

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ФГБОУ ВПО «Удмуртский государственный университет»  
Институт экономики и управления  
Кафедра «финансов и учета»

**Раздаточный материал**  
**для проведения практических занятий**  
**по дисциплине «Экономический анализ»**

Ижевск  
2014

«УТВЕРЖДАЮ»

Зам.директора ИЭиУ  
по учебно-методической работе

\_\_\_\_\_ О.А. Воробьёва  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2014г

Составитель:

доцент кафедры «Финансы и учет» Истомина Л.А.

Методические указания рассмотрены и одобрены на заседании кафедры «Финансов и учета»

Протокол № 5 от 12 мая 2014 г.

Зав. кафедрой

«Финансов и учета»

С.Ф. Федулова

©Слесаренко Г.В.

© ИЭиУ ФГБОУ ВПО «УдГУ», 2014 г.

**Форма №1 - Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2011г. 0710001 ОКЕИ - 384 (тыс. руб.)**

АКТИВ	Код пок.	На 31.дек .2011	На 31.дек .2010	ПАССИВ	Код стр.	На 31.дек .2011	На 31.дек .2010
1	2	3	4	1	2	3	4
<b>1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				<b>III. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Нематериальные активы (04-05+08)	1110	1	2	Уставный капитал(складочные капитал, уставный фонд, вклады товарищей) (80)	1310	500	500
Результаты исследований и разработок (04+08)	1120	-	-	Собственные акции выкупленные у акционеров(81)	1320		
Нематериальные поисковые активы (08,04-05)	1130	-	-	Переоценка внеоборотных активов (выборка данных ведомости переоценки)	1340	32998	33600
Материальные поисковые активы (08,01-02)	1140	-	-	Добавочный капитал (без переоценки) (83)	1350		
Основные средства (01-02+07+08+,-16)	1150	81179	65207	Резервный капитал (82)	1360	1349	1349
Доходные вложения в материальные ценности (03-02)	1160			Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84)	1370	91428	75313
Финансовые вложения (58 -59)	1170			Итого по разделу III	<b>1300</b>	126275	110762
Отложенные налоговые активы (ОНА) (09)	1180			<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Прочие внеоборотные активы (94)	1190	3898	1972	Заемные средства (66)	1410	404	399
Итого по разделу I	<b>1100</b>	85078	67181	Отложенные налоговые обязательства (ОНО) (77)	1420		
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				Резервы под условные обязательства (96)	1430		
Запасы (10,15,16, 11, 40,41, 43,42,45, 97, 20,21,23,29,44,46,-14)	1210	84296	69737	Прочие обязательства	1450	13144	9864
				Итого по разделу IV	<b>1400</b>	13548	10263
				<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
				Заемные средства (67)	1510	3179	4844
				Кредиторская задолженность (60, 76,68,69,70, 73,75,71,76)	1520	26594	14130
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	1220	792	1011				
Дебиторская задолженность (62,71, 68,69,76,79,75,60(авансы выданные),73,76, - 63)	1230	3729	5815	Доходы будущих периодов (98,86)	1530	4567	4043
				Резервы предстоящих расходов (96)	1540		
				Прочие обязательства (96)	1550		
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (58-59)	1240	-	45				
Денежные средства и денежные эквиваленты (50,51,52, 55, 57)	1250	93	74				
Прочие оборотные активы ( в т.ч. 94)	1260	175	179				
Итого по разделу II	<b>1200</b>	89085	76861	Итого по разделу V	<b>1500</b>	34340	23017
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	174163	144042	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	174163	144042

**Форма №2 Отчет о прибылях и убытках 0710002**

Показатель		2011г.	2010г.	Показатель		2011г.	2010г.
Наименование	Код			наименование	Код		
1	2	3	4	1	2	3	4
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>	2110	104587	96454	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	16343	10630
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)							
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	(108030)	(98843)	Текущий налог на прибыль	2410	(246)	(78)
<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>(3443)</b>	<b>2389</b>	в т.ч. постоянные налоговые обязательства	2421	(-)	
Коммерческие расходы	2210	(86)	(114)	Изменения отложенных налоговых обязательств	2430	(7)	
Управленческие расходы	2220			Изменения отложенных налоговых активов	2450		
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>(3529)</b>	<b>(2503)</b>	Прочее	2460		
<b>Прочие доходы и расходы</b>							
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-				
Проценты к получению	2320	-	-				
Проценты к уплате	2330	(595)	(519)				
Прочие доходы	2340	24373	25929	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	<b>2400</b>	16090	10552
Прочие расходы	2350	(3906)	(12277)				

**Форма №5 Нематериальные активы и расходы на научно- исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы (НИОКР) 0710005**

**1.1.Наличие и движение нематериальных активов**

Показатель		Код	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы всего	За 2011г	5100	10	(8)	-	-	(1)	-	-	-	10	(9)	
	За 2010г	5110	10	(7)	-	-	(1)	-	-	-	10	(8)	

**2.Основные средства 0710005**  
**2.1. Наличие и движение основных средств**

Показатель	Период	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода первоначальная стоимость	На конец периода амортизация
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	переоценка			
						ППС	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства	За 2011г.	5200	129763	-64556	39647	-13561	2111	-12225			155849	-74670
	За 2010г.	5210	117174	-56943	26173	-13584	2862	-10475			129763	-64556
в том числе здания	За 2011г.	5201	37057	-17899	2940	-717	237	-809			39280	-18471
	За 2010г.	5211	37191	-17637	486	-620	361	-623			37057	-17899
машины и оборудование	За 2011г.	5202	61088	-39955	18384	-68	67	-7119			79404	-47007
	За 2010г.	5212	52203	-34871	10553	-1668	1668	-6752			61088	-39955
транспортные средства	За 2011г.	5203	3195	-2877	430	-114	114	-141			3511	-2904
	За 2010г.	5213	3417	-2961	-	-222	222	-138			3195	-2877
производственный и хоз. инвентарь	За 2011г.	5204	132	-128	-	-	-	-3			132	-131
	За 2010г.	5214	133	-126	-	-1	1	-3			132	-128
рабочий скот	За 2011г.	5205										
	За 2010г.	5215										
продуктивный скот	За 2011г.	5206	28291	-3697	17893	-12662	1693	-4153			33522	-6157
	За 2010г.	5216	24230	-1348	15134	-11073	610	-2959			28291	-3697
И т.д. (земельные участки, многолетние насаждения, капитальные вложения на коренное улучшение земель)	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**2.2.Незавершенные капитальные вложения 0710005**

Показатель	Период	Код	На 01.01.2011г.	Изменения за период			На 31.12.2011г.
				затраты за период	списано	принято к учету	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.д.	За 20011	5240	1972	41573		-39647	3898
	За 2010	5250	1606	26539		-26173	1972

### 2.3.Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации 0710005

Наименование	Код	За 2011г.	За 2010г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки дооборудования, реконструкции	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	5270	-	-

### 2.4.Иное использование основных средств 0710005

Наименование	Код	На 31.12.2011г.	На 31.12.2010г.	На 31.12.2009г.
Переданные в аренду основные средства, имеющиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, имеющиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	6580	6580	2738
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые	5284	-	-	-
Основные средства переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-

## 3. Запасы 0710005

### 3.1. Наличие и движение запасов

Показатель	Период	Код	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
			себестоимость	резерв под снижение стоимости	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытки от снижения стоимости	себестоимость	резерв под снижение стоимости
Запасы всего	За 011г.	5400	69737		521424	-506865			84296	
	За 010г.	5420	70635		413853	-414751			69737	
в т.ч.: сырье (11,15,16)	За 2011г	5401	15160		107330	-100818			21672	
	За 010г.	5421	17747		47623	-50210			15160	
животные на выращивании и откорме(11)	За 2011г	5402	34464		61985	-54289			42160	
	За 010г.	5422	31649		53347	-50532			34464	
затраты в незавершенном производстве (20,21, 23,29,44,46)	За 2011г	5403	4555		198161	-197956			4760	
	За 010г.	5423	8111		172888	176444			4555	
готовая продукция (40,41,42,43)	За 2011г	5404	15173		148485	-148233			15425	
	За 010г.	5424	13055		134439	-132321			15173	
товары отгруженные(45)	За 2011г	5405								
	За 010г.	5425								
расходы будущих периодов (97)	За 2011г	5406	385		5463	-5569			279	
	За 010г.	5426	73		5556	-5244			385	
прочие запасы и затраты	За 2011г	5407								
	За 010г.	5427								

#### 4. Дебиторская и кредиторская задолженность 07100005

##### 4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяй операций	причитающиеся % и штрафы	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность	За 2011	5501										
	За 2010	5521										
в т.ч.: расчеты с покупателями и заказчиками	За 2011	5502										
	За 2010	5522										
авансы выданные	За 2011	5503										
	За 2010	5523										
прочие	За 2011	5504										
	За 2010	5524										
Краткосрочная дебиторская задолженность	За 2011	5510	5815		3332		-5249	-169			3729	
	За 2010	5530	4294		5125		-3513	-91			5815	
в т.ч.: расчеты с покупателями и заказчиками	За 2011	5511	4112		620		-2222	-120			2390	
	За 2010	5531	2964		1628		-411	-69			4112	
авансы выданные	За 2011	5512	946		751		-599	-49			1049	
	За 2010	5532	540		946		-518	-22			946	
прочие	За 2011	5513	757		1961		-2428	0			290	
	За 2010	5533	790		2551		-2584	0			757	
Итого	За 2011	5500	5815		3332		-5249	-169			3729	
	За 2010	5520	4294		5125		-3513	-91			5815	

##### 4.2. Просроченная дебиторская задолженность 07100005

Показатель	Код	На 31.12.2011г.		На 31.12.2010г.		На 31.12. 2009г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1908	1908	2748	2748	2765	2765
В т.ч. долгосрочная	5541						
краткосрочная	5542	1908	1908	2748	2748	2765	2765

#### 4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности 07100005

Показатель	Период	Код	Остаток на начало года	Изменение за период				Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долгосрочной в краткосрочную
				в результате хоз операций	причитающиеся %, штрафы и т.д.	погашение	списание на финн результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность	За 2011г.	55551	10263	16022	5	-7439		-5303	13548
	За 2010г.	5571	10413	2555	53	-2758			10263
в т.ч. кредиты	За 2011г.	5552	399		5	0			404
	За 2010г.	5572	937		49	-587			399
займы	За 2011г.	5553							
	За 2010г.	5573							
прочие	За 2011г.	5554	9864	16022		-7439		-5303	13144
	За 2010г.	5574	9476	2555	4	-2171			9864
Краткосрочная кредиторская задолженность	За 2011г.	5560	18974	19781	586	-14715	-156	5303	29773
	За 2010г.	5580	22200	6734		-9887	-73		18974
в том числе поставщикам и подрядчикам	За 2011г.	5561	3743	4670		-2156	-116		6141
	За 2010г.	5581	4917	1088		-2189	-73		3743
авансы полученные	За 2011г.	5562	2833	1835		-769	-40		3859
	За 2010г.	5582	-	2833					2833
расчеты по налогам и сборам	За 2011г.	5563	4022	5747		-4900			4869
	За 2010г.	5583	4877	33		-888			4022
кредиты	За 2011г.	5564	1848	340	72	-816			1445
	За 2010г.	5584	2827			-979			1848
займы	За 2011г.	5565	2996	1764	514	-3542			1732
	За 2010г.	5585	3131	2457		-2592			2996
прочие	За 2011г.	5566	3532	5425		-2532		5303	11728
	За 2010г.	5586	6448	323		-3239			3532
Итого	За 2011г.	5550	29237	35803	591	-22154	-156		43321
	За 2010г.	5570	32613	9289	53	-12645	-73		29237

#### 4.4. Просроченная кредиторская задолженность 07100005

Показатель	Код	На 31.12.2011г.	На 31.12. 2010г.	На 31.12.2009г.
Всего	5590	7857	5355	8695
в т.ч. долгосрочная	5591			
в том числе краткосрочная	5594	7857	5355	8695



**4.5. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат 0710005**

Показатель	Код	За 2001г.	За 2010г.
Материальные затраты	5610	104200	92448
Расходы на оплату труда	5620	41895	38182
Отчисления на социальные нужды	5630	8635	4142
Амортизация	5640	12169	9767
Прочие затраты	5650	7022	6865
Итого по элементам	5660	173921	151404
Изменения остатков (прирост (+), уменьшение (-), незавершенного производства, готовой продукции и др.)	5670	-99	3244
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	-	-

**4.6. Резервы под условные обязательства 0710005**

Показатель	Код	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец
Резервы под условные обязательства	5700	-	-	-	-	-

**4.7. Обеспечение обязательств 0710005**

Показатель	Код	На 31.12.2011г.	На 31.12.2010г.	На 31.12.2009г.
Полученные всего,	5800	-	-	-
в т.ч. векселя	5801	-	-	-
Имущество, находящиеся в залоге	5810	-	-	-
в т.ч. объекты основных средств	5811	-	-	-
ценные бумаги и иные финн. активы	5812	-	-	-
прочие	5813	-	-	-
Выданные всего	5820	6616	6616	9420
в т.ч. векселя	5821	-	-	-
Имущество, переданное в залог	5830	-	-	-
в т.ч. объекты основных средств	5831	-	-	-
Ценные бумаги и иные финансовые активы	5832	-	-	-

**Форма № 3 Отчет об изменениях капитала 0710003**

**1. Движение капитала**

Показатель	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря	<b>3100</b>	18		34885	1349	66252	102504
<b>За 2010г.</b>							
<b>Увеличение капитала – всего:</b>	<b>3210</b>	482				11335	11837
в том числе:							
чистая прибыль	3211	×	×	×	×	10552	10552
переоценка имущества	3212	×	×				
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	×	×				
дополнительный выпуск акций	3214						
увеличение номинальной стоимости акций	3215						
реорганизация юридического лица	3216						
Прочие взносы	3217	482				803	1285
<b>Уменьшение капитала - всего</b>	<b>3220</b>			-1285		-2294	-3579
в том числе:							
чистая убыток	3221	×	×	×	×		
переоценка имущества	3222						
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223						
стоимости акций	3224						
уменьшение количества акций	3225						
реорганизация юридического лица	3226						
дивиденды	3227	×	×	×	×		
прочие причины	3228						
Изменение добавочного капитала	3230	×	×				×
Изменение резервного капитала	3240	×	×				×
Величина капитала на 31 декабря 2010г.	<b>3200</b>	500		33600	1349	75313	110762
<b>За 2011г.</b>							
<b>Увеличение капитала – всего:</b>	<b>3310</b>	×	×	×	×	16692	16692
в том числе:							
чистая прибыль	3211	×	×	×	×	10552	10552
переоценка имущества	3312	×	×				
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	×	×				
дополнительный выпуск акций	3314						
увеличение номинальной стоимости акций	3315						
реорганизация юридического лица	3316						
Прочие взносы	3317					602	602
<b>Уменьшение капитала - всего</b>	<b>3320</b>			-602		-577	-1179

в том числе:							
чистая убыток	3321	×	×	×	×		
переоценка имущества	3322						
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323						
стоимости акций	3324						
уменьшение количества акций	3325						
реорганизация юридического лица	3326						
дивиденды	3327	×	×	×	×		
прочие причины	3328					-577	-1179
Изменение добавочного капитала	3330	×	×				×
Изменение резервного капитала	3340	×	×				×
Величина капитала на 31 декабря 2011г.	<b>3300</b>	500		32998	1349	91428	126275

## 2. Чистые активы 0710003

Показатель	Код	На 31.12.2011г.	На 31.12. 2010г.	На 31.12.2009г.
Чистые активы	3600	130842	114805	105799Справочно

## Форма №4 Отчет о движении денежных средств 0710004

Показатель	Код	За 2011г.	За 2010г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>	4110	112635	114852
<b>Поступления - всего</b>			
в том числе :	411	95530	86445
от продажи продукции, товаров, продукции, работ, услуг,			
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	17105	28407
из них:	4119.1	14059	21805
бюджетных субсидий			
полученное страховое возмещение	4119.2	-	3339
<b>Платежи - всего</b>	4120	(107713)	(99139)
в том числе :	4121	(56622)	(49657)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги			
в связи с оплатой труда работников	4122	(34545)	(34807)
процентов по долговым обязательствам	4123	(98)	(175)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(16448)	(14500)
<b>Сальдо денежных потоков от текущей деятельности</b>	<b>4100</b>	4922	15713
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>	4210		
<b>Поступления - всего</b>			
В том числе :	4211		
от продажи внеоборотных активов(кроме финансовых вложений)			

от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов , от продажи долговых ценных бумаг (права требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениями аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
<b>Платежи - всего</b>	<b>4220</b>	<b>(3238)</b>	<b>(5024)</b>
в том числе в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3234)	(4971)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		
предоставление займов другим лицам	4223		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного проекта	4224		
прочие платежи	4229	(4)	(53)
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>(3238)</b>	<b>(5024)</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>	<b>4310</b>	<b>7846</b>	<b>3702</b>
<b>Поступления - всего</b>			
в том числе :	4311	7846	3702
получение кредитов и займов			
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей, и других долговых ценных бумаг	4314		
прочие поступления	4319		
<b>Платежи - всего</b>	<b>4320</b>	<b>(9511)</b>	<b>(14352)</b>
в том числе :	4321		
собственникам(участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников			
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2256)	(8102)
прочие платежи	4329	(7255)	(6250)
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>(1665)</b>	<b>(10650)</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный год</b>	<b>4400</b>	<b>19</b>	<b>39</b>
Остаток денежных средств в денежных эквивалентах на начало отчетного периода	4250	74	35
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

### Справочные данные по основным производственным показателям

Показатель	2010г.	2011г.
Реализация, т.:		
- зерновые	580	749
- картофель	1	-
- молоко	4697	4757
-скот КРС	436	342
в т.ч. плем продажа, гол/т	93/43	82/35
Средняя цена реализации, руб. / кг.:		
- зерновые	8,01	13,4
- картофель	10,77	-
- молоко	12,77	13,84
-скот КРС	58,61	74,91
Выручка от реализации продукции, всего, тыс.руб.:	96454	104587
- зерновые	4649	10031
- картофель	14	-
- молоко	59967	65851
-скот КРС	25564	25582
Полная себестоимость реализованной продукции всего, тыс.руб.:	98843	108030
- зерновые	1558	3819
- картофель	14	-
- молоко	56610	63225
-скот КРС	35845	36417
Себестоимость продукции, руб/кг.:		
- зерновые	7,15	3,80
- картофель	10,90	-
- молоко	12,05	13,30
-скот КРС	98,50	127,70
Выручка в расчете на одного работника, тыс.руб.	281,207	333,08
Фондовооруженность, тыс.руб./ чел.	190	192
Рентабельность продукции, %		
- зерна	198,4	162,7
-молоко	5,9	4,2
-скота	-28,7	-29,8

**Форма № 6 – АПК Справка о налогах, сборах и страховых взносах**

Наименование	Код	Задолженность на 01.01.2011г.		Начислено за 2011г.		Уплачено за 2011г.		Задолженность на 31.12.2011г.		Српавочно:	
		всего	в т.ч.штрафы, пени	всего	в т.ч.штрафы, пени	всего	в т.ч.штрафы, пени	всего	в т.ч.штрафы, пени	возмещено из бюджета	количество налогоплательщиков
Налог на прибыль организаций	400										
Налог на добавленную стоимость ( НДС)	401										
Акцизы	402										
Налог на имущество организации	403										
Земельный налог	404			299				299			1
Единый с.х. налог	405			159				159			1
Упр. Система налогообложения	406										
Единый налог на вмененный налог	407										
Налог на доходы физических лиц	408	3893		5180		-4771		4302			1
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование водных биологических ресурсов	410										
Водный налог	420										
Другие налоги и сборы	430	129		109	3	-129	-3	109			1
Всего налогов, сборов и обязательных платежей	440	4022		5747	3	-4900	-3	4869			1
Реструктуризированная задолженность по налогам, сборам, страховым взносам	445	645	109			-189	-5	456	104		1
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды - всего	450	324		8491	89	-6848	-89	1967			1
Фонд социального страхования	451			781		-781					1
Пенсионный фонд	452	324		6742	79	-5346	-79	1720			1
Фонд медицинского страхования	453			968	10	-721	-10	247			1
Взносы на страхование по травматизму	460	19		247	2	-242	-2	24			1

### Порядок формирования отчета о прибылях и убытках в организации на основе данных бухгалтерского учета

Номер строки	Бухгалтерская проводка		Содержание операции, отражаемой на финансовом результате
	дебет	кредит	
2110	62 50,51,52	90-1 90-1	Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг по моменту отгрузки( или в соответствии с договором иной момент перехода права собственности), арендная плата, лицензионные платежи, доходы от участия в уставных капиталах других организаций (если указанные доходы являются предметом обычных видов деятельности организации).
	90-3	68 НДС 76 НДС	( - ) НДС
	90-4	68 (акциз), 78(акциз)	( - ) акциз
	90-5	68 ЭП	( - ) Экспортная пошлина.
2120	90-2	20,43	Себестоимость проданной продукции, (работ, услуг).
	90-2	40	Отклонение фактической производственной себестоимости от нормативной (плановой) (Ф>Н- положительная запись; Ф<Н – отрицательная запись).
	90-2	41	Покупная стоимость товара.
	90-2	45	Себестоимость отгруженной продукции.
<b>2100</b>	-	-	Валовая прибыль (убыток) –( стр.2110- стр.2120).
2210	90-2	44	Расходы на продажу, относящиеся к проданной продукции, в организациях осуществляющих промышленную деятельность.
	90-2	44	Расходы на продажу товаров в торговых организациях.
2230	90-2	26	Управленческие расходы (согласно учетной политике) – списываются общехозяйственные расходы.
<b>2200</b>	-	-	Прибыль(убыток) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (стр. 2110 – стр.2120 – стр. 2210- стр. 2220).
2310	51,76	91-1	Доходы от участия в других организациях.
2320	76	91-1	Проценты, причитающиеся к получению по облигациям, депозитам и т.д., за предоставление в пользование денежных средств организации.
2330	91-2	66,67	Проценты, уплачиваемые по кредитам, займам, облигациям, акциям.
2340 (прочие доходы)	-	-	Прочие доходы
	62,76	91-1	Доходы по выбывающему имуществу.
	91-2	68 НДС	( - ) НДС по реализуемому имуществу.
	51,76	91-1	Причитающаяся к получению (полученная) арендная плата, лицензионные платежи, доходы от участия в уставных капиталах других организаций, если указанные доходы не относятся к предмету деятельности организации.
	91-2	68 НДС	( - ) НДС по арендной плате, лицензионным платежам.
	76-3	91-1	Доходы от совместной деятельности.
	51	91-1	Компенсация затрат на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов, по аннулированным договорам и т.д.
	51, 76	91-1	Суммы полученные за проданную иностранную валюту.
	60,76	91-1	Кредиторская и депонентская задолженность по которой истек срок исковой давности.
	51,52	91-1	Суммы, поступившие в погашение ДЗ, списанные в прошлые годы.
	51,52, 76-2	91-1	Штрафы, пени, неустойки, возмещение убытков по хозяйственным договорам, подлежащие получению.
	60, 76 ,94	91-1	Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году.
	01, 04, 10, 41	91-1	Зачисление на баланс имущества, выявленного в излишке при инвентаризации.

	52,57,62,76 и др.	91-1	Курсовые разницы (положительные).
	76	91-1	Суммы покрытия убытков чрезвычайных обстоятельств хозяйствования.
2350 (прочие расходы)	91-2	01,04	Остаточная стоимость выбывающего амортизируемого имущества.
	91-2	10,69,70	Расходы связанные с выбытием имущества.
	91-2	10,58	Балансовая стоимость прочего выбывающего имущества.
	91-2	10,69,70 и др.	Расходы на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов, расходы по аннулированным договорам и т.п.
	91-2	51,76	Расходы ,связанные с обслуживанием ценных бумаг.
	91-2	57	Стоимость реализованной иностранной валюты по курсы ЦБ РФ на день продажи.
	91-2	68	Начисленные налоги и сборы за счет финансовых результатов .
	91-2	14,59,63	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под обесценение финансовых вложений, резерв по сомнительным долгам.
	91-2	62,76	Убытки от списания ДЗ, по которой истек срок исковой давности.
	91-2	62,76	Долги, нереальные к взысканию.
	91-2	51,76	Штрафы, пени, неустойки возмещение убытков по договорам, подлежащим к уплате.
	91-2	02,05, 03 и др.	Убытки по операциям прошлых лет, выявленные при инвентаризации.
	91-2	94	Недостачи, выявленные при инвентаризации.
	91-2	51,76	Судебные издержки.
	91-2	52,57,60,62 ,76 и др.	Отрицательные курсовые разницы.
	91-2	01,10, 41 и др.	Потери от чрезвычайных обстоятельств хозяйствования.
<b>2300</b>	-	-	Прибыль(убыток) до налогообложения (стр. 2200 +стр.2320 – стр. 2330 +стр. 2340 – стр. 2350).
2410	99	68	Текущий налог на прибыль. Дебетовый оборот по счету 99, на котором отражены расчеты по налогу на прибыль. Эту сумму корректируют на величину ОНА и ОНО.
2421	- 68 99	99 68	в том числе постоянные налоговые обязательства (активы). - постоянные налоговые активы - постоянные налоговые обязательства.
2430	? 68 77	? 77 68	Изменения ОНО - разница между кредитовым и дебетовым оборотом по сч 77 в корреспонденции со сч68(если результат положительный, его вычитают из стр. 2300, если отрицательный – прибавляют).
2450	? 09	? 68	Изменения ОНА - разница между дебетовым и кредитовым оборотом по сч 09 в корреспонденции со сч68 (если результат положительный, его прибавляют к стр. 2300, если отрицательный – вычитают).
2460	- 99 99 68 99 77	- 68 68 99 09 99	Прочее - суммы штрафных санкций и пени за нарушение налогового законодательства. - суммы доплат налога на прибыль. - суммы переплат налога на прибыль. - суммы списанных ОНА, относящихся к выбывшим объектам учета, по которым они были сформированы. - суммы списанных ОНО, относящихся к выбывшим объектам учета, по которым они были сформированы.



<b>2400</b>	-	-	Чистая прибыль (убыток) (стр. 2300 – стр.2410 ;+ стр. 2430 -;+стр. 2450 –;+стр. 2460).
			<b>Справочно</b>
2510	-	-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль(убыток) периода.
	01 83 04 83	83 02 83 05	- дооценка первоначальной стоимости основных средств. -дооценка суммы амортизации основных средств. - дооценка фактической(первоначальной) стоимости нематериальных активов. - дооценка суммы амортизации нематериальных активов.
2510	- 52,62 и др. 83	- 83 52,62 и др.	Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль(убыток) периода. - положительные курсовые разницы при ведении деятельности за пределами РФ. - отрицательные курсовые разницы при ведении деятельности за пределами РФ.
2500	-	-	Совокупный финансовый результат периода (стр.2400+стр.2510 +стр. 2520).