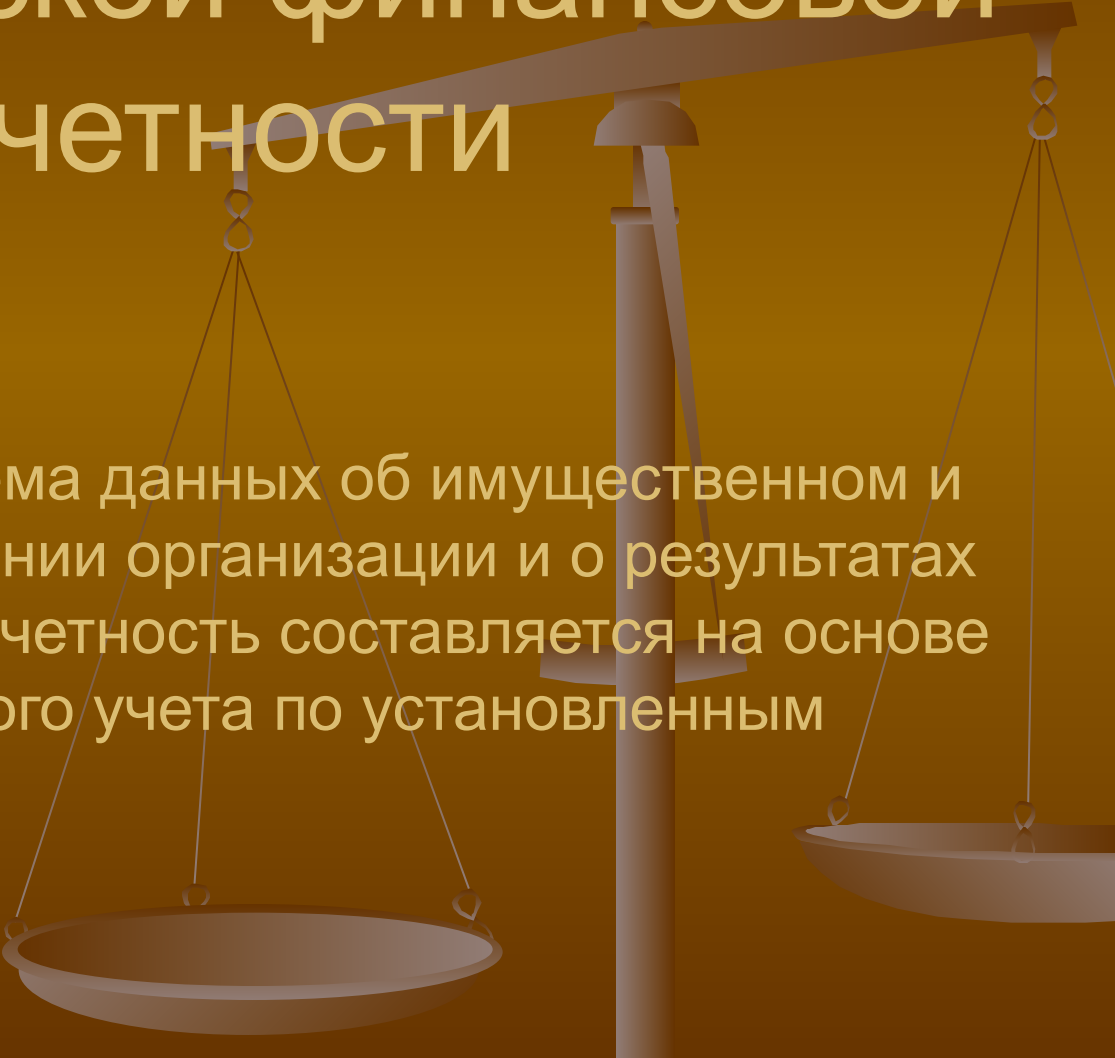
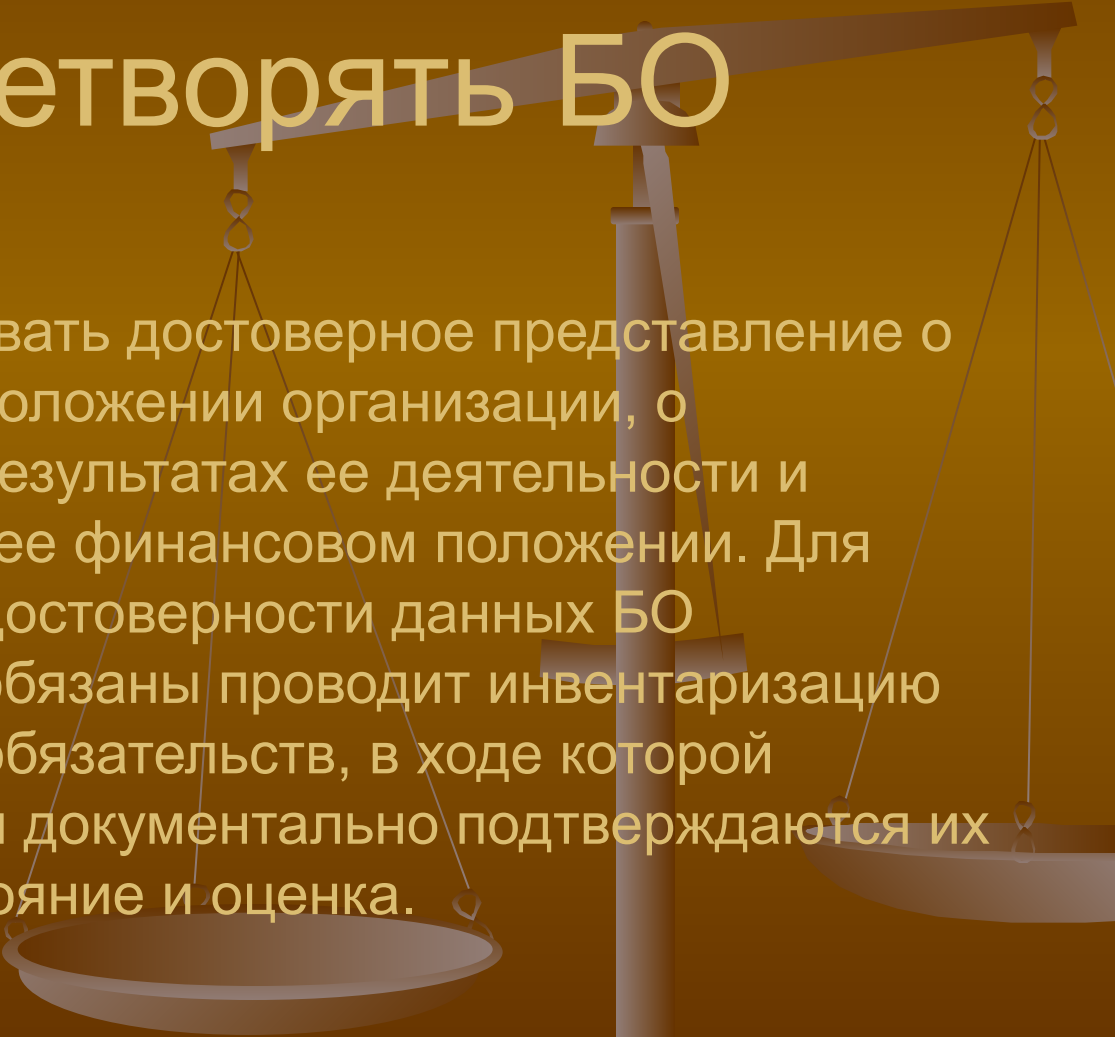


Понятие бухгалтерской финансовой отчетности



БФО – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее деятельности. Отчетность составляется на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Требования, которым должна удовлетворять БО



Достоверность.

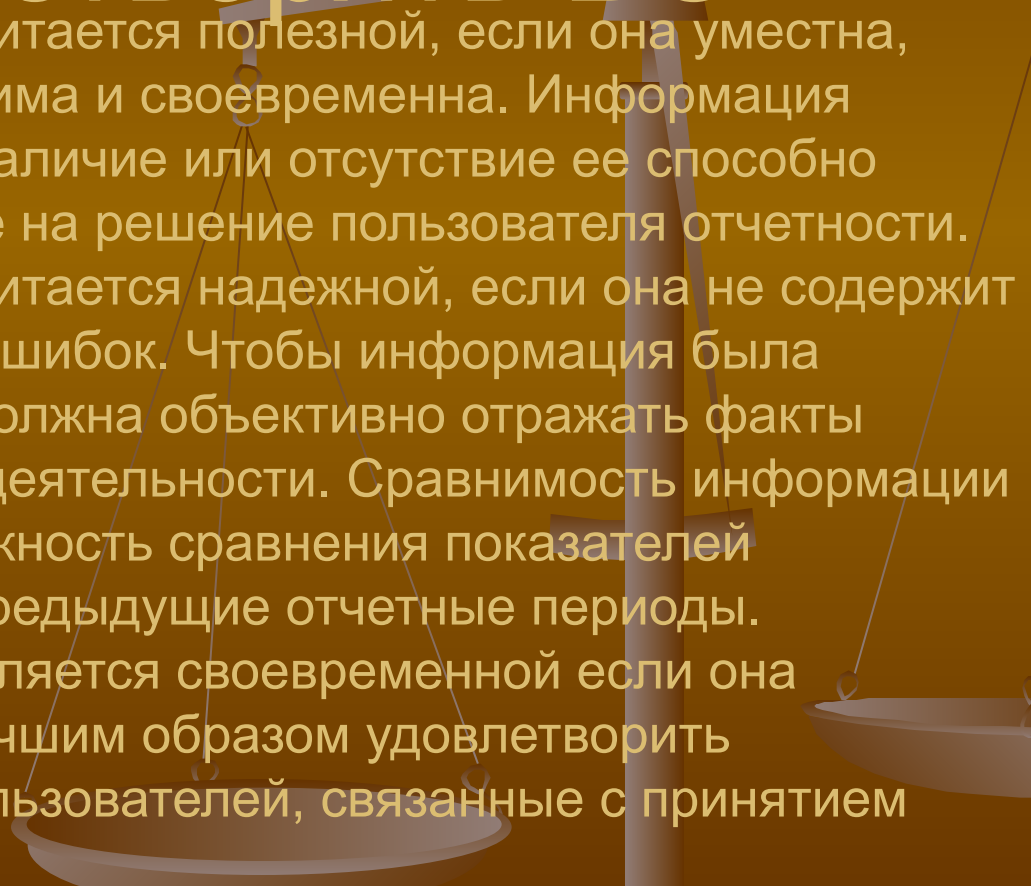
БО должна давать достоверное представление о финансовом положении организации, о финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Для обеспечения достоверности данных БО предприятия обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Требования, которым должна

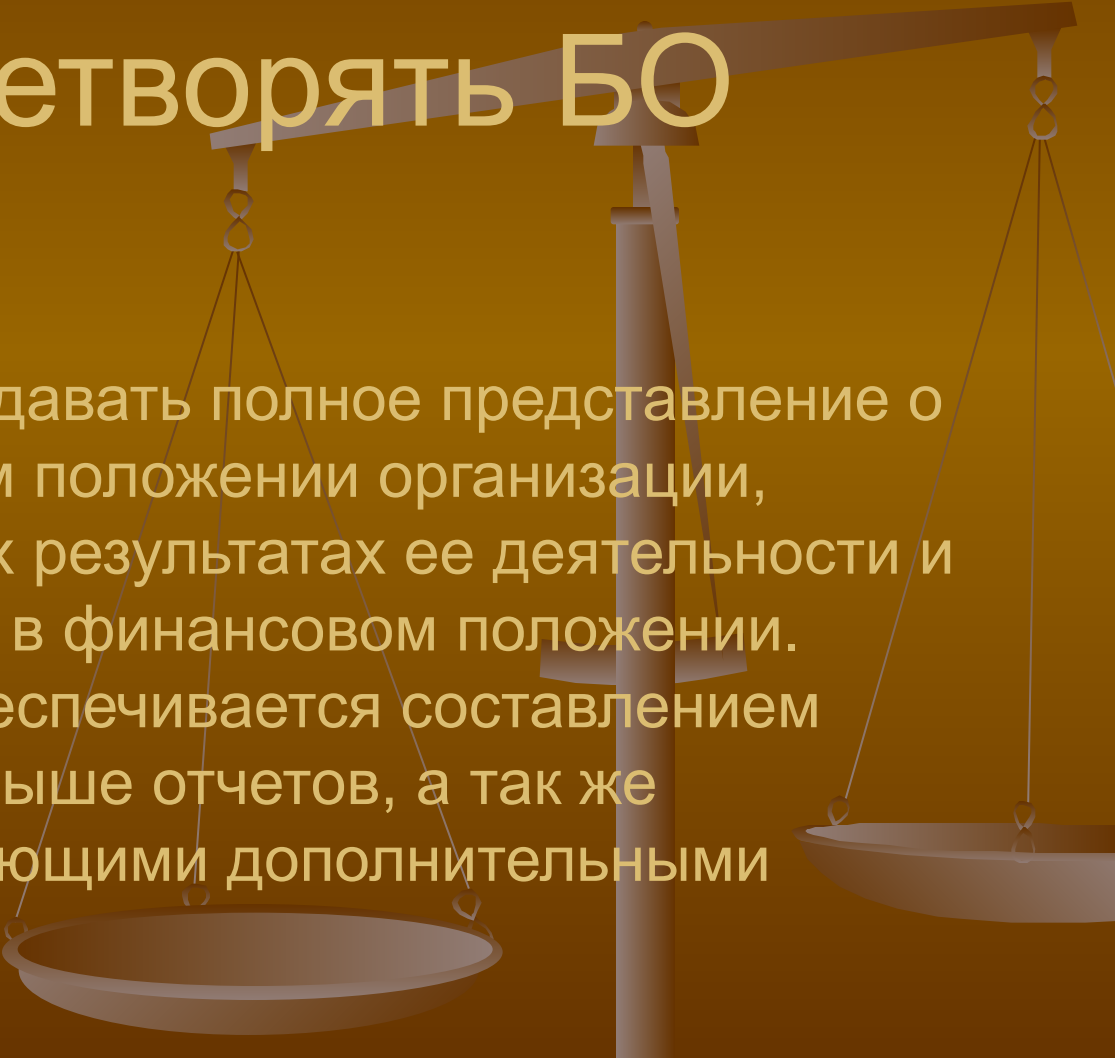
удовлетворять БО

Полезность

Информация считается полезной, если она уместна, надежна, сравнима и своевременна. Информация уместна, если наличие или отсутствие ее способно оказать влияние на решение пользователя отчетности. Информация считается надежной, если она не содержит существенных ошибок. Чтобы информация была надежной она должна объективно отражать факты хозяйственной деятельности. Сравнимость информации означает возможность сравнения показателей отчетности за предыдущие отчетные периоды. Информация является своевременной если она способна наилучшим образом удовлетворить потребности пользователей, связанные с принятием решений.




Требования, которым должна удовлетворять БО



Полнота.

БО должна давать полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в финансовом положении. Полнота обеспечивается составлением указанных выше отчетов, а так же соответствующими дополнительными данными.


Требования, которым должна удовлетворять БО



Нейтральность.

При формировании БО организацией должна быть обеспечена нейтральность информации. То есть исключено одностороннее удовлетворение интересов отдельных групп пользователей.

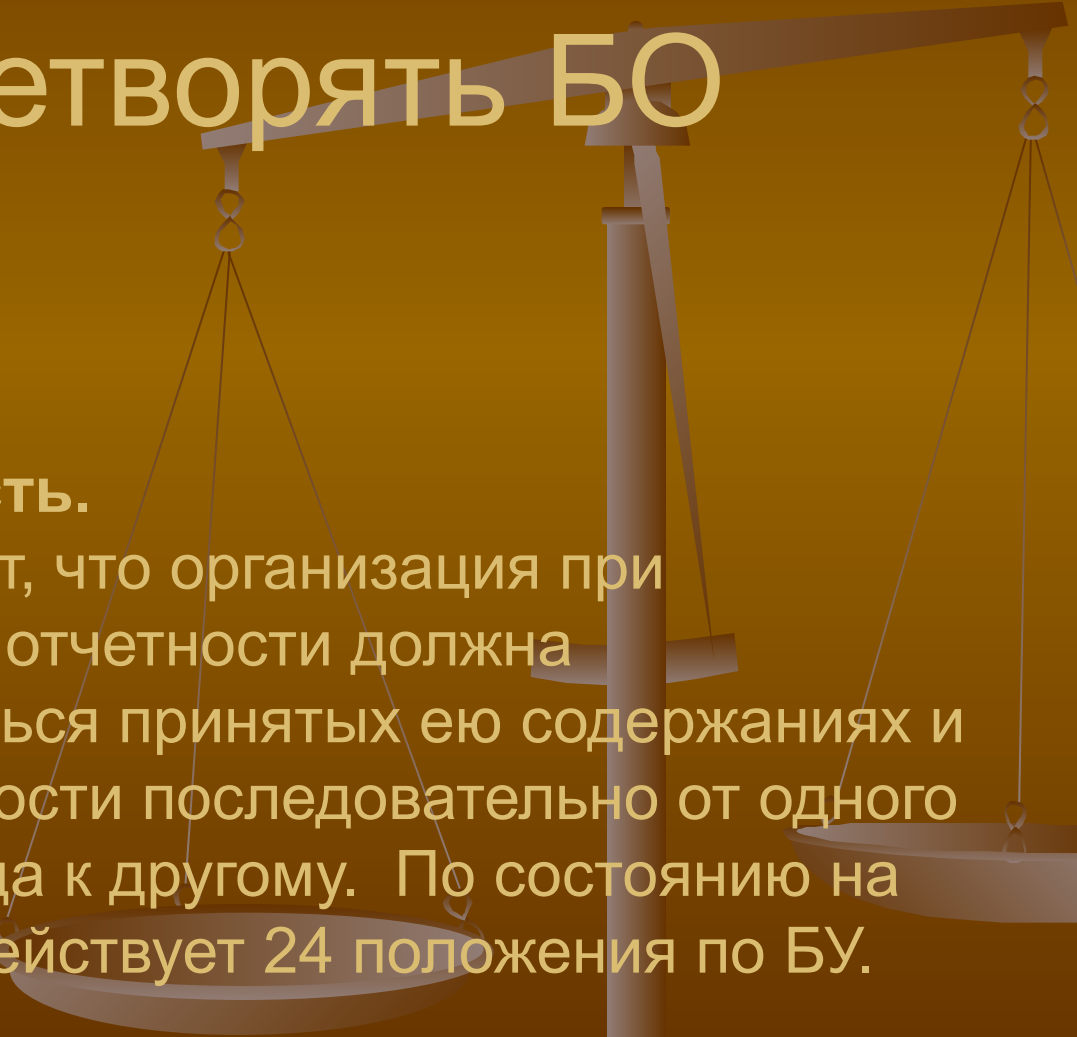
Требования, которым должна удовлетворять БО



Существенность.

В БО должны включаться существенные показатели. Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения пользователей.

Требования, которым должна удовлетворять БО



Последовательность.


Предполагает, что организация при составлении отчетности должна придерживаться принятых ею содержаниях и форм отчетности последовательно от одного отчетного года к другому. По состоянию на 01.01.2013 действует 24 положения по БУ.

Классификация пользователей



- Всех пользователей можно разделить на 2 группы – внутренние и внешние.
К **внутренним** относятся управленческий персонал организации, бухгалтерская служба, персонал организации, выполняющий учетно – аналитические функции.
К **внешним** пользователям относятся пользователи, находящиеся вне предприятия, которые делятся на следующие группы:
 - Пользователи с прямым финансовым интересом.*
 - Пользователи с косвенным финансовым интересом.*
 - *Пользователи без финансового интереса.*

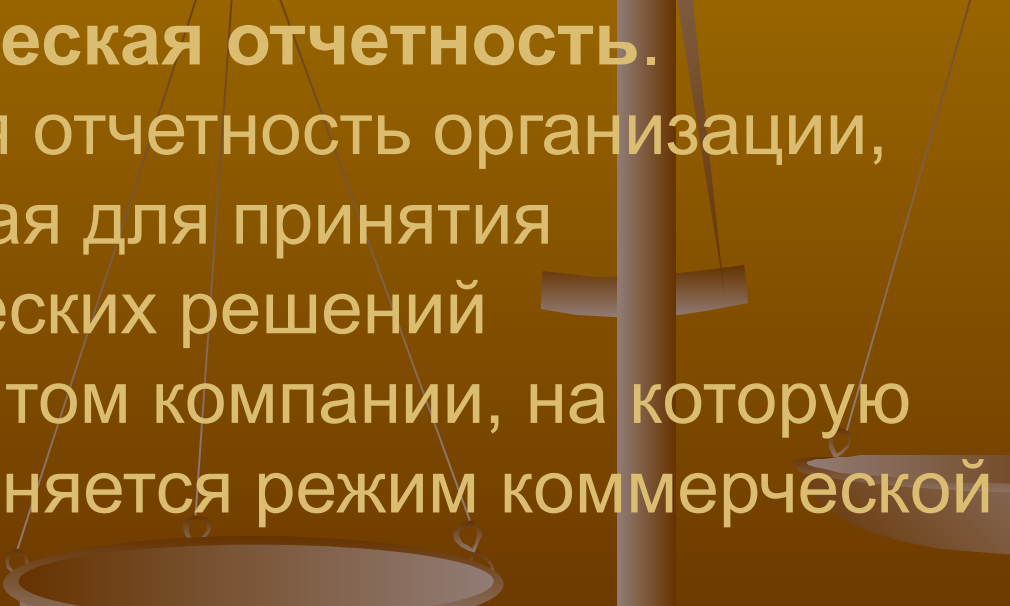
Классификация отчетности по экономическому содержанию



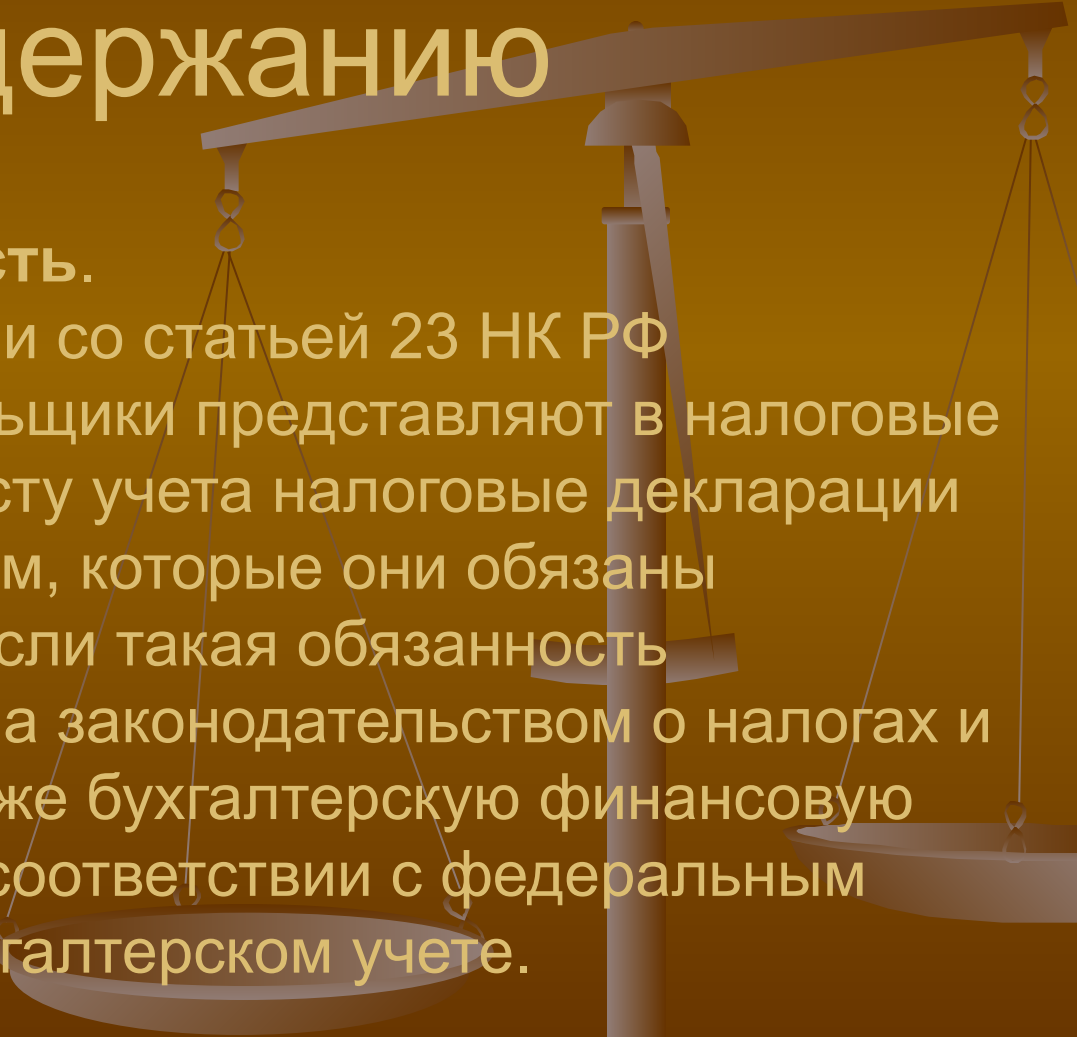
Управленческая отчетность
Налоговая отчетность
Статистическая отчетность
Сегментная отчетность
Финансовая отчетность

Классификация отчетности по экономическому содержанию

Управленческая отчетность.
Внутренняя отчетность организации, необходимая для принятия управленческих решений менеджментом компании, на которую распространяется режим коммерческой тайны.



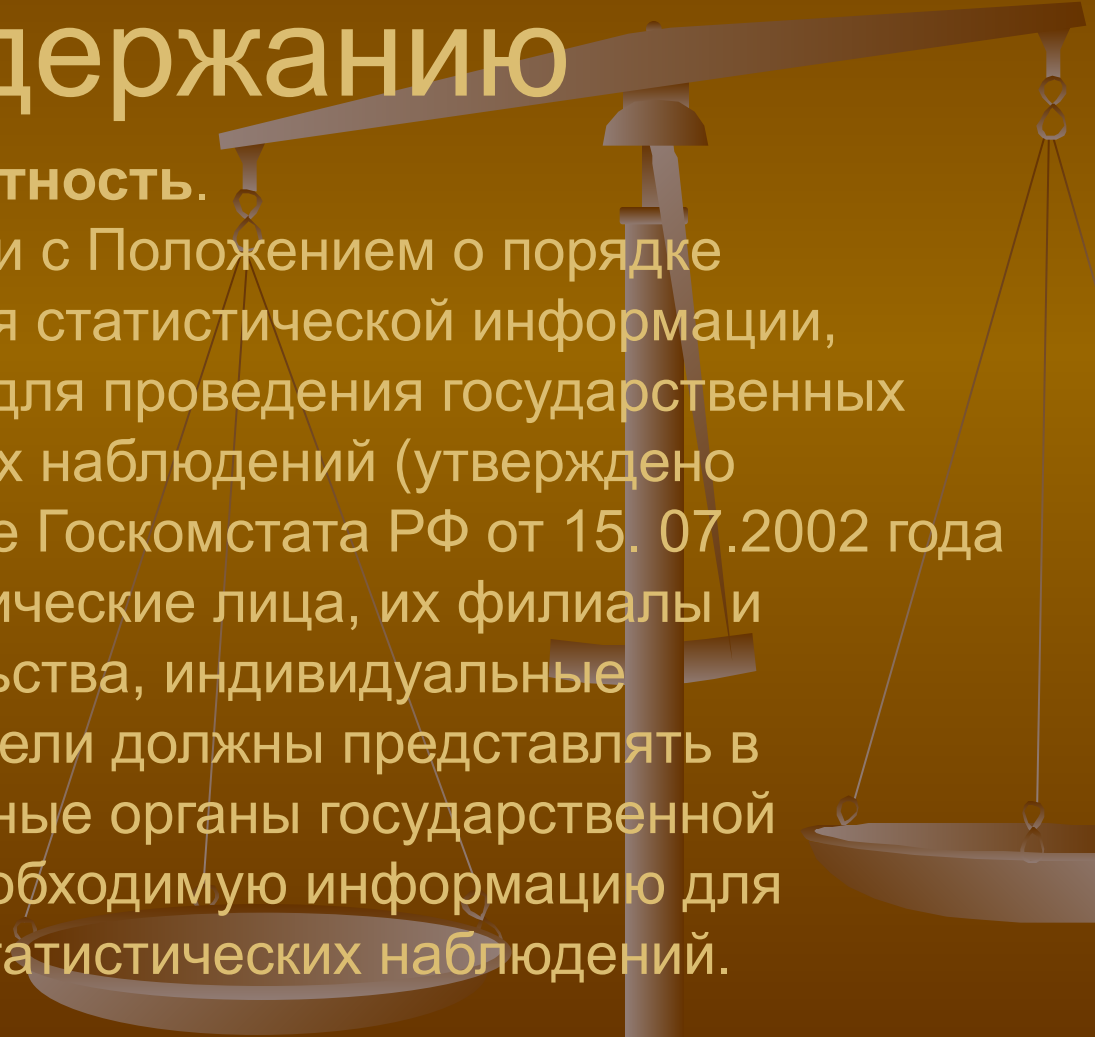
Классификация отчетности по экономическому содержанию



Налоговая отчетность.

В соответствии со статьей 23 НК РФ налогоплательщики представляют в налоговые органы по месту учета налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах, а так же бухгалтерскую финансовую отчетность в соответствии с федеральным законом о бухгалтерском учете.

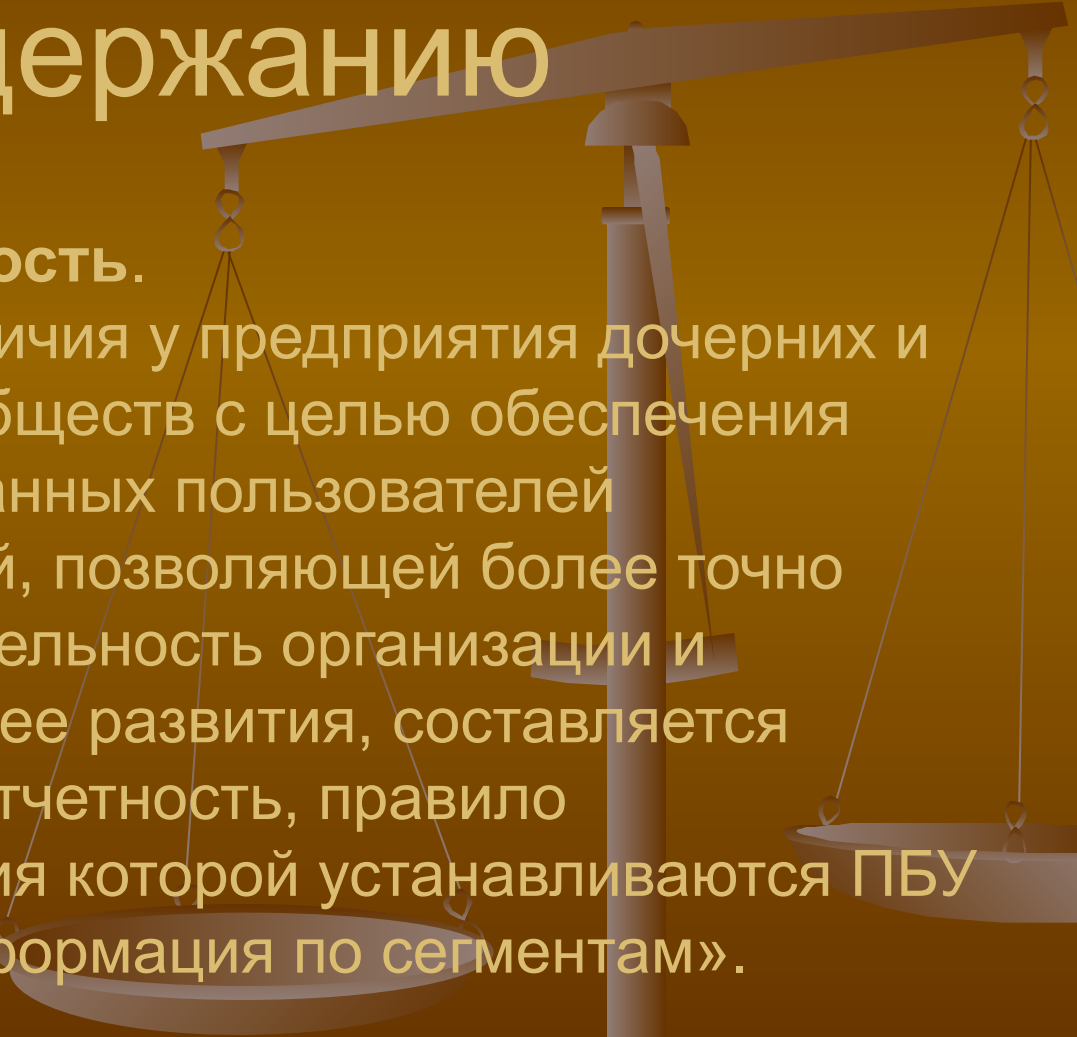
Классификация отчетности по экономическому содержанию



Статистическая отчетность.

В соответствии с Положением о порядке представления статистической информации, необходимой для проведения государственных статистических наблюдений (утверждено постановление Госкомстата РФ от 15.07.2002 года № 154), юридические лица, их филиалы и представительства, индивидуальные предприниматели должны представлять в территориальные органы государственной статистики необходимую информацию для проведения статистических наблюдений.


Классификация отчетности по экономическому содержанию



Сегментная отчетность.

В случае наличия у предприятия дочерних и зависимых обществ с целью обеспечения заинтересованных пользователей информацией, позволяющей более точно оценить деятельность организации и перспективы ее развития, составляется сегментная отчетность, правило формирования которой устанавливаются ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Классификация отчетности по экономическому содержанию



Финансовая.

Содержит сведения об имущественном и финансовом положении организации нарастающим итогом с начала года и о результатах его хозяйственной деятельности за отчетный период в стоимостном выражении.

Нормативное регулирование



1. Бухгалтерская отчетность регулируется нормативными актами 5 уровней.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» и другие федеральные законы, указы президента, постановления правительства, в которых сформулированы вопросы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

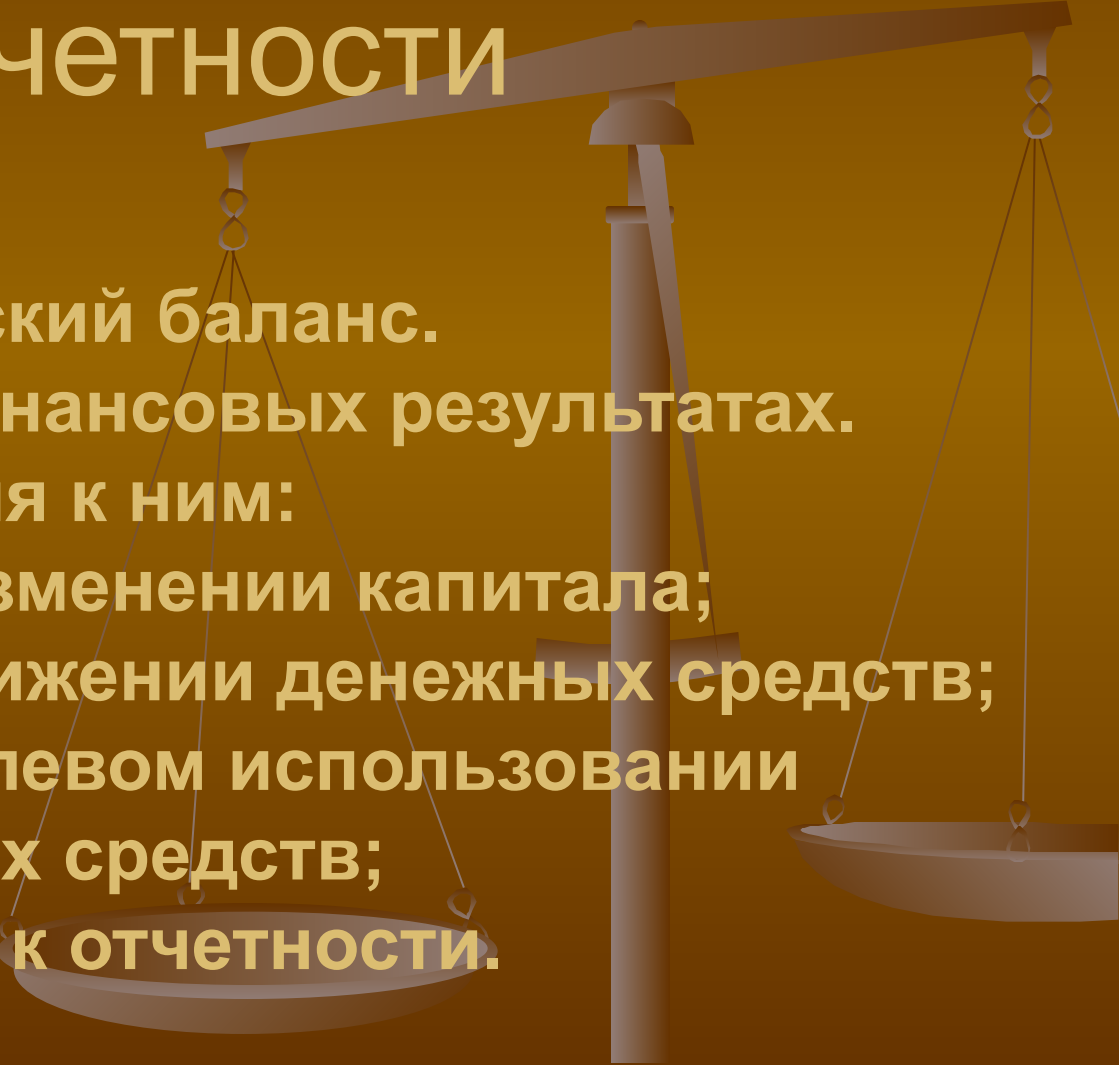
Федеральные стандарты

Отраслевые стандарты

Рекомендации в области бухгалтерского учета

Стандарты экономического субъекта

Состав бухгалтерской финансовой отчетности



-

Бухгалтерский баланс.

Отчет о финансовых результатах.

Приложения к ним:

Отчет об изменении капитала;

Отчет о движении денежных средств;

Отчет о целевом использовании

полученных средств;

Пояснения к отчетности.

Отчетный период и отчетная дата



Промежуточная отчетность – отчетность, составленная за период менее одного отчетного года.

Отчетный период – с 01 января отчетного года по отчетную дату включительно.

Отчетная дата – последний календарный день отчетного периода.

Отчетный период и отчетная дата

Годовая отчетность – отчетность, составленная за отчетный год.

Отчетный период – календарный год с 01 января по 31 декабря включительно.

Отчетная дата – 31 декабря.

Если организация вновь создана, отчетный год – с даты государственной регистрации по 31 декабря включительно.

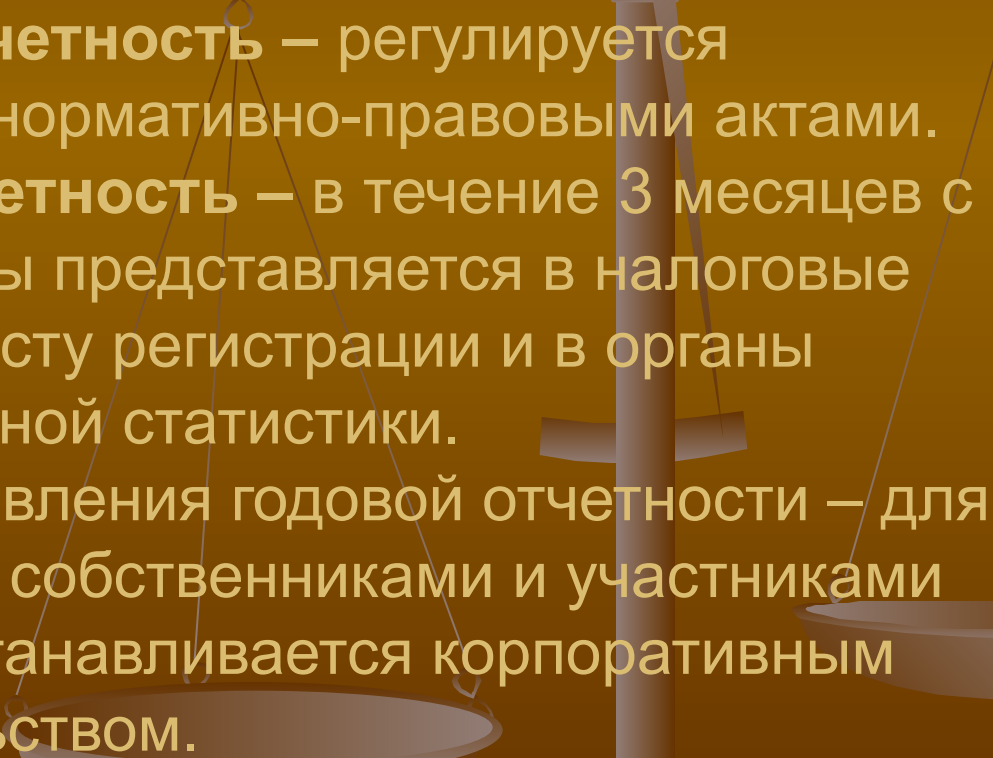
Если организация создана после 30 сентября, первый отчетный год – с даты государственной регистрации по 31 декабря календарного года, следующего за годом государственной регистрации.

Адреса и сроки представления отчетности

Промежуточная отчетность – регулируется отдельными нормативно-правовыми актами.

Годовая отчетность – в течение 3 месяцев с отчетной даты представляется в налоговые органы по месту регистрации и в органы государственной статистики.

Дата представления годовой отчетности – для утверждения собственниками и участниками общества устанавливается корпоративным законодательством.

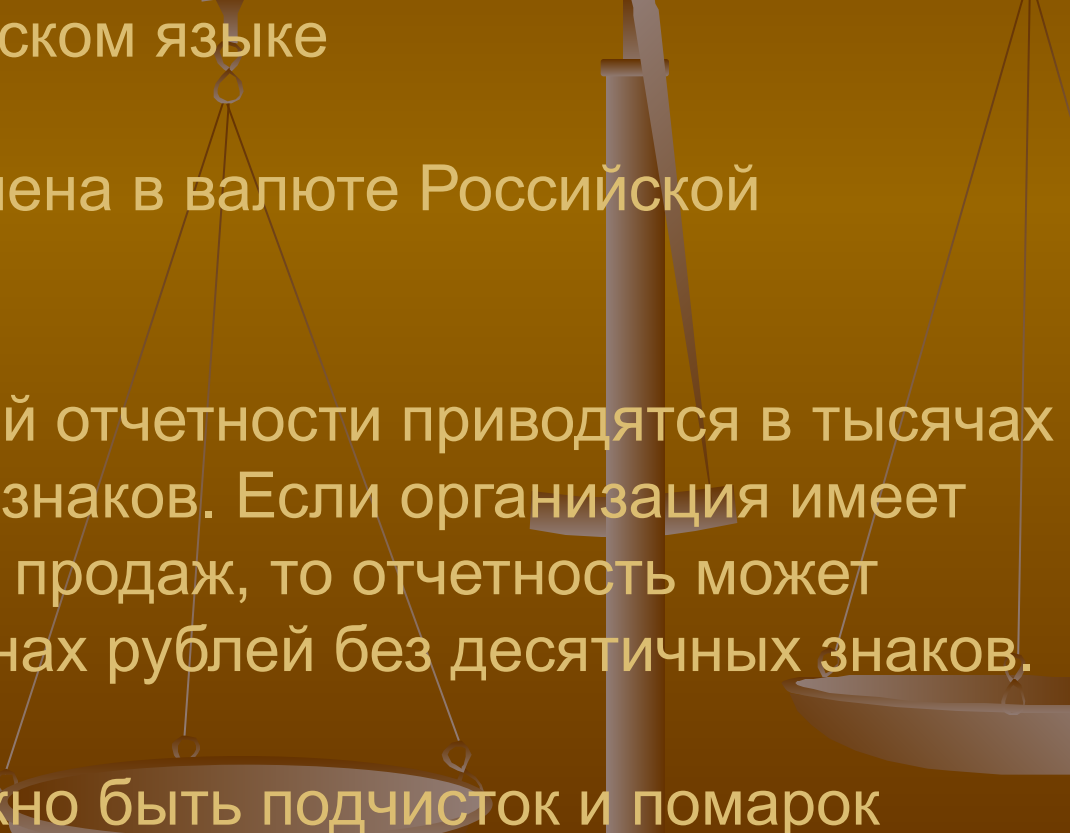


Адреса и сроки представления отчетности

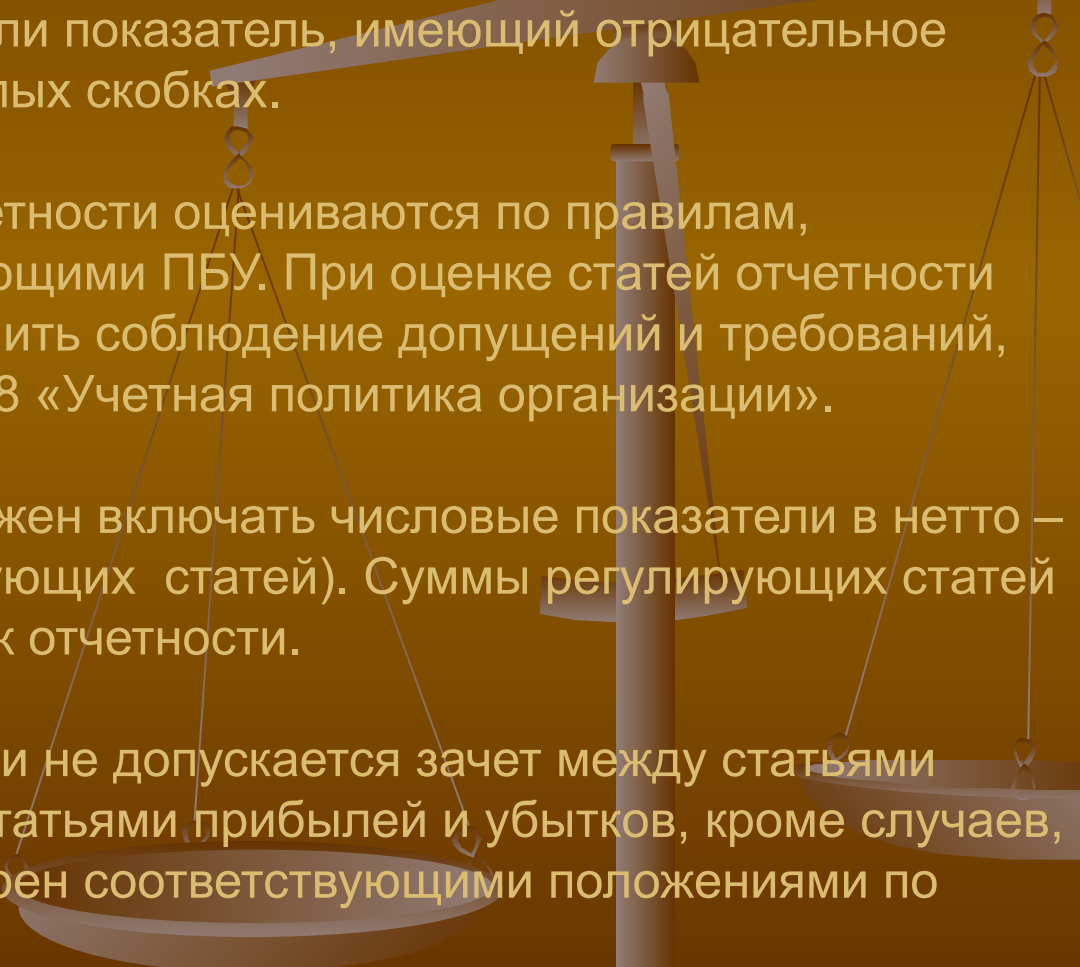


День представления отчетности – дата отправки почтового отправления с описью вложения или дата ее отправки по телекоммуникационным каналам связи, либо дата фактической передачи по принадлежности.

Правила составления отчетности

1. Представляется на русском языке
 2. Должна быть составлена в валюте Российской Федерации
 3. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублях без десятичных знаков. Если организация имеет существенные обороты продаж, то отчетность может составляться в миллионах рублей без десятичных знаков.
 4. В отчетности не должно быть подчисток и помарок
- 

Правила составления отчетности

- 
5. Вычитаемый показатель или показатель, имеющий отрицательное значение указывается к круглых скобках.
 6. Статьи бухгалтерской отчетности оцениваются по правилам, установленным соответствующими ПБУ. При оценке статей отчетности организация должна обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных БПУ 1/2008 «Учетная политика организации».
 7. Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто – оценке (за минусом регулирующих статей). Суммы регулирующих статей раскрываются в пояснениях к отчетности.
 8. В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, между статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету

Правила составления отчетности

9. Данные бухгалтерской отчетности должны быть сопоставимы с данными за предшествующие отчетные периоды

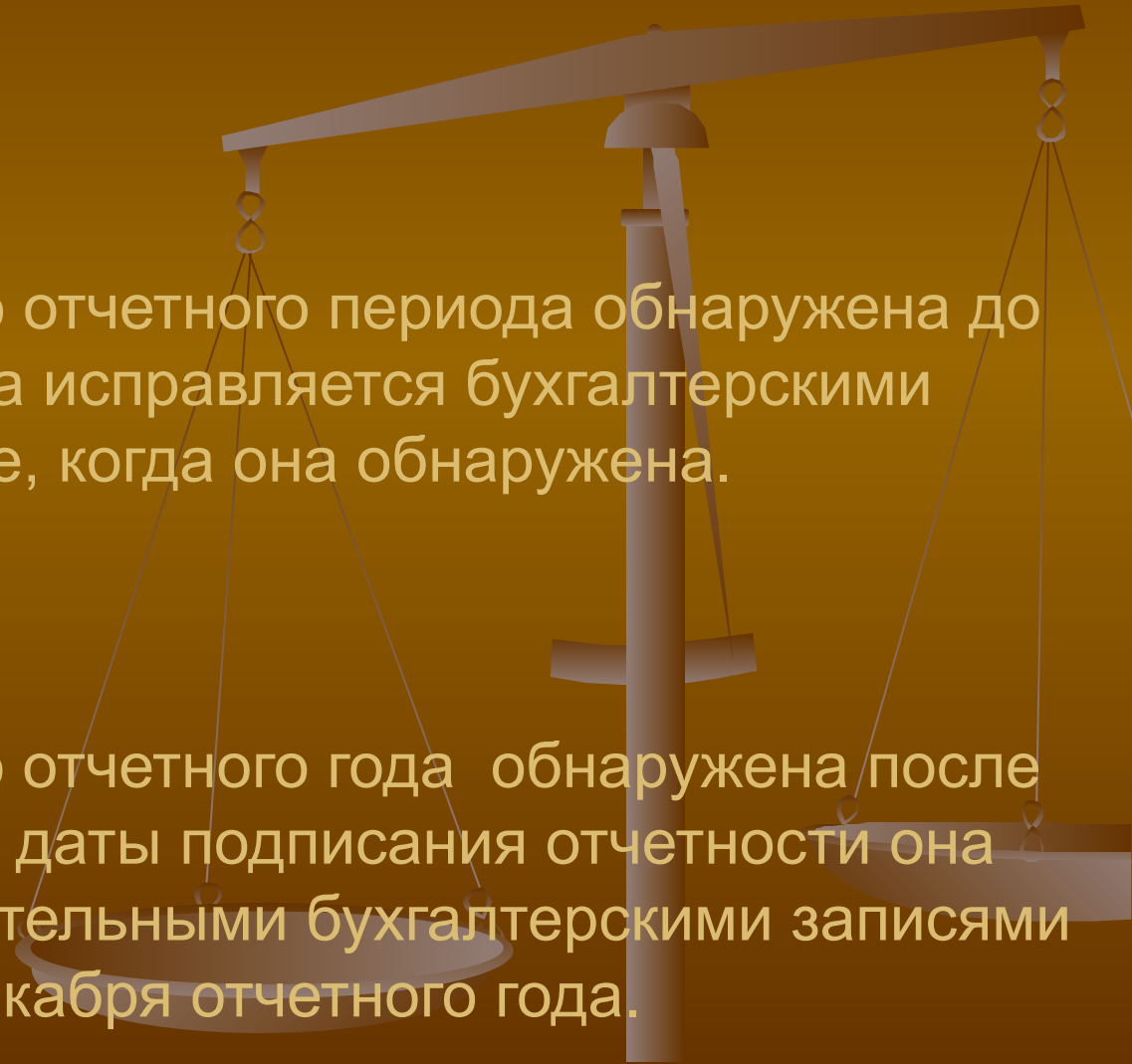
10. Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером. В организациях, где БУ ведется на договорных началах специализированной организацией, бухгалтерская отчетность подписывается руководителем организации и руководителем специализированной организации либо специалистом ведущим БУ.

11. Организации обязаны хранить бухгалтерскую отчетность в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет.

Правила исправления ошибок

Если ошибка текущего отчетного периода обнаружена до его завершения, то она исправляется бухгалтерскими записями в том месяце, когда она обнаружена.

Если ошибка текущего отчетного года обнаружена после его завершения, но до даты подписания отчетности она исправляется исправительными бухгалтерскими записями по состоянию на 31 декабря отчетного года.



Правила исправления ошибок

Если ошибка предшествующего отчетного года выявлена после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год необходимо определить является ли она существенной.

Если ошибка существенна и выявлена до даты представления отчетности акционерам, собственникам или органам, уполномоченным осуществлять права собственников, то такая ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Если бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой ошибка исправлена. Новая отчетность называется пересмотренной бухгалтерской отчетностью.

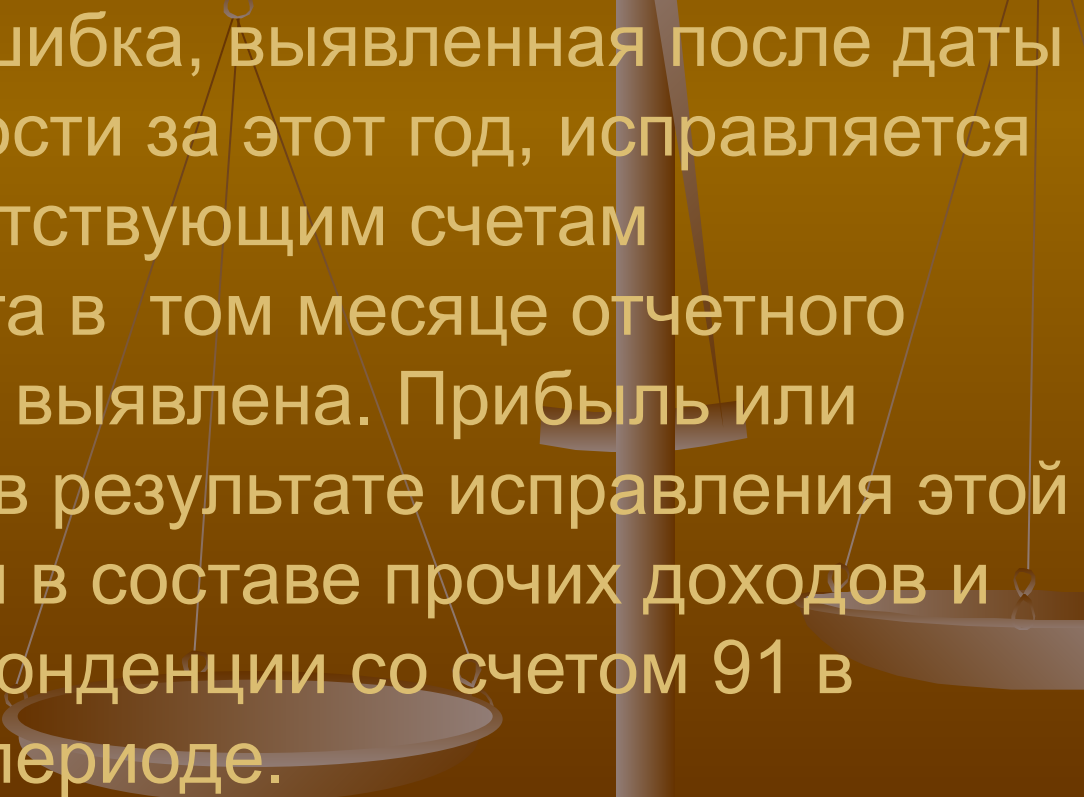
Если существенная ошибка выявлена после представления отчетности собственникам (акционерам), но до даты утверждения ими отчетности, ошибка исправляется записями за 31 декабря, при этом представляется на утверждение новая пересмотренная отчетность и подробно раскрывается основание составления такой отчетности. Новая отчетность заменяет первоначально предоставленную.

Правила исправления ошибок

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после утверждения бухгалтерской отчетности собственниками, исправления производятся следующим образом:

1. Записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль/ непокрытый убыток».
2. Путем ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за предыдущие отчетные периоды, отраженные бухгалтерской отчетности за текущий учетный год.

Правила исправления ошибок



Несущественная ошибка, выявленная после даты подписания отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором она выявлена. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления этой ошибки отражаются в составе прочих доходов и расходов в корреспонденции со счетом 91 в текущем отчетном периоде.

Методические основы формирования бухгалтерской финансовой отчетности

Основные средства		
Способ ведения учета	Вариант	Нормативный акт
Лимит отнесения объектов к основным средствам	Более 40 тысяч рублей за единицу	ПБУ 6/2001 «Учет основных средств»
Срок полезного использования	1. С учетом классификаций установленные постановление правительства РФ № 1 от 1.01.2002 года; 2. Без использования классификаций.	ПБУ 6/01, постановление правительства № 1
Метод начисления амортизации	1. Линейный 2. Уменьшаемого остатка 3. По сумме чисел лет срока полезного использования 4. Пропорционально объему продукции (услуг)	ПБУ 6/01
Возможность переоценки	1. Переоцениваются (не чаще 1 раза в год) 2. Не переоцениваются	ПБУ 6/01

Методические основы формирования бухгалтерской финансовой отчетности

Нематериальные активы		
Способ ведения учета	Вариант	Нормативный акт
Способ оценки НМА, приобретенных не за денежные средства	<ol style="list-style-type: none">1. Исходя из стоимости активов, переданных организации2. При невозможности установить стоимость активов, переданных организации стоимость устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные НМА	ПБУ 14/2007 «Учет НМА»
Метод начисления амортизации	<ol style="list-style-type: none">1. Линейный2. Уменьшаемого остатка3. Пропорционально объему продукции (работ)	ПБУ 14/2007
Срок полезного использования	<ol style="list-style-type: none">1. Срок действия прав предприятия на результат интеллектуальной деятельности2. Ожидаемый срок использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.	ПБУ 14/2007
Возможность проведения переоценки	<ol style="list-style-type: none">1. Переоцениваются (не чаще 1 раза в год)2. Не переоцениваются	

Методические основы формирования бухгалтерской финансовой отчетности

Материально производственные запасы

Способ ведения учета	Вариант	Нормативный акт
Единица учета материалов	Номенклатурный номер; Партия; Однородная группа;	ПБУ 5/01 «Учет МПЗ»
Порядок учета поступления МПЗ	1. По фактической себестоимости 2. По учетным ценам (и использованием счета 15)	Приказ МинФина РФ от 31.10.2000 № 94 Н
Метод оценки списания МПЗ	1. По себестоимости каждой единицы 2. По средней себестоимости 3. По методу ФИФО	ПБУ 5/01
Учет готовой продукции	1. По фактической себестоимости 2. По нормативной (плановой себестоимости) 3. По прямым статьям затрат	Приказ МинФина РФ от 29.07.1998 № 34 Н

Методические основы формирования бухгалтерской финансовой отчетности

Материально производственные запасы

Способ ведения учета	Вариант	Нормативный акт
Учет выпуска готовой продукции	1. С использованием счета 40 2. Без использования счета 40	Приказ Минфина РФ № 94 Н
Порядок учета списания расходов на продажу	1. Суммы, накопленные на счете 44, полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» 2. Суммы, накопленные на счете 44, частично списываются в дебет 90 счета	Приказ МинФина РФ от 31.10.2000 № 94 Н
Порядок учета полученных товаров организациями розничной торговли	1. По стоимости их приобретения 2. По продажной стоимости (с использованием счета 42 «Торговая наценка»)	ПБУ 5/01
Учет отгруженных товаров	1. По фактической себестоимости 2. По нормативной (плановой) себестоимости	

Методические основы формирования бухгалтерской финансовой отчетности

Займы и кредиты		
Способ ведения учета	Вариант	Нормативный акт
Учет процентов, причитающихся к оплате кредитору	<ol style="list-style-type: none">1. В стоимости инвестиционного актива2. В составе прочих расходов	ПБУ 15/2008 «Учет займов и кредитов»
Финансовые вложения		
Единицы учета финансовых вложений	<ol style="list-style-type: none">1. Серия (партия)2. Однородная совокупность финансовых вложений	ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений»
Порядок оценки финансовых вложений при выбытии (если не определяется текущая рыночная стоимость)	<ol style="list-style-type: none">1. По первоначальной стоимости2. По средней первоначальной стоимости3. Методом ФИФО	ПБУ 19/2002

Методические основы формирования бухгалтерской финансовой отчетности

Доходы		
Способ ведения учета	Вариант	Нормативный акт
Порядок признания выручки	<ol style="list-style-type: none">1. По мере готовности продукции (работ, услуг)2. По завершении выполнения работы или услуги (на изготовление продукции, работ, услуг с длительным циклом)3. По методу начисления4. По кассовому методу (для субъектов малого предпринимательства с 1 января 2011 года)	ПБУ 9/99 «Доходы организации»
Незавершенное производство		
Методы оценки НЗП	<ol style="list-style-type: none">1. По фактической или нормативной производственной себестоимости2. По прямым статьям затрат3. По стоимости сырья (материалов, полуфабрикатов)	Приказ МинФина РФ от 29.07.1998 года № 34 Н

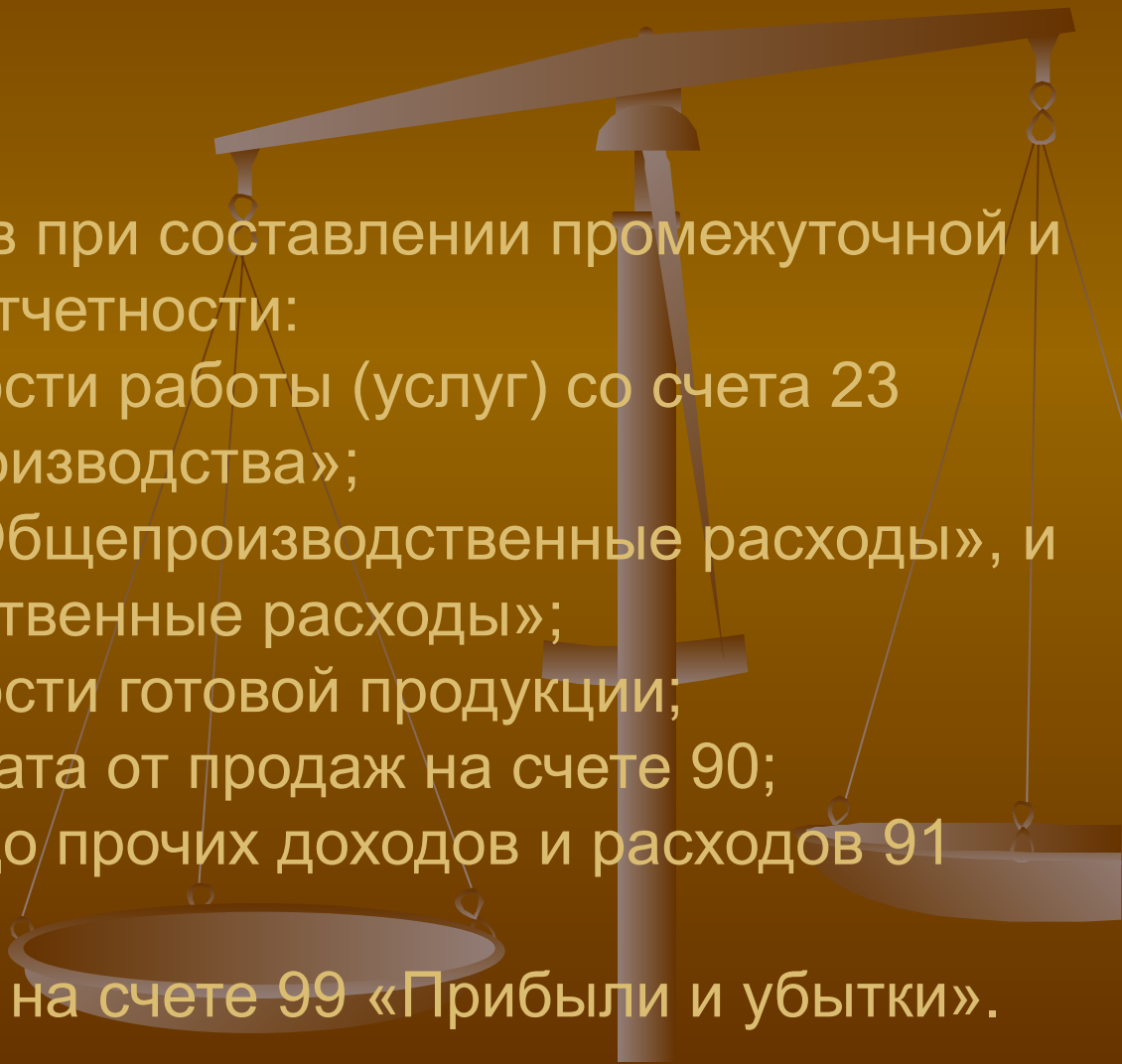
Методические основы формирования бухгалтерской финансовой отчетности

Расходы		
Способ ведения учета	Вариант	Нормативный акт
Порядок признания управленческих и коммерческих расходов	<ol style="list-style-type: none"> 1. Списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности Д90/2 К26, 44 2. Распределяются с учетом корректировок, имеющих отношение к получению дохода 	ПБУ 10/99 «Расходы организации»
Порядок списания расходов, учтенных в дебете счета 26 «Общехозяйственные расходы»	<ol style="list-style-type: none"> 1. Д 20,23,29 формируется полная производственная себестоимость 2. Списываются напрямую в Д 90 счета в качестве условно постоянных расходов 	Приказ МинФина РФ № 94 Н
Учет расчетов по налогу на прибыль		
Способ определения величины текущего налога на прибыль	<ol style="list-style-type: none"> 1. На основе данных, сформированных в бухгалтерском учете с применением ПБУ 18/02 2. На основе налоговой декларации по налогу на прибыль 	ПБУ 18/02

Подготовительные работы перед составлением отчетности

Этапы закрытия счетов при составлении промежуточной и годовой финансовой отчетности:

- списание себестоимости работы (услуг) со счета 23 «Вспомогательные производства»;
- закрытие счета 25 «Общепроизводственные расходы», и счета 26 «Общехозяйственные расходы»;
- списание себестоимости готовой продукции;
- определение результата от продаж на счете 90;
- формирование сальдо прочих доходов и расходов 91 счет;
- определение остатка на счете 99 «Прибыли и убытки».



Подготовительные работы перед составлением отчетности

При формировании годового финансового баланса обязательно проводятся следующие подготовительные работы:

- Уточняется распределение доходов и расходов между 2-мя смежными периодами.
- Проводится переоценка (уточнение оценки) имущественных статей баланса. Заключительными записями декабря формируются оценочные резервы, предусмотренные действующим законодательством (резерв по сомнительным долгам Д 91/2 К 63; резерв под снижение стоимости МПЗ Д 91/2 К 14; резерв под обесценение финансовых вложений Д 91/2 К 59).
- Выявляется окончательный финансовый результат путем суммирования частных финансовых результатов. Закрывается счет 99 «прибыли и убытки»;
- Составляется оборотная ведомость по счетам главной книги.
- Проводится инвентаризация всех статей баланса. После чего остатки по счетам главной книги корректируются на результаты инвентаризации.

Содержание бухгалтерского баланса

АКТИВ	
Наименование показателя (статья ББ)	Пояснение
1. Внеоборотные активы	
Нематериальные активы	Регулируется ПБУ 14/2007. Показываются по остаточной стоимости. Которая формируется как разница между остатками на отчетную дату по дебету счета 04 «Нематериальные активы» и кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов». По данной статье по счету 04 не учитываются расходы на НИОКР
Результаты исследований и разработок	ПБУ 17/02 «Учет расходов на НИОКР». Сальдо по дебету счета 04 минус сальдо по кредиту счета 05, относящихся к НИОКР.
Основные средства	ПБУ 6/01 «Учет ОС» и методическими указаниями по учету ОС. Формируется как разница между дебетовым остатком по счету 01 «ОС» и кредитовым остатком по счету 02 «Амортизация ОС» за исключением субсчета «Амортизация по имуществу, предоставленному другим организациям во временное пользование». Стоимость ОС указываются по остаточной стоимости. В эту статью относится сумма незавершенного строительства, это сальдо по дебету 08 счета «Вложения во внеоборотные активы» и 07 счета «Оборудование к установке» (в части затрат, относящихся к строительству объекта ОС)

Содержание бухгалтерского баланса

Наименование показателя (статья ББ)	Пояснение
Доходные вложения в материальные ценности	Указывается сальдо по дебету счета 03, где учтено имущество, переданное в лизинг, за минусом сальдо по кредиту 02 в части амортизации по имуществу, предоставленному другим организациям во временное пользование.
Финансовые вложения	ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Указываются долгосрочные финансовые вложения (сроком более 12 месяцев). Указывается сальдо по дебету 58 счета за минусом сальдо по кредиту счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений»
Отложенные налоговые активы	ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» указывается сальдо по дебету счета 09 «отложенные налоговые активы»
Прочие внеоборотные активы	Отражаются другие виды внеоборотных активов, не нашедшие отражения в предыдущих статьях бухгалтерского баланса по первому разделу

Содержание бухгалтерского баланса

Наименование показателя (статья ББ)	Пояснение
2. Оборотные активы	
Запасы	ПБУ 5/01 «Учет МПЗ», методические рекомендации по учету МПЗ и приказ МинФина РФ № 34 Н от 29.07.1998 «Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности». Указывается сальдо по дебету по следующим счетам: 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение МЦ», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 11 «Животные на выращивании и откорме», 20, 21, 23 29, 41, 43, 44, 46 2выполненные этапы по незавершенным работам», 45 «Товары отгруженные», и сальдо по счету 97. <u>За минусом</u> сальдо по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости МЦ», сальдо по кредиту счета 42 «Торговая наценка».
НДС по приобретенным ценностям	21 глава НК РФ «НДС» и показывается сальдо по дебету счета 19 «НДС».
Дебиторская задолженность	Показывается сальдо по дебету по счетам: 60, 62, 71, 73, 76. <u>За минусом</u> сальдо по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Содержание бухгалтерского баланса

Наименование показателя (статья ББ)	Пояснение
Финансовые вложения	Сальдо по дебету 58 счета в части краткосрочных финансовых вложений (сроком менее 12 месяцев), за минусом сальдо по кредиту счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений»
Денежные средства и денежные эквиваленты (по ПБУ 23/2011)	Сальдо по дебету счета 50, 51, 52, 57, 55. и 58 в части (ден. эквивалентов)
Прочие оборотные активы	Сальдо по дебету счета 79, дебет 94 счета «Недостачи и потери от порчи ценностей», могут отражаться другие виды активов, не нашедшие отражения в других статьях баланса.

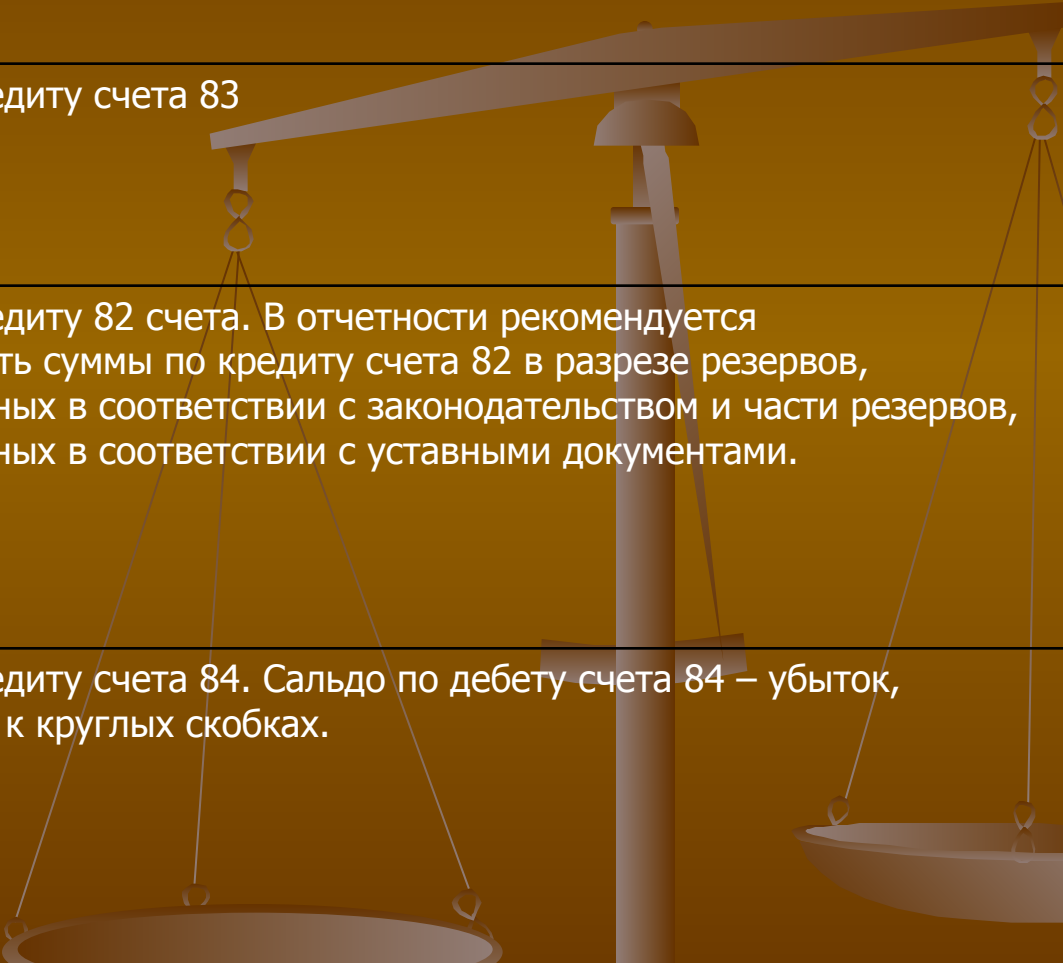
Содержание бухгалтерского баланса

ПАССИВ	
Наименование показателя (статья ББ)	Пояснение
3. Капитал и резервы	
Уставный капитал	Указывается сальдо по кредиту счета 80. При формировании суммы уставного капитала для вновь созданной организации учитываются требования в соответствии с федеральным законом об акционерных обществах, в соответствии с ФЗ об обществах с ограниченной ответственностью
Собственные акции, выкупленные у акционеров	Сумма собственных акций, выкупленных у акционеров указывается в круглых скобках, отражается проводкой Д 81 К 50(51). Статья является регулирующей к статье «Уставный капитал». Выкупленные акции могут размещаться заново, либо могут приводить к уменьшению суммы уставного капитала. В этом случае необходима перерегистрация предприятия в налоговых органах и внесением изменений в учредительные документы.
Переоценка внеоборотных активов	ПБУ 6/01, ПБУ 14/2007. Дооценка отражается проводкой Д 01, 04 К 83.



Содержание бухгалтерского баланса

Наименование показателя (статья ББ)	Пояснение
Добавочный капитал (без переоценки)	Сальдо по кредиту счета 83
Резервный капитал	Сальдо по кредиту 82 счета. В отчетности рекомендуется детализировать суммы по кредиту счета 82 в разрезе резервов, сформированных в соответствии с законодательством и части резервов, сформированных в соответствии с уставными документами.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Сальдо по кредиту счета 84. Сальдо по дебету счета 84 – убыток, показывается к круглых скобкам.



Содержание бухгалтерского баланса

Наименование показателя (статья ББ)	Пояснение
4. Долгосрочные обязательства	
Заемные средства	ПБУ 15/08. Сальдо по кредиту счета 67.
Отложенные налоговые обязательства	ПБУ 18/02. Сальдо по кредиту счета 77
Оценочные обязательства	ПБУ 8/10
Прочие обязательства	Указываются суммы долгосрочных обязательств, не нашедшие отражения в предыдущих статьях 4 раздела баланса



Содержание бухгалтерского баланса

Наименование показателя (статья ББ)	Пояснение
5. Краткосрочные обязательства	
Заемные средства	Указывается сальдо по кредиту счета 66. ПБУ 15/08 «Учет кредитов и займов»
Кредиторская задолженность	Указывается сальдо по краткосрочной задолженности по кредиту следующих счетов: 60, 76, 70, 69, 68, 71, 62, 73.
Доходы будущих периодов	Сальдо по кредиту счета 98. ПБУ 9/99 «Доходы организации», 270 статья НК РФ
Оценочные обязательства	Сальдо по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».
Прочие обязательства	Отражается сумма прочих краткосрочных обязательств, не нашедших отражения в предыдущих статьях 5 раздела баланса. Может быть сальдо по кредиту 75 счета «Расчеты с учредителями» в части не выплаченных доходов, сальдо по кредиту счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»