СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС, ЕГО СОДЕРЖАНИЕ И СТРУКТУРА

1.1 Сущность и значение бухгалтерского баланса

1.2 Содержание и структура бухгалтерского баланса

2. КЛАССИФИКАЦИЯ И ВИДЫ БУХГАЛТЕРСКИХ БАЛАНСОВ

3. ВЛИЯНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ НА ВАЛЮТУ БАЛАНСА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

ВВЕДЕНИЕ

Баланс – это система показателей, сгруппированных в виде двухсторонней таблицы в сводную ведомость, отображающую наличие хозяйственных средств и источников их формирования в денежной форме на определенную дату.

В балансе хозяйственные средства представлены, с одной стороны, по их видам, составу и функциональной роли в процессе воспроизводства совокупного общественного продукта, а с другой – по источникам их формирования и целевому назначению. Состояние хозяйственных средств и их источников показывается на определенный момент, как правило, на первое число отчетного периода в стоимостном выражении. Принимая во внимание, что группировка и обобщение в балансе приводится и на начало года, можно утверждать, что состояние показателей приведено не только в статике, но и в динамике.

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.

Бухгалтерский баланс является реальным средством коммуникации, благодаря которому 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; аудиторы получают подсказку для выбора правильного решения в процессе аудирования, планирования своей проверки, выявления слабых мест в системе учета и зон возможных преднамеренных и непреднамеренных ошибок во внешней отчетности клиента; аналитики определяют направления финансового анализа.

Целью теоретической части курсовой работы является изучение понятия бухгалтерского баланса. Задачами являются: изучение значения, содержания и структуры бухгалтерского баланса, его классификаций и видов, а также изучение влияния хозяйственных операций различных типов на валюту баланса.

Целью практической часть курсовой работы является закрепление теоретических знаний при заполнении вступительного баланса, составлении бухгалтерских проводок, открытии счетов синтетического и аналитического учета, составлении оборотной ведомости, а также составлении заключительного баланса с использование типовой формы бухгалтерской отчетности.

1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС, ЕГО СОДЕРЖАНИЕ И СТРУКТУРА

1.1 Сущность и значение бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс является богатым источником информации, на базе которого раскрывается финансово-хозяйственная деятельность экономического субъекта. Среди форм бухгалтерской отчетности бухгалтерский баланс значится на первом месте.

Бухгалтерский баланс - способ количественного отражения и качественной характеристики средств организации на определенный момент времени в единой денежной оценке - по их составу и функциональной роли в процессе производства, с одной стороны (АКТИВ), и по источникам образования и целевому назначению - с другой стороны (ПАССИВ).

Самостоятельный баланс ведут субъекты хозяйствования, наделенные правами юридического лица.

Сущность баланса проявляется в его назначении: с одной стороны он является частью методов бухгалтерского учета (первичное наблюдение: документация и инвентаризация; стоимостное измерение: оценка и калькуляция; текущая группировка: счета и двойная запись; периодическое обобщение хозяйственных процессов: баланс и бухгалтерская отчетность), с другой стороны баланс – это одна из форм квартальной и годовой отчетности.

Графическое представление баланса - это двухсторонняя таблица, которая показывает на левой стороне состояние имущества исходя из степени ликвидности и характера участия в процессе воспроизводства общественного продукта.

Бухгалтерский баланс - это "фотография" предприятия на определенную дату. Заинтересованный пользователь, изучив бухгалтерский баланс, должен получить представление об имущественном и финансовом состоянии предприятия на отчетную дату, т. е., во-первых, какими хозяйственными средствами располагает предприятие на отчетную дату, а, во-вторых, что не менее важно, за счет каких источников (собственных или привлеченных средств) эти хозяйственные средства получены.

Таким образом, в бухгалтерском балансе средства предприятия отражаются в двух группировках: по составу и по источникам образования, но в едином денежном измерителе, что обусловливает равенство, сбалансированность итогов.

1.2 Содержание и структура бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс является важнейшей составной частью бухгалтерской отчетности предприятия, поэтому основные требования к его структуре и содержанию определяются Министерством финансов РФ и являются обязательными для всех предприятий. В настоящее время такие требования определены Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н).

Кроме того, для составления ежегодной отчетности Министерство финансов РФ, руководствуясь концептуальными основами подготовки бухгалтерской отчетности, разрабатывает и утверждает типовые формы бухгалтерского баланса и других отчетных форм.

Группировка средств в активе и пассиве баланса прежде всего основывается на экономической классификации состава и источников хозяйственных средств предприятия. Содержание и группировка информации в балансе не является полностью идентичной экономической классификации состава и источников хозяйственных средств.

Каждый показатель, приведенный в балансе, называется статьей баланса и имеет трехзначный цифровой код и наименование, определяющее объект хозяйственных средств, о котором приводится информация по данной статье. После наименования статьи в скобках приводится шифр счетов бухгалтерского учета по Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сальдо которых участвует в формировании статьи.

Сальдо - это остаток средств на счете бухгалтерского учета.

Например, статья баланса 110 "Нематериальные активы (04,05)". "Нематериальные активы" - наименование статьи баланса, 110 - это код статьи баланса, (04, 05) - коды счетов, сальдо по которым включается в данную статью баланса: 04 "Нематериальные активы" и 05 "Амортизация нематериальных активов".

Строение баланса одновременно подчинено задачам контроля и анализа финансового состояния предприятия, что определяет подразделение баланса по горизонтали на несколько обособленных частей - разделов.

В активе баланса в зависимости от срока оборачиваемости активов (до 12 месяцев и свыше 12 месяцев) выделяют два раздела:

- "Внеоборотные активы"

- "Оборотные активы"

В активе баланса статьи размещаются по степени возрастания ликвидности, то есть по степени "быстроты превращения" в денежные средства. Например, наименее ликвидными считаются нематериальные активы и основные средства.

1 раздел – внеоборотные активы – содержит информацию о нематериальных активах, движимом и недвижимом имуществе, представленном в составе основных средств, а также доходных вложений в материальные ценности и финансовых вложений на период до 12 месяцев.

2 раздел – оборотные активы – представляет 3 блока наиболее ликвидных активов:

- мобильные средства организации, т.к. в короткое время могут быть обращены в наиболее ликвидную их часть (денежные средства);

- средства, непосредственно используемые внутри организации (производственные запасы, затраты на незавершенное производство);

- обязательства внутри и за пределами организации (дебиторская задолженность), а также краткосрочные финансовые вложения и денежные средства.

Пассив баланса подразделяется на три раздела:

- "Капитал и резервы"

- "Долгосрочные обязательства"

- "Краткосрочные обязательства"

3 раздел – капитал и резервы – отражает собственный капитал, в состав которого включается уставный капитал (в государственных предприятиях – уставный фонд), резервный капитал и добавочный капитал.

В составе статьи "Добавочный капитал" отражаются суммы дооценки внеоборотных активов, суммы эмиссионного дохода, а также средства ассигнований из бюджета, используемые для финансирования долгосрочных вложений и пополнение оборотных средств, и безвозмездно полученное имущество.

Статья "Резервный капитал" формирует источники в виде резервных фондов, создание которых предусматривается законодательством или учредительными документами. Здесь приводятся также суммы нераспределенной прибыли. При наличии убытка, полученного в отчетном периоде в данном разделе показывается его размер со знаком минус.

4 раздел – долгосрочные обязательства – содержит информацию о долгосрочных кредитах банков и долгосрочных займах, а также о прочих долгосрочных пассивах (арендные обязательства и пр.)

5 раздел – краткосрочные обязательства – содержит сведения о заемных средствах в виде банковских ссуд и займов со сроком погашения в течение 12 месяцев, а также переводы поставщикам и подрядчикам, расчеты с персоналом по оплате труда, расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами и пр., кроме того в данном разделе отражаются доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов.

Общий итог показателей актива и пассива баланса называют "валютой" баланса.

Для повышения информационной емкости в балансе приводится два ряда данных: на начало отчетного года и на конец года или другого отчетного периода. В качестве даты начала отчетного года принимается 1 января отчетного года, конца года - 31 декабря отчетного года, конца других отчетных периодов - последний день соответствующего отчетного периода. Все предприятия в обязательном порядке составляют промежуточные (месячные и квартальные) и годовые балансы. Промежуточные балансы составляются нарастающим итогом.

2. КЛАССИФИКАЦИЯ И ВИДЫ БУХГАЛТЕРСКИХ БАЛАНСОВ

Бухгалтерские балансы классифицируются по различным признакам (рис. 1.)


# Рис. 1. Классификация бухгалтерских балансов по различным признакам

По источникам составления бухгалтерские балансы подразделяются на инвентарные, книжные и генеральные. Инвентарные балансы составляют только на основании инвентаризации. Книжный баланс составляют на основании только книжных записей без предварительной проверки их путем инвентаризации. Генеральный баланс основывается на учетных записях и данных инвентаризации.

По формам собственности различают балансы государственных, муниципальных, смешанных и совместных, частных предприятий, а также общественных организаций.

По времени составления бухгалтерские балансы могут быть вступительные, периодические и годовые, ликвидационные, разделительные, объединительные. Вступительный баланс составляют на момент возникновения предприятия. Периодические (текущие) балансы составляют периодически в течение всего времени существования предприятия. Ликвидационный баланс формируют при ликвидации предприятия. Разделительные бухгалтерские балансы составляют в момент разделения крупного предприятия на несколько более мелких структурных единиц. Объединительный баланс формируют при объединении нескольких предприятий в одно.

По объему информации выделяются две разновидности балансов: единичный и сводный (или консолидированный). Единичные балансы характеризуют деятельность только одного предприятия Сводные (или консолидированные) балансы.

Балансы подразделяются на основной и не основной деятельности

К основной относится деятельность, соответствующая профилю предприятия и зарегистрированная в его Уставе. Все прочие виды деятельности считаются не основными. В последнее время данному, признаку классификации не уделяется должного внимания, и. как правило, все виды деятельности (основные и не основные) отражаются в одном балансе (основной деятельности)

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

По способу очистки выделяются балансы-брутто и балансы-нетто. Баланс-брутто — бухгалтерский баланс, включающий регулирующие статьи. Баланс-нетто — бухгалтерский баланс без регулирующих статей.

3. ВЛИЯНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ НА ВАЛЮТУ БАЛАНСА

Хозяйственные операции оказывают постоянное влияние на валюту баланса. Это влияние ведет к изменению как величины статей актива так и статей пассива, или тех и других одновременно.

Деятельность организаций состоит из ряда процессов, представляющих собой движение хозяйственных средств и имущества в различных формах. В свою очередь каждый процесс состоит из множества операций, которые являются отдельными моментами движения хозяйственных средств.

Каждая хозяйственная операция влияет на величину хозяйственных средств, их состав и размещение, а также видоизменяет источники их образования и целевое назначение. Поскольку баланс отражает состояние средств, то каждая операция будет влиять на баланс, изменять какие-либо его статьи. Поэтому в процессе хозяйственной деятельности происходит постоянное и непрерывное изменение статей баланса, что в конечном итоге приводит к изменению итогов разделов и итогов как актива, так и пассива.

Для этого необходимо посмотреть влияние отдельных операция на баланс. Все изменения в бухгалтерском балансе могут быть разделены на четыре типа:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Вид изменений | Описание | Пример |
| 1 | Изменения, затрагивающие две статьи баланса, находящиеся в активе. | Перемещение одной и той же суммы из одной статьи актива в другую. | Получение с расчетного счета в кассу 4 350 рублей. Остаток денек в кассе увеличивается на эту сумму и на такую же сумму уменьшается остаток денег на расчетном счете. В результате данной операции итог актива не изменится, меняется лишь форма размещения денежных средств. |
| 2 | Изменяются статьи находящиеся в пассиве | Перемещение одной и той же суммы из одной статьи пассива в другую. | Удержан с заработной платы работников НДФЛ в сумме 650 рублей январь месяц. |
| 3 | Изменения происходят в активе и пассиве в сторону уменьшения | На одну и ту же сумму изменится общий итог актива и пассива в сторону уменьшения. | Выдана заработная плата за январь месяц персоналу в сумме 4 350 рублей. |
| 4 | Изменения актива и пассива в сторону увеличения | На одну и ту же величину возросли общие итоги актива и пассива. | Начислена заработная плата персоналу за февраль месяц в размере 10 000 рублей. |

Обобщенно их можно представить в следующей форме:

I тип А + И - И = П (изменение структуры статей актива баланса)

II тип А = П + И - И (изменение структуры статей пассива баланса)

III тип А + И = П + И (увеличение статей и актива и пассива баланса)

IV тип А - И = П - И (уменьшение статей и актива и пассива баланса)

Где А - итог актива баланса;

П - итог пассива баланса;

И - изменения в балансе, происходящие под влиянием хозяйственных операций.

Равенство валюты баланса сохраняется при любой хозяйственной операции. Поэтому в результате хозяйственных операций могут изменяться состав и размещение хозяйственных средств, источники их образования и целевое назначение. Постоянно меняется и содержание баланса. Таким образом, операции, влияющие на баланс, можно свести к четырем типам:

- Вызывающие изменения внутри актива баланса - перемещение;

- Вызывающие изменения внутри пассива баланса - изменение целевого назначения;

- Вызывающие изменение в общих итогах актива и пассива баланса в сторону уменьшения - изъятие;

- Вызывающие изменения в общих итогах актива и пассива в сторону увеличения - вложение.

Каждая из операций затрагивает и изменяет только две статьи и при этом на одну и ту же сумму, т.е. балансовое равенство после каждой операции сохраняется.

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Собственники анализируют финансовые отчеты для повышения доходности капитала, обеспечения стабильности положения фирмы. Кредиторы и инвесторы анализируют финансовые отчеты, чтобы минимизировать свои риски по займам и вкладам. Можно твердо говорить, что качество принимаемых решений целиком зависит от качества аналитического обоснования решения.

Основным (а в ряде случаев и единственным) источником информации и финансовой деятельности делового партнера является бухгалтерская отчетность, которая стала публичной. Отчетность предприятия в рыночной экономике базируется на обобщении данных финансового учета и является информационным звеном, связывающим предприятие с обществом и деловыми партнерами – пользователями информации о деятельности предприятия.

Баланс служит основным источником для анализа финансового состояния предприятия и принятия правильных управленческих решений.

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

Современное содержание актива и пассива ориентировано на предоставление информации ее пользователям. Отсюда высокая степень аналитичности статей, раскрывающих состояние дебиторской и кредиторской задолженности, собственного капитала и отдельных видов резервов, образованных за счет текущих издержек или прибыли предприятия.

Бухгалтерский баланс характеризует имущественное и финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату путем представления данных о хозяйственных средствах (актив) и их источниках (пассив).

# ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Задание:

1. Составить вступительный баланс по остаткам на основе данных по синтетическим счетам на 01.06.2000 г.

2. Составить бухгалтерские проводки в журнале хозяйственных операций, сделав расчеты по хозяйственным операциям 7, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 22.

3. Открыть счета синтетического и аналитического учета (сч. 10), подсчитать обороты и вывести конечное сальдо.

4. Составить оборотную ведомость.

5. Составить заключительный баланс, используя типовую форму бухгалтерской отчетности.

Исходные данные:

ОАО "Колос" занимается производством хлебобулочных изделий в ассортименте. Бухгалтерский учет ведется с применением Рабочего плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО "Колос".

На начало отчетного периода по счетам синтетического учета имеются следующие остатки (в тыс. руб.):

Основные средства (01) – 870,0

Запасы (10) – 332,0

НЗП (20) – 64,0

Касса (50) – 8,0

Расчетный счет (51) – 380,0

Готовая продукция (43) – 330,0

Расчеты с поставщиками (60) – 182,0

Расчеты по социальному страхованию (69) - 112,0

Расчеты с бюджетом (68) – 135,0

Прибыль отчетного года (99) – 196,0

Расчеты по оплате труда (70) – 113,0

Уставный капитал (80) – 1246,0

Незавершенное производство на конец отчетного периода – 53 тыс. руб.

Аналитические данные по учету основных материалов и материалов на упаковку на начало отчетного периода (в тыс. руб.):

Мука 1 сорт – 110,0

Мука 2 сорт – 105,0

Сахар – 97,0

Упаковочные материалы – 20,0

Итого – 332,0

Решение:

1. Вступительный баланс

|  |  |
| --- | --- |
| Актив | Пассив |
| № счета | Название счета | Сумма | № счета | Название счета | Сумма |
| 01 | Основные средства | 870,0 | 60 | Расчеты с поставщиками | 182,0 |
| 10 | Запасы | 332,0 | 69 | Расчеты по социальному страхованию | 112,0 |
| 20 | НЗП | 64,0 | 68 | Расчеты с бюджетом | 135,0 |
| 50 | Касса | 8,0 | 99 | Прибыль отчетного года | 196,0 |
| 51 | Расчетный счет | 380,0 | 70 | Расчеты по оплате труда | 113,0 |
| 43  | Готовая продукция | 330,0 | 80 | Уставный капитал | 1246,0 |
| Итого |  | 1984,0 | Итого |  | 1984,0 |

2. Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственной операции | Сумма (тыс. руб.) | Корреспонден-ция счетов |
| частная | общая | Д | К |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1.  | Поступили от поставщиков основные материалы по договорным ценам:- мука 1 сорт- мука 2 сорт- сахаритого | 15,080,035,0 | 130,0 | 10.110.210.310 | 60606060 |
| 2.  | Оплачен счет поставщиков за полученные материалы |  | 130,0 | 60 | 51 |
| 3. | Оплачен счет транспортной организации за доставку материалов |  | 0,5 | 60 | 51 |
| 4.  | Расходы по перевозке отнесены на себестоимость материалов |  | 0,5 | 10.4 | 60 |
| 5.  | Выданы в производство основные материалы:- мука 1 сорт- мука 2 сорт- сахаритого | 90,087,040,0 | 217,0 | 20202020 | 10.110.210.310 |
| 6. | Начислена заработная плата- работникам основного производства- общехозяйственному персоналуитого | 70,08,0 | 78,0 | 2026 | 7070 |
| 7.  | Произведены отчисления в фонды социального страхования от начисленной заработной платы (38,5%)- работникам основного производства- общехозяйственному персоналуитого | 27,03,0 | 30,0 | 2026 | 6969 |
| 8.  | По итогам инвентаризации списаны основные материалы за счет прибыли:- мука 2 сорт | 15,0 |  | 99 | 10.2 |
| 9. | Получено из кассы на командировочные расходы экономистом-менеджером торгового комплекса Ивановым П. И. |  | 5,0 | 71 | 50 |
| 10. | Утвержден авансовый отчет Иванова П. И. |  | 5,0 | 26 | 71 |
| 11. | В конце месяца списаны общехозяйственные расходы |  | 16,0 | 20 | 26 |
| 12. | Оприходованы на склад хлебобулочные изделия по фактической себестоимости |  | 341,0 | 43 | 20 |
| 13. | Отпущены со склада материалы на упаковку готовой продукции |  | 1,7 | 44 | 10.4 |
| 14. | Отгружена со склада готовая продукция по фактической себестоимости |  | 341,0 | 45 | 43 |
| 15. | Поступила на расчетный счет выручка от реализации готовой продукции |  | 450,0 | 51 | 90 |
| 16. | Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции |  | 341,0 | 90 | 45 |
| 17. | Списываются расходы на продажу |  | 1,7 | 90 | 44 |
| 18. | Начислен налог на добавленную стоимость |  | 61,0 | 90 | 68 |
| 19. | Определен и списан финансовый результат от реализации продукции |  | 46,3 | 90 | 99 |
| 20. | Получено в кассу с расчетного счета на выдачу заработной платы |  | 78,0 | 50 | 51 |
| 21. | Выдана заработная плата рабочим и служащим |  | 78,0 | 70 | 50 |
| 22. | Перечислено с расчетного счета:- бюджету по налогам- органам социального страхованияитого | 196,0142,0 | 338,0 | 6869 | 5151 |

Операция 7:

- работники основного производства: 70 \* 0,385 = 27,0 тыс. руб.

- общехозяйственный персонал: 8,0 \* 0,385 = 3,0 тыс. руб.

Операция 11:

Обд 26 = 8,0 + 3,0 + 5,0 = 16,0 тыс. руб.

Обк 26 = 16,0 тыс. руб.

Ск = 0

Операция 12:

Обд 20 = 330,0 тыс. руб.

Сн 20 = 64,0 тыс. руб.

Ск 20 = 53,0 тыс. руб.

Обк 20 = 64,0 + 330,0 – 53,0 = 341,0 тыс. руб.

Операция 14,16: См. Обк 20

Операция 17:

Обд 44 = 1,7 тыс. руб.

Операция 18:

НДС = Себестоимость \* 0,18 = 341,0 \* 0,18 = 61,0

Операция 19:

Фин. результат = Обк 90 – Обд 90 = 450,0 – 403,7 = 46,3 тыс. руб.

Операция 22:

- бюджету по налогам: Сн 68 + Обд 68 = 135,0 + 61,0 = 196,0 тыс. руб.

- органам социального страхования: Сн 69 + Обд 69 = 112,0 + 30,0 = 142,0 тыс. руб.

3. Счета синтетического учета

Активные счета:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 0 1 | 10 | 20 | 50 | 51 |
| Основные средства | Запасы | НЗП | Касса | Расчетный счет |
| Д | К | Д | К | Д | К | Д | К | Д | К |
| Сн=870,0 |  | Сн=332,0 |  | Сн=64,0 |  | Сн=8,0 |  | Сн=380,0 |  |
|  |  | 130,0 | 217,0 | 217,0 | 341,0 | 78,0 | 5,0 | 450,0 | 130,0 |
| Об=0 | Об=0 | 0,5 | 15,0 | 70,0 |  |  | 78,0 |  | 0,5 |
| Ск=870,0 |  |  | 1,7 | 27,0 |  | Об=78,0 | Об=83,0 |  | 338,0 |
|  |  | Об=130,5 | Об=233,7 | 16,0 |  | Ск=3,0 |  |  | 78,0 |
|  |  | Ск=228,8 |  | Об=330,0 | Об=341,0 |  |  | Об=450,0 | Об=546,5 |
|  |  |  |  | Ск=53 |  |  |  | Ск=283,5 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 43 | 26 | 45 | 44 |
| Готовая продукция | Общехозяйственные расходы | Товары отгруженные | Расходы на продажу |
| Д | К | Д | К | Д | К | Д | К |
| Сн=330 |  | Сн=0 |  | Сн=0 |  | Сн=0 |  |
| 341,0 | 341,0 | 8,0 | 16,0 | 341,0 | 341,0 | 1,7 | 1,7 |
| Об=341,0 | Об=341,0 | 3,0 |  | Об=341,0 | Об=341,0 | Об=1,7 | Об=1,7 |
| Ск=330,0 |  | 5,0 |  | Ск=0 |  | Ск=0 |  |
|  |  | Об=16,0 | Об=16,0 |  |  |  |  |
|  |  | Ск=0 |  |  |  |  |  |

Пассивные и активно-пассивные:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 60 | 69 | 68 | 70 |
| Расчеты с поставщиками | Расчеты по социальному страхованию | Расчеты с бюджетом | Расчеты по оплате труда |
| Д | К | Д | К | Д | К | Д | К |
|  | Сн=182,0 |  | Сн=112,0 |  | Сн=135,0 |  | Сн=113,0 |
| 130,0 | 130,0 | 142,0 | 30,0 | 196,0 | 61,0 | 78,0 | 78,0 |
| 0,5 | 0,5 | Об=142,0 | Об=30 | Об=196,0 | Об=61,0 | Об=78,0 | Об=78,0 |
| Об=130,5 | Об=130,5 |  | Ск=0 |  | Ск=0 |  | Ск=113,0 |
|  | Ск=182,0 |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Уставный капитал | Расчеты с подотчетными лицами | Продажи | Прибыль отчетного года |
| Д | К | Д | К | Д | К | Д | К |
|  | Сн=1246,0 |  | Сн=0 |  | Сн=0 |  | Сн=196 |
| Об=0 | Об=0 | 0,5 | 0,5 | 341,0 | 450,0 | 15,0 | 46,3 |
|  | Ск=1246,0 | Об=0,5 | Об=0,5 | 1,7 |  | Об=15,0 | Об=46,3 |
|  |  |  | Ск=0 | 61,0 |  |  | Ск=227,3 |
|  |  |  |  | 46,3 |  |  |  |
|  |  |  |  | Об=450,0 | Об=450,0 |  |  |
|  |  |  |  |  | Ск=0 |  |  |

Счета аналитического учета (сч.10)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 10.1. | 10.2. | 10.3. | 10.4. |
| Мука 1 сорт | Мука 2 сорт | Сахар | Упаковочные материалы |
| Д | К | Д | К | Д | К | Д |  |
| Сн=110,0 |  | Сн=105,0 |  | Сн=97,0 |  | Сн=20,0 |  |
| 15,0 | 90,0 | 80,0 | 87,0 | 35,0 | 40,0 | 0,5 | 1,7 |
| Об=15,0 | Об=90,0 |  | 15,0 | Об=35,0 | Об=40,0 | Об=0,5 | Об=1,7 |
| Ск=35,0 |  | Об=80,0 | Об=102,0 | Ск=92,0 |  | Ск=18,8 |  |
|  |  | Ск=83,0 |  |  |  |  |  |

4. Оборотная ведомость

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № счета | Сальдо на 01.07.99 | Оборот за июль | Сальдо на 01.08.99 |
| Д | К | Д | К | Д | К |
| 01 Основные средства | 870,0 |  | 0 | 0 | 870,0 |  |
| 10 Запасы | 332,0 |  | 130,5 | 233,7 | 228,8 |  |
| 20 Незавершенное производство | 64,0 |  | 330,0 | 341,0 | 53,0 |  |
| 50 Касса | 8,0 |  | 78,0 | 83,0 | 3,0 |  |
| 51 Расчетный счет | 380,0 |  | 450,0 | 546,5 | 283,5 |  |
| 43 Готовая продукция | 330,0 |  | 341,0 | 341,0 | 330,0 |  |
| 26 Общехозяйственные расходы | 0 |  | 16,0 | 16,0 | 0 |  |
| 45 Товары отгруженные | 0 |  | 341,0 | 341,0 | 0 |  |
| 44 Расходы на продажу | 0 |  | 1,7 | 1,7 | 0 |  |
| 60 Расчеты с поставщиками |  | 182,0 | 130,5 | 130,5 |  | 182,0 |
| 69 Расчеты по социальному страхованию |  | 112,0 | 142,0 | 30,0 |  | 0 |
| 68 Расчеты с бюджетом |  | 135,0 | 196,0 | 61,0 |  | 0 |
| 70 Расчеты по оплате труда |  | 113,0 | 78,0 | 78,0 |  | 113,0 |
| 80 Уставный капитал |  | 1246,0 | 0 | 0 |  | 1246,0 |
| 71 Расчеты с подотчетными лицамиаРа |  | 0 | 5,0 | 5,0 |  | 0 |
| 90 Продажи |  | 0 | 450,0 | 450,0 |  | 0 |
| 99 Прибыль отчетного года |  | 196,0 | 15,0 | 46,3 |  | 227,3 |
| ИТОГО | 1984,0 | 1984,0 | 1688,21016,5 | 1903,9800,8 | 1768,3 | 1768,3 |

5. Заключительный баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код строки | На начало отч. периода | На конец отч. периода |
| I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
| Нематериальные активы (04, 05) | 110 |  |  |
| Основные средства (01, 02) | 120 | 870,0 | 870,0 |
| Незавершённое строительство (07, 08, 16, 60) | 130 |  |  |
|  в том числе: имущество для передачи в лизинг | 136 |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения (58, 59) | 140 |  |  |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  |  |
| ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ I. | 190 | 870,0 | 870,0 |
| II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
| Запасы | 210 | 726,0 | 611,8 |
| в том числе: сырьё, материалы и другие аналогичные ценности (10, 15, 16) | 211 | 332,0 | 228,8 |
|  затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 29, 44, 46) | 213 | 64,0 | 53,0 |
|  готовая продукция и товары для перепродажи (16, 41, 43) | 214 | 330,0 | 330,0 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям (19) | 220 |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем | 230 |  |  |
| через 12 месяцев после отчетной даты) |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 | 240 |  |  |
| месяцев после отчетной даты) |
| Краткосрочные финансовые вложения (58, 59, 81) | 250 |  |  |
| Денежные средства | 260 | 388,0 | 286,5 |
| в том числе: касса (50) | 261 | 8,0 | 3,0 |
|  расчетные счета (51) | 262 | 380,0 | 283,5 |
| Прочие оборотные активы | 270 |  |  |
| ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ II. | 290 | 1114,0 | 898,3 |
| БАЛАНС (сумма строк 190+290) | 300 | 1984,0 | 1768,3 |
| ПАССИВ | Код строки |  |  |
| III.КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |  |  |  |
| Уставный капитал (80) | 410 | 1246,0 | 1246,0 |
| Добавочный капитал (83) | 420 |  |  |
| Резервный капитал (82) | 430 |  |  |
| Фонды социальной сферы (84) | 440 |  |  |
| Целевые финансирование и поступления (86) | 450 |  |  |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет (84) | 460 |  |  |
| Непокрытый убыток прошлых лет (84) | 465 |  |  |
| Нераспределенная прибыль отчетного года (99) | 470 | 196,0 | 227,3 |
| Непокрытый убыток отчетного года (99) | 475 |  |  |
| ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ III. | 490 | 1442,0 | 1473,3 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
| Займы и кредиты (67) | 510 |  |  |
| в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через | 511 |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 |  |  |
| ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ IV. | 590 |  |  |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
| Займы и кредиты (66) | 610 |  |  |
| Кредиторская задолженность | 620 | 542,0 | 295,0 |
| в том числе: поставщики и подрядчики (60, 76) | 621 | 182,0 | 182,0 |
|  задолженность перед персоналом организации (70) | 624 | 113,0 | 113,0 |
|  задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69) | 625 | 112,0 | 0 |
|  задолженность перед бюджетом (68) | 626 | 135,0 | 0 |
| Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75) | 630 |  |  |
| Доходы будущих периодов (98) | 640 |  |  |
| Резервы предстоящих расходов (96) | 650 |  |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |  |  |
| ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ V. | 690 | 542,0 | 295,0 |
| БАЛАНС (сумма строк 490+590+690) | 700 | 1984,0 | 1768,3 |

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учет. – М.: ЮНИТИ, 2002. – 475 с.
2. Большой бухгалтерский словарь / Под ред. А. Н. Азрилияна. – М.: Институт новой экономики, 1999. – 574 с.
3. Бочкарева И. И., Левина Г. Г. Бухгалтерский учет. – М.: ОЦЭиМ, 2001. - 336 с.
4. Васькин Ф. И., Свободина М. В. Теория бухгалтерского учета. – М.: Колос, 2003. – 208 с.
5. Вещунова Н. Л., Фомина Л. Ф. Бухгалтерский учет. – М.: Проспект, 2004. – 672 с.
6. Гомола А. И., Кириллов В. Е., Кириллов С. В. Бухгалтерский учет. – М.: ИЦ Академия, 2004. – 384 с.
7. Захарьин В.Р. Теория бухгалтерского учета. – М.: ИНФРА-М, 2003. – 304 с.
8. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет. – М.: ИНФРА-М, 2003. – 640 с.
9. Никитин В. М., Никитина Д. А. Теория бухгалтерского учета. – М.: Дело и сервис, 2003. - 352 с.
10. Руденко В. И. Бухгалтерский учет. – М.: Дашков и К, 2002. – 224 с.
11. Тепляков А. Б. Бухгалтерский учет. – М: Книжный мир, 2002. – 183 с.
12. Шапигузов С. М., Склеймов Н. В., Табалина С. А., Бороденков О. С. Альбом типовых бухгалтерских проводок. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. – 184 с.
13. Швецкая В. М., Головко Н. А. Бухгалтерский учет. – М.: Дашков и К, 2002. – 376 с.