МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение*

 *высшего образования*

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

 **(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Кафедра бухгалтерского учета, аудита и АОД**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ― ОСНОВА БУХГЕЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Работу выполнила Яна Александровна Пипко

Факультет экономический курс 2

Направление 38.03.01 ‹‹Экономика››

Научный руководитель преподаватель А.В. Скорых

Нормоконтролер преподаватель А.В. Скорых

Краснодар 2016

СОДЕРЖАНИЕ

Введение 3

1 Теоретические и методологические основы построения бухгалтерского баланса в РФ 5

* 1. Сущность, значение, виды бухгалтерского баланса 5
	2. Нормативно-правовое регулирование 8
	3. Принципы построения бухгалтерского баланса 11

2 Практическая часть 16

Заключение 28

Список использованной литературы 29

Приложение 1 33

Приложение 2 35

Приложение 3 37

ВВЕДЕНИЕ

В настоящие дни бухгалтерский баланс как основная форма бухгалтерской отчетности является весьма *актуальной проблемой*. Проблема правильного составления бухгалтерского баланса очень актуальна в настоящее время, потому что если баланс будет составлен неверно, пользователи бухгалтерского баланса будут дезинформированы, что не допустимо. Так как из-за дезинформации может подорваться сам процесс ведения деятельности предприятия, бизнес может разрушиться, и для государства, в свою очередь это тоже не целесообразно, так как например, если бухгалтер что-то не учтет, или ошибочно учтет по меньшему показателю, чем нужно, государство получит меньшие налоги, что не является выгодным.

*Основной целью* данной курсовой работы является анализ принципов составления бухгалтерского баланса, его классификации, нормативно-правовой базы.

Чтобы провести данный анализ необходимо выполнить следующие *задачи:*

1) подробно рассмотреть теоретические аспекты бухгалтерского баланса;

2) провести исследование современного бухгалтерского баланса, его содержания;

3) проанализировать бухгалтерский баланс по его структуре;

4) научиться составлять бухгалтерский баланс.

*Объектом исследования* выступает бухгалтерский баланс, его виды, нормативно-правовая база.

*Предметом исследования* выступают принципы построения бухгалтерского баланса, его структура.

При написании работы была использована *теоретическая база исследования*, представленная литературой отечественных авторов. Для отображение полноты вышеуказанного понятия использовались труды М.И.Кутер − ученого экономиста. Также в ходе работ были использованы научные статьи таких авторов, как Ковалев В.В., Яковлева Л.Н., Ясменко Г.Н. и других специалистов.

Основу *методологии исследования* курсовой работы составляют принципы бухгалтерского учета, проецирующие анализ бухгалтерского баланса на его применение в России. В целях объективизации исследуемых явлений в работе применялись общенаучные методы познания: анализ, синтез, индукция и дедукция, обобщение и научная абстракция, которые позволили проанализировать принципы составления бухгалтерского баланса на настоящее время.

*Информационно-эмпирической базой* курсовой работы стали правовые базы, такие как Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06. 10. 12 № 402-ФЗ, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

*Курсовая работа состоит из* введения, двух глав, заключения и приложений. В первой главе описываются теоретические аспекты бухгалтерского баланса, его сущность и роль, во второй главе производится решение сквозной задачи, одним из заданий которой является построение бухгалтерского баланса.

1. Теоретические и методологические основы построения бухгалтерского баланса в РФ

1.1 Сущность, значение, виды бухгалтерского баланса

Термин «баланс» широко распространен среди специалистов в области учета, анализа, планирования и употребляется в значении равновесия (от фр. balance ― весы)[5]; означает равновесие, уравновешивание или количественное выражение отношений между сторонами какой-либо деятельности, модель, с помощью которой в интересах пользователей представляется на определенный момент времени финансовое положение предприятия[6].

В условиях рыночной экономики бухгалтерский баланс служит основным источником информации для различных пользователей. Баланс предприятия знакомит собственников, менеджеров и других лиц, связанных с управлением, с имущественным состоянием предприятия. Из баланса узнают, чем собственник владеет, т.е. в каком количественном и качественном соотношении находится ото запас материальных средств, которым предприятие способно распоряжаться. По балансу определяют, способно предприятие выполнить свои обязательства перед третьими лицами или ему грозят финансовые затруднения.

По балансу также определяют конечный финансовый результат деятельности предприятия в виде наращивания собственного капитала за отчетный период, по которому судят о способности руководителей сохранить и преумножить вверенные им материальные и денежные ресурсы.

На основе данных баланса строится оперативное финансовое планирование любого предприятия, осуществляется контроль за движением денежных средств в соответствии с полученной прибылью.

Данные баланса широко используются налоговыми службами, кредитными учреждениями и органами государственного управления[9].

Бухгалтерский баланс является важнейшим источником информации о финансовом положении предприятия за некоторый период. Он позволяет определять:

1) состав и структуру имущества предприятия;

2) мобильность и оборачиваемость оборотных средств;

3) состояние и динамику дебиторской и кредиторской задолженности;

4) конечный финансовый результат (прибыль или убыток) [10].

Бухгалтерский баланс применяется для обобщения показателей о состоянии, размещении, использовании средств предприятия, и об источниках их образования в стоимостном измерителе на определенную дату.

В экономике любого государства баланс выполняет важные функции:

1) баланс знакомит собственников, менеджеров и других лиц, связанных с управлением, с имущественным состоянием организации;

2) по балансу определяют, способна ли организация выполнить свои обязательства перед третьими лицами или ей грозят финансовые трудности;

3) по балансу определяют конечный финансовый результат деятельности организации в виде наращивания собственного капитала за отчетный период, по которому судят о способности руководителей сохранить и приумножить вверенные им материальные и денежные ресурсы;

4) на показателях, приведенных в балансе, строится оперативное финансовое планирование любой организации, осуществляется контроль за движением денежных средств;

5) данные баланса широко используются налоговыми службами, кредитными учреждениями и органами государственного управления»[11].

Структура баланса представляет собой двухстороннюю таблицу. Левая сторона, в которой сгруппированы хозяйственные средства по составу и размещению, называется активом. Правая сторона, отражающая средства по источникам их образования и целевому назначению, называется пассивом.

Актив и пассив баланса имеют несколько разделов, которые объединяют экономически однородные по своему составу группы средств и состоят из отдельных статей, отражаемых по определенным строкам в балансе. Общий итог баланса называется его валютой.

Особенностью баланса является равенство итогов актива и пассива. Это объясняется тем, что в активе показаны средства по их составу в определенной денежной оценке, а в пассиве ― их же источники образования[12].

Существует множество видов бухгалтерских балансов в зависимости от целей их составления. Для более четкого представления видов балансов можно выделить девять классификаций бухгалтерских балансов.

Таблица 1 ― Классификация бухгалтерских балансов

|  |  |
| --- | --- |
| Классификационный признак | Виды балансов |
| По источникам составления | Инвентарные балансы составляются только на основании инвентаризации. Книжные балансы составляются по данным Главной Книги. Актуарный баланс составляется по данным, собранным по статистике страховых, товарных и подобных им организаций |
| По срокам составления | Вступительный баланс составляют на момент возникновения организации. Текущие балансы составляются периодически в течении всего времени существования организации. Подразделяю на начальные, промежуточные и заключительные. Санируемые балансы составляются в тех случаях, когда организация приближается к банкротству. Составляется с помощью аудитора еще до окончания отчетного периода с целью показать реальное положение дел. Ликвидационный баланс формируют при ликвидации организации. Разделительный баланс составляются в момент раз- деления крупной организации на несколько более мелких структурных единиц. Объединительный баланс формируют при объединении (слиянии) нескольких организаций в одну или при присоединении одного или нескольких структурных единиц к данной организации. |
| По объему информации | Единичный баланс отражает деятельность только одной организации. Сводный баланс агрегирует данные включаемых в него единичных балансов. Консолидируемые балансы представляют собой объединение балансов, юридически самостоятельных, но взаимосвязанных в экономическом и финансовом отношениях организаций |
| По характеру деятельности | Основной называется деятельность, составляющая профилю организации, ее уставу. Все прочие виды деятельности организации не основанные, напри- мер, подсобные сельскохозяйственные, жилищно- коммунальные. Подразделения организации, занимающиеся неосновной деятельностью, могут иметь отдельные балансы. |
| По форме собственности | Различают балансы государственных, муниципальных, кооперативных, коллективных, частных, смешанных и совместных организаций, а так же общественных организаций. |
| По формату | Двусторонний: актив слева, пассив справа, иногда наоборот; Односторонний ― актив сверху, пассив под активом (возможен обратный порядок); Раздельный баланс ― по центру приводятся названия статей, а слева и справа от них указываются число- вые значения актива и пассива; Сводный баланс ― слева приводятся названия статей, а справа, в двух колонках, перечисляются суммы, относящиеся к активу (первая колонка) и пассив (вторая колонка); Шахматный баланс ― это матрица, по строкам ко- торой перечисляются статьи актива, а по столбцам ― статьи пассива (возможен обратный порядок) |
| По реформированию | Баланс считается реформированным, когда при- быль, полученная за данный отчетный период, уже распределена и в балансе отдельной строкой не показывается. Не реформированным считается баланс, когда прибыль, полученная в отчетном периоде, еще не распределена и показывается в балансе отдельной статьей. |
| По времени составления | Провизорный баланс, то есть баланс, составленный в конце месяца до наступления отчетной даты. Такой баланс служит целям управления.Перспективный баланс составляет на будущие периоды статистическими методами. Если такой баланс не соответствует потенциальным возможностям организации, то на основе его анализа составляется директивный баланс. Директивный баланс строиться исходя из оптимальной структуры использования ресурсов фирмы |
| По полноте | Баланс-брутто ― это баланс, включающий в себя регулирующие статьи. Баланс-нетто ― это баланс, из которого исключены регулирующие статьи |

Таким образом, в бухгалтерском учете существует множество видов бухгалтерских балансов, которые отличаются в зависимости от цели их составления. Балансы могут классифицироваться по следующим признакам: по времени составления, по источникам составления, по объему информации, по характеру деятельности предприятия, по объекту отражения. На практике самым распространенным является составление заключительного (исходящего, годового) баланса, так как он составляется на 31 декабря, то есть за год. Именно год чаще всего является анализируемым и показательным период.

1.2 Нормативно-правовое регулирование

Правовая регламентация бухгалтерского учета играет важную роль в экономической жизни России, поскольку единообразный и достоверный подход к объективному отражению фактов хозяйственной жизни субъектов экономической деятельности существенно влияет на финансово-хозяйственную деятельность не только самой организации, но и государства в целом.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06. 10. 12 № 402-ФЗ[3] и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»[4], а также с приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организации» в состав бухгалтерской отчетности включаются:

1) Бухгалтерский баланс;

2) Отчет о прибылях и убытках;

3) Отчет об изменениях капитала;

4) Отчет о движении денежных средств;

5) Пояснение к бухгалтерскому балансу;

6) Отчет о целевом использовании полученных средств.

С 01.01.2013 действует Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»[2], нормы которого существенно отличаются от положений утратившего силу Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»[10]. В Федеральном законе N 402-ФЗ помимо прочих нововведений изменилось и значение определения бухгалтерского учета, которое сложно применять в научном и деловом обороте. Используя формулировки Федерального закона N 402-ФЗ (ч. 2 ст. 1, ч. 1 ст. 2, ст. 5: «Бухгалтерский учет ― это формирование документированной систематизированной информации экономическим субъектом о фактах хозяйственной жизни, активах, обязательствах, источниках финансирования его деятельности, доходах, расходах, иных объектах в случае, если это установлено федеральными стандартами, в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом N 402-ФЗ, и составление на этой основе бухгалтерской (финансовой) отчетности».

 Правовые нормы, регламентирующие бухгалтерский учет, содержатся в различных нормативных правовых актах, которые имеют как прямое отношение к сфере бухгалтерского учета, так и являются комплексными и содержат нормы, касающиеся различных сфер деятельности организации.

Нормативные правовые акты в зависимости от назначения и статуса в основном разделены на следующие четыре уровня:

1) первый уровень составляют федеральные законы (Федеральный закон N 402-ФЗ и др.), указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации;

2) ко второму уровню относятся положения по бухгалтерскому учету (российские стандарты);

3) третий уровень представляют методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Минфина России и других министерств и ведомств, на то уполномоченных;

4) на четвертом уровне находятся рабочие документы самой организации[13].

Таким образом, система правового регулирования бухгалтерского учета представляет собой совокупность связанных друг с другом правовых актов, которые принимаются компетентными органами на основе Конституции РФ и прямо или косвенно устанавливают норм относительно бухгалтерского учета и отчетности в частном.

Однако, также стоит отметить, что кроме государственных законодательных актов, отдельно можно выделить нормативные акты, принятые руководством организации, которые определяют порядок ведения бухучета внутри организации. Все это происходит потому, что согласно действующему законодательству, организация определяет собственную учетную политику, формы первичных бухгалтерских документов, утверждает формы регистров и т.д. Таким образом, можно сделать вывод, что нормативные акты, которые приняты на предприятии для бухгалтера не менее важны, чем те, которые установлены государством.

Каждое предприятие, независимо от вида деятельности, осуществляет те или иные хозяйственные операции, и все они находят свое отражение в бухгалтерской отчетности. Ориентируясь на государственные и нормативные акты компании, бухгалтер обобщает всю информацию, полученную в ходе деятельности предприятия, ведет на ее основе регистры, оформляет промежуточную и годовую отчетности.

От правдивости и достоверности подготовленной бухгалтером отчетности, зависит не только финансовое благополучие организации, но и принятие решений других пользователей ― акционеров, инвесторов, налоговых инспекторов, клиентов и др.

Именно поэтому существующая законодательная система имеет огромное практическое значение и закрепляет единый порядок обобщения информации о предприятии ― в виде бухгалтерской отчетности.

1.3 Принципы построения бухгалтерского баланса

Основным элементом бухгалтерского баланса считается балансовая статья. Она соответствует показателю, характеризующему отдельные виды экономических ресурсов и источники их образования.

В мировой практике применяются две формы бухгалтерского баланса: вертикальная и горизонтальная.

При применении горизонтальной формы бухгалтерского учета активы отражаются в левой части баланса, а пассивы ― в правой. Вертикальная форма бухгалтерского учета предполагает последовательное расположение балансовых статей: сначала статьи, которые характеризуют актив, потом, которые характеризуют пассив.

Независимо от выбранного варианта применяется уравнение:

Активы = Пассивы + Капитал

В российском учете баланс строится исходя из формального уравнения двойственности:

Активы = Капитал + Обязательства [7]

В концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике в России дается экономическая характеристика активов, обязательств и капитала, которая, однако, не является критерием для их отражения в учетных регистрах и не получила дальнейшей конкретизации в других отечественных нормативных документах.

Под активами подразумеваются хозяйственные средства, контроль над которыми был получен организацией в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем.

Обязательствами считается существующая на отчетную дату задолженность организации, которая образовалась вследствие осуществления проектов ее хозяйственной деятельности и расчеты по которой должны привести к оттоку активов.

Капитал же представляет собой вложения собственников и прибыль, накопленную за все время деятельности организации.

В МСФО дается следующее определение этих элементов отчетности:

1) Активы ― это ресурсы, контролируемые компанией в результате событий прошлых лет, от которых компания ожидает экономические выгоды в будущем.

2) Обязательства ― это текущая задолженность компании, возникающая из событий прошлых периодов, урегулирование которой приведет к оттоку из компании ресурсов, содержащих экономическую выгоду.

3) Капитал ― это доля в активах компании, остающаяся после вычета всех ее обязательств[1].

С помощью этих формулировок можно наиболее точно определить содержание и построение баланса.

Актив признается в баланса, когда существует вероятность притока будущих экономических выгод в организацию; он может быть надежно оценен и имеет стоимость. Будущие экономические выгоды, заключенные в активе, прямо или косвенно войдут в поток денежных средств или их эквивалентов. Важно то, что активы контролируются организацией, а совсем не обязательно принадлежат ей на праве собственности.

Данные в балансе могут быть сгруппированы по-разному. Главным критерием группировки выступают участие средств в обороте организации и выполняемые ими функции.

Активы и обязательства представляются в зависимости от срока обращения как краткосрочные и долгосрочные.

Активы и обязательства отражаются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Многие активы, например основные средства или сырье, имеют физическую форму, однако это не является определяющим. Так, деловая репутация организации отражается в активе, хотя не имеет физической формы, но ожидается, что принесет организации доход[14].

Важнейшей характеристикой обязательства является то, что оно представляет собой задолженность, обязанность действовать или выполнять что-либо определенным образом. Погашение обязательств, как правило, связано с выплатой денежных средств, передачей других активов, предоставлением услуг, заменой обязательств или переводом их в капитал, что означает отказ от ресурсов, обеспечивающих получение будущей экономической выгоды. Обязательства, стоимостная величина которых может быть измерена лишь приближенно, показываются как оценочные резервы.

Капитал в балансовом уравнении отражается как остаточный, и в его составе могут быть выделены средства, внесенные акционерами, прибыль, резервы, представляющие перераспределение прибыли или ее корректировку, дающие дополнительную защиту интересов акционеров.

В действующей форме отчетности группировка балансовых статей актива баланса позволяет выделить два раздела:

I. Внеоборотные активы.

II. Оборотные активы.

Первый раздел объединяет группы долгосрочных активов: нематериальные активы, основные средства, незавершенное строительство и другие вложения во внеоборотные активы, долгосрочные финансовые вложения, прочие внеоборотные активы.

Второй раздел состоит из текущих активов, которые сформированы в отдельные группы: запасы, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства.

И выделяют три раздела пассива:

III. Капитал и резервы.

IV. Долгосрочные обязательства.

V. Краткосрочные обязательства.

Итоги по балансовым статьям актива или пассива называются валютой баланса. Равенство итогов обусловлено принципом двойственности: активов не может быть больше, чем источников, за счет которых они образованы[8].

Современный баланс строится по принципу баланса-нетто, в котором и основные средства, и нематериальные активы, и финансовые вложения отражаются только по остаточной величине, без указания данных по основным статьям и статьям, регулирующим основные.

До недавнего времени, в балансе находили отражение сальдо по счетам бухгалтерского учета на начало и конец отчетного периода. В новой форме предприятие представляет сведения на отчетную дату, 31 декабря предыдущего года и 31 декабря года предыдущего предыдущему. Согласно «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99»[8], данные в бухгалтерском балансе должны быть представлены с возможностью сравнения минимум двух периодов.

2 Практическая часть

Вариант 3. Коэффициент 3.

01.11.2014 г. было зарегистрировано ООО «Альфа» с уставным капиталом 6 000 000 р. Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были внесены материалы на сумму 1 380 000 р. и 4 020 000 р. на расчетный счет. За отчетный период произошли факты хозяйственной жизни, представленные в таблице.

На основе данных для выполнения задачи:

1) составить вступительный баланс;

2) в журнале регистрации хозяйственных операций отразить все операции с указанием их номера и корреспонденции счетов и типов ФХЖ;

3) заполнить главную книгу;

4) составить оборотно-сальдовую ведомость;

5) заполнить отчет о финансовых результатах;

6) составить баланс на конец отчетного периода.

Таблица 2.1 ― Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |
| --- |
| Журнал регистрации хозяйственных операций |
| № пп | Состояние факта хозяйственной жизни (ФХЖ) | Тип ФХЖ | Корреспондирующие счета | Сумма, р |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 1 | Поступило производственное оборудование в качестве вклада в уставный капитал (срок полезного использования ― 10 лет) | П2 | 08 | 75/1 | 600000,00 | 600000,00 |
| 2 | Акцептован счет монтажной организации за наладку станка, в том числе НДС | М1 | 08 | 60 | 120000,00 | 141600,00 |
| 19 | 60 | 21600,00 |
| 3 | Списан НДС к возмещению из бюджета | П2 | 68/1 | 19 | 21600,00 | 21600,00 |
| 4 | Введен в эксплуатацию станок | П4 | 01 | 08 | 720000,00 | 720000,00 |
| 5 | Отпущены со склада материалы:на производство продукции Ана производство продукции Вна цеховые нуждына управленческие нужды | П2 | 20А | 10 | 240000,00 | 471000,00 |
| 20В | 10 | 210000,00 |
| 25 | 10 | 12000,00 |
| 26 | 10 | 9000,00 |
| 6 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц | П2 | 25 | 02 | 6000,00 | 6000,00 |
| 7 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на:производственные нужны, в том числе НДСобщехозяйственные нужды, в том числе НДС | М1 | 25 | 60 | 18000,00 | 35400,00 |
| 19 | 60 | 3240,00 |
| 26 | 60 | 12000,00 |
| 19 | 60 | 2160,00 |
| 8 | Списан к возмещению из бюджета НДС по счету | П2 | 68/1 | 19 | 5400,00 | 5400,00 |
| 9 | Начислена заработная плата:рабочим, изготавливающим изделие Арабочим, изготавливающим изделие Вперсоналу цехааппарату заводоуправления | М1 | 20А | 70 | 60000,00 | 204000,00 |
| 20В | 70 | 66000,00 |
| 25 | 70 | 36000,00 |
| 26 | 70 | 42000,00 |
| 10 | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников:рабочим, изготавливающим изделие Арабочим, изготавливающим изделие Вперсоналу цехааппарату заводоуправления | М1 | 20А | 69 | 18000,00 | 61200,00 |
| 20В | 69 | 19800,00 |
| 25 | 69 | 10800,00 |
| 26 | 69 | 12600,00 |
| 11 | Произведены удержания из заработной платы работников:налог на доходы физических лицпо исполнительным листампрофсоюзные взносы | П4 | 70 | 68 | 24000,00 | 31500,00 |
| 70 | 76 | 4500,00 |
| 70 | 76 | 3000,00 |
| 12 | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы | П2 | 50 | 51 | 172500,00 | 172500,00 |
| 13 | Выдана заработная плата работникам организации | М3 | 70 | 50 | 154200,00 | 154200,00 |
| 14 | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы | П4 | 70 | 76 | 18300,00 | 18300,00 |
| 15 | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет | П2 | 51 | 50 | 18300,00 | 18300,00 |
| 16 | Получен счет ОАО "Ростелеком" за услуги связи в том числе НДС | М1 | 26 | 60 | 15000,00 | 17700,00 |
| 19 | 60 | 2700,00 |
| 17 | Списана сумма НДС по счету к возмещению из бюджета | П2 | 68 | 19 | 2700,00 | 2700,00 |
| 18 | По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды | П2 | 50 | 51 | 39000,00 | 39000,00 |
| 19 | Выдано из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы | П2 | 71 | 50 | 39000,00 | 39000,00 |
| 20 | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету | П2 | 26 | 71 | 35400,00 | 35400,00 |
| 21 | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме | П2 | 50 | 71 | 3600,00 | 3600,00 |
| 22 | Произведена оплата счета за услуги связи | М3 | 60 | 51 | 17700,00 | 17700,00 |
| 23 | Обнаружена недостача материалов | П2 | 94 | 10 | 4200,00 | 4200,00 |
| 24 | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации | П2 | 73 | 94 | 4200,00 | 4200,00 |
| 25 | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации | П2 | 50 | 73 | 4200,00 | 4200,00 |
| 26 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально зарплате основных производственных рабочих):а) общепроизводственные расходы:изделие Аизделие Вб) общехозяйственные расходы:изделие Аизделие В | П2 | 20А | 25 | 38916,00 | 208800,00 |
| 20В | 25 | 43884,00 |
| 20А | 26 | 59220,00 |
| 20В | 26 | 66780,00 |
| 27 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости:изделие Аизделие В | П2 | 43А | 20А | 210000,00 | 378000,00 |
| 43В | 20В | 168000,00 |
| 28 | Списывается стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции:изделие Аизделие В | П2 | 44А | 10 | 3600,00 | 6600,00 |
| 44В | 10 | 3000,00 |
| 29 | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | П2 | 45А | 43 | 204000,00 | 204000,00 |
| 30 | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В | М1 | 51 | 62/2В | 300000,00 | 300000,00 |
| 31 | Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетные документы | М1 | 62/1В | 90/1В | 420000,00 | 420000,00 |
| 32 | Начислен НДС объема продаж изделия В | П4 | 90/3В | 68/1 | 75600,00 | 75600,00 |
| 33 | Произведен зачет ранее полученного аванса | М3 | 62/2В | 62/1В | 300000,00 | 300000,00 |
| 34 | Получено подтверждение о приемке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности | М1 | 62/1А | 90/1А | 450000,00 | 450000,00 |
| 35 | Выделена сумма НДС с объема продаж изделия А | П4 | 90/3А | 68 | 81000,00 | 81000,00 |
| 36 | Списана производственная себестоимость проданной продукции:изделие Аизделие В | П2 | 90/2А | 45А | 204000,00 | 366000,00 |
| 90/2В | 43В | 162000,00 |
| 37 | Списаны коммерческие расходы на:изделие Аизделие В | П2 | 90/2А | 44А | 3600,00 | 6600,00 |
| 90/2В | 44В | 3000,00 |
| 38 | Выявлен финансовый результат от продаж:изделие Аизделие В | П2 | 90/9А | 99 | 161400,00 | 340800,00 |
| 90/9В | 99 | 179400,00 |
| 39 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции | П2 | 51 | 62/1 | 570000,00 | 570000,00 |
| 40 | Перечислено с расчетного счета за электроэнергию | П2 | 60 | 51 | 35400,00 | 35400,00 |
| 41 | Продано производственное оборудование:на договорную стоимость объектана сумму НДСна списанную фактическую стоимостьна сумму накопленной амортизациина остаточную стоимость | М1 | 62/1 | 91/1 | 570000,00 | 2112600,00 |
| П4 | 91/2 | 68/1 | 102600,00 |
| П2 | 01/9 | 01 | 720000,00 |
| П2 | 02 | 01 | 6000,00 |
| М3 | 91 | 01 | 714000,00 |
| 42 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | П2 | 51 | 62/1 | 570000,00 | 570000,00 |
| 43 | Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению | М1 | 76/2 | 91/1 | 360000,00 | 360000,00 |
| 44 | Получены суммы штрафов | П2 | 51 | 76/2 | 360000,00 | 360000,00 |
| 45 | В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожена готовая продукция | П2 | 91/2 | 43 | 6000,00 | 6000,00 |
| 46 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | П4 | 91 | 99 | 107400,00 | 107400,00 |
| 47 | Начислен налог на прибыль | П4 | 99 | 68/2 | 89640,00 | 89640,00 |
| 48 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | П4 | 99 | 84/1 | 358560,00 | 358560,00 |
| 49 | По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала | П4 | 84/1 | 82 | 17928,00 | 17928,00 |
| 50 | Начислены дивиденды (25%):акционерам, не являющимся работниками организацииакционерам, являющимся работниками организации | П4 | 84/1 | 75/2 | 89640,00 | 179280,00 |
|
| 84/1 | 70 | 89640,00 |
|
| 51 | Выплачены дивиденды:акционерам, не являющимся работниками организацииакционерам, являющимся работниками организации | М3 | 75/2 | 51 | 89640,00 | 179280,00 |
| 70 | 51 | 89640,00 |
| 52 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | М4 | 69 | 51 | 61200,00 | 61200,00 |
|
|
|   | Итоги по журналу: |   |   |   | 10973388,00 | 10973388,00 |

Таблица 2.2 ― Распределение общепроизводственных затрат основного цеха

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объектыкалькулирования | Базараспределения | 25 |
| изделие А | 60 000 | 39 428,5 |
| изделие В | 66 000 | 43 371,5 |
| Всего | 126 000 | 82 800 |

Таблица 2.3 ― Распределение общехозяйственных затрат основного цеха

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объектыкалькулирования | Базараспределения | 26 |
| изделие А | 60 000 | 60 000 |
| изделие В | 66 000 | 66 000 |
| Всего | 126 000 | 126 000 |

Главная книга

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 01Основные средства |  |  |  | Счет 02Амортизация основных средств |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с.0 | 41.3)720 00041.4)6 00041.5)714 000 |  | 41.4)6 000 | с.0 |
| 4)720 00041.3)720 000 |  | 6)6 000 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| об.1 440 000 | об.1 440 000 |  | об.6 000 | об.6 000 |
| с.0 |  |  |  | с.0 |
|  | Счет 08Вложения во внеоборотные активы |  |  |  | Счет 10Материалы |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с.0 | 4)720 000 |  | с.1380000 | 5)471 00023)4 20028.1)3 60028.2)3 000 |
| 1)600 0002.1)120 000 |  |  |
| об.720 000 | об.720 000 |  | об.0 | об.481 800 |
| с.0 |  |  | с.898 200 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 19НДС по приобретенным материальным ценностям |  |  |  | Счет 20/АОсновное производство |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с.0 | 3)129 600 |  | с.0 | 27.1)210 000 |
| 2.2)129 600 |  | 5.1)240 000 |
| 7.2)32 40016.2)16 200 | 8)32 40017)16 200 |  | 9.1)60 00010.1)18 000 |  |
|  |  |  | 26.a)38 916 |  |
|  |  |  | 26.б)60 000 |  |
| об.178 200 | об.178 200 |  | об.416 136 | об.210 000 |
| с.0 |  |  | с.206 136 |  |
|  | Счет 20/ВОсновное производство |  |  |  | Счет25Общепроизводственные расходы |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с.0 | 27.2)168 000 |  | с.0 | 26.а)39 428,5 |
| 5.2)210 000 |  | 5.3)12 000 |
| 9.2)66 000 |  |  | 6)6 000 | 26.а)43371,5 |
| 10.2) 19 800 |  |  | 7.1)18 000 |  |
| 26.а)43 884 |  |  | 9.3)36 000 |  |
| 26.б)66 780 |  |  | 10.3)10 800 |  |
| об.406 464 | об.168 000 |  | об.82 800 | об.82 800 |
| с.238 464 |  |  | с.0 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 26Общехозяйственные расходы |  |  |  | Счет 43Готовая продукция |  |
| Д | К |  | Д | К |
| - | 26.а)60 000 |  | с.0 | 29)204 000 |
| 5.4)9 000 |  | 27)378 000 |
| 7.3)12 000 | 26.б)66 000 |  |  | 36.2)162 000 |
| 9.4)42 000 |  |  |  | 45)6 000 |
| 10.4)12 60016.1)15 00020) 35 400 |  |  |  |  |
| об.126 000 | об.126 000 |  | об.378 000 | об.372 000 |
| - | - |  | с.6 000 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 44Расходы на продажу |  |  |  | Счет 45Товары отгруженные |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с.0 | 37)6 600 |  | с.0 | 36)204 000 |
| 28)6 600 |  | 29)204 000 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| об.6 600 | об.6 600 |  | об.204 000 | об.204 000 |
| с.0 |  |  | с.0 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 50Касса |  |  |  | Счет 51Расчетные счета |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с.0 | 13)154 200 |  | с.4 020 000 | 12)172 500 |
| 12)172 500 |  | 15)18 300 |
| 18)39 000 | 15)18 300 |  | 30)300 000 | 18)39 000 |
| 21)3 600 | 19)39 000 |  | 39)570 000 | 22)17 700 |
| 25)4 200 |  |  | 42)570 00044)360 000 | 40)35 40051)179 28052)61 200 |
| об.219 300 | об.211 500  |  | об.1 818 300 | об.505 080 |
| с.7 800 |  |  | с.5 333 220 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 60Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  |  |  | Счет 62/1Расчеты с покупателями и заказчиками |  |
| Д | К |  | Д | К |
| 22) 17 700 | с.0 |  | 31)420 000 | с.0 |
| 2.1)120 000 |  | 33)300 000 |
| 40)35 400 | 2.2)21 600 |  | 34)450 000 | 39)570 000 |
|  | 7)35 40016.1)15 00016.2)2 700 |  | 41.1)570 000 | 42)570 000 |
|  |  |  |  |  |
| об.53 100 | об.194 700 |  | об.1 440 000 | об.1 440 000 |
|  | с.141 600 |  |  | с.0 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 62/2Расчеты по авансам полученным |  |  |  | Счет 68Расчеты по налогам и сборам |  |
| Д | К |  | Д | К |
| 33)300 000 | с.0 |  | 3)21 600 | с.0 |
| 30)300 000 |  | 32)75 600 |
|  |  |  | 8)5 400 | 35)81 000 |
|  |  |  | 17)2 700 | 41.2)102 600 |
|  |  |  |  | 47)89 64011)24 00050)25 362 |
| об.300 000 | об.300 000 |  | об.29 700 | об.372 840 |
|  | с.0 |  |  | с.343 140 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Счет 69Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  |  |  | Счет 70Расчеты с персоналом по оплате труда |  |
| Д | К |  | Д | К |
| 52.4)61 200 | с.0 |  | 11)31 500 | с.0 |
| 10)61 200 |  | 9)204 000 |
|  |  |  | 13)154 200 | 50)89 640 |
|  |  |  | 14)18 300 |  |
|  |  |  | 51)89 640 |  |
| об.61 200 | об.61 200 |  | об.293 640 | об.293 640 |
|  | с.0 |  |  | с.0 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 71Расчеты с подотчетными лицами |  |  |  | Счет 73/2Расчеты по возмещению материального ущерба |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с.0 | 20)35 400 |  | 24)4 200 | с.0 |
| 19)39 000 |  | 25)4 200 |
|  | 21)3 600 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| об.39 000 | об.39 000 |  | об.4 200 | об.4 200 |
| с.0 |  |  |  | с.0 |
|  | Счет 75/1Расчеты по вкладам в уставный капитал |  |  |  | Счет 75/2Расчеты по выплате доходов |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с.600 000 | 1)600 000 |  | 51) 89 640 | с.0 |
|  |  | 50)89 640 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| об.0 | об.600 000 |  | об.89 640 | об.89 640 |
| с.0 |  |  |  | с.0 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 76Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  |  |  | Счет 80Уставный капитал |  |
| Д | К |  | Д | К |
| 43)360 000 | с.0 |  |  | с.6 000 000 |
| 44)360 000 |  |  |
|  | 11.2)4 500 |  |  |  |
|  | 11.3)3 000 |  |  |  |
|  | 14)18 300 |  |  |  |
| об.360 000 | об.385 800 |  | об.0 | об.0 |
|  | с.25 800 |  |  | с.6 000 000 |
|  | Счет 82Резервный капитал |  |  |  | Счет 84Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с.0 |  | 49)17 928 | с.0 |
| 17 928 |  | 48)385 560 |
|  |  |  | 50)179 280 |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| об.0 | об.17 928 |  | об.197 208 | об.358 560 |
|  | с.17 928 |  |  | с.161 352 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 90Продажи |  |  |  | Счет 91Прочие доходы и расходы |  |
| Д | К |  | Д | К |
| - | - |  | - | - |
| 32)75 60035)81 000 | 31)420 00034)450 000 |  | 41.2)86 95041.5)714 000 | 43)360 00041.1)570 000 |
| 36)366 000 |  |  | 45)6 000 |  |
| 37)6 600 |  |  | 46)123 050 |  |
| 38)340 800 |  |  |  |  |
| об.870 000 | об.870 000 |  | об.930 000 | об.930 000 |
| - | - |  | - | - |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 94Недостачи и потери от порчи ценностей |  |  |  | Счет 99Прибыли и убытки |  |
| Д | К |  | Д | К |
| -- | - |  | - | - |
| 23)4 200 | 24)4 200 |  | 47)89 64048)358 560 | 38)340 80046)107 400 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| об.4 200 | об.4 200 |  | об.448 200 | об.448 200 |
| - | - |  | - | - |

Таблица 2.4 ― Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Сальдо начальное | Сумма оборотов | Сальдо конечное |
| дебет | кредит | Дебет | Кредит | дебет | Кредит |
| 1 |   |   | 1 440 000,00 | 1 440 000,00 |   |   |
| 2 |   |   | 6 000,00 | 6 000,00 |   |   |
| 8 |   |   | 720 000,00 | 720 000,00 |   |   |
| 10 | 1 380 000,00 |   |   | 481 800,00 | 898 200,00 |   |
| 19 |   |   | 29 700,00 | 29 700,00 |   |   |
| 20/А |   |   | 416 136,00 | 210 000,00 | 206 136,00 |   |
| 20/В |   |   | 406 464,00 | 168 000,00 | 238 464,00 |   |
| 25 |   |   | 82 800,00 | 82 800,00 |   |   |
| 26 |   |   | 126 000,00 | 126 000,00 |   |   |
| 43 |   |   | 378 000,00 | 372 000,00 | 6 000,00 |   |
| 44 |   |   | 6 600,00 | 6 600,00 |   |   |
| 45 |   |   | 204 000,00 | 204 000,00 |   |   |
| 50 |   |   | 219 300,00 | 211 500,00 | 7 800,00 |   |
| 51 | 4 020 000,00 |   | 1 818 300,00 | 505 080,00 | 5 333 220,00 |   |
| 60 |   |   | 53 100,00 | 194 700,00 |   | 141 600,00 |
| 62/1 |   |   | 1 440 000,00 | 1 440 000,00 |   |   |
| 62/2 |   |   | 300 000,00 | 300 000,00 |   |   |
| 68 |   |   | 29 700,00 | 372 840,00 |   | 343 140,00 |
| 69 |   |   | 61 200,00 | 61 200,00 |   |   |
| 70 |   |   | 293 640,00 | 293 640,00 |   |   |
| 71 |   |   | 39 000,00 | 39 000,00 |   |   |
| 73/2 |   |   | 4 200,00 | 4 200,00 |   |   |
| 75/1 | 600 000,00 |   |   | 600 000,00 |   |   |
| 75/2 |   |   | 89 640,00 | 89 640,00 |   |   |
| 76 |   |   | 360 000,00 | 385 800,00 |   | 25 800,00 |
| 80 |   | 6 000 000,00 |   |   |   | 6 000 000,00 |
| 82 |   |   |   | 17 928,00 |   | 17 928,00 |
| 84 |   |   | 197 208,00 | 358 560,00 |   | 161 352,00 |
| 90 |   |   | 870 000,00 | 870 000,00 |   |   |
| 91 |   |   | 930 000,00 | 930 000,00 |   |   |
| 94 |   |   | 4 200,00 | 4 200,00 |   |   |
| 99 |   |   | 448 200,00 | 448 200,00 |   |   |
| Итого | 6 000 000,00 | 6 000 000,00 | 10 973 388,00 | 10 973 388,00 | 6 689 820,00 | 6 689 820,00 |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерский баланс играет особую роль в функционировании любого предприятия и государства. Без баланса невозможно ведение отчетности, без отчетности предприятия не смогут нормально функционировать.

В первой главе были рассмотрены теоретические аспекты существования бухгалтерского баланса. Было установлено, что понятие бухгалтерский баланс произошел от французского balance − равновесие, уравновешивание или количественное выражение отношений между сторонами какой-либо деятельности, модель, с помощью которой в интересах пользователей представляется на определенный момент времени финансовое положение предприятия.

Во второй главе была решена сквозная задача, одной из целью которой было построить бухгалтерский баланс.

В ходе работы были полностью выполнены поставленные задачи. В первой главе были рассмотрены рассмотреть теоретические аспекты бухгалтерского баланса: было определено понятие баланса, выявлена сущность бухгалтерского баланса, были подробно описаны все виды бухгалтерских балансов, и далее было проведено исследование принципов современного построения бухгалтерского баланса; в целом, структура бухгалтерского баланса позволяет обеспечить формирование информации в соответствии с экономическим содержанием активов и пассивов организации и установить наиболее явные связи между отдельными видами имущества и источниками его приобретения. Во второй главе задача также была достигнута ― построение балансов было выполнено успешно.

Таким образом, в ходе работы было проведено исследование бухгалтерского баланса как основой формы бухгалтерской отчетности, и была достигнуты цель ― построение бухгалтерских балансов.

И следовательно, можно сделать вывод, что бухгалтерский баланс является реальным средством связи, благодаря которому руководители получают представление о месте своего предприятия среди других различных мероприятий аналогичной отрасли, правильности выбранного стратегического курса, сравнительных характеристик эффективности использования ресурсов и принятии решений самых разнообразных вопросов по управлению предприятием. Можно утверждать, что именно те аспекты, которые мы можем увидеть в бухгалтерском балансе, являются главными для любого предприятия. То есть бухгалтерский баланс является основной формой бухгалтерского учета

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1 «Международные стандарты финансовой отчетности и разъяснения к ним»//http://www.consultant.ru/

2 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»// http://www.consultant.ru/

3 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06. 10. 12 № 402-ФЗ// http://www.consultant.ru/

4 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»// http://www.consultant.ru/

5 *Кутер М.И.* Введение в бухгалтерский учет: учебник, Краснодар, 2013. ― 281-282 с.

6 Новый словарь иностранных слов. ― 2009

7 *Кутер М.И.* Введение в бухгалтерский учет: учебник, Краснодар, 2013. ― 290-292 с.

8 *Кутер М.И.* Введение в бухгалтерский учет: учебник, Краснодар, 2013. ― 293-294 с.

9 *Ковалев В.В.* Бухгалтерский баланс в исторической ретроспективе. ― Вестник Санкт-Петербургского университета. Серия 5. Экономика. ― 2013. ― №3

10 *Камуллина А.М., Галиахметова С.С*. Бухгалтерский баланс: назначение, принципы построения, техника составления и использование в анализе. ― Путь науки. ― 2014. ― №1(1)

11 *Яковлева Л.Н., Цыганок Е.О*. Понятие бухгалтерского баланса как основной формы бухгалтерской отчетности. ― Белгородский экономический вестник. ― 2013. ― №2 (70)

12 *Ясменко Г. Н.* Бухгалтерский баланс как основополагающая, обобщающая и направляющая категория бухгалтерского учета. ― Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. ― 2010. ― №20

13 *Лактионова Н.В.* Бухгалтерский баланс: границы познания его сущности. ― Сфера услуг: инновации и качество. ― 2013. ― №13

14 *Слабинская И.А.* К вопросу о сущности бухгалтерского баланса. ― Белгородский экономический вестник. ― 2014. ― 1(73)

ПРИЛОЖЕНИЯ

*Приложение 1*

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** |  | **20** |  | **г.** | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710001 |
| Дата (число, месяц, год) |  |  |  |
| Организация | ООО «Альфа» | по ОКПО |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  |
| Вид экономическойдеятельности |  | поОКВЭД |  |
| Организационно-правовая форма/форма собственности |  |  |  |  |
|  | по ОКОПФ/ОКФС |  |  |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | по ОКЕИ | 384 (385) |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | 1 ноября |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения1 | Наименование показателя | 20 | 14 | г.3 | 20 | 14 | г.4 | 20 |  | г.5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **АКТИВ** |  |  |  |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
|  | Нематериальные активы |  |  |  |
|  | Результаты исследований и разработок |  |  |  |
|  | Нематериальные поисковые активы |  |  |  |
|  | Материальные поисковые активы |  |  |  |
|  | Основные средства |  |  |  |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  |  |  |
|  | Финансовые вложения |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые активы |  |  |  |
|  | Прочие внеоборотные активы |  |  |  |
|  | Итого по разделу I |  |  |  |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
|  | Запасы | 1380 |  |  |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  |  |
|  | Дебиторская задолженность | 600 |  |  |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  |  |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 4020 |  |  |
|  | Прочие оборотные активы |  |  |  |
|  | Итого по разделу II | 6000 |  |  |
|  | **БАЛАНС** | 6000 |  |  |

Форма 0710001 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | 1 ноября |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения | Наименование показателя  | 20 | 14 | г. | 20 | 14 | г. | 20 |  | г. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ПАССИВ** |  |  |  |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |  |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 6000 |  |  |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( |  | ) | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  |  |  |
|  | Резервный капитал |  |  |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  |  |  |
|  | Итого по разделу III | 6000 |  |  |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу IV |  |  |  |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |  |
|  | Кредиторская задолженность |  |  |  |
|  | Доходы будущих периодов |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу V |  |  |  |
|  | **БАЛАНС** | 6000 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  | Главныйбухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

*Приложение 2*

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** |  | **20** |  | **г.** | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710001 |
| Дата (число, месяц, год) |  |  |  |
| Организация | ООО «Альфа» | по ОКПО |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  |
| Вид экономическойдеятельности |  | поОКВЭД |  |
| Организационно-правовая форма/форма собственности |  |  |  |  |
|  | по ОКОПФ/ОКФС |  |  |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | по ОКЕИ | 384 (385) |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | 1 ноября |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения1 | Наименование показателя | 20 | 14 | г.3 | 20 | 14 | г.4 | 20 |  | г.5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **АКТИВ** |  |  |  |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
|  | Нематериальные активы |  |  |  |
|  | Результаты исследований и разработок |  |  |  |
|  | Нематериальные поисковые активы |  |  |  |
|  | Материальные поисковые активы |  |  |  |
|  | Основные средства |  |  |  |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  |  |  |
|  | Финансовые вложения |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые активы |  |  |  |
|  | Прочие внеоборотные активы |  |  |  |
|  | Итого по разделу I |  |  |  |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
|  | Запасы | 1350 | 1380 |  |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  |  |
|  | Дебиторская задолженность |  | 600 |  |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  |  |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 5334 | 4020 |  |
|  | Прочие оборотные активы |  |  |  |
|  | Итого по разделу II | 6684 | 6000 |  |
|  | **БАЛАНС** | 6684 | 6000 |  |

Форма 0710001 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | 1 ноября |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения | Наименование показателя  | 20 | 14 | г. | 20 | 14 | г. | 20 |  | г. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ПАССИВ** |  |  |  |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |  |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 6000 | 6000 |  |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( |  | ) | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  |  |  |
|  | Резервный капитал | 18 |  |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 162 |  |  |
|  | Итого по разделу III | 6180 | 6000 |  |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу IV |  |  |  |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |  |
|  | Кредиторская задолженность | 504 |  |  |
|  | Доходы будущих периодов |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу V | 504 |  |  |
|  | **БАЛАНС** | 6684 | 6000 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  | Главныйбухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

*Приложение 3*

**Отчет о прибылях и убытках**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | **31 ноября** | **20** |  | **г.** | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710002 |
| Дата (число, месяц, год) |  |  |  |
| Организация | ООО «Альфа» | по ОКПО |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  |
| Вид экономическойдеятельности |  | поОКВЭД |  |
| Организационно-правовая форма/форма собственности |  |  |  |  |
|  | по ОКОПФ/ОКФС |  |  |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | по ОКЕИ | 384 (385) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | 31 ноября |  | За |  |  |
| Пояснения | Наименование показателя 2 | 20 |  | г. | 20 |  | г. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Выручка | 870 |  |
|  | Себестоимость продаж | ( | 366 | ) | ( |  | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 504 |  |
|  | Коммерческие расходы | ( | 6 | ) | ( |  | ) |
|  | Управленческие расходы | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 342 |  |
|  | Доходы от участия в других организациях |  |  |
|  | Проценты к получению |  |  |
|  | Проценты к уплате | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Прочие доходы | 930 |  |
|  | Прочие расходы | ( | 402 | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 822 |  |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 90 | ) | ( |  | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  |  |
|  | Прочее |  |  |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 732 |  |

Форма 0710002 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | 31 ноября |  | За |  |  |
| Пояснения1 | Наименование показателя | 20 |  | г. | 20 |  | г. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **СПРАВОЧНО** |  |  |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  |  |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  |  |
|  | Совокупный финансовый результат периода  | 732 |  |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию |  |  |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  | Главныйбухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |