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 БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Работу выполнила \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Юлия Федоровна Баранюк

Факультет экономический курс 2

Направление 38.03.01 «Экономика»

Научный руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ преподаватель А.В. Скорых

Нормоконтролер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ преподаватель А.В. Скорых

Краснодар 2017

СОДЕРЖАНИЕ

Введение………………………………………………………………………..…3

1. Теоретические аспекты проблемы роли бухгалтерского баланса…………5
   1. Понятие и структура бухгалтерских балансов……………………….…5
   2. Классификация бухгалтерских балансов………………………………..7
   3. Роль и назначение бухгалтерских балансов…………………………....10
2. Практическая часть…………………………………………………………..13

Заключение………………………………………………………………………30

Список использованных источников…………………………………………..32

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы*.* Роль информации в современной жизни крайне велика. Большое значение придается ее полноте и достоверности. Одним из источников такой информации является бухгалтерский баланс. Баланс обязаны составлять и предоставлять по нему отчетность все организации в сроки и в объеме, установленные законодательством, соблюдать требования к составлению и оформлению отчетности и оценки статей отчетов.

Как известно, бухгалтерский баланс является системой показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на определенную отчетную дату. Эти показатели должны давать возможность заинтересованным пользователям принимать управленческие решения, делать обоснованные выводы о финансовом состоянии предприятия.

Цель, поставленная в работе — исследование теоретических аспектов проблемы роли и назначения бухгалтерского баланса в системе бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование бухгалтерской отчетности в практической части.

Поставленная цель определила решение следующих задач:

— раскрыть понятие и сущность бухгалтерского баланса;

— определить структуру бухгалтерского баланса;

— классифицировать виды бухгалтерских балансов по различным признакам;

— проанализировать проблему роли и назначения бухгалтерского баланса;

— составить по исходным данным основные формы бухгалтерской отчетности в практической части.

Объектом работы является бухгалтерский баланс как наиболее универсальная форма финансовой отчетности организации.

Предметданной работы — аналитический потенциал бухгалтерского баланса, который обусловлен обобщением учетных данных в форме отчетности.

Методологической базой исследованияпослужили следующие приемы исследования: метод абстрагирования и конкретизации, экономический анализ и синтез, логический метод, метод экономико-математического моделирования.

Теоретической базой исследования послужили научная литература: учебные пособия, публикации в периодических изданиях, справочники, словари; законодательные акты, нормативная документация, интернет-ресурс.

Структура курсовой работыпредставляет собой введение, две главы, заключение, список использованных источников.

1 Теоретические аспекты изучения бухгалтерского баланса

* 1. Понятие и структура бухгалтерских балансов

Бухгалтерский баланс — форма бухгалтерской отчетности, характеризующий имущественное положение организации на определенный момент времени.

Следует различать понятие баланса с точки зрения учетной практики и науки, поскольку практика сводит определение баланса к отчетной форме — бланку определенного содержания, а наука понимает под балансом некую модель, объединяющую характеристики включенных в него элементов [11, с. 100].

Современная форма баланса имеет вид сводной таблицы, в которой отражены два равновеликих понятия — активы, то есть ресурсы, которыми располагает организация, и пассивы, т. е. источники их образования.

Основным элементом бухгалтерского баланса (единицей отражаемой в нем информации) считается балансовая статья (строка). Балансовая статья соответствует показателю (на начало или конец отчетного периода), характеризующему отдельные виды экономических ресурсов (активы) и источников их образования.

Балансовые статьи объединяются в группы, а группы — в разделы. В основе такого объединения лежит экономическое содержание статей баланса, а порядок их расположения на конкретной стороне определен вертикальными и горизонтальными взаимосвязями между статьями и разделами.

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

1. Внеоборотные активы.
2. Оборотные активы.

В пассиве выделяют три раздела:

1. Капитал и резервы.
2. Долгосрочные обязательства.
3. Краткосрочные обязательства

Моделирование баланса и его содержания находится в прямой зависимости от целей его составления. Разграничение динамического и статического типов учета основывается прежде всего на разделении таких целей. Однако, несмотря на влияние динамической бухгалтерии на моделирование баланса, современная его форма — выражение идей прежде всего статической модели учета [11, с.100].

Требования международных стандартов к предоставлению информации о финансовом положении и результатах деятельности организации регламентируется МСФО 1 (IFRS) «Представление финансовой отчетности» [4].

Регулирование основ формирования бухгалтерской отчетности в РФ, наряду с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» [1], осуществляется в соответствии с ПБУ 1/08 «Учетная политика организации», определяющим принципы формирования бухгалтерских данных [2], ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», регламентирующим состав и структуру отчетности, порядок оценки ее показателей, правила ее предоставления. [3]

Среди принципов, которых должны быть учтены при построении бухгалтерских балансов, необходимо обратить внимание на следующие:

1) денежного выражения — показатели приведены в едином денежном измерителе, обобщающем объекты бухгалтерского наблюдения в однородную информационную модель.

2) обособленность имущества — бухгалтерский баланс относится к предприятию, а не к лицам, связанным с ним (собственникам, кредиторам, дебиторам и т. д.); в активе учитывается имущество, принадлежащее предприятию на праве собственности или находящееся под полным контролем (в американском учете — контролируемое имущество).

3) непрерывность — период времени, в течение которого будет существовать предприятие, неизвестен, его ликвидация не намечается (имущество, показанное в балансе, оценивается по учетной стоимости, в случае ликвидации предприятия делается особая отметка и вступают в силу специальные правила оценки показателей баланса).

4) двойственность — концепция двойственности очевидна из того факта, что активы на левой стороне бухгалтерского баланса равны общей сумме собственного и привлеченного (долговые обязательства) капитала на правой его стороне.

* 1. Классификация бухгалтерских балансов

Пониманию балансов в значительной степени содействует их классификация по определенным признакам. Существующие классификации направлены прежде всего на разделение балансов с точки зрения практики учета по определенным характеристикам. Критериями классификации могут быть: 1) срок составления; 2) источник составления; 3) объем включаемой информации; 4) содержание; 5) форма; 6) характер деятельности; 7) объект отражения; 8) способ очистки.

Классификация по срокам составления представляется основополагающей. По этому признаку выделяют шесть разновидностей баланса, которые представлены в таблице 1.1

Вступительные балансы составляют в момент организации предприятия (регистрации устава). Различают вступительные балансы вновь создаваемых предприятий и хозяйственных единиц, образованных на условиях преемственности ранее действовавших.

Текущие балансы разрабатываются периодически в течение всего времени функционирования предприятия и подразделяются на начальные, промежуточные и заключительные. Промежуточные балансы составляются за периоды, находящиеся между началом и концом отчетного периода. Промежуточные балансы могут быть начинательными, заключительными и ликвидационными. [14]

Санируемые балансы необходимы лишь в случае, когда предприятие находится на пороге банкротства. Цель составления баланса — убедить кредиторов в целесообразности отсрочки платежа. Санируемые балансы включают данные о реальном состоянии дел на предприятии, величине понесенного убытка и реальности его покрытия в будущем, а также возможных сроках реализации мероприятий по оздоровлению финансового состояния предприятия.

Таблица 1.1 — Классификация бухгалтерских балансов

|  |  |
| --- | --- |
| Признаки классификации | Виды бухгалтерских балансов |
| 1. Срок составления | Вступительные  Текущие  Санируемые  Ликвидационные  Разделительные  Объединительные |
| 1. Источник составления | Инвентарные  Книжные  Генеральные |
| 1. Объем информации | Единичные  Сводные  Консолидированные |
| 1. Содержание | Пробные  Оборотные  Сальдовые |
| 1. Форма | Шахматные  Горизонтальные  Вертикальные |
| 1. Характер деятельности | Балансы основной деятельности  Балансы неосновной деятельности |
| 1. Объект отражения | Самостоятельные  Отдельные |
| 1. Способ очистки | Баланс-брутто  Баланс-нетто |

Ликвидационные балансы составляются при ликвидации предприятия и представляют информацию об имуществе организации, подлежащей распределению между ее кредиторами и собственниками с применением методов оценки имущества по цене возможной реализации каждого актива.

Разделительные балансы составляются в момент разделения крупного предприятия на несколько более мелких предприятий или при передаче одной или нескольких структурных единиц данного предприятия другому предприятию.

Объединительные балансы разрабатываются при объединении (слиянии) нескольких предприятий в одно предприятие или при присоединении одной или нескольких структурных единиц к данному предприятию.

По признаку источника составления выделяются инвентарные, книжные и генеральные балансы. Инвентарные балансы составляются только на основании инвентарной ведомости имущества, средств в расчетах, обязательств. Книжный баланс строится по данным текущего бухгалтерского учета без предварительной проверки книжных записей путем инвентаризации. В основу генерального баланса положены текущие учетные (книжные) записи и результаты инвентаризации, предшествующие формированию балансовых статей. [10]

По объему информации балансы подразделяются на единичные, сводные и консолидированные. Единичные балансы характеризуют деятельность только одного экономического субъекта.

Сводные балансы разрабатывают министерства и ведомства, рассчитывая агрегированные данные в целом по отрасли или по подведомственным единичным предприятиям путем простого суммирования одноименных показателей и исключения остатков по взаимным расчетам между предприятиями внутри отрасли.

Консолидированные балансы составляет группа (холдинг, концерн), представленная материнской и ее дочерними экономическими субъектами. Согласно МСФО (IFRS) 10, консолидированная финансовая отчетность — финансовая отчетность группы, представленная как отчетность единой экономической единицы. [5]

По содержанию балансы делятся на пробные, оборотные и сальдовые. Исторически первым был пробный баланс, представляющий опись дебетовых и кредитовых оборотов и демонстрирующий равенство итогов исходя из двойной записи. Оборотный баланс, помимо оборотов, включает начальные и конечные остатки по счетам. Сальдовый баланс составляется исключительно на основе остатков и представляет наиболее полное выражение категории бухгалтерского баланса.

По форме выделяют шахматные, горизонтальные и вертикальные балансы. Шахматные балансы строятся в виде матрицы. Горизонтальные предполагают расположение статей активов и пассивов друг против друга, и в их основе лежит формальное уравнение двойственности. Вертикальная форма, базирующаяся на капитальном уравнении, представляет сначала активы, затем обязательства и капитал. [6]

По характеру деятельности балансы подразделяются на основной и неосновной деятельности. К основной относится деятельность, соответствующая профилю предприятия и зарегистрированная в его уставе. Все прочие виды деятельности считаются неосновными.

По объекту отражения балансы делятся на самостоятельные и отдельные. Самостоятельный баланс имеют только экономические субъекты, наделенные правами юридического лица. Отдельные балансы составляют подразделения предприятий (филиалы, отделы, цехи, представительства и т. д.).

По способу очистки выделяются балансы-брутто и балансы-нетто. Бухгалтерский баланс, включающий регулирующие статьи, называется балансом-брутто, а без регулирующих статей — балансом-нетто [9, с. 289].

Рассматривая классификацию бухгалтерских балансов, можно сделать вывод, что каждый вид является важнейшим источником информации о финансовом положении организации за отчетный период для конкретных пользователей.

* 1. Роль и назначение бухгалтерских балансов

Бухгалтерские балансы предназначены для отражения финансового положения экономического субъекта на конкретные моменты времени: на дату создания организации (регистрации устава); начало и конец отчетного периода (финансового года); даты составления промежуточных финансовых отчетов (за месяц, квартал, полугодие, девять месяцев); в случаях санации, банкротства, ликвидации, реорганизации и др. [17]

Бухгалтерский баланс можно сравнить с моментальным снимком финансового состояния предприятия, на котором нашли отражение два равновеликих изображения: [9, с. 282]

чем располагает предприятие (имущество, классифицированное по функциональному признаку);

за счет каких источников появилось данное имущество (капитал собственника и привлеченный капитал).

Бухгалтерский баланс следует признать главной и наиболее универсальной, формой отчетности, поскольку наглядность и уровень обобщения учетных данных находятся в ней на качественно более высоком уровне. Баланс характеризует деятельность предприятия в целом, все другие формы дополняют его, хотя в силу идентичности учетных данных все формы отчетности необходимо понимать как единое целое. [18, с. 66]

Балансовое обобщение как элемент метода бухгалтерского учета венчает процедуру обработки бухгалтерских данных, сводит их в информационную модель финансового состояния экономического субъекта.

Информация этой модели, представленная в виде отчетных показателей балансовых строк основной формы финансовой отчетности, выступает несравнимым источником при оценке функционирования организации, ее деловой активности, анализе производственной и финансовой деятельности, направленной на совершенствование или развитие всей системы управления предприятием. [12, с. 105].

На основе данных, представленных в балансе, различные группы пользователей, как внутренних (высший управленческий персонал, менеджеры, руководители и специалисты подразделений и служб, отдельные работники), так и внешних (действующие потенциальные инвесторы, поставщики кредиторы, учредители, а также налоговая служба, внебюджетные фонды, территориальные органы Федеральной службы по статистике) имеют возможность изучать наличие, размещение и использование ресурсов, платежеспособность и финансовую устойчивость организаций и удовлетворять таким образом свои информационные потребности [9, с.283].

Поскольку бухгалтерский баланс раскрывает показатели активов, обязательств и капитала, которые информируют пользователя о финансовом положении организации, разработчиками международных стандартов название формы «Бухгалтерский баланс» было переименовано на «Отчет о финансовом положении», так как «данное название действительно точнее характеризует назначение и экономическое содержание указанной формы отчетности». [8, с. 148]

Как уже было отмечено, составление бухгалтерского баланса предприятия является завершающим этапом учетного процесса. Действительно, ведение бухгалтерского учета как такового было бы бессмысленным, если бы не предполагало в итоге обобщения полученных учетных данных в форме отчетности.

При этом, только будучи сгруппированными таким образом, данные бухгалтерского учета приобретают аналитический потенциал. Потенциал, делающий возможным проведение анализа полученных результатов, на его основе — разработку управленческих решений, направленных на оптимизацию процесса производственной деятельности [7, с. 66]. Однако, только достоверный бухгалтерский баланс, составленный с соблюдением всех требований, предъявляемых к ней нормативными документами, может обеспечить решение указанных задач.

1. Практическая часть

01.11.2014 г. было зарегистрировано ООО «Океан» с уставным капиталом 2 000 000 р. Собственниками в качестве вклада в уставный капитал было внесено 1 600 000 р. на расчетный счет. За отчетный период произошли факты хозяйственной жизни, представленные в таблице 2.2 .

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, подсчитать итог журнала;
3. заполнить главную книгу;
4. составить оборотно-сальдовую ведомость;
5. заполнить отчет о финансовых результатах;
6. составить баланс на конец отчетного периода.

1) Вступительный баланс

Таблица 2.1 — Вступительный баланс

|  |  |
| --- | --- |
| I | III 80 2000000 |
|
| IV |
| II 51 1600000  75/1 400000 |
| V |
|
| 2000000 | 2000000 |

2) Журнал регистрации хозяйственных операций

Таблица 2.2 — Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ) | Тип ФХЖ | Корреспондирующие счета | | Сумма, р. | |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 1 | Поступили материалы в качестве вклада в уставный капитал | П II | 10 | 75/1 |  | 200000 |
| 2 | Поступило производственное оборудование от учредителя (срок полезного использования - 10 лет) | П II | 08 | 75/1 |  | 200000 |
| 3 | Акцептован счет монтажной организации за наладку станка, в том числе НДС | М I | 08  19 | 60 | 40000  7200 | 47200 |
| 4 | Списан к возмещению НДС | М III | 68 | 19 |  | 7200 |
| 5 | Введен в эксплуатацию станок | П II | 01 | 08 |  | 240000 |
| 6 | Отпущены со склада материалы:  на производство продукции А  на производство продукции В  на цеховые нужды  на управленческие нужды | П II | 20/А  20/В  25  26 | 10 | 70000  70000  4000  3000 | 147000 |
| 7 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц | П II | 25 | 02 |  | 2000 |
| 8 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на:  производственные нужды, в том числе НДС  общехозяйственные нужды, в том числе НДС | М I | 25  26  19 | 60 | 6000  4000  1800 | 11800 |
| 9 | Списан к возмещению НДС по счету | М III | 68 | 19 |  | 1800 |
| 10 | Начислена заработная плата:  рабочим, изготавливающим изделие А  рабочим, изготавливающим изделие В  персоналу цеха  аппарату управления | М I | 20/А  20/В  25  26 | 70 | 24000  22000  12000  14000 | 72000 |
| 11 | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников:  рабочим, изготавливающим изделие А  рабочим, изготавливающим изделие В  персоналу цеха аппарату управления | М I | 20/А  20/В  25  26 | 69 | 7200  6600  3600  4200 | 21600 |
| 12 | Произведены удержания из заработной платы работников:  налог на доходы физических лиц  по исполнительным листам профсоюзные взносы | П IV | 70 | 68  76/1 | 8000  2500 | 10500 |
| 13 | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы | П II | 50 | 51 |  | 72000 |
| 14 | Выдана заработная плата работникам организации | М III | 70 | 50 |  | 51400 |
| 15 | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы | П IV | 70 | 76/1 |  | 10100 |
| 16 | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет | П II | 51 | 50 |  | 10100 |
| 17 | Получен счет ОАО «Ростелеком» за услуги связи, в том числе НДС | М I | 26  19 | 60 | 5000  900 | 5900 |
| 18 | Списана сумма НДС по счету | М III | 68 | 19 |  | 900 |
| 19 | По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды | П II | 50 | 51 |  | 13000 |
| 20 | Выдано из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы | П II | 71 | 50 |  | 13000 |
| 21 | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету | П II | 26 | 71 |  | 11800 |
| 22 | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме | П II | 50 | 71 |  | 1200 |
| 23 | Произведена оплата счета за услуги связи | М III | 60 | 51 |  | 5900 |
| 24 | Обнаружена недостача материалов | П II | 94 | 10 |  | 1400 |
| 25 | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации | П II | 73 | 94 |  | 1400 |
| 26 | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации | П II | 50 | 73 |  | 1400 |
| 27 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально израсходованным на основное производство материалам) :  а) общепроизводственные расходы на :  изделие А  изделие В  б) общехозяйственные расходы на:  изделие А  изделие В | П II | 20/А  20/В  20/А  20/В | 25  25  26  26 | 13800  13800  21000  21000 | 69600 |
| 28 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости:  изделие А  изделие В | П II | 43 | 20/А  20/В | 50000  56000 | 106000 |
| 29 | Списывается стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции:  изделие А  изделие В | П II | 44 | 10 | 1200  1000 | 2200 |
| 30 | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | П II | 45 | 43 |  | 48000 |
| 31 | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В | М I | 51 | 62/2 |  | 100000 |
| 32 | Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетные документы | М I | 62/1 | 90 |  | 140000 |
| 33 | Начислен НДС с объема продаж изделия В | П IV | 90 | 68 |  | 21356 |
| 34 | Произведен зачет ранее полученного аванса | М III | 62/2 | 62/1 |  | 100000 |
| 35 | Получено подтверждение о приемке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности | М I | 62/1 | 90 |  | 150000 |
| 36 | Начислен НДС с объема продаж изделия А | П IV | 90 | 68 |  | 22881 |
| 37 | Списана производственная себестоимость проданной продукции  изделие А  изделие В | П II | 90 | 45  43 | 48000  54000 | 102000 |
| 38 | Списаны коммерческие расходы:  изделие А  изделие В | П II | 90 | 44 | 1200  1000 | 2200 |
| 39 | Выявлен финансовый результат от продаж:  изделие А  изделие В | П IV | 90 | 99 | 77919  63644 | 141563 |
| 40 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции | П II | 51 | 62/1 |  | 190000 |
| 41 | Перечислено с расчетного счета за электроэнергию | М III | 60 | 51 |  | 11800 |
| 42 | Продано производственное оборудование:  на договорную стоимость объекта  на сумму НДС  на списанную фактическую стоимость  на сумму накопленной амортизации  на остаточную стоимость | М I  П IV  П II  П  П | 62/1  91  01/В  02  91 | 91  68  01  01/В  01/В | 190000  28983  240000  2000  238000 | 698983 |
| 43 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | П II | 51 | 62/1 |  | 190000 |
| 44 | Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению | М I | 76/2 | 91 |  | 120000 |
| 45 | Получены суммы штрафов | П II | 51 | 76/2 |  | 120000 |
| 46 | В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожены материалы | П II | 91 | 10 |  | 2000 |
| 47 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | П IV | 91 | 99 |  | 41017 |
| 48 | Начислен налог на прибыль | П IV | 99 | 68 |  | 36516 |
| 49 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | П IV | 99 | 84 |  | 146064 |
| 50 | По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала | П IV | 84 | 82 |  | 7303 |
| 51 | Начислены дивиденды (25%):  акционерам, не являющимся работниками организации  акционерам, являющимся работниками организации | П IV | 84 | 75/2  70 | 17345  17345 | 34690 |
| 52 | Выплачены дивиденды:  акционерам, не являющимся работниками организации  акционерам, являющимся работниками организации | М III | 75/2  70 | 51 | 17345  17345 | 34690 |
| 53 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | М III | 69 | 51 |  | 21600 |
|  | Итого оборот за период |  |  |  |  | 3821063 |

Таблица 2.3 — Распределение общепроизводственных затрат основного цеха

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объекты  калькулирования | База  распределения | Распределяемый  показатель |
| Изделие А | 70000 | 13800 |
| Изделие В | 70000 | 13800 |
| *Всего* | 140000 | 27600 |

Таблица 2.4 — Распределение общехозяйственных затрат основного цеха

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объекты  калькулирования | База  распределения | Распределяемый  показатель |
| Изделие А | 70000 | 21000 |
| Изделие В | 70000 | 21000 |
| *Всего* | 140000 | 42000 |

3) Главная книга

Счет 01

Основные средства

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |
| с. 0 | |  |  |
| 5) 240000 | | 42) 240000 | |
|  |  |  |  |
| об. 240000 | | об. 240000 | |
| с. 0 | |  |  |

Счет 02

Амортизация основных средств

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |
|  |  | с. 0 | |
| 42) 2000 | | 7) 2000 | |
|  |  |  |  |
| об. 2000 | | об. 2000 | |
|  | | с. 0 | |

Счет 10

Материалы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |
| с. 0 | |  |  |
| 1) 200000 | | 6) 147000 | |
|  |  | 24) 1400 | |
|  |  | 29) 2200 | |
|  |  | 46) 2000 | |
| об. 200000 | | об. 152600 | |
| с. 47400 | |  |  |

Счет 20/А

Основное производство (изделие А)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |
| с. 0 | |  |  |
| 6) 70000 | | 28) 50000 | |
| 10) 24000 | |  | |
| 11) 7200 | |  | |
| 27а) 13800 | |  | |
| 27б) 21000 | |  | |
| об. 136000 | | об. 50000 | |
| с. 86000 | |  |  |

Счет 01/В

Выбытие основных средств

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |
| с. 0 | |  |  |
| 42) 240000 | | 42) 2000 | |
|  |  | 42) 238000 | |
| об. 240000 | | об. 240000 | |
| с. 0 | |  |  |

Счет 08

Вложения во внеоборотные активы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |
| с. 0 | |  |  |
| 2) 200000 | | 5) 240000 | |
| 3) 40000 | |  | |
| об. 240000 | | об. 240000 | |
| с. 0 | |  |  |

Счет 19

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |
| с. 0 | |  |  |
| 3) 7200 | | 4) 7200 | |
| 8) 1800 | | 9)1800 | |
| 17) 900 | | 18) 900 | |
| об. 9900 | | об. 9900 | |
| с. 0 | |  |  |

Счет 20/В

Основное производство (изделие В)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |
| с. 0 | |  |  |
| 6) 70000 | | 28) 56000 | |
| 10) 22000 | |  |  |
| 11) 6600 | |  |  |
| 27а) 13800 | |  |  |
| 27б) 21000 | |  | |
| об. 133400 | | об. 56000 | |
| с. 77400 | |  |  |

Счет 25

Общепроизводственные расходы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |
|  |  |  |  |
| 6) 4000 | | 27а) 27600 | |
| 7) 2000 | |  | |
| 8) 6000 | |  |  |
| 10) 12000 | |  |  |
| 11) 3600 | |  |  |
| об. 27600 | | об. 27600 | |
|  | |  |  |

Счет 43

Готовая продукция

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |
| с. 0 | |  |  |
| 28) 106000 | | 30) 48000 | |
|  | | 37) 54000 | |
|  | |  | |
| об. 106000 | | об. 102000 | |
| с. 4000 | |  |  |

Счет 45

Товары отгруженные

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |
| с. 0 | |  |  |
| 30) 48000 | | 37) 48000 | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  | |
| об. 48000 | | об. 48000 | |
| с. 0 | |  |  |

Счет 51

Расчетные счета

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |
| с. 1600000 | |  |  |
| 16) 10100 | | 13) 72000 | |
| 31) 100000 | | 19) 13000 | |
| 40) 190000 | | 23) 5900 | |
| 43) 190000 | | 41) 11800 | |
| 45) 120000 | | 52) 34690 | |
|  | | 53) 21600 | |
| об. 610100 | | об. 158990 | |
| с. 2051110 | |  |  |

Счет 26

Общехозяйственные расходы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |
|  |  |  |  |
| 6) 3000 | | 27б) 42000 | |
| 8) 4000 | |  | |
| 10) 14000 | |  |  |
| 11) 4200 | |  |  |
| 17) 5000  21) 11800 | |  |  |
| об. 42000 | | об. 42000 | |
|  | |  |  |

Счет 44

Расходы на продажу

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |
| с. 0 | |  |  |
| 29) 2200 | | 38) 2200 | |
|  |  |  | |
| об. 2200 | | об. 2200 | |
| с. 0 | |  |  |

Счет 50

Касса

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |
| с. 0 | |  |  |
| 13) 72000 | | 14) 51400 | |
| 19) 13000 | | 16) 10100 | |
| 22) 1200 | | 20) 13000 | |
| 26) 1400 | |  | |
| об. 87600 | | об. 74500 | |
| с. 13100 | |  |  |

Счет 60

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |
|  |  | с. 0 | |
| 23) 5900 | | 3) 47200 | |
| 41)11800 |  | 8) 11800 | |
|  |  | 17) 5900 | |
| об. 17700 | | об. 64900 | |
|  |  | с. 47200 | |

Счет 62/1

Расчеты с покупателями и заказчиками по акцептованным счетам

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |
| с. 0 | |  |  |
| 32) 140000 | | 34) 100000 | |
| 35) 150000 | | 40) 190000 | |
| 42) 190000 | | 43) 190000 | |
| об. 480000 | | об. 480000 | |
| с. 0 | |  |  |

Счет 68

Расчеты по налогам и сборам

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |
|  |  | с. 0 | |
| 4) 7200 | | 12) 8000 | |
| 9) 1800 | | 33) 21356 | |
| 18) 900 | | 36) 22881 | |
|  |  | 42) 28983 | |
|  |  | 48) 36514 | |
| об. 9900 | | об. 117736 | |
|  | | с. 107836 | |

Счет 70

Расчеты с персоналом по оплате труда

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |
|  |  | с. 0 | |
| 12) 10500 | | 10) 72000 | |
| 14) 51400 | | 51) 17345 | |
| 15) 10100 | |  | |
| 52) 17345 | |  | |
| об. 89345 | | об. 89345 | |
|  | | с. 0 | |

Счет 73

Расчеты с персоналом по прочим операциям

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |
| с. 0 | |  |  |
| 25) 1400 | | 26) 1400 | |
|  |  |  | |
| об. 1400 | | об. 1400 | |
| с. 0 | |  |  |

Счет 62/2

Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |
|  |  | с. 0 | |
| 34) 100000 | | 31) 100000 | |
| об. 100000 | | об. 100000 | |
|  | | с. 0 | |

Счет 69

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |
|  |  | с. 0 | |
| 53) 21600 | | 11) 21600 | |
|  |  |  |  |
| об. 21600 | | об. 21600 | |
|  | | с. 0 | |

Счет 71

Расчеты с подотчетными лицами

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |
| с. 0 | |  |  |
| 20) 13000 | | 21) 11800 | |
|  | | 22) 1200 | |
| об. 13000 | | об. 13000 | |
| с. 0 | |  |  |

Счет 75/1

Расчеты с учредителями

(по вкладам в уставный капитал)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |
| с. 400000 | |  |  |
|  | | 1) 200000 | |
|  |  | 2) 200000 | |
| об. 0 | | об. 400000 | |
| с. 0 | |  |  |

Счет 75/2

Расчеты с учредителями (расчеты по выплате доходов)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |
|  |  | с. 0 | |
| 52) 17345 | | 51) 17345 | |
|  |  |  |  |
| об. 17345 | | об. 17345 | |
|  | | с. 0 | |

Счет 76/2

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (расчеты по претензиям)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |
| с. 0 | |  |  |
| 44) 120000 | | 45) 120000 | |
|  |  |  | |
| об. 120000 | | об. 120000 | |
| с. 0 | |  |  |

Счет 82

Резервный капитал

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |  |
|  |  | с. 0 | |  |
|  |  | 50) 7303 | |  |
|  |  |  |  |  |
| об. 0 | | об. 7303 | |  |
|  | | с. 7303 | |  |

Счет 90

Продажи

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |
|  |  |  |  |
| 33) 21356 | | 32) 140000 | |
| 36) 22881 | | 35) 150000 | |
| 37) 102000 | |  | |
| 38) 2200 | |  | |
| 39) 141563 | |  | |
| об. 290000 | | об. 290000 | |
|  | |  |  |

Счет 76/1

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |
|  |  | с. 0 | |
|  |  | 12) 2500 | |
|  |  | 15) 10100 | |
| об. 0 | | об. 12600 | |
|  | | с. 12600 | |

Счет 80

Уставный капитал

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |
|  |  | с. 2000000 | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| об. 0 | | об. 0 | |
|  | | с. 2000000 | |

Счет 84

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |
|  |  | с. 0 | |
| 50) 7303 | | 49) 146064 | |
| 51) 34690 | |  |  |
|  |  |  |  |
| об. 41993 |  | об. 146064 | |
|  |  | с. 104071 | |

Счет 91

Прочие доходы и расходы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |
|  |  |  |  |
| 42) 28983 | | 42) 190000 | |
| 42) 238000 | | 44) 120000 | |
| 46) 2000 | |  |  |
| 47) 41017 | |  |  |
|  | |  |  |
| об. 310000 | | об. 310000 | |

Счет 94

Недостачи и потери от порчи ценностей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |
|  |  |  |  |
| 24) 1400 | | 25) 1400 | |
|  |  |  |  |
| об. 1400 | | об. 1400 | |
|  | |  |  |

Счет 99

Прибыли и убытки

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д |  |  | К |
|  |  |  |  |
| 48) 36516 | | 39) 141563 | |
| 49) 146064 | | 47) 41017 | |
| об. 182500 | | об. 182500 | |
|  | |  |  |

Таблица 2.5 — Оборотно-сальдовая ведомость по счетам бухгалтерского учета

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование счета | Сальдо начальное | | Сумма оборотов | | Сальдо конечное | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 01 | Основные средства |  |  | 240000 | 240000 |  |  |
| 01/В | Выбытие основных средств |  |  | 240000 | 240000 |  |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  |  | 2000 | 2000 |  |  |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы |  |  | 240000 | 240000 |  |  |
| 10 | Материалы |  |  | 200000 | 152600 | 47400 |  |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  | 9900 | 9900 |  |  |
| 20/А | Основное производство (изделие А) |  |  | 136000 | 50000 | 86000 |  |
| 20/В | Основное производство (изделие В) |  |  | 133400 | 56000 | 77400 |  |
| 25 | Общепроизводственные расходы |  |  | 27600 | 27600 |  |  |
| 26 | Общехозяйственные расходы |  |  | 42000 | 42000 |  |  |
| 43 | Готовая продукция |  |  | 106000 | 102000 | 4000 |  |
| 44 | Расходы на продажу |  |  | 2200 | 2200 |  |  |
| 45 | Товары отгруженные |  |  | 48000 | 48000 |  |  |
| 50 | Касса |  |  | 87600 | 74500 | 13100 |  |
| 51 | Расчетные счета | 1600000 |  | 610100 | 158990 | 2051110 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  |  | 17700 | 64900 |  | 47200 |
| 62/1 | Расчеты с покупателями и заказчиками по акцептованным счетам |  |  | 480000 | 480000 |  |  |
| 62/2 | Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным |  |  | 100000 | 100000 |  |  |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  |  | 9900 | 117736 |  | 107836 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию |  |  | 21600 | 21600 |  |  |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  |  | 89345 | 89345 |  |  |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами |  |  | 13000 | 13000 |  |  |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям |  |  | 1400 | 1400 |  |  |
| 75/1 | Расчеты с учредителями (по вкладам в уставный капитал) | 400000 |  |  | 400000 |  |  |
| 75/2 | Расчеты с учредителями (расчеты по выплате доходов) |  |  | 17345 | 17345 |  |  |
| 76/1 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  |  |  | 12600 |  | 12600 |
| 76/2 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (расчеты по претензиям) |  |  | 120000 | 120000 |  |  |
| 80 | Уставный капитал |  | 2000000 |  |  |  | 2000000 |
| 82 | Резервный капитал |  |  |  | 7303 |  | 7303 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  |  | 41993 | 146064 |  | 104071 |
| 90 | Продажи |  |  | 290000 | 290000 |  |  |
| 91 | Прочие доходы и расходы |  |  | 310000 | 310000 |  |  |
| 94 | Недостачи и потери от порчи ценностей |  |  | 1400 | 1400 |  |  |
| 99 | Прибыли и убытки |  |  | 182580 | 182580 |  |  |
| Итого: |  | 2000000 | 2000000 | 3821063 | 3821063 | 2279010 | 2279010 |

5) Отчет о финансовых результатах

**Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | | **31 декабря** | **20** | **14** | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Океан» | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | |  | | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | | 31 декабря | | |  | | За | |  | | |  | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | | 14 | г.3 | | | 20 | | |  | г.4 | | |
|  |  |  | | |  |  | | |  | | |  |  | | |
|  | Выручка 5 | 245,763 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 102 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 143,763 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Коммерческие расходы | ( | 2,2 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Управленческие расходы | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 141,563 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Доходы от участия в других организациях |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к получению |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к уплате | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прочие доходы | 310 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочие расходы | ( | 268,983 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 182,58 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 36,516 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочее |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 146,064 | | | | | | |  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | 31 декабря | | |  | За |  | | |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | 14 | г.3 | | 20 | |  | г.4 | |
|  |  |  | |  |  | |  | |  |  | |
|  | **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 6 |  | | | | |  | | | | |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию |  | | | | |  | | | | |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  | | | | |  | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |
| Руководитель | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | | |  | | |  | | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |
|  | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | | (подпись) | | | | | | | | | |  | | (расшифровка подписи) | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | | |  | | |  | | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |
|  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | | | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  |
| « | | |  | | | | | | » | | |  | | | | | | | | | | | | | | |  | | 20 | | | | |  | | | | г. | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  |
|  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | | | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  |
|  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | | | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  |

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

6) Баланс на конец отчетного периода

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | | **31 декабря** | **20** | **14** | **г.** | | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Океан» | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | |  | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На 31 декабря | | |  | На 1 ноября | | | На 31 декабря | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 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 | 214,8 | | | |  | | |  | | |
|  | Запасы |  | | | |  | | |  | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  | | | |  | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность |  | | | | 400 | | |  | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | | |  | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 2064,21 | | | | 1600 | | |  | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу II | 2279,01 | | | |  | | |  | | |
|  | БАЛАНС | 2279,01 | | | | 2000 | | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | | 31 декабря | |  | | На 1 ноября | | | | | На 31 декабря | | | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | 14 | г.3 | | | 20 | | 14 | г.4 | | 20 | |  | г.5 | |
|  |  |  | |  |  | | |  | |  |  | |  | |  |  | |
|  | ПАССИВ |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6 |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, вклады товарищей) | 2000 | | | | | | 2000 | | | | |  | | | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров |  | ( ) | | | | 7 |  |  | | |  |  |  | | |  |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Резервный капитал | 7,303 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 104,071 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу III | 2111,374 | | | | | | 2000 | | | | |  | | | | |
|  | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу IV |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Кредиторская задолженность | 167,636 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Доходы будущих периодов |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу V | 167,636 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | БАЛАНС | 2279,01 | | | | | | 2000 | | | | |  | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель | | | | | | | | | | | | |  | | | | | |  |  | | | | | | | | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  |  | |  | |  | |  | |  | |  | | (подпись) | | | | | |  | (расшифровка подписи) | | | | | | | | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |
| « | |  | | | | » | |  | | | | | | | | |  | 20 | | |  | | г. |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

1. Бухгалтерский баланс представляет собой форму финансовой отчетности, характеризующий имущественное положение организации на определенный момент времени;
2. Современная форма баланса имеет вид сводной таблицы, в которой отражены два равновеликих понятия – активы, то есть ресурсы, которыми располагает организация, и пассивы, т. е. источники их образования;
3. Балансы классифицируются в соответствии с различными критериями, например, по сроку составления, по источнику составления, по объему включаемой информации, по содержанию, по форме, по характеру деятельности организации, по объекту отражения, а также по способу очистки (см. табл. 1.1);
4. Данная форма отчетности раскрывает показатели активов, обязательств и капитала, которые информируют пользователя о финансовом положении организации;
5. Бухгалтерский баланс занимает по праву одно из центральных мест в научной концепции учета и считается наиболее универсальной формой финансовой отчетности поскольку наглядность и уровень обобщения учетных данных находятся в ней на качественно более высоком уровне;
6. Информация, представленная в балансе, может быть использована при анализе полученных результатов, на этой основе, разработке управленческих решений, направленных на оптимизацию процесса деятельности предприятия;
7. Бухгалтерский баланс можно сравнить с моментальным снимком финансового состояния предприятия на котором нашли отражение два равновеликих изображения: чем располагает предприятие и за счет каких источников появилось данное имущество;
8. Балансовое обобщение как элемент метода бухгалтерского учета венчает процедуру обработки бухгалтерских данных, сводит их в информационную модель финансового состояния экономического субъекта.
9. В практической части был составлен вступительный баланс, в журнале регистрации хозяйственных операций отражены все операции, заполнена главная книга, составлена оборотно-сальдовая ведомость, заполен отчет о финансовых результатах, составлен баланс на конец отчетного периода.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. О бухгалтерском учете : Федеральный закон № 420-ФЗ от 06.12.2011 (в ред. от 23.05.2016 № 149-ФЗ) // СПС «Консультант-Плюс»
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н // СПС «Консультант-Плюс»
3. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н // СПС «Консультант-Плюс»
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 1 «Представление финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016) // СПС «Консультант-Плюс»
5. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016) // СПС «Консультант-Плюс»
6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. / под ред. Я.В. Соколова. М.: ИНФРА-М, Магистр, 2015, 512 с.
7. *Вахорина М.В., Савичева О.В*. Место баланса в системе бухгалтерской (финансовой) отчетности // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. 2014. №1. С.66-68.
8. *Кукина М.И.* Бухгалтерский баланс и отчет о финансовом положении – основные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности по РПБУ и МСФО // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита  Материалы VI Международной молодежной научно-практической конференции. 2014. С. 147-150.
9. *Кутер М.И*. Введение в бухгалтерский учет: учебник. Краснодар: Просвещение-Юг, 2013. 512 с.
10. *Кутер М.И.* Теория бухгалтерского учета: учебник. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2008, 592 с.
11. *Кутер М.И., Уланова И.Н.* Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2006. 256 с.
12. *Мамошина О.В.* Бухгалтерский баланс как основная форма бухгалтерской отчетности (часть 2) // Социально-экономические явления и процессы. 2013. №3. С. 100-105.
13. *Обербринкман Ф.* Современное понимание бухгалтерского баланса: пер. с нем. / под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2003. 416 с.
14. *Патров В.В, Ковалев В.В.* Как читать бухгалтерский баланс. 5-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2012. 448 c.
15. *Ришар Ж.* Бухгалтерский учет: теория и практика / под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. 160 с.
16. *Соколов Я.В.* Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996, 638 с.
17. *Соколов Я.В.* Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. 496 с.
18. *Соколова Е.С*. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / Московский международный институт эконометрики, информатики, финансов и права. - М., 2004 – 83 с.
19. Толковый словарь Ожегова Онлайн URL http://slovarozhegova.ru/
20. *Хендрикен Э.С., Ван Бреда М.Ф.* Теория бухгалтерского учета / под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997, 577 с.
21. *Шер И.Ф.* Бухгалтерия и баланс. 4-е изд.: пер. с нем. / под ред. проф. Н.С. Лунского. М.: Экономическая жизнь, 1926, 574 с.