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 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ельчина Светлана Юрьевна

Факультет экономический курс 2

Направление 38.03.01 «Экономика»

Научный руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_преп. Р. А. Багдасарян

Нормоконтролер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_преп. Р. А. Багдасарян

Краснодар 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ…………………………………………………………………………3

1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС — ОСНОВА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ………………………………………………………………………………….5

1.1 Бухгалтерский баланс как основная форма бухгалтерской отчетности……5

1.2 Понятие бухгалтерского баланса и правила его заполнения………………..8

1.3 Бухгалтерский баланс: структура и классификация…………………………11

2. ПРАКТИЧЕСКАЯ ЗАДАЧА……………………………………………………17

ЗАКЛЮЧЕНИЕ…………………………………………………………………….33

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ………………………………….35

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время роль достоверной бухгалтерской отчетности растет все больше и больше. На ее основе довольно легко говорить о том, насколько финансово независима какая — либо организация, она знакомит пользователей с имущественным статусом предприятия, предоставляет информацию о запасах материальных средств, а также о том, кто принимал участие в создании этого запаса.

Одним из важных элементов бухгалтерской отчетности является баланс. Значение бухгалтерского баланса настолько велико, что он часто выделяется в отдельную отчетную единицу. Баланс — это система показателей, сгруппированных в сводную ведомость в виде двусторонней таблицы, отображающую наличие хозяйственных средств и источников их формирования в денежной оценке на определенную дату. Состояние хозяйственных средств и их источников показывается на определенный момент, как правило, на первое число отчетного периода в стоимостном выражении. Принимая во внимание, что их группировка и обобщение в балансе приводится и на начало года, можно утверждать, что состояние показателей приведено не только в статике, но и в динамике. Это значительно расширяет границы познания сущности бухгалтерского баланса, его места в определении финансовой устойчивости экономического субъекта на рынке товаров, работ, и услуг.

Сущность бухгалтерского баланса проявляется в его назначении. С одной стороны, он является методом бухгалтерского учета. С другой стороны, бухгалтерский баланс — одна из форм периодической и годовой отчетности. Среди других слагаемых метода бухгалтерского учета двойственное назначение характерно только для бухгалтерского баланса. Потенциальные инвесторы и кредиторы изучают и оценивают содержание и отношения между отдельными группами и подгруппами актива и пассива баланса, их взаимосвязь между собой. Умение чтения бухгалтерского баланса дает возможность: получить значительный объем информации о предприятии; определить степень обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами; установить, за счет каких статей изменилась величина оборотных средств; оценить общее финансовое состояние предприятия даже без расчетов аналитических показателей.

Эта тема достаточно актуальна и привлекает внимание в связи с тем, что бухгалтерский баланс в современном бухгалтерском учете занимает, по мнению многих специалистов и рядовых работников бухгалтерской сферы, центральное место в отчетности.

Цель курсовой работы — изучить бухгалтерский баланс, который является основой бухгалтерской отчетности.

Для достижения выше поставленной цели, необходимо решить следующие задачи:

— ознакомится с понятием бухгалтерского баланса и правилом его заполнения;

— рассмотреть структуру и классификацию бухгалтерских балансов;

— рассмотреть на примере практической задачи составление бухгалтерского баланса.

Теоретической и методологической основой работы послужили законы РФ, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, приказы Министерств и ведомств РФ, труды отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, экономического анализа, а также публикации в периодических научно-практических изданиях.

Кроме того, работа базируется на изучении и анализе источников энциклопедического характера, законодательных и нормативно-справочных документов, материалов научных конференций и семинаров по избранной проблематике.

Структура курсовой работыобусловлена целью, задачами, а также характером предмета и объекта исследования. Работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников ( ? наименований). Общий объём работы составил ? страниц.

1. Бухгалтерский баланс — основа бухгалтерской отчетности

1.1. Бухгалтерский баланс как основная форма бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки (далее приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительная записка именуются пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках), а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Для того чтобы бухгалтерская отчетность соответствовала перечисленным в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» требованиям, при составлении бухгалтерских отчетов и балансов она обеспечена соблюдением следующих условий:

— полнотой отражения за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации всех производственных ресурсов, готовой продукции и расчетов;

— полное совпадение данных синтетического и аналитического учета, а также соответствие показателей отчетов и балансов данным синтетического и аналитического учета;

— осуществление записей хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежаще оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации;

— правильная оценка статей баланса.

Каждый объект бухгалтерского учета имеет двойственный характер. С одной стороны, движение активов организации и осуществление хозяйственных операций влечет за собой изменение структуры, объема или состава имущества. С другой стороны, эти же операции ведут к изменению состава, структуры и размера источников приобретения и движения имущества. Поэтому баланс представляет собой документ, состоящий из двух взаимосвязанных частей — актива и пассива. В активе баланса отражается наличие имущества организации, а в пассиве — источники его образования. Так как две стороны баланса представляют собой денежную оценку одного и того же процесса с разных точек зрения, то общие суммы данных, отраженных в пассиве и активе баланса, должны быть равны между собой. Эта сумма называется валютой баланса.

Наличие актива и пассива баланса обуславливает необходимость разработки и ведения счетов для отдельного учета имущества организации и источников его поступления.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Имущество организации может иметь различную форму:

— материальную — объекты основных средств, материально-производственные запасы

— нематериальную объекты нематериальных активов, дебиторская задолженность суммы уплаченного налога на добавленную стоимость и т.п.;

— денежную — наличные деньги в кассе, безналичные средства на расчетных счетах, валютные средства на валютных счетах и т.п. Кроме того, в отношении активов организации используется термин «ликвидность», который показывает, насколько быстро можно реализовать то или иное имущество для погашения обязательств организации. При этом максимальной (абсолютной) ликвидностью обладают денежные средства, минимальной — объекты основных средств и иные внеоборотные активы.

Соответственно, источники поступления активов подразделяются на собственные и заемные. Последние делятся на краткосрочные и долгосрочные. Среди краткосрочных займов и обязательств выделяют обусловленные процессом производства и реализации продукции (работ, услуг) — например, начисление заработной платы или задолженность поставщикам и подрядчикам — и осуществляемые для пополнения недостатка в оборотных средствах кредиты банков и займы, взятые у других организаций.

Все это обуславливает необходимость разработки универсальной учетной формы, позволяющей, с одной стороны, контролировать движение активов и источников их поступления, а с другой — отражать как увеличение, так и уменьшение и активов, и обязательств. Количество таких форм должно соответствовать такой детализации данных, которая дает возможность однозначно определять принадлежность имущества или источников к определенной группе, а также производить финансовый и статистический анализ полученных данных.

Такой универсальной формой является бухгалтерский счет (или счет бухгалтерского учета). Как уже указывалось, учет всех хозяйственных операций ведется по принципу двойной записи.

В бухгалтерском балансе, являющемся отчетной формой, данные сгруппированы по нескольким счетам бухгалтерского учета, которые имеют схожий экономический смысл, причем данные по нескольким счетам объединяются не только по разделам, но и по отдельным строкам баланса.

Форма бухгалтерского баланса за прошедшие годы неоднократно корректировалась в связи с изменениями нормативной базы бухгалтерского учета. В настоящее время информация в бухгалтерском балансе объединена в пять разделов по принципам, описанным выше.

1.2 Понятие бухгалтерского баланса и правила его заполнения

Термин «баланс» широко известен специалистам в области учета, анализа, планирования и употребляется в значении равновесия (от фр. balance — весы). 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.

Бухгалтерский баланс отражает информацию о системе финансовых и расчетных взаимоотношений организации, по данным которой можно судить о возможности погашения обязательств или грядущих финансовых затруднениях. На основе данных баланса строится оперативное финансовое планирование любой организации, осуществляется контроль за движением денежных средств в соответствии с полученной прибылью. Данные бухгалтерского баланса используются налоговыми службами, кредитными учреждениями, а также другими контрольными органами.

В основу любого бухгалтерского баланса положено капитальное (основное) уравнение бухгалтерского учета (Формула 1), показывающее взаимосвязь между активами, обязательствами организации (пассивами) и собственным капиталом.

Формула 1. Капитальное (основное) уравнение бухгалтерского учета

Имущество (руб.) = Собственный капитал (руб.) + Обязательства (руб.)

Активы = Пассивы

Имущество образуется за счет источников, т.е. ресурсы организации становятся реальностью благодаря источникам, за счет которых они образованы. Активы равны капиталу, вложенному в организацию собственниками и сторонними лицами (кредиторами, заимодавцами и т.д.). Таким образом, можно говорить о применении принципа двойной записи, описанного Лукой Пачоли еще в 1494 г. Этот принцип является фундаментальным в бухгалтерском учете.

Осуществив преобразование капитального (основного) уравнения бухгалтерского учета можно получить и другое фундаментальное значения бухгалтерского учета — значение собственного капитала (Формула 2).

Собственный капитал организации представляет собой разницу между стоимостью всего имущества и обязательствами. Это — чистая стоимость имущества, которая в нормативном регулировании бухгалтерского учета получила название — чистые активы.

Формула 2. Капитальное (основное) уравнение бухгалтерского учета

Имущество (руб.) – Обязательства (руб.) = Собственный капитал (руб.)

Также еще одно преобразование капитального (основного) уравнения бухгалтерского учета позволяет получить важнейшее для внешних пользователей информации значение суммы обязательств организации перед третьими лицами (Формула 3).

Формула 3. Капитальное (основное) уравнение бухгалтерского учета

Имущество (руб.) – Собственный капитал (руб.) = Обязательства (руб.)

Таким образом, капитальное (основное) уравнение бухгалтерского учета положено в основу построения важнейшего бухгалтерского документа — бухгалтерского баланса.

**Актив** баланса содержит 2 раздела:

1. Внеоборотные активы.

2. Оборотные активы.

**Пассив** баланса состоит из 3 разделов:

3. Капитал и резервы.

4. Долгосрочные обязательства.

5. Краткосрочные обязательства.

Каждый элемент актива и пассива баланса называется статьей баланса. Статьи актива раскрывают сущность ресурсов, их использование и величину. Статьи пассива характеризуют источники образования ресурсов, а именно: за счет какого источника создана данная часть активов, для какой цели они предназначены и их величину.

При составлении бухгалтерского баланса необходимо иметь в виду следующее:

— данные бухгалтерского баланса на начало года должны соответствовать данным на конец прошлого года (с учетом произведенной реорганизации);

— не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими Положениями по бухгалтерскому учету;

— соответствующие статьи бухгалтерского баланса должны подтверждаться данными инвентаризации имущества, обязательств и расчетов.

Типовая форма баланса регламентируется Минфином ([приказ №67н от 22.07.2003 г.](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/buhgalterskaya_otchetnost/prikaz_minfina_67n_22_07_2003.html)). Однако организации могут самостоятельно разрабатывать форму бухгалтерского баланса, используя типовую как образец. При этом должны соблюдаться общие требования к бухгалтерской отчетности.

При разработке и принятии формы бухгалтерского баланса (форма №1) рекомендуется применять коды итоговых строк и коды строк разделов и групп статей, приведенных в образце его формы баланса. Если для какого — либо показателя в балансе, разработанном организацией самостоятельно, приводится расшифровка, то статьи этой расшифровки кодируются самой организацией.

Бухгалтерский баланс содержит следующие **обязательные реквизиты**:

— отчетную дату, по состоянию на которую приводится баланс;

— полное наименование организации в соответствии с учредительными документами;

— идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);

— основной вид деятельности предприятия с кодом ОКВЭД;

— организационно-правовая форма/форма собственности (согласно классификаторам ОКОПФ и ОКФС);

— единица измерения — тыс. руб. (код по ОКЕИ 384) или млн. руб. (код по ОКЕИ 385);

— местонахождение (адрес);

— дата утверждения (указывается установленная дата для годовой бухгалтерской отчетности);

— дата отправки/принятия (указывается конкретная дата почтового, электронного и иного отправления бухгалтерской отчетности или дата ее фактической передачи по принадлежности).

Суммовые показатели статей бухгалтерского баланса приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков. Организации, имеющие существенные обороты продаж, обязательств и т.п., могут приводить данные в миллионах рублей (без десятичных знаков).

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов

и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе общей суммой с раскрытием в [пояснениях к бухгалтерскому балансу](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/buhgalterskaya_otchetnost/forma5_prilozhenie_k_balansu.html), если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

1.3. Бухгалтерский баланс: структура и классификация

Основой построения бухгалтерского баланса является группировка объектов бухгалтерского учета по их функциональной роли в процессе хозяйственной деятельности и источникам формирования.

Типовая структура бухгалтерского баланса состоит из 2 частей: актива и пассива.

1. Актив.

1.1. Внеоборотные активы — разновидность имущества предприятия,

раздел бухгалтерского баланса, в котором отражается в стоимостной оценке состояние этого вида имущества на отчётную дату. К внеоборотным относят активы предприятия, приносящие предприятию доходы в течение более одного года, или обычного операционного цикла, если он превышает один год. Другая часть активов предприятия — оборотные активы, приносят доход предприятию один и более раз в течение года. Соответственно, затраты на внеоборотные активы постепенно (частями) переносятся на готовую продукцию в течение полезного срока их использования.

Нематериальные активы: права на объекты интеллектуальной собственности; патенты, торговые знаки, знаки обслуживания, организационные расходы; деловая репутация организации.

Основные средства: земельные участки и объекты природопользования; здания, машины, оборудование, незавершенное строительство.

Доходные вложения в материальные ценности: имущество для передачи в лизинг, предоставляемое по договору проката.

Финансовые вложения: инвестиции в дочерние общества, в зависимые общества; займы, предоставленные организации на срок более 12 месяцев; прочие финансовые вложения.

1.2. Оборотные активы — это активы, которые служат или погашаются в течение 12 месяцев, либо в течение нормального операционного цикла организации (если он превышает 1 год). Многие оборотные активы используются одномоментно при отпуске их в производство (например, сырье и материалы). Оборотные активы еще называют текущими активами.

Запасы: сырье, материалы и аналогичные ценности; затраты в незавершенном производстве; готовая продукция, товары для перепродажи и отгруженные; расходы будущих периодов.

Дебиторская задолженность: покупатели и заказчики; векселя к получению; задолженность дочерних и зависимых обществ; задолженность участников по вкладам в уставный капитал.

Финансовые вложения: займы, предоставленные организацией на срок менее 12 месяцев; собственные акции, выкупленные у акционеров; финансовые вложения.

Денежные средства: расчетные счета; валютные счета; денежные средства.

2. Пассив.

2.1. Капитал и резервы — это собственные средства предприятия, то есть уставный капитал, дополнительный капитал, нераспределенная прибыль, сформированные фонды. Уставной капитал. Добавочный капитал. Резервный капитал: резервы, образованные в соответствии с законодательством и учредительными документами. Нераспределенная прибыль.

2.2. Долгосрочные обязательства представляют собой обязательства, срок исполнения которых превышает 12 месяцев. Долгосрочные обязательства — это задолженность организации по кредитам и займам. К долгосрочным обязательствам также относятся отложенные налоговые обязательства. Оценивая финансовое состояние организации, имеющей долгосрочные заимствования, нельзя сказать, что их наличие является отрицательным. Кроме того, долгосрочные обязательства могут быть приравнены к собственным средствам. Также учитывая инфляционные процессы, можно считать, что наличие долгосрочных обязательств является выгодным фактором для организации, так как их реальная стоимость в момент получения существенно отличается от стоимости в момент оплаты.

Заемные средства: кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты; займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Прочие обязательства.

2.3. Краткосрочные обязательства — обязательства, погашаемые (удовлетворяемые) в краткий период (до 1 года).

Заемные средства: кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты; займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность: поставщики и подрядчики; векселя к уплате; задолженность перед дочерними и зависимыми обществами; перед персоналом организации; перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами; перед участниками по выплате доходов; полученные авансы.

Доходы будущих периодов: резервы предстоящих расходов и платежей.

Баланс показывает состояние средств и их источников на конец отчетного периода. Элементами актива и пассива баланса являются статьи, сгруппированные в разделы, то есть каждая строчка баланса ⎯ статья баланса.

Главный принцип баланса ⎯ равенство актива и пассива. Валюта баланса - сумма по активу и пассиву. Структура баланса ⎯ удельный вес отдельных статей в общей валюте баланса.

Исходя из целей составления, балансы классифицируются по различным их видам. Цель составления бухгалтерского баланса определяет подход к порядку формирования показателей в нем. Такая направленность порождает выделение классификационных признаков, к числу основных из них относятся следующие: период информационного охвата; источники данных для составления; объем информации, содержащейся в балансах; характер деятельности организации; ее форма собственности; объекты отражения и т.д. Классификация бухгалтерских балансов представлена в таблице 1.1.

Таблица 1.1. ⎯ Классификация бухгалтерских балансов

|  |  |
| --- | --- |
| **Классификационный признак** | **Вид баланса** |
| Период информационного охвата | Вступительный (начальный, передаточный) баланс  Периодический (квартальный, годовой, ликвидационный) |
| Источники данных для составления | Инвентарный баланс  Книжный баланс  Генеральный баланс |
| Объем информации, содержащейся в балансе | Единичный баланс  Сводный баланс  Консолидированный баланс |
| Формы собственности | Балансы государственных, муниципальных, частных, смешанных, совместных и бюджетных организаций |

Так же выделяют еще несколько признаков классификации бухгалтерского баланса.

По объему содержания:

1) отдельный — отражает деятельность одной организации;

2) водный (консолидированный) — отражает деятельность группы предприятий.

По способу очистки статей:

1) брутто — балансы — баланс включает в себя регулирующие статьи (амортизация основных средств или нематериальных активов);

2) нетто — баланс, из которого исключены регулирующие статьи.

По реформированию:

1) реформированный — когда прибыль не показывается в балансе отдельной статьей;

2) нереформированный — когда прибыль показывается в балансе отдельной статьей.

По форме представления информации:

1) оборотный (по оборотам), кроме остатков активов и источников их образования на начало и конец периода содержит данные о движение объекта за отчетный период;

2) сальдовый (по остаткам на счетах) — характеризует денежные оценки активов хозяйственных субъектов и источников их образования по состоянию на определенную дату.

По формату:

1) односторонний — актив сверху, пассив под активом;

2) двусторонний — актив слева, пассив справа;

3) раздельный — по центру приходится название статей, а слева и справа от них указываются числовые значения актива и пассива;

4) сводный — слева приводятся названия статей, а справа, в двух колонках, перечисляются суммы, относящиеся к активу и пассиву;

5) шахматный — матрица, по строкам которой перечисляются статьи актива, а по столбцам — статьи пассива.

По времени:

1) провизорный (пробный, прогнозный);

2) перспективный — баланс, который составлен по расчетным данным на перспективу;

3) директивный баланс, который отражает оптимальную структуру использования ресурсов организации.

Бухгалтерский баланс, в сущности, является системной моделью, обобщенно отражающей кругооборот средств предприятия, а так же финансовые отношения, в которые вступает предприятие в ходе этого кругооборота.

Таким образом, можно сделать вывод, что бухгалтерский баланс является реальным средством коммуникации, благодаря которому его руководители получают представление о месте своего предприятия в системе аналогичных предприятий, правильности выбранного стратегического курса, сравнительных характеристик эффективности использования ресурсов и принятии решений самых разнообразных вопросов по управлению предприятием.

Также можно смело заявить, что именно те аспекты, которые мы можем увидеть в бухгалтерском балансе одного предприятия, являются главными для любого предприятия. То есть бухгалтерский баланс является основой бухгалтерской отчетности.

2. Практическая задача

01.11.2014 г. было зарегистрировано ООО «Альфа» с уставным капиталом 3 000 000 р. Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были внесены материалы на сумму 690 000 р. и 2 010 000 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, 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.

Журнал регистрации хозяйственных операций

Таблица 2.1. ⎯ Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ) | Тип ФХЖ | Корреспондирующие счета | | Сумма, р. | |
| Дебет | Кредит | Частная | Общая |
| 1 | Поступило производственное оборудование от учредителя (срок полезного использования - 10 лет) | П2 | 08 | 75/1 |  | 300000 |
| 2 | Акцептован счет монтажной организации за наладку станка,  в том числе НДС | М1 | 08  19 | 60  60 | 60000  10800 | 70800 |
| 3 | Списан НДС к возмещению из бюджета | М3 | 68 | 19 |  | 10800 |
| 4 | Введен в эксплуатацию станок | П2 | 01 | 08 |  | 360000 |
| 5 | Отпущены из склада материалы:  на производство продукции А  на производство продукции В  на цеховые нужды  на управленческие нужды | П2  П2  П2  П2 | 20-1  20-2  25  26 | 10  10  10  10 | 120000  105000  6000  4500 | 235500 |
| 6 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц | П2 | 25 | 02 |  | 3000 |
| 7 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на:  производственные нужды,  в том числе НДС  общехозяйственные нужды,  в том числе НДС | М1  М1  М1  М1 | 25  19  26  19 | 60  60  60  60 | 9000  1620  6000  1080 | 17700 |
| 8 | Списан к возмещению из бюджета НДС по счету | М3 | 68 | 19 |  | 2700 |
| 9 | Начислена заработная плата:  рабочим, изготавливающим изделие А  рабочим, изготавливающим изделие В  персоналу цеха  аппарату заводоуправления | М1  М1  М1  М1 | 20-1  20-2  25  26 | 70  70  70  70 | 30000  33000  18000  21000 | 102000 |
| 10 | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников:  рабочим, изготавливающим изделие А  рабочим, изготавливающим изделие В  персоналу цеха  аппарату заводоуправления | М1  М1  М1  М1 | 20-1  20-2  25  26 | 69  69  69  69 | 9000  9900  5400  6300 | 30600 |
| 11 | Произведены удержания из заработной платы работников:  налог по доходу физических лиц  по исполнительным листам  профсоюзные взносы | П4  П4  П4 | 70  70  70 | 68  76  76 | 12000  2250  1500 | 15750 |
| 12 | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы | П2 | 50 | 51 |  | 102000 |
| 13 | Выдана заработная плата работникам организации | М3 | 70 | 50 |  | 77100 |
| 14 | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы | П4 | 70 | 76 |  | 9150 |
| 15 | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет | П2 | 51 | 50 |  | 9150 |
| 16 | Получен счет ОАО «Ростелеком» за услуги связи,  в том числе НДС | М1  М1 | 26  19 | 60  60 | 7500  1350 | 8850 |
| 17 | Списана сумма НДС по счету к возмещению из бюджета | М3 | 68 | 19 |  | 1350 |
| 18 | По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды | П2 | 50 | 51 |  | 19500 |
| 19 | Выдано из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы | П2 | 71 | 50 |  | 19500 |
| 20 | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету | П2 | 26 | 71 |  | 17700 |
| 21 | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме | П2 | 50 | 71 |  | 1800 |
| 22 | Произведена оплата счета за услуги связи | П2 | 60 | 51 |  | 8850 |
| 23 | Обнаружена недостача материалов | П2 | 94 | 10 |  | 2100 |
| 24 | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации | П2 | 73 | 94 |  | 2100 |
| 25 | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации | П2 | 50 | 73 |  | 2100 |
| 26 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально зарплате основных производственных рабочих):   1. общепроизводственные расходы:   изделие А  изделие В   1. общехозяйственные расходы   изделие А  изделие В | П2  П2  П2  П2 | 20-1  20-2  20-1  20-2 | 25  25  26  26 | 19872  21528  30240  32760 | 104400 |
| 27 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости:  изделие А  изделие В | П2  П2 | 43  43 | 20-1  20-2 | 105000  84000 | 189000 |
| 28 | Списывается стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции:  изделие А  изделие В | П2  П2 | 44  44 | 10  10 | 1800  1500 | 3300 |
| 29 | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | П2 | 45 | 43 |  | 102000 |
| 30 | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В | М1 | 51 | 62-2 |  | 150000 |
| 31 | Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетные документы | М1 | 62-1 | 90 |  | 210000 |
| 32 | Начислен НДС с объёма продаж изделия В | П4 | 90 | 68 |  | 32034 |
| 33 | Произведён зачёт ранее полученного аванса | М3 | 62-2 | 62-1 |  | 150000 |
| 34 | Получено подтверждение о приёмке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности | М1 | 62-1 | 90 |  | 225000 |
| 35 | Выделена сумма НДС с объёма продаж изделия А | П4 | 90 | 68 |  | 34320 |
| 36 | Списана производственная себестоимость проданной продукции:  изделие А  изделие В | П2  П2 | 90  90 | 45  43 | 102000  81000 | 183000 |
| 37 | Списаны коммерческие расходы на:  изделие А  изделие В | П2  П2 | 90  90 | 44  44 | 1800  1500 | 3300 |
| 38 | Выявлен финансовый результат от продаж:  изделие А  изделие В | П4  П4 | 90  90 | 99  99 | 86880  95466 | 182346 |
| 39 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции:  изделие А  изделие В | М1  М1 | 51  51 | 62-1  62-1 | 225000  60000 | 285000 |
| 40 | Перечислено с расчетного счёта за электроэнергию | П2 | 60 | 51 |  | 17700 |
| 41 | Продано производственное оборудование:  на договорную стоимость объекта  на сумму НДС  на списанную фактическую стоимость  на сумму накопленной амортизации  на остаточную стоимость | М1  П4  П2  П4  П2 | 62-1  91  01  02  91 | 91  68  01  01  01 | 285000  43476  360000  3000  357000 | 1048476 |
| 42 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | М1 | 51 | 62-1 |  | 285000 |
| 43 | Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению | М1 | 76 | 91 |  | 180000 |
| 44 | Получены суммы штрафов | П2 | 51 | 76 |  | 180000 |
| 45 | В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожена готовая продукция | П2 | 91 | 43 |  | 3000 |
| 46 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | П4 | 91 | 99 |  | 61524 |
| 47 | Начислен налог на прибыль | П4 | 99 | 68 |  | 48774 |
| 48 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | П4 | 99 | 84 |  | 195096 |
| 49 | По решению собрания акционеров, 5% прибылей направлено на образование резервного капитала | П4 | 84 | 82 |  | 9754,5 |
| 50 | Начислены дивиденды (25%):  акционерам, не являющимся работниками организации  акционерам, являющимся работниками организации | П4  П4 | 84  84 | 75-2  70 | 23167,5  23167,5 | 46335 |
| 51 | Выплачены дивиденды:  акционерам, не являющимся работниками организации  акционерам, являющимся работниками организации | М3  М3 | 75-2  70 | 51  51 | 23167,5  23167,5 | 46335 |
| 52 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | М3  М3 | 69  68 | 51  51 | 30600,00  155754,00 | 186354,00 |
| Итого: 5 592 148,5 | | | | | | |

Распределение общепроизводственных затрат основного цеха

Счет 25:

Таблица 2.2. ⎯ Распределение на счете 25

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Объекты калькулирования | База распределения | Распределяемый показатель | Сумма счета | | Изделие А | 30 000,00 | 48% | 19 872,00 | | Изделие В | 33 000,00 | 52% | 21 528,00 | | Всего | 63 000,00 | 100,0% | 41 400,00 |   Распределение общехозяйственных затрат основного цеха  Счет 26:  Таблица 2.3. ⎯ Распределение на счете 26   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Объекты калькулирования | База распределения | Распределяемый показатель | Сумма счета | | Изделие А | 30 000,00 | 48% | 30 240,00 | | Изделие В | 33 000,00 | 52% | 32 760,00 | | Всего | 63 000,00 | 100 % | 63 000,00 | |

Главная книга

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| счет 01 | |  | счет 02 | |
| Основные средства | |  | Амортизация основных средств | |
| Д | К |  | Д | К |
| с 0 |  |  |  | с 0 |
| 4) 360 000,00 | 41в) 360 000,00 |  | 41г) 3 000,00 | 6) 3 000,00 |
| 41в) 360 000,00 | 41г) 3 000,00 |  |  |  |
|  | 41д) 317 000,00 |  |  |  |
| об 720 000,00 | об 720 000,00 |  | об 3 000,00 | об 3 000,00 |
| с 0 |  |  |  | с 0 |
| счет 08 | |  | счет 10 | |
| Вложения во внеоборотные активы | |  | Материалы | |
| Д | К |  | Д | К |
| с 0 |  |  | с 690 000,00 |  |
| 1) 300 000,00 | 4) 360 000,00 |  |  | 5а) 120 000,00 |
| 2а) 60 000,00 |  |  |  | 5б) 105 000,00 |
|  |  |  |  | 5в) 6 000,00 |
|  |  |  |  | 5г) 4 500,00 |
|  |  |  |  | 23) 2 100,00 |
|  |  |  |  | 28а) 1 800,00 |
|  |  |  |  | 28б) 1 500,00 |
| об 360 000,00 | об 360 000,00 |  | об 0 | об 240 900,00 |
| с 0 |  |  | с 449 100,00 |  |
| счет 19 | |  | счет 20/1 | |
| НДС по приобретенным ценностям | |  | Основное производство | |
|  |  |  |  |  |
| с 0 |  |  | с 0 |  |
| 2б) 10 800,00 | 3) 10 800,00 |  | 5а) 120 000,00 | 27а) 105 000,00 |
| 7б) 1 620,00 | 8) 2 700,00 |  | 9а) 30 000,00 |  |
| 7г) 1 080,00 | 17) 1 350,00 |  | 10а) 9 000,00 |  |
| 16б) 1 350,00 |  |  | 26а) 19 872,00 |  |
|  |  |  | 26в) 30 240,00 |  |
| об 14 850,00 | об 14 850,00 |  | об 209 112,00 | об 105 000,00 |
| с 0 |  |  | с 104 112,00 |  |
| счет 20/2 | |  | счет 25 | |
| Основное производство | |  | Общепроизводственные расходы | |
| Д | К |  | Д | К |
| с 0 |  |  | 5в) 6 000,00 | 26а) 19 872,00 |
| 5б) 105 000,00 | 27) 84 000,00 |  | 6) 3 000,00 | 26б) 21 528,00 |
| 9б) 33 000,00 |  |  | 7а) 9 000,00 |  |
| 10б) 9 900,00 |  |  | 9в) 18 000,00 |  |
| 26б) 21 528,00 |  |  | 10в) 5 400,00 |  |
| 26г) 32 760,00 |  |  |  |  |
| об 202 188,00 | об 84 000,00 |  | об 41 400,00 | об 41 400,00 |
| с 118 188,00 |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| счет 26 | |  | счет 43 | |
| Общехозяйственные расходы | |  | Готовая продукция | |
| Д | К |  | Д | К |
| 5г) 4 500,00 | 26в) 30 240,00 |  | с 0 |  |
| 7в) 6 000,00 | 26г) 32 760,00 |  | 27а) 105 000,00 | 29) 102 000,00 |
| 9г) 21 000,00 |  |  | 27б) 84 000,00 | 36б) 81 000,00 |
| 10г) 6 300,00 |  |  |  | 45) 3 000,00 |
| 16а) 7 500,00 |  |  |  |  |
| 20) 17 700,00 |  |  |  |  |
| об 63 000,00 | об 63 000,00 |  | об 189 000,00 | об 186 000,00 |
|  |  |  | с 3 000,00 |  |
| счет 44 | |  | счет 45 | |
| Расходы на продажу | |  | Товары отгруженные | |
| Д | К |  | Д | К |
| с 0 |  |  | с 0 |  |
| 28а) 1800,00 | 37а) 1 800,00 |  | 29) 102 000,00 | 36а) 102 000,00 |
| 28б) 1 500,00 | 37б) 1 500,00 |  |  |  |
| об 3 300,00 | об 3 300,00 |  | об 102 000,00 | об 102 000,00 |
| с 0 |  |  | с 0 |  |
| счет 50 | |  | счет 51 | |
| Касса | |  | Расчетные счета | |
| Д | К |  |  |  |
| с 0 |  |  | с 2 010 000,00 |  |
| 12) 102 000,00 | 13) 77 110,00 |  | 15) 9 150,00 | 12) 102 000,00 |
| 18) 19 500,00 | 15) 9 150,00 |  | 30) 150 000,00 | 18) 19 500,00 |
| 21) 1 800,00 | 19) 19 500,00 |  | 39а) 225 000,00 | 22) 8 850,00 |
| 25) 2 100,00 |  |  | 39б) 60 000,00 | 40) 17 700,00 |
|  |  |  | 42) 285 000,00 | 51а) 23 167,50 |
|  |  |  | 44) 180 000,00 | 51б) 23 167,50 |
|  |  |  |  | 52) 186 354,00 |
| об 125 400,00 | об 105 750,00 |  | об 909 150,00 | об 380 739,00 |
| с 19 650,00 |  |  | с 2 538 411,00 |  |
| счет 60 | |  | счет 62/1 | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | |  | Расчеты с покупателями и заказчиками | |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с 0 |  |  | с 0 |
| 22) 8 850,00 | 2а) 60 000,00 |  | 31) 210 000,00 | 33) 150 000,00 |
| 40) 17 700,00 | 2б) 10 800,00 |  | 34) 225 000,00 | 39а) 225 000,00 |
|  | 7а) 9 000,00 |  | 41а) 285 000,00 | 39б) 60 000,00 |
|  | 7б) 1 620,00 |  |  | 42) 285 000,00 |
|  | 7в) 6 000,00 |  |  |  |
|  | 7г) 1 080,00 |  |  |  |
|  | 16а) 7 500,00 |  |  |  |
|  | 16б) 1 350,00 |  |  |  |
| об 26 550,00 | об 97 350,00 |  | об 720 000,00 | об 720 000,00 |
|  | с 70 800,00 |  |  | с 0 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| счет 62/2 | |  | счет 68 | |
| Расчеты по авансам полученным | |  | Расчеты по налогам и сборам | |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с 0 |  |  | с 0 |
| 33) 150 000,00 | 30) 150 000,00 |  | 3) 10 800,00 | 11а) 12 000,00 |
|  |  |  | 8) 2 700,00 | 32) 32 034,00 |
|  |  |  | 17) 1 350,00 | 35) 34 320,00 |
|  |  |  | 52) 155 754,00 | 41б) 43 476,00 |
|  |  |  |  | 47) 48 774,00 |
| об 150 000,00 | об 150 000,00 |  | об 170 604,00 | об 170 604,00 |
|  | с 0 |  |  | с 0 |
| счет 69 | |  | счет 70 | |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | |  | Расчеты с персоналом по оплате труда | |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с 0 |  |  | с 0 |
| 52) 30 600,00 | 10а) 9000,00 |  | 11а) 12 000,00 | 9а)30 000,00 |
|  | 10б) 9 900,00 |  | 11б) 2 250,00 | 9б) 33 000,00 |
|  | 10в) 5 400,00 |  | 11в) 1 500,00 | 9в) 18 000,00 |
|  | 10г) 6 300,00 |  | 13) 77 100,00 | 9г)21 000,00 |
|  |  |  | 14) 9 150,00 | 50б) 23 167,50 |
|  |  |  | 51б) 23 167,50 |  |
| об 30 600,00 | об 30 600,00 |  | об 125 167,50 | об 125 167,50 |
|  | с 0 |  |  | с 0 |
| счет 71 | |  | счет 73/2 | |
| Расчеты с подотчетными лицами | |  | Расчеты по возмещению материального ущерба | |
| Д | К |  | Д | К |
| с 0 |  |  | с 0 |  |
| 19) 19 500,00 | 20) 17 700,00 |  | 24) 2 100,00 | 25) 2 100,00 |
|  | 21) 1 800,00 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| об 19 500,00 | об 19 500,00 |  | об 2 100,00 | об 2 100,00 |
| с 0 |  |  | с 0 |  |
| счет 75/1 | |  | счет 75/2 | |
| Расчеты во вкладам в уставный капитал | |  | Расчеты с учредителями по выплате доходов | |
| Д | К |  | Д | К |
| с 300 000,00 |  |  |  | с 0 |
|  | 1) 300 000,00 |  | 51а) 23 167,50 | 50а) 23 167,50 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| об 0 | об 300 000,00 |  | об 23 167,50 | об 23 167,50 |
| с 0 |  |  |  | с 0 |
|  | | | | |
| счет 76  Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | |  | счет 80  Уставный капитал | |  | |
| Д | К |  | Д | К | К | | | |
|  | с 0 |  |  | с 3 000 000,00 |
| 43) 180 000,00 | 11б) 2 250,00 |  |  |  |
|  | 11в) 1 500,00 |  |  |  |
|  | 14) 9 150,00 |  |  |  |
|  | 44) 180 000,00 |  |  |  |
| об 180 000,00 | об 192 900,00 |  | об 0 | об 0 |
|  | с 12 900,00 |  |  | с 3 000 000,00 |
| счет 82 | |  | счет 84 | |
| Резервный капитал | |  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с 0 |  |  | с 0 |
|  | 49) 9 754,50 |  | 49) 9 754,50 | 48) 195 096,00 |
|  |  |  | 50а) 23 167,50 |  |
|  |  |  | 50б) 23 167,50 |  |
|  |  |  |  |  |
| об 0 | об 9 754,50 |  | об 56 089,50 | об 195 096,00 |
|  | с 9 754,50 |  |  | с 139 006,50 |
| счет 90 | |  | счет 91 | |
| Продажи | |  | Прочие доходы и расходы | |
| Д | К |  | Д | К |
| 32) 32 034,00 | 31) 210 000,00 |  | 41б) 43 476,00 | 41а) 285 000,00 |
| 35) 34 320,00 | 34) 225 000,00 |  | 41д) 357 000,00 | 43) 180 000,00 |
| 36а) 102 000,00 |  |  | 45) 3 000,00 |  |
| 36б) 81 000,00 |  |  | 46) 61 524,00 |  | |
| 37а) 1 800,00 |  |  |  |  | |
| 37б) 1 500,00 |  |  |  |  |
| 38а) 86 880,00 |  |  |  |  |
| 38б) 95 466,00 |  |  |  |  |
| об 435 000,00 | об 435 000,00 |  | об 465 000,00 | об 465 000,00 |
|  |  |  |  |  |
| счет 94 | |  | счет 99 | |
| Недостачи и потери от порчи ценностей | |  | Прибыли и убытки | |
| Д | К |  | Д | К |
| 23) 2 100,00 | 24) 2 100,00 |  | 47) 48 774,00 | 38а) 86 880,00 |
|  |  |  | 48) 195 096,00 | 38б) 95 466,00 |
|  |  |  |  | 46) 61 524,00 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | | |
| об 2 100,00 | об 2 100,00 |  | об 243 870,00 | об 243 870,00 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Оборотно ⎯ сальдовая ведомость  Таблица 2.4. ⎯ Оборотно ⎯ сальдовая ведомость | | | | | | | |
| № | Наименование счета | Сальдо начальное | | Обороты | | Сальдо конечное | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства |  |  | 720 000,00 | 720 000,00 |  |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  |  | 3 000,00 | 3 000,00 |  |  |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы |  |  | 360 000,00 | 360 000,00 |  |  |
| 10 | Материалы | 690 000,00 |  |  | 240 900,00 | 449 100,00 |  |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  | 14 850,00 | 14 850,00 |  |  |
| 20-1 | Основное производство (изделие А) |  |  | 209 112,00 | 105 000,00 | 104 112,00 |  |
| 20-2 | Основное производство (изделие В) |  |  | 202 188,00 | 84 000,00 | 118 188,00 |  |
| 25 | Общепроизводственные расходы |  |  | 41 400,00 | 41 400,00 |  |  |
| 26 | Общехозяйственные расходы |  |  | 63 000,00 | 63 000,00 |  |  |
| 43 | Готовая продукция |  |  | 189 000,00 | 186 000,00 | 3 000,00 |  |
| 44 | Расходы на продажу |  |  | 3 300,00 | 3 300,00 |  |  |
| 45 | Товары отгруженные |  |  | 102 000,00 | 102 000,00 |  |  |
| 50 | Касса |  |  | 125 400,00 | 105 750,00 | 19 650,00 |  |
| 51 | Расчетные счета | 2 010 000,00 |  | 909 150,00 | 380 739,00 | 2 538 411,00 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  |  | 26 550,00 | 97 350,00 |  | 70 800,00 |
| 62-1 | Расчеты с покупателями и заказчиками |  |  | 720 000,00 | 720 000,00 |  |  |
| 62-2 | Расчеты с покупателями по авансам полученным |  |  | 150 000,00 | 150 000,00 |  |  |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  |  | 170 604,00 | 170 604,00 |  |  |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  |  | 30 600,00 | 30 600,00 |  |  |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  |  | 125 167,50 | 125 167,50 |  |  |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами |  |  | 19 500,00 | 19 500,00 |  |  |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям |  |  | 2 100,00 | 2 100,00 |  |  |
| 75-1 | Расчеты с учредителями: субсчет – Расчеты по вкладам в уставный капитал | 300 000,00 |  |  | 300 000,00 |  |  |
| 75-2 | Расчеты с учредителями: субсчет – Расчеты по выплате доходов |  |  | 23 167,50 | 23 167,50 |  |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  |  | 180 000,00 | 192 900,00 |  | 12 900,00 |
| 80 | Уставный капитал |  | 3 000 000,00 |  |  |  | 3 000 000,00 |
| 82 | Резервный капитал |  |  |  | 9 754,50 |  | 9 754,50 |
| 84 | Нераспределенная прибыль |  |  | 56 089,50 | 195 096,00 |  | 139 006,50 |
| 90 | Продажи |  |  | 435 000,00 | 435 000,00 |  |  |
| 91 | Прочие доходы и расходы |  |  | 465 000,00 | 465 000,00 |  |  |
| 94 | Недостатки и потери от порчи имущества |  |  | 2 100,00 | 2 100,00 |  |  |
| 99 | Прибыли и убытки |  |  | 243 870,00 | 243 870,00 |  |  |
| Итого: | | 3 000 000,00 | 3 000 000,00 | 5 592 148,50 | 5 592 148,50 | 3 232 461,00 | 3 232 461,00 |

*Приложение 1*

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | | **31 декабря** | **20** | **14** | **г.** | | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Альфа» | | | | | | | | 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) | | | |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На 1 ноября | | |  | На 31 декабря | | | 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 |  | | | |  | | |  | | |
|  | Запасы | 690 | | | | 674 | | |  | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  | | | |  | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность | 300 | | | |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | | |  | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 2 010 | | | | 2 558 | | |  | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу II | 3 000 | | | | 3 232 | | |  | | |
|  | БАЛАНС | 3 000 | | | | 3 232 | | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | На | | 1 ноября | | |  | | На 31 декабря | | | | | | | 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) | | | | 3 000 | | | | | | | 3 000 | | | | | | |  | | | | |
|  | | Собственные акции, выкупленные у акционеров | | | |  |  | | | | |  |  |  | | | | |  |  |  | | |  |
|  | | Переоценка внеоборотных активов | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Добавочный капитал (без переоценки) | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Резервный капитал | | | |  | | | | | | | 9 | | | | | | |  | | | | |
|  | | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | |  | | | | | | | 139 | | | | | | |  | | | | |
|  | | Итого по разделу III | | | | 3 000 | | | | | | | 3 149 | | | | | | |  | | | | |
|  | | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Заемные средства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Отложенные налоговые обязательства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Оценочные обязательства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Прочие обязательства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Итого по разделу IV | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Заемные средства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Кредиторская задолженность | | | |  | | | | | | | 83 | | | | | | |  | | | | |
|  | | Доходы будущих периодов | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Оценочные обязательства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Прочие обязательства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Итого по разделу V | | | |  | | | | | | | 83 | | | | | | |  | | | | |
|  | | БАЛАНС | | | | 3 000 | | | | | | | 3 232 | | | | | | |  | | | | |
| Руководитель |  | |  |  | Главный бухгалтер | | | |  | | | | | | |  |  | | | | | | | |
|  | (подпись) | |  | (расшифровка подписи) |  | | | | (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.

|  |
| --- |
| *Приложение 2* |

**Отчет о прибылях и убытках**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | | **31 декабря** | **20** | **14** | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Альфа» | | | | | | | | 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 | 368 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 183 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 185 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Коммерческие расходы | ( | 3 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Управленческие расходы | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 182 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Доходы от участия в других организациях |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к получению |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к уплате | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прочие доходы | 421 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочие расходы | ( | 360 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 243 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 48 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочее |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 195 | | | | | | |  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За |  | | |  | За |  | | |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | |  | 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 |  |  |  | Главный бухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (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".

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерская отчетность организации служит основным источником информации о ее деятельности, так как бухгалтерский учет собирает, накапливает и обрабатывает экономически существенную информацию о совершенных или запланированных хозяйственных операциях и результатах хозяйственной деятельности.

Главной задачей бухгалтерской отчетности является представление достоверной и полной информации о финансовом положении организации, ее финансовых результатах и изменениях в финансовом положении.

В связи с широким кругом потребителей информации, возникает необходимость в соблюдении целого ряда правил, позволяющих избежать разночтений и неадекватного восприятия содержащихся в отчетности сведений.

В связи с вышесказанным в курсовой работе были раскрыты основные требования, предъявляемые к качественным характеристикам информации, представляемой в бухгалтерской отчетности, такие как:

— достоверность;

— полнота раскрытия информации;

— нейтральность;

— существенность.

Бухгалтерская отчётность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах её деятельности и изменениях в финансовом положении.

При формировании бухгалтерской отчётности должно соблюдаться требование нейтральности: информация, содержащаяся в отчётности, должна отвечать интересам разных групп пользователей.

На данном этапе в России бухгалтерский учет и отчетность претерпевают ряд изменений, стремящихся к гармонизации и стандартизации учета и отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Это обусловлено интеграционными процессами в экономике и глобализацией в целом: инвесторы заинтересованы в том, чтобы учет и отчетность национальных компаний отвечали международным стандартам - это позволит иностранным инвесторам правильно оценить финансовое положение компании и выйти компании на мировые торговые фондовые биржи.

Термин стандартизация в приложении к бухгалтерскому учету имеет совершенно иное значение, нежели его традиционное понимание. Стандарты бухгалтерского учета - это свод правил, методов и процедур учета, разработанные профессиональными организациями, характеризующиеся вариабельностью доступных методов и процедур и имеющий, в определенном смысле, рекомендательный характер.

Переход к такому, построению принципов регулирования учета в России, предлагающему нахождение оптимального соотношения роли государственных органов, профессиональных бухгалтерских организаций и международных институтов, представляет собой нелегкую задачу в методологическом, организационном и психологических аспектах.

Состав финансовой отчетности должны быть стандартизированы и быть при этом гибкими по структуре, так чтобы компании различных сфер деятельности и отраслей смогли их использовать при составлении бухгалтерской финансовой отчетности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон от 06.12.2011 №402 ⎯ ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете»
2. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»
3. Бадмаева Ц. Н. «Моделирование бухгалтерского баланса как инструмент эффективного управления» // Юрист и бухгалтер, 2003, № 2.
4. Бычкова С. М. Соколов Я. В. «Принцип постоянно действующего предприятия» // Бухгалтерский учет, 2001, № 4.
5. Ивашкевич В. Б. «Бухгалтерский управленческий учет»: учебник. М.: Юрист, 2003.
6. Коласс Б. «Управление финансовой деятельностью предприятия. Проблемы, концепции, методы»: учеб. пособие / пер. с франц.; под ред. Соколова Я. В., М.: ЮНИТИ, 1997.
7. Ковалев В. В., Патров В. В., Быков В. А. «Как читать баланс» ⎯ 5-е изд., перераб. И доп. ⎯ М: Финансы и статистика, 2006. ⎯ 672 с.
8. Кутер М. И. «Введение в бухгалтерский учет» / учебник. ⎯ Краснодар: Просвещение ⎯ ЮГ, 2013. ⎯ 512 с.
9. Кутер М. И., Уланова И. Н. «Бухгалтерская финансовая отчетность» / учеб. пособие, 2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2006. ⎯ 256 с.
10. Кутер М. И., Гурская М. М. «Теория многообразия балансов» // Бухгалтерский учет, 2003, № 6.
11. Мэтьюс М. Р., Перера М. Х. Б. «Теория бухгалтерского учета» / под ред. Соколова Я. В., Смирновой И. А., М.: Аудит, ЮНИТИ, 2003, № 2.
12. Нечитайло А. И., Фомина Л. Ф. «Бухгалтерская финансовая отчетность» / изд 2-е, доп. И перераб. ⎯ Ростов н/Д.: Феникс, 2013. ⎯ 654 с.
13. Новодворский В. Д., Пономарева Л. В. «Составление бухгалтерской отчетности» / 2-е изд. М.: Бухгалтерский учет, 2000.
14. Обербринкман Ф. «Современное понимание бухгалтерского баланса» / под ред. Соколова Я. В., М.: Финансы и статистика, 2000. ⎯ 416 с.
15. Палий В. Ф. «Бухгалтерская отчетность: особенности» / учеб. пособ. М.: Бератор⎯Пресс, 2003.
16. Ришар Ж. «Бухгалтерский учет: теория и практика» / под ред. Соколова Я. В., М.: Финансы и статистика, 2000. ⎯ 160 с.
17. Соколов Я. В., Бычкова С. М. «Достоверность и добросовестность составления бухгалтерской отчетности» // Бухгалтерский учет, 1999, № 2.
18. Соколов Я. В., Патров В. В., Карзаева Н. Н. «Новый план счетов и основы ведения бухгалтерского учета» / М.: Финансы и статистика, 2003.
19. Интернет источник: https://www.rae.ru/forum2012/246/980
20. Интернет источник: http://psyera.ru/5655/buhgalterskiy-balans-kak-osnovnaya-forma-buhgalterskoy-otchetnosti