

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ИНСТИТУТ МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА,  
ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

## ОТЧЕТ

по производственной практике по получению  
профессиональных умений и опыта  
профессиональной деятельности  
ООО «Стальград», Владивосток

Студент  
группы ЗБЭУ-20-БУ



В.О. Мицук

Руководитель  
канд. экон. наук, доцент



Т.В. Бубновская

Руководитель от предприятия  
Руководитель ОУП



А.О. Жаданов

Нормоконтролер  
канд. экон. наук, доцент



Т.В. Бубновская

Владивосток 2024

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

ЗАДАНИЕ

на производственную практику по получению  
профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности

Студенту: Мицук Валерии Олеговне  
Группы: ЗБЭУ-20-БУ

Срок сдачи отчета: 09.11.24 г.

Содержание отчета по производственной практике по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности:

**Введение:** определить цель и задачи практики, основные методы, необходимые для их достижения.

**1 Особенности деятельности исследуемого экономического субъекта:** Рассмотреть особенности деятельности исследуемой организации(учреждения), осуществить сбор, оценку и обобщение основных экономических показателей, характеризующих деятельность организации(учреждения), рассмотреть особенности учетной политики с отражением порядка проведения инвентаризации и отражения ее результатов в бухгалтерской отчетности, включая нормативно-правовую базу учетных процедур. Рассмотреть схему документооборота исследуемой организации(учреждения). Привести рабочий план счетов исследуемой организации(учреждения), используемый для формирования бухгалтерских проводок по участкам учета. (ОПК-2, ПК-14, ПК-15).

**2 Порядок организации бухгалтерского и налогового учета в исследуемой организации**  
В рамках данного раздела рассматриваются особенности учета, расчетов и налогового планирования в исследуемой организации. Предусматривается рассмотреть: порядок документооборота, отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды, порядок отражения на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, привести формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации, раскрыть порядок осуществления налогового учета и налогового планирования организации(учреждения) (ПК-16 – ПК-18).

**Заключение.** В заключении сделать вывод о состоянии учетных данных, соответствии нормативной базы и выполнении сроков предоставления отчетности организации по требованиям контролирующих и государственных структур.

**Список использованных источников (не менее 15-ти позиций)**

Руководитель практики

канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и управления

Бубновская Т.В.

Задание получил:

Мицук В.О.

Задание согласовано:

Руководитель практики от профильной организации

Руководитель ОУП



# РАБОЧИЙ ГРАФИК (ПЛАН) ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИКИ


Студент Мицук Валерия Олеговна

Кафедра Экономика и управления, группа ЗБЭУ-20-БУ

Руководитель практики от ВВГУ Бубновская Т.В.

Инструктаж по ознакомлению с требованиями охраны труда, техники безопасности, пожарной безопасности прошел

  
Жаданов О.А.  
(подпись уполномоченного лица, ИП)

С правилами трудового распорядка ознакомлен  Мицук В.О.  
(подпись обучающегося)

Этапы практики	Виды работы	Срок выполнения	Отметка руководителя о выполнении
1. Подготовительный	Организационное собрание		Выполнено
2. Исследовательский и практический этап	Особенности деятельности исследуемого экономического субъекта: (ОПК-2, ПК-14, ПК-15). Порядок организации бухгалтерского и налогового учета в исследуемой организации (ПК-16 – ПК-18).		Выполнено
3. Заключительный	Подготовка и сдача отчета		

Руководитель практики от ВВГУ

 Бубновская Т.В.

Руководитель практики от предприятия

 Жаданов О.А.



## Отзыв-характеристика

Студент кафедры экономики и управления ВВГУ Мицук Валерия Олеговна прошла производственную практику по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности в ООО «Стальград», г. Владивосток.

За время прохождения практики студентка продемонстрировала достаточный уровень теоретической подготовки, сформированное умение применить и использовать знания, полученные во ВВГУ, для решения поставленных перед ней практических задач.

В целом работа практикантки Мицук В.О. заслуживает высокой оценки.

Руководитель  
практики от организации



(Жаданов О.А.)

## Содержание

Введение	3
1 Особенности деятельности ООО «Стальград»	4
1.1 Краткая характеристика ООО «Стальград»	4
1.2 Анализ результатов хозяйственной деятельности предприятия ООО «Стальград»	5
1.3 Особенности учетной политики с отражением порядка проведения инвентаризации и отражения ее результатов в бухгалтерской отчетности, включая нормативно-правовую базу учетных процедур	7
1.4 Схема документооборота исследуемой организации, рабочий план счетов исследуемой организации (учреждения), используемый для формирования бухгалтерских проводок по участкам учета	9
2 Порядок организации бухгалтерского и налогового учета в исследуемой организации	13
Заключение	23
Список использованных источников	25
Приложение А. Бухгалтерская отчетность ООО «Стальград»	27
Приложение Б. Отчет о финансовых результатах ООО «Стальград»	29

## Введение

Данная работа представляет собой отчет по производственной практике по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности, пройденной на базе ООО «Стальград», г. Владивосток.

Цель работы: изучить показатели особенности деятельности предприятия.

Задачи практики:

1 Изучить особенности деятельности ООО «Стальград», осуществить сбор, оценку и обобщение основных экономических показателей, характеризующих деятельность организации, рассмотреть особенности учетной политики с отражением порядка проведения инвентаризации и отражения ее результатов в бухгалтерской отчетности, включая нормативно-правовую базу учетных процедур. Также рассмотреть схему документооборота исследуемой организации (учреждения). Привести рабочий план счетов исследуемой организации (учреждения), используемый для формирования бухгалтерских проводок по участкам учета. (ОПК-2, ПК-14, ПК-15).

2 Исследовать порядок организации бухгалтерского и налогового учета в ООО «Стальград». В рамках данного раздела рассматриваются особенности учета, расчетов и налогового планирования в исследуемой организации. Предусматривается рассмотреть: порядок документооборота, отражения на счетах бухгалтерского учета расчётов налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды, порядок отражения на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, привести формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации, раскрыть порядок осуществления налогового учета и налогового планирования ООО «Стальград» (ПК-16 – ПК-18).

3 В заключении сделать вывод о состоянии учетных данных, соответствии нормативной базы и выполнении сроков предоставления отчетности организации по требованиям контролирующих и государственных структур.

# 1 Особенности деятельности ООО «Стальград»

## 1.1 Краткая характеристика ООО «Стальград»

Основные сведения о компании-объекте исследования приведены в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Основные сведения об ООО «Стальград»

Показатели	Содержание показателей
1 Наименование предприятия (полное и сокращенное).	Общество с ограниченной ответственностью «Стальград» (ООО «Стальград»)
2 Юридический, почтовый адреса предприятия.	690025, Приморский край, г. Владивосток, ул. Фанзавод, дом № 1, строение 3
3 Номер и дата государственной регистрации.	1112536002886 от 21 марта 2011 г.
4 Код ОКПО (Общероссийский классификатор предприятий и организаций).	68564027
5 ИНН/КПП (Идентификационный номер налогоплательщика)	2536240456 254001001
6 Код ОКВЭД (Общероссийский классификатор видов экономической деятельности)	46.72.2
7 Код ОКОПФ (Общероссийский классификатор организационно-правовых форм)	12300
8 Код ОКФС (Общероссийский Классификатор Форм Собственности)	16
9 Код ОКЕИ (Общероссийский классификатор единиц измерения)	384
10 Система налогообложения (ОСНО, УСН, ЕНВД, ЕСХН и т. д.)	-
11 Данные о руководителях предприятия (фамилия, имя, отчество, возраст, образование, стаж работы в настоящей должности).	Генеральный директор Магомедов Сергей Мехманович
12 Величина уставного капитала (фонда)	10 000 руб.
13 Численность персонала.	57
14 Основные виды деятельности и основные виды выпускаемой продукции.	Торговля оптовая металлами в первичных формах

Руководит предприятием директор С.М. Магомедов.

Дополнительные виды деятельности

25.11 Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей

25.50 Ковка, прессование, штамповка и профилирование, изготовление

изделий методом порошковой металлургии

25.61 Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы

25.62 Обработка металлических изделий механическая.

Линейная организационная структура ООО «Стальград» представлена на рисунке 1.1.



Рисунок 1.1 – Организационная структура ООО «Стальград»

Как видим, линейная структура объединяет руководителя и несколько подчиненных работников. По документам в компании работает 17 сотрудников, по факту их больше.

## 1.2 Анализ результатов хозяйственной деятельности предприятия ООО «Стальград»

Приведем основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Стальград» в таблице 1.2., основываясь на приложение Б.



Таблица 1.2 – Технико-экономические показатели деятельности  
ООО «Стальград»

В тысячах рублей

Показатель	2021	2022	2023	2021/2022		2022/2023	
				Абс. отк.	Отн.отк. в %	Абс. отк.	Отн.отк. в %
Выручка от оказания услуг	3336334	3069363	2827439	-266971	-8,0	-508895	-15,3
Себестоимость	2941594	2620671	2281238	-320923	-10,9	-660356	-22,4
Валовая прибыль	394740	448692	546201	53952	13,7	151461	38,4
Прибыль до налогообложения	17424	35952	175373	18528	106,3	157949	906,5
Стоимость основных фондов	137049	127527	140727	-9522	-6,95	3678	2,7
Фондоотдача основных фондов, руб./руб.	0,04	0,04	0,05	-	-	0,1	125
Затраты на 1 рубль реализованной продукции, руб.	0,99	0,98	0,98	-0,01	-1	-0,01	-1
Среднесписочная численность персонала, чел.	57	56	57	-1	-5,88	-	-
Фонд зарплаты	1275	1345	1875	-70	5,5	600	47
Среднегодовая зарплата одного работника	75	84	110,5	9	12	35,5	47,33
Чистая прибыль	12842	28515	149152	15673	122,0	136310	1061,4
Рентабельность продаж, %	1,4	2,0	1,7	0,6	42	0,3	21,4

Как видим из расчетов, в 2021 году суммарный объем выручки составил 3336334 тыс. руб. В 2022 году спад выручки составил 8 % в сравнении с предыдущим годом. В 2023 году суммарный объем выручки снова снизился, составил 2827439 тыс. руб. При этом в 2022 году себестоимость услуг снизилась на 10,9%, а в 2023 – на 22,4%, что было определено как спадом выручки предприятия, так и работой с новыми поставщиками. Показатели выручки снижаются медленнее, чем показатели себестоимости продукции. Это один из факторов, который привел к росту чистой прибыли предприятия.

Стоимость основных фондов компании, несколько снизившись в 2022 году, в 2023 году возросла на 10,7%, что связано с приобретением новых основных фондов.

году вновь вернулась к показателям 2021 года. Показательно, что компания, столкнувшись с небольшим кадровым кризисом, более чем на треть увеличила заработную плату сотрудников.

В итоге приведенных экономических факторов предприятие сформировало положительный финансовый результат в 2023 году, который составил 149152 тыс. руб., что выше на 136310 тыс. руб. показателей отчетного периода. Предприятие сработало в 2023 году эффективно.

Таким образом, в целом ООО «Стальград» продолжает находиться в хорошем финансовом положении, однако в 2023 году по сравнению в 2022 годом показатели эффективности ее финансово-хозяйственной деятельности, в частности, рентабельность продаж, несколько снизились.

### 1.3 Особенности учетной политики с отражением порядка проведения инвентаризации и отражения ее результатов в бухгалтерской отчетности, включая нормативно-правовую базу учетных процедур

Бухгалтерский учет ООО «Стальград» ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых устанавливаются предприятием самостоятельно. Отчетным периодом для составления бухгалтерской отчетности является календарный год. Промежуточная бухгалтерская отчетность не формируется.

Согласно ст. 11 п. 1 Закона «О бухгалтерском учете» оценка имущества и обязательств проводится организацией для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО «Стальград» проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в ООО «Стальград» раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данным бухучета отражаются на счетах бухучета в следующем порядке:

- а) излишек имущества приходится, сумма зачисляется на финансовые результаты организации;
- б) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на расходы продажи, сверх норм — на счет виновных лиц.

Если виновные лица не установлены, то недостачи списываются на финансовые результаты организации в соответствии со ст. 12 п. 3 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 р. списываются по мере их передачи в эксплуатацию в составе материалов, при этом организуется последующий контроль за их использованием с использованием аналитического учета.

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы отчетного периода. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Все виды товаров отражаются в учете по ценам их приобретения у поставщиков без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Фактическая себестоимость товаров формируется с учетом транспортно-заготовительных расходов при приобретении товаров, которые учитываются непосредственно в фактической себестоимости каждой единицы материалов. Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежегодно (на 31.12). Когда в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в ее погашении, резерв не создается.

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок: оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого года (на 31 декабря).

В результате проведенного исследования можно сделать вывод, что на предприятии ООО «Стальград» учет ведется в соответствии с законодательством РФ. Записи хозяйственных операций выполняются верно. Первичная документация используется как установленная законодательством, так и утвержденная самой организацией.

#### 1.4 Схема документооборота исследуемой организации, рабочий план счетов исследуемой организации (учреждения), используемый для формирования бухгалтерских проводок по участкам учета

В ООО «Стальград» порядок документооборота включает следующие этапы:

1 Поступление заявки: клиент представляет заявку на товар. Заявки могут поступать по телефону, электронной почте или через соцсети или мессенджеры.

2 Регистрация заявки: заявка регистрируется в системе документооборота ООО «Стальград». Ей присваивается уникальный номер, и информация о заявке сохраняется для дальнейшего отслеживания и обработки.

3 Оценка и планирование работ: специалисты ООО «Стальград» проводят оценку заявки, определяют объем товара, оборудование и ресурсы. Затем планируются сроки и ресурсы для продажи товара.

4 Выполнение работ: специалисты ООО «Стальград» продают товар в соответствии с требованиями и согласованными с клиентом сроками.

5 Фиксация результатов и составление отчетов: после выполнения работ составляются отчеты о продаже, затраченных ресурсах и используемых материалах. Результаты работ также могут быть фиксированы в системе документооборота.

6 Согласование с клиентом.

7 Выставление счета и оплата: после согласования получения товара и отчетов организация выставляет счет клиенту за товар. Клиент производит оплату счета в соответствии с условиями договора.

8 Архивирование документов: после завершения процесса обработки заявки и получения оплаты документы, связанные с обслуживанием, ремонтом и оплатой, архивируются для последующего хранения и использования в случае необходимости.

В компании имеются четкие правила и процедуры для каждого этапа документооборота в соответствии с требованиями и целями ООО «Стальград».

Порядок ведения хозяйственных операций для целей бухгалтерского и налогового учета регламентируется учетной политикой общества. В соответствии со ст.313 НК РФ налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций организации.

Отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов налогов и сборов в бюджеты различных уровней реализуется по следующей схеме:

1 Создание счетов в бухгалтерском учете: для учета налогов и сборов обычно используются специальные счета, которые соответствуют конкретным видам налогов и сборов. Например, единый налог.

2 Отражение начисления: когда ООО «Стальград» начисляет налоги и сборы по своей деятельности, соответствующие суммы отражаются на соответствующих счетах. Но перечисление ЕНП на единый налоговый счет в налоговом учете не отражается. Уплата налогов и взносов через внесение ЕНП не считается расходом в целях налогообложения. На порядок расчета налогов и сборов ЕНП не влияет, согласно информации ФНС от 12.05.2022 [13].

С 2023 года налоги и взносы перечисляют единым налоговым платежом [14]. Платеж зачислят на единый налоговый счет и инспекция сама засчитает эту сумму в счет текущих платежей, недоимок, пеней и штрафов.

3 Списание платежей: когда организация осуществляет уплату налогов и сборов в бюджеты различных уровней, соответствующие суммы списываются

с соответствующих счетов.

4 Отражение задолженности и переплаты: если организация имеет задолженность по налогам и сборам или имеет переплату, это отражается на соответствующих счетах.

Бухгалтерская и статистическая отчетность ООО «Стальград» состоят из различных форм, которые необходимо заполнять и представлять в соответствующие органы и учреждения. Ниже приведены некоторые формы бухгалтерской и статистической отчетности:

1 Бухгалтерская отчетность:

- Бухгалтерский баланс (форма №1) (Приложение А);
- Отчет о финансовых результатах (форма №2) (Приложение Б);

2 Статистическая отчетность:

- Отчет о финансовых результатах (форма №1).

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России [15]. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Перечень форм, утвержденный для применения в организации, а также образцы нетиповых документов утверждаются директором.

Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией и/или приказами директора ООО «Стальград».

Бухгалтерский учет ООО «Стальград» ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых устанавливаются предприятием самостоятельно. Отчетным периодом для составления бухгалтерской отчетности является календарный год. Промежуточная бухгалтерская отчетность не формируется.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности [16].

Согласно ст. 11 п. 1 Закона «О бухгалтерском учете» оценка имущества и обязательств проводится организацией для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО «Стальград» проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в ООО «Стальград» раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Если виновные лица не установлены, то недостатки списываются на финансовые результаты организации в соответствии со ст. 12 п. 3 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 р. списываются по мере их передачи в эксплуатацию в составе материалов, при этом организуется последующий контроль за их использованием с использованием аналитического учета.

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы отчетного периода. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Все виды товаров отражаются в учете по ценам их приобретения у поставщиков без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

## 2 Порядок организации бухгалтерского и налогового учета в исследуемой организации

С 2023 года налоги и взносы перечисляют единым налоговым платежом. Платеж зачислят на единый налоговый счет и инспекция сама засчитает эту сумму в счет текущих платежей, недоимок, пеней и штрафов.

3 Списание платежей: когда организация осуществляет уплату налогов и сборов в бюджеты различных уровней, соответствующие суммы списываются с соответствующих счетов.

4 Отражение задолженности и переплаты: если организация имеет задолженность по налогам и сборам или имеет переплату, это отражается на соответствующих счетах.

Бухгалтерская и статистическая отчетность ООО «Стальград» состоят из различных форм, которые необходимо заполнять и представлять в соответствующие органы и учреждения. Ниже приведены некоторые формы бухгалтерской и статистической отчетности:

1 Бухгалтерская отчетность:

- Бухгалтерский баланс (форма №1) (Приложение А);
- Отчет о финансовых результатах (форма №2) (Приложение Б);

2 Статистическая отчетность:

- Отчет о финансовых результатах (форма №1).

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Перечень форм, утвержденный для применения в организации, а также образцы нетиповых документов утверждаются директором.

Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией и/или приказами директора ООО «Стальград».



Бухгалтерский учет ООО «Стальград» ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых устанавливаются предприятием самостоятельно. Отчетным периодом для составления бухгалтерской отчетности является календарный год. Промежуточная бухгалтерская отчетность не формируется.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Согласно ст. 11 п. 1 Закона «О бухгалтерском учете» оценка имущества и обязательств проводится организацией для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО «Стальград» проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в ООО «Стальград» раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данным бухучета отражаются на счетах бухучета в следующем порядке:

а) излишек имущества приходится, сумма зачисляется на финансовые результаты организации;

б) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на расходы продажи, сверх норм — на счет виновных лиц.

Если виновные лица не установлены, то недостачи списываются на финансовые результаты организации в соответствии со ст. 12 п. 3 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 р. списываются по мере их передачи в

эксплуатацию в составе материалов, при этом организуется последующий контроль за их использованием с использованием аналитического учета.

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы отчетного периода. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Все виды товаров отражаются в учете по ценам их приобретения у поставщиков без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Фактическая себестоимость товаров формируется с учетом транспортно-заготовительных расходов при приобретении товаров, которые учитываются непосредственно в фактической себестоимости каждой единицы материалов. Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежегодно (на 31.12). Когда в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в ее погашении, резерв не создается.

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого года (на 31 декабря);
- сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок за год с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца.

Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении доходов от продажи товаров (по факту перехода права собственности на проданные товары исходя из условий договора);

– в отношении доходов от сдачи в аренду складских помещений (ежемесячно).

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

Как и любое другое предприятие РФ, ООО «Стальград» платит налоги в казну государства, как в бюджет, так и во внебюджетные фонды.

Для налоговых расчетов с бюджетом в Плане счетов бухгалтерского учета используется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». К данному счету бухгалтер компании открывает субсчет, который соотносится с конкретным налогом.

В течение года бухгалтер делает проводки по начислению каждого налога и взноса, уплате ЕНП, зачету обязательств в счет ЕНП и возврату положительного сальдо ЕНС.

Так, при начислении страховых взносов сделаны проводки:

Таблица 2.1 – Проводки при начислении страховых взносов

В рублях

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Начислены страховые взносы к уплате	20	69 субсчет «Расчеты по пенсионному обеспечению (Расчеты по социальному страхованию...)»	2300

На дату перечисления ЕНП на ЕНС сформирована проводка:

Таблица 2.2 – Проводки по перечислению ЕНП

В рублях

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Уплачен единый налоговый платеж	68 субсчет «Расчеты по ЕНП»	51	2300

На дату, когда наступает срок уплаты налогов и взносов, бухгалтер отразил зачет ЕНП в счет обязательств следующей проводкой:

Таблица 2.3 – Проводки при зачете ЕНП

В рублях

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Зачтен ЕНП в счет конкретного налога	68	68 субсчет «Расчеты по ЕНП»	19870
Зачтен ЕНП в счет конкретного страхового взноса	69 субсчет «Расчеты по пенсионному обеспечению»	68 субсчет «Расчеты по ЕНП»	2908

Также ООО «Стальград» исправно перечисляет налоги в государственные внебюджетные фонды, которые созданы для обеспечения прав граждан на пенсионное, медицинское и социальное страхование. Бюджет фондов формируется за счет средств, поступающих от работодателей.

В 2023 году контролирующими органами — фондами являются ФНС и СФР. В первый мы отчитываемся по рассчитанным и уплаченным страховым взносам, взносам на пенсионное, медицинское и социальное страхование, во второй — сдаем расчет по начислению взносов в соцстрах.

ООО «Стальград» выполняет следующие виды начислений:

- 1) пенсионные;
- 2) медицинские (взносы в ФФОМС);
- 3) взносы на обязательное соцстрахование на случай больничного и в связи с материнством;
- 4) взносы по страхованию от несчастных случаев.

Налогам облагаются выплаты сотрудникам по заключенным трудовым договорам (зарплата, премии, отпускные и проч.)

Производятся выплаты по гражданско-правовым договорам. Это могут быть заключенные договора на выполнение каких-либо работ, оказание услуг и т. д.

Также существует закрытый перечень выплат, которые не подлежат обложению страховыми взносами и взносами на «травматизм». Например, это выплаты физическому лицу, не связанные с его трудовой деятельностью, — то есть выплаты вне трудовых отношений либо в рамках контракта ГПХ — воз-

вращаемый заем или материальная помощь членам семьи умершего сотрудника.

Для каждого физического лица бухгалтер ООО «Стальград» рассчитывают взносы индивидуально в зависимости от получаемого дохода. База для обложения взносами считается нарастающим итогом в течение календарного года. По некоторым видам дохода облагаемая база лимитируется.

Итоговая величина взносов — это облагаемая база, умноженная на соответствующий страховой тариф (ставку).

Для бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами предусмотрен счет 69 «Расчеты по соцстрахованию и обеспечению». К нему открываются субсчета для каждого вида расчетов.

Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению отображается проводкой Дт 69 «Взносы» Кт 70 «Расчеты по оплате труда». Такой проводкой бухгалтер компании начисляет больничный (за те дни, которые оплачивает СФР) — соответственно, к уплате по итогам месяца сформируется не рассчитанный с зарплаты страховой взнос, а сальдо счета 69 на конец месяца.

Здесь или оплачивается полностью рассчитанные взносы, подаются документы в СФР и после поступления денег на расчетный счет оформляется все это проводкой Дт 51 Кт 69.

Либо в пределах одного календарного года уменьшают сумму начисленных страховых взносов на сумму рассчитанного больничного.

К примеру, заработная плата за февраль составила 120 000 руб. Сотрудница предоставила больничный лист на сумму 5 600 руб. (из них за счет работодателя 2 300, за счет СФР — 3 300). Все операции были следующим образом оформлены бухгалтерскими проводками (таблица 2.4).

При отражении в бухгалтерском учете операции по начислению пени по страховым взносам счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» корреспондирует со счетом 91 «Прочие доходы и расходы», так как пени по взносам нельзя отнести к расходам по обычным видам деятельности.

Таблица 2.4 – Проводки по начислению заработной платы

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Начислена заработная плата	44	70	120 000
Удержан НДФЛ с зарплаты	70	68.01	15 600
Начислен страховой взнос в ФСС.	44	69.01	3 480
Начислен страховой взнос в СФР	44	69.02	26 400
Отражен страховой взнос в ФФОМС.	44	69.03	6 120
Начислен взнос на «травматизм»	44	69.11	240
Отражено начисление по больничному листу	44	70	2300
Начислен расчет по больничному листу в части, возмещаемой ФСС.	69	70	3300
Уплачены взносы в ФСС	69.02	51	26 400
Уплачены взносы в ФФОМС	69.03	51	6 120
Уплачен взнос «на травматизм»	69.11	51	240

Чтобы определить финансовый результат при закрытии отчетного периода в течение года или по итогам календарного года в декабре, бухгалтер ООО «Стальград» каждый месяц списывает финансовые результаты по основной деятельности и прочим операциям с субсчетов 90/9 и 91/9 на сч. 99; в бухучете указывает сумму начисленного налога при применении УСН.

Соответственно, на 31 декабря отчетного года на сч. 99 бухгалтер фиксирует чистый финансовый итог этого года — прибыль либо убыток.

Когда он определен, бухгалтер относит его на счет на сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Так, в декабре 2022 года была сформирована следующая проводка (таблица 2.5).

Также финансовые итоги ООО «Стальград» указываются в Отчете о финансовых результатах – он включается в бухгалтерскую (финансовую) отчет-

ность (п. 49 ПБУ 4/99) (Приложение).

Таблица 2.5 – Проводки при начислении страховых взносов

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма
Фиксация нераспределенной прибыли	Дт 99 суб.сч. «Чистая прибыль (убыток)»	Кт 84	84046

Информация в данном отчете заполняется по данным субсчетов к сч. 90, 91, 99. Доходы и расходы, а также итоги деятельности отражаются в отчете по нарастающей с начала года до окончания отчетного периода.

Далее опишем особенности налогового учета ООО «Стальград». Как было сказано выше, компания находится на упрощенной системе налогообложения. Этот режим выгоден компании, так как ее услуги оказываются в основном физическим лицам, ИП и организациям на спецрежимах. Поскольку доходы превышают 60% от общего дохода, применяется УСН 15%.

Находясь на УСН, ООО «Стальград» платит т.н. единый налог.

Для заполнения налоговой декларации бухгалтер совершает следующие шаги:

1 Бухгалтер определяет налоговые обязательства по единому налогу.

2 Бухгалтер заполняет налоговую декларацию.

4 Компания представляет декларацию и платит налоги.

Отчет по УСН бухгалтер составляет в декларации по форме, утвержденной приказом ФНС России от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958@.

При формировании проводок по начислению и уплате налога на доходы, применяют следующие счета:

счет 51 – на нем фиксируют все операции по поступлению и списанию денежных средств;

счет 68 – производят начисление налога на доход, в том числе ежеквартальных авансов по нему; здесь же осуществляют записи и по другим налогам;

счет 99 – отражают суммы начисленного упрощенного налога.

При начислении налога УСН используется следующая проводка (таблица

2.6):

Таблица 2.6 – Проводки при начислении страховых взносов

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма
Начислен УСН	Дт 99	Кт 68 / УСН	12099

Для полноты бухгалтерского учета данную проводку фиксируют 31 декабря отчетного года, чтобы она попала в кредиторскую задолженность в баланс на конец отчетного года.

Субсчета обычно нумеруются, нумерация должна быть зафиксирована в учетной политике организации.

Возможна ситуация, когда по итогам года суммарный налог на доход оказался либо больше, чем фактическая сумма налога, либо меньше. В первом случае сумму налога надо добавить, во втором — уменьшить. Проводки при этом следующие (таблица 2.7).

Таблица 2.7 – Проводки при начислении налога на доход

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма
Перечислен аванс по налогу	Дт 68/ УСН	Кт 51	7689

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма
За год доначислен налог УСН	Дт 99	Кт 68/ УСН	5324

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма
Уменьшен налог по УСН за год	Дт 99	Кт 68/ УСН	3245

Общая сумма налога, начисленного за год по декларации, должна быть равна сумме, отраженной по нему в начислениях за этот же период по счетам 99 и 68/УСН. Если авансов перечислено больше, чем начислено налога за год, то бухгалтер возвращает сумму переплаты. Такая переплата отражается как положительное сальдо на ЕНС.



Налоговое планирование в ООО «Стальград» имеет свои особенности, и их учитывают при разработке финансовой стратегии. Например, бухгалтер учитывает Учет расходов: ООО «Стальград» имеет различные виды расходов, включая зарплаты, аренду помещений, закупку материалов и оборудования, рекламные расходы и др. Эти расходы разбивают на соответствующие категории для оптимизации налоговых обязательств. Например, некоторые расходы могут быть амортизированы, что позволит отложить налогооблагаемую базу на несколько лет.

Таким образом, компания ведет бухгалтерский и налоговый учет согласно законодательству РФ, в срок уплачивая налоги и грамотно оформляя все хозяйственные операции в регистрах бухгалтерского учета.

## Заключение

В отчете по производственной практике по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности изучалась деятельность ООО «Стальград», г. Владивосток. Компания торгует металлом, имеет соответствующую ее виду деятельности линейную структуру.

В 2023 году суммарный объем выручки снизился по сравнению с предыдущим годом, составил 2827439 тыс. руб. В 2022-2023 году себестоимость услуг снижалась, однако показатели выручки снижались медленнее, чем показатели себестоимости продукции, что привело к высокому росту чистой прибыли предприятия. Фондоотдача в связи выросла на 25%. Численность персонала в 2023 году вновь вернулась к показателям 2021 года. Компания на треть увеличила заработную плату сотрудников в 2023 году.

В итоге приведенных экономических факторов предприятие сформировало положительный финансовый результат в 2023 году, который составил 149152 тыс. руб., что выше на 136310 тыс. руб. показателей отчетного периода. Предприятие сработало в 2023 году эффективно.

Учетная политика в ООО «Стальград» занимает центральное место в системе бухгалтерского учета и отчетности. К процессу ее формирования применяется особый подход, так как от этого зависит весь учетный процесс организации, правильность ведения бухгалтерского и налогового учета, а также процесс принятия управленческих решений.

Проанализированная учетная политика ООО «Стальград» не является исчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений, может дополняться отдельными приказами по организации.

Отражение в бухгалтерском учете начисленного налога при УСН отражается по синтетическим счетам 99 и 68. Для ведения аналитического учета к синтетическим счетам 68, 99 открываются отдельные субсчета, которые должны быть указаны в рабочем плане счетов и утверждены руководителем организации.

Таким образом, в целом ООО «Стальград» продолжает находиться в хорошем финансовом положении, однако в 2023 году по сравнению в 2022 годом показатели эффективности ее финансово-хозяйственной деятельности, в частности, рентабельность продаж, несколько снизились.

## Список использованных источников

- 1 О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) // СПС «Гарант». – URL: <https://base.garant.ru/70103036/> (дата обращения 20.10.24).
- 2 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 29.01.2018) // СПС «Гарант». – URL: <https://base.garant.ru/12116599/> (дата обращения 12.10.2024).
- 3 Абдукаримов И.Т., Беспалов М.В. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2022. – 214 с.
- 4 Абрютин М.С. Анализ Финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебно-практическое пособие. – М.: Дело и сервис, 2020. – 256 с.
- 5 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Под ред. А.П. Гарнова. – М.: ИНФРА-М, 2022. – 366 с.
- 6 Анализ финансовой отчетности: учебник / под ред. М.А. Вахрушиной. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2022. – 434 с.
- 7 Бабайцев В.А., Гисин В.Б. Математические методы финансового анализа: учебное пособие для вузов. – М.: Юрайт, 2021. – 215 с.
- 8 Вагазова, Г.Р., Лукьянова Е.С. Сущность финансовых результатов деятельности предприятия // Молодой ученый. – 2022. – №11.3. – С. 13-15.
- 9 Грибов, В.Д., Грузинов, В.П. Экономика организации (предприятия): учебник. -6-е изд., перераб. – М.: КНОРУС, 2023. – 416 с.
- 10 Губина О.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2021. – 335 с.
- 11 Дудник Д.В., Шер М.Л. Основы финансового анализа: учебное пособие. – М.: РГУП, 2020. – 232 с.
- 12 Жилкина А.Н. Финансовый анализ: учебник и практикум для вузов. – М.: Юрайт, 2021. – 285 с.

- 13 Жилыева В.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий нефтегазовой отрасли. – М.: ИнФолио, 2021. – 224 с.
- 14 Илышева Н.Н., Крылов С.И. Анализ в управлении финансовым состоянием коммерческой организации: монография. – М.: Финансы и Статистика, 2021. – 244 с.
- 15 Казакова Н.А. Финансовый анализ в 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для вузов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2021. – 297 с.
- 16 Макарьева В.И., Андреева Л.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации. – М.: Финансы и статистика, 2021. – 304 с.
- 17 Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Форум, 2021. – 192 с.
- 18 Рожнова О.В. Экономика предприятия: Учебное пособие для вузов. Издание второе, переработанное и дополненное. – М.: Экзамен, 2022. – 590 с.
- 19 Российский учет и международные стандарты финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. – 2023. – №3. – С.4-7.
- 20 Савицкая, Г.В. Анализ финансового состояния предприятия. – М.: Гревцов Паблишер, 2020. – 570 с.
- 21 Саженова Н.А. Анализ сущности, структуры и оценки основных фондов. – М.: Космос, 2023. – 350 с.
- 22 Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент. Теория и практика: учебник / Е.С. Стоянова. – М.: Перспектива, 2022. – 341 с.

## Приложение А

## Бухгалтерская отчетность ООО «Стальград»

Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 20 23 г.

Организация ООО «Стальград» Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономич. по  
деятельности Торговля оптовая металлами в первичных формах ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС

Коды		
0710001		
31	12	2023
68564027		
2536240456		
46.72.2		
12300		16
384		

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) 690025, Приморский край, Владивосток г, Фанзавод ул, дом № 1, строение 3

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
<b>Актив</b>					
<b>I. Внеоборотные активы</b>					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	140 727	127 527	137 049
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	27 848	29 971	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>168 574</b>	<b>157 498</b>	<b>137 049</b>
<b>II. Оборотные активы</b>					
	Запасы	1210	426 269	324 887	408 962
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	91	1	1
	Дебиторская задолженность	1230	429 585	374 705	344 274
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	8 818	380	577
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	38 814	18 971	57 363
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>903 576</b>	<b>718 944</b>	<b>811 178</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>1 072 151</b>	<b>876 442</b>	<b>948 226</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
<b>Пассив</b>					
<b>III. Капитал и резервы</b>					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) <sup>2</sup>	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	270 891	145 065	116 550
	<b>Итого по разделу III</b>	1300	270 901	145 075	116 560
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>					
	Заемные средства	1410	219 676	72 298	189 087
	Отложенные налоговые обязательства	1420	30 282	30 371	766
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	93 014	102 858	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	1400	342 972	205 527	189 853
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>					
	Заемные средства	1510	115 587	263 445	137 021
	Кредиторская задолженность	1520	342 691	262 396	504 792
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	1500	458 278	525 840	641 813
	<b>БАЛАНС</b>	1700	1 072 151	876 442	948 226

## Приложение Б

## Отчет о финансовых результатах ООО «Стальград»

Отчет о финансовых результатах  
на январь-декабрь 2023 г.

Организация	ООО «Стальград»	Форма по ОКУД	0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая металлами в первичных формах	по ОКПО	68564027		
Организационно-правовая форма/форма собственности		ИНН	2536240456		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД	46.72.2		
		по ОКОПФ/ОКФС	12300		16
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 2023 г.	На 2022 г.
	Выручка	2110	2 827 439	3 069 363
	Себестоимость продаж	2120	(2 281 238)	(2 620 671)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	546 201	448 692
	Коммерческие расходы	2210	(498 447)	(385 882)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	47 754	62 810
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	340	1 075
	Проценты к уплате	2330	(19 540)	(22 355)
	Прочие доходы	2340	180 457	67 644
	Прочие расходы	2350	(33 638)	(73 222)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	175 373	35 952
	Налог на прибыль	2410	(13 685)	(7 395)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(11 650)	(7 761)
	отложенный налог на прибыль	2412	(2 035)	366
	Прочее	2460	(12 536)	(42)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	149 152	28 515
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	(23 326)	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	125 826	28 515
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-