

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

Вставить Шрифт Выравнивание Число Стили Ячейки Редактирование

Буфер обмена Шрифт Выравнивание Число Стили Ячейки Редактирование

Условное форматирование Форматировать как таблицу Стили ячеек Вставить Удалить Формат

Сортировка и фильтр Найти и выделить

A1

22	Местонахождение (адрес)				
23					
24					
25	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
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).

File ribbon: Главная, Вставка, Разметка страницы, Формулы, Данные, Рецензирование, Вид, Справка. Tools: Вставить, Шрифт (Arial 11), Выравнивание, Число, Стили, Ячейки, Редактирование.

A1

Отчет о финансовых результатах

за 20__ г.

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

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Выручка (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)	2110		-
Расходы по обычной деятельности (включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы)	2120		
Проценты к уплате	2330	()	()
Прочие доходы	2340		
Прочие расходы	2350	()	()
Налоги на прибыль (доходы) (включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов)	2410		
Чистая прибыль (убыток)	2400		

Страница 1

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	