Тема: "Бухгалтерский баланс и модели его построения".

Цель: отражение модели построения бухгалтерского баланса.

Краткие выводы по работе:

Бухгалтерский баланс по существу представляет собой отражение состояния имущества на определенную дату. Поскольку познание имущественного состояния производиться через сопоставления актива и пассива, то это познание будет понятно и правдиво, если все элементы баланса будут включать: с одной стороны, все составные части актива и пассива (полного охвата) и с другой стороны, правильность оценки (стоимостное измерение) отдельных статей баланса.

Количество использованных источников - 30.

Содержание

Введение

1. Теоретические аспекты бухгалтерской отчетности

1.1 Понятие, состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней

1.2 Сущность и строение бухгалтерского баланса

2. Техника составления бухгалтерского баланса в ООО СК "Партнер"

2.1 Характеристика организации

2.2 Формирование бухгалтерского баланса в ООО СК "Партнер"

Заключение

Список использованных источников

# Введение

В общем смысле баланс означает равновесие. Сам термин "баланс" латинского происхождения: bis - дважды, lanz - чаша весов, т.е. двуединая чаша весов - символ равновесия. В экономических науках применяются различные виды балансов: баланс доходов и расходов организации, баланс основных средств, баланс доходов и расходов населения, материальный баланс, баланс трудовых ресурсов и др. Балансовое обобщение информации широко применяется в бухгалтерском учете и анализе хозяйственной деятельности организации, где объектом изучения является бухгалтерский баланс.

В настоящее время в бухгалтерском учете применяется бухгалтерский баланс для характеристики имущества, собственного капитала и обязательств организации, выраженных в денежной оценке. При этом:

* Во-первых, баланс используется для отражения того имущества, которым располагает конкретная организация для осуществления своей финансово-хозяйственной деятельности;
* Во-вторых, в балансе находит отражение не только имущество организации, но и ее собственный капитал и обязательства, послужившие источником образования такого имущества;
* В-третьих, все многочисленные группы имущества, собственного капитала и обязательств приводятся в балансе в сгруппированном виде в соответствии с их экономическим содержанием;
* В-четвертых, характеристика имущества, собственного капитала и обязательств организации дается в бухгалтерском балансе на определенную дату и только в денежной оценке.

Таким образом, бухгалтерский баланс - это способ группировки и отражения состояния имущества, собственного капитала и обязательств в денежной оценке на определенную дату по конкретной организации.

Бухгалтерский баланс является наиболее информативной формой, которая позволяет принимать обоснованные управленческие решения.

Умение читать баланс - знание содержания каждой его статьи, способа ее оценки, роли в деятельности предприятия, связи с другими статьями, характеристики этих изменений для экономики предприятия.

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 настоящей работы является отражение модели построения бухгалтерского баланса.

Задачи курсовой работы:

Рассмотреть основные теоретические аспекты бухгалтерской отчетности;

Изучить сущность, строение и классификацию бухгалтерского баланса.

Объектом изучения в курсовой работе является Общество с ограниченной ответственностью Строительная Компания "Партнер", деятельностью которой являются строительные работы.

# 1. Теоретические аспекты бухгалтерской отчетности

# 1.1 Понятие, состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней

Отчетность представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности организации за отчетный период. Отчетность включает таблицы, которые составляют по данным бухгалтерского, статистического и оперативного учета. Она является завершающим этапом учетной работы.

Данные отчетности используются внешними пользователями для оценки эффективности деятельности организации, а так же для экономического анализа в самой организации. Вместе с тем отчетность необходима для оперативного руководства хозяйственной деятельностью и служит исходной базой для следующего планирования. Отчетность должна быть достоверной, своевременной. В ней должна обеспечиваться сопоставимость отчетных показателей с данными за прошлые периоды.

Организации составляют отчеты по формам, рекомендуемым Минфином РФ. Формы статистической отчетности утверждаются Госкомстатом Российской Федерации. Единая система показателей отчетности организации позволяет составить отчетные сводки по отдельным отраслям, экономическим районам, республикам и по всему народному хозяйству в целом.

Отчетность организации классифицируют по видам, периодичности составления, степени обобщения отчетных данных.

По видам отчетность подразделяют на бухгалтерскую, статистическую, оперативную и налоговую.

Бухгалтерская отчетность представляет собой единую систем об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности. Составляют ее по данным бухгалтерского учета.

Статистическая отчетность составляется по данным статистического, бухгалтерского и оперативного учета и отражает сведения по отдельным показателям хозяйственной деятельности организации как в натуральном, так и в стоимостном выражении.

Оперативная отчетность составляется на основе данных оперативного учета и содержи сведения по основным показателям за короткие промежутки времени - сутки, пятидневку, неделю, декаду, половину месяца. Эти данные используются для оперативного контроля и управления процессами снабжения, производства и реализации продукции.

Налоговая отчетность (налоговые декларации) предназначена для фискальных целей, установленных законодательством, и обязательна для составления хозяйствующими субъектами. Налоговая отчетность должна составляться на основе информации, формируемой в бухгалтерском учете, путем ее корректировки по правилам налогового законодательства. Главная задача налоговой отчетности - снижение затрат на её формирование путем существенного приближения правил налогового и бухгалтерского учета. [10]

Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесписочную перспективу установлено, что бухгалтерская отчетность разделяется на индивидуальную бухгалтерскую отчетность, консолидированную финансовую отчетность и управленческую отчетность.

Индивидуальная бухгалтерская отчетность выполняет две функции - информационную (характеризует финансовое положение и финансовый результат деятельности организации) и контрольную (обеспечивает системный контроль достоверности данных бухгалтерского учета по каждому учетному циклу). Поэтому организации должны составлять индивидуальную бухгалтерскую отчетность за каждый отчетный период.

Индивидуальная бухгалтерская отчетность используется собственниками для выявления конечного финансового результата деятельности организации - чистой прибыли (убытка) и ее распределения между ними; представления в надзорные органы; выявления признаков банкротства; формирования единой государственной базы статистического наблюдения и макроэкономических показателей; в управлении организацией, судопроизводстве, налогообложении и для иных целей.

Поскольку главная задача индивидуальной бухгалтерской отчетности - обеспечение пользователей качественной, надежной и сопоставимой информацией об организации, ее нужно составлять по российским стандартам, разрабатываемым на основе МСФО. В перспективе целесообразно оценить возможность ее составления некоторыми организациями непосредственно по МСФО (вместо российских стандартов).

В ряде случаев а российских стандартах может предусматриваться несколько альтернативных подходов к формированию и предоставлению информации в бухгалтерской отчетности. Они могут устанавливать разный объем информации и индивидуальной бухгалтерской отчетности отдельным категориям организации, в частности возможность составления упрошенной бухгалтерской отчетности

Консолидированная финансовая отчетность предназначена для характеристики финансового положения и финансового результата деятельности группы хозяйствующих субъектов, основанной на отношениях контроля. Она выполняет исключительно информационную функцию и представляется заинтересованным внешним пользователям.

Главная задача консолидированной финансовой отчетности - обеспечение гарантированного доступа заинтересованных пользователей к качественной, надежной и сопоставимой информации по группе хозяйствующих субъектов. Для решения этой задачи консолидированная финансовая отчетность должна составляться по МСФО, подвергаться обязательному аудиту и публикации.

Управленческая отчетность предназначена для использования в управлении хозяйствующим субъектом. В связи с этим ее содержание, сроки, формы и порядок составления определяются организацией самостоятельно.

По периодичности составления различают внутригодовую и годовую. Внутригодовая отчетность включает отчеты за день, пятидневку, декаду, половину месяца, месяц, квартал, полугодие. Внутригодовую статистическую отчетность обычно называют текущей статистической отчетностью, а внутригодовую бухгалтерскую - промежуточной бухгалтерской отчетностью. Годовая отчетность - это отчеты за год.

По степени обобщения отчетных данных различают отчеты первичные, составляемые организациями, и сводные, которые составляют вышестоящие или материнские организации на основании первичных отчетов.

В настоящее время организации представляют в обязательном порядке промежуточную и годовую бухгалтерскую отчетность.

Промежуточная бухгалтерская отчетность включает в себя:

* Ф.№ 1 "Бухгалтерский баланс";
* Ф. № 2 "Отчет о прибылях и убытках".

Кроме указанных форм в состав промежуточной отчетности организации могут представлять иные отчетные формы (Отчет о движении денежных средств и др.), а также пояснительную записку, входящие в состав годовой отчетности. [12]

В соответствии с Законом "О бухгалтерском учете" и ПБУ 4/99 годовая бухгалтерская отчетность организации, за исключением отчетности бюджетных организаций, состоит из:

* Бухгалтерского баланса;
* Отчета о прибылях и убытках;
* Приложений к ним, предусмотренных нормативными актами;
* Аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту;
* Пояснительной записки

Если организация самостоятельно приняла решение о проведении аудита бухгалтерской отчетности, то аудиторское заключение также может быть включено в состав бухгалтерской отчетности.

Рекомендуемые формы бухгалтерской отчетности организаций, а также указания о порядке их заполнения утверждаются Министерством финансов Российской Федерации. [14]

Другие органы, осуществляющие регулирование бухгалтерского учета, утверждают в пределах своей компетенции формы бухгалтерской отчетности банков, страховых и других организаций и инструкции о порядке их заполнения, не противоречат нормативным актам Минфина РФ.

В пояснительной записке может быть приведена оценка деловой активности организации, критериями которой являются широта рынков сбыта продукции, включая наличие поставок на экспорт, репутация организации, выражающаяся, в частности, в известности у клиентов, пользующихся услугами организации, и др.; степень выполнения плана, обеспечение заданных темпов роста; уровень эффективности использования ресурсов организации и др. Целесообразно включение в пояснительную записку данных о динамике важнейших экономических и финансовых показателей работы организации за ряд лет, описаний будущих капиталовложений, осуществляемых экономических мероприятиях и другой информации, интересующей возможных пользователей годовой бухгалтерской отчетности.

Все большая ориентация отечественной бухгалтерской отчетности на внешних пользователей, а также на предоставление достаточно детальной информации акционерам существенно приблизила ее к отчетности западных стран.

Годовая бухгалтерская отчетность включает:

* Бухгалтерский баланс - ф. № 1;
* Отчет о прибылях и убытках - ф. № 2;
* Отчет об изменениях капитала - ф. № 3;
* Отчет о движении денежных средств - ф. № 4;
* Приложение к бухгалтерскому балансу - ф. № 5;
* Отчет о целевом использовании полученных средств - ф. № 6;
* Пояснительную записку;
* Специализированные формы, устанавливаемые министерствами и ведомствами Российской Федерации для организаций системы по согласованию соответственно с министерствами финансов Российской Федерации и республик;
* Итоговую часть аудиторского заключения.

Крупные коммерческие организации, имеющие несколько видов деятельности, в состав бухгалтерской отчетности (сверх рекомендуемых образцов форм) могут включать дополнительные формы отчетности.

Субъекты малого предпринимательства, не обязаны проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности, могут не представлять в составе годовой бухгалтерской отчетности отчеты об изменениях капитала и движении денежных средств, приложение к бухгалтерскому балансу (ф. № 3, 4 и 5) и пояснительную записку.

Если указанные субъекты малого предпринимательства обязаны проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности, то они также могут не предоставлять в составе годовой бухгалтерской отчетности ф. № 3, 4 и 5, если отсутствуют соответствующие данные.

Некоммерческие организации имеют права не предоставлять в состав годовой бухгалтерской отчетности при отсутствии соответствующих данных Отчет о движении денежных средств (ф. № 4), а так же Отчет об изменениях капитала (ф. № 3) и Приложения к бухгалтерскому балансу (ф. № 5).

Общественные организации (объединения), не осуществляющие предпринимательскую деятельность и не имеющие кроме выбывшего имущества оборотов по продаже товаров (работ, услуг), в составе бухгалтерской отчетности не представляют отчеты об изменениях капитала и о движении денежных средств (ф. № 3 и 4), Приложение к бухгалтерскому балансу (ф. № 5) и пояснительную записку. [11]

# 1.2 Сущность и строение бухгалтерского баланса

Сущность бухгалтерского баланса проявляется в его назначении.

С одной стороны, он является частью метода бухгалтерского учета

С другой стороны, бухгалтерский баланс - это одна из форм периодической и годовой отчетности.

Среди других слагаемых метода бухгалтерского учета двойное назначение характерно только для бухгалтерского баланса.

В этой двойственности не только суть закона единства противоположностей, но и основа для оценки финансового положения фирмы. С целью большей доступности понимания экономической сущности объектов, отражаемых в составе отдельных статей, в балансе дана их группировка. Потенциальные инвесторы и кредиторы изучают и оценивают содержание и отношения между отдельными группами и подгруппами актива и пассива баланса, их взаимосвязь. [21]

В теории бухгалтерского учета балансы могут быть горизонтальные и вертикальные. Горизонтальная структура баланса может иметь 2 структуры: первая - при которой актив (имущество) располагается слева, пассив (капитал и обязательства) - справа; вторая - слева актив (имущество) и обязательства, справа - капитал.

Вертикальная структура предполагает размещение статей баланса последовательно друг под другом: сначала статьи, в которых отражается имущество предприятия, потом обязательства и капитал. При этом статьи, как в горизонтальном, так и вертикальном балансе могут располагаться в зависимости от выбранного подхода к отражению ликвидности активов, либо от такого же подхода к погашению обязательств (в начале менее ликвидные активы или менее срочные обязательства, и наоборот)

Двусторонняя таблица баланса в графическом изображении показывает на левой стороне состояние имущества в последовательности, соответствующей функциональной роли его составляющих исходя из степени ликвидности и характера участия хозяйственных средств в процессе воспроизводства общественного продукта. Это актив баланса. Актив (лат. activus - деятельный, действительный) раскрывает состав имущества, как оно действует, чем представлены его составные части. Источники данного имущества отражены в правой стороне баланса - пассиве. Пассив (лат. passivus - страдательный, недеятельный) показывает собственный капитал, а также совокупность долгов и обязательств экономического субъекта. Другими словами, в пассиве приведены инвесторы, которые имеют право собственности на то имущество, состав которого раскрывается в активе баланса. Экономически однородный вид имущества в активе или источников его формирования в пассиве принято называть статьей баланса. Каждая статья приведена в балансе по соответствующей строке, которая имеет свой код (шифр). Так, в активе статьями являются "Нематериальные активы" (код строки 110), "Основные средства" (код строки 120) и др.

В пассиве это статьи "Уставный капитал" (код строки 410), "Добавочный капитал" (код строки 420) и т.д.

Экономически однородные по своему содержанию статьи объединены в группы с последующим приведением их составляющих. Например, статья "Запасы" (код строки 210) объединяет большой перечень статей, которые однозначно признаются в учете в составе указанных оборотных средств. В свою очередь в составе некоторых из них представлены отдельные экономически однородные наименования материально-производственных запасов. Так, статья "Готовая продукция" объединяет остатки по счетам: 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей", 41 "Товары", 43 "Готовая продукция".

Суммы, представленные по соответствующим статьям или в составе отдельных групп, формируют итоги в разрезе отдельных разделов баланса. Такая методика построения бухгалтерского баланса упорядочивает структуру и расширяет возможности его в процессе проведения экономического анализа.

В активе имущество приведено с учетом степени ликвидности. Наименее ликвидные статьи ("Нематериальные активы", "Основные средства") размещены в начале, а легко реализуемые активы "Денежные средства" - в конце баланса.

Во многих странах с развитой рыночной экономикой содержание бухгалтерского баланса строится по степени замедления ликвидности, т.е. в начале показываются легкореализуемые виды имущества, рассматриваемы как рабочий капитал фирмы, а в конце баланса - наименее ликвидные активы.

Такое построение баланса ориентировано на степень ее ликвидности исходя из возможности платить по всем долгам. В любом случае имущество предприятия - актив (А) - должно соответствовать его обязательствам (П) и собственному капиталу (К): А=П + К.

Разложение правой стороны баланса на две составляющие в указанной последовательности имеет глубокий экономический смысл. В случае ликвидации экономического субъекта ввиду несостоятельности (банкротства) действующее законодательство в первую очередь предусматривает удовлетворение обязательств кредиторов (П) в строго установленной очередности. Причем требования кредиторов каждой очереди подлежат удовлетворению только после полного погашения обязательств перед кредиторами предыдущей очереди. В то же время инвесторы на вложенный капитал (К) получают только ту часть, которая остается после платежей по обязательствам. Статьи баланса в зависимости от их экономической сущности распределены на пять разделов.

Актив баланса включает два раздела, представленные по экономической однородности с точки зрения ликвидности имущества следующими основными группами.

Первый раздел "Внеоборотные активы" содержит информацию о нематериальных активах, движимом и недвижимом имуществе, представленном в составе основных средств, а также доходных вложений в материальные ценности (передачи в лизинг, по договору проката), финансовых вложений на период более 12 месяцев, и т.п. это долгосрочные активы организации.

Нематериальные активы, в том числе организационные расходы, патенты, товарные знаки (знаки обслуживания), иные, аналогичные перечисленным, права и активы, т.е. не имеющие физической субстанции, но обладающие стоимостью, основанной на соответствующих исключительных правах их собственника, в настоящее время не получили большого признания. Вместе с тем в странах с развитой рыночной экономикой считается вполне нормальным, когда в фирме в составе имущества на долю нематериальных активов приходится не менее 30% уставного капитала.

Основные средства - преобладающая группа в составе имущества промышленного предприятия среди других групп, представленных в первом разделе актива баланса. Это также долгосрочные активы (земельные участки и объекты природопользования, здания, сооружения, машины и оборудование), используемые в процессе хозяйственной деятельности.

Незавершенное строительство включает оборудование к установке, вложения во внеоборотные активы и авансы, выданные подрядчиками.

Наконец, организации, осуществляющие финансовые вложения в виде инвестиций в дочерние и зависимые общества, в другие организации, предоставление займов другим организациям на срок более 12 месяцев, заполняют группу статей "Финансовые вложения".

Та часть внеоборотных активов, которая не нашла отражения в составе соответствующих статей, показывается по статье "Прочие внеоборотные активы" [17]

Второй раздел "Оборотные активы" представляет три блока наиболее ликвидных активов. Это мобильные средства организации, так как в короткое время могут быть обращены в наиболее ликвидную их часть - денежные средства. Здесь представлены средства как непосредственно используемые внутри организации ( (производственные запасы и затраты в незавершенном производстве), обязательства внутри и за ее пределами (дебиторская задолженность), краткосрочные финансовые вложения, т.е. предоставленные организациями на срок менее 12 месяцев: собственные акции, выкупленные у акционеров и т.п.), так и денежные средства.

Таким образом в данном разделе актива баланса представлены текущие активы организации, более ликвидные по своему жизненному циклу виды имущества и дебиторской задолженности. Ликвидность рассматривается по степени мобильности преобразования отдельных видов активов и рабочий денежный капитал. Правая сторона баланса (пассив) раскрывает содержание собственного капитала и обязательств как долгосрочного, так и краткосрочного характера.

Собственный капитал отражен в третьем разделе пассива "Капитал и резервы"

Определяющим в данном разделе является уставный (складочный) капитал, характерный для тех экономических субъектов, где отсутствует один собственник (акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью и др.). В государственных и муниципальных унитарных (фр. unitaire - единый, стремящийся к единству, объединению) предприятиях эта часть имущества представлена уставным фондом.

Изменения в виде увеличения или уменьшения уставного (складочного) капитала допускается по результатам рассмотрения итогов деятельности организации за предыдущий год. После чего вносятся изменения в учредительные документы.

В составе статьи "Добавочный капитал", отражаются в первую очередь суммы прироста стоимости внеоборотных активов, прежде всего основных средств, затрат в незавершенном строительстве и пр., выявляемые по результатам их переоценки, эмиссионного дохода акционерных обществ, т.е. суммы, полученные сверх номинальной стоимости размещенных акций общества (за минусом расходов по их продаже), а также средства целевого финансирования, полученного виде инвестиционных средств.

Статья "Резервный капитал" формирует источники в виде резервных фондов, создание которых предусматривается законодательством или учредительными документами предприятия.

В данном разделе приводятся также суммы нераспределенной прибыли, т.е. прибыли, оставшейся в распоряжении организации после отображения обязательств перед бюджетом.

При наличии убытка, полученного в отчетном периоде, в данном разделе показывается его раздел со знаком минус ("-").

Заемный капитал, исходя из сроков заимствования организацией, содержится в четвертом разделе бухгалтерского баланса "Долгосрочные обязательства" и в пятом разделе "Краткосрочные обязательства". [23]

В четвертом разделе раскрывается содержание долгосрочных кредитов банков и долгосрочных займов. Другие наименования обязательств со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты приведены по статье "Прочие долгосрочные обязательства" (арендные обязательства арендатора по долгосрочной аренде и т.п.).

В пятом разделе баланса отражаются заемные средства в виде ссуд банков и займов со сроком погашения в течении 12 месяцев после отчетной даты и другие виды кредиторской задолженности, т.е. краткосрочные обязательства:

перед поставщиками и подрядчиками;

дочерними и зависимыми обществами;

по векселям, предъявленным к уплате;

перед бюджетом;

по оплате труда;

перед государственными внебюджетными организациями и т.п.

Обособленное место в данном разделе занимают источники собственных средств, не вошедшие в предыдущие разделы баланса.

Они показываются в разделе статей "Доходы будущих периодов", "Резервы предстоящих расходов и платежей" и др.

Такова принципиальная схема и содержание бухгалтерского баланса. Она действительна и в том случае, когда какая-либо организация выделяется своим специфическим видом деятельности. Например, для торгового предприятия характерными статьями являются статьи "Товары". В сельскохозяйственном предприятии в состав оборотных активов характерной будет представленная статья "Животные на выращивании и откорме" и т.д.

В том случае, когда соответствующая статья согласно положению по бухгалтерскому учету подлежит раскрытию, но на отчетную дату по ней нет цифровых показателей, против нее ставится прочерк.

Таким образом бухгалтерский баланс, составленный с учетом изложенных требований, должен раскрывать финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.

Для реализации данной задачи в бухгалтерском балансе следует отразить условные факты хозяйственной деятельности. Например, не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства независимо от того, в каком качестве выступает в них организация истца или ответчика. Главное, что величина этих разбирательств является существенной и, следовательно, может оказать соответствующее влияние на оценку пользователям бухгалтерского баланса финансового положения, движения денежных средств или результатов деятельности организации на отчетную дату. [15]

# 2. Техника составления бухгалтерского баланса в ООО СК "Партнер"

# 2.1 Характеристика организации

Общество с ограниченной ответственностью строительная компания "Партнер" (сокращенное наименование - ООО СК "Партнер") было зарегистрировано 24.07.2008 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 15 по Самарской области.

Уставный капитал составляет - 10000 рублей.

Основной вид деятельности ООО СК "Партнер": 45.21 - Производство общестроительных работ.

Общество имеет в качестве основной цели своей деятельности получение прибыли. Для достижение цели своей деятельности имеет право от своего имени заключать договора и иные сделки, приобретать имущество и личные неимущественные права и нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

ООО СК "Партнер" имеет круглую печать со своим фирменным наименованием, фирменные бланки.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется главным бухгалтером, который назначается на должность приказом руководителя. Главный бухгалтер несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, осуществляет функции контроля. Главный бухгалтер подписывает совместно с руководителем организации документы, служащие

основанием для приемки и выдаче товарно-материальных ценностей, денежных средств, расчетных, кредитных, денежных обязательств. Главный бухгалтер должен вести бухгалтерский учет в соответствии с новым Планом счетов (Приказ МФ РФ от 31.10.2000г. № 94н), который соответствует ведению финансово-хозяйственных операций, составленный с учетом последующих дополнений и изменений. При оформлении хозяйственных

операций применяются унифицированные формы первичных документов. Организация ежемесячно формирует и оформляет регистры бухгалтерского учета по журнально-ордерной форме.

ООО СК "Партнер" обязано вести бухгалтерский учет и предоставление финансовой отчетности в порядке установленном законодательством Российской Федерации.

Общество создано без ограничения сроков действия. [7]

# 2.2 Формирование бухгалтерского баланса в ООО СК "Партнер"

Бухгалтерский баланс формируется на последнюю отчетную дату, то есть в составе годовой отчетности - на 31 декабря. Его типовая форма (форма № 1) утверждена приказом Минфина России от 22.07.2003 № 67н. На ее основе организация может разработать собственную форму с учетом специфики деятельности. Однако в такой форме баланса необходимо сохранить коды итоговых строк (300 и 700), коды строк итогов по разделам (190, 290, 490, 590 и 690), коды по группам статей бухгалтерского баланса (110, 120, 130 и т.д.). Иными словами, коды, указанные в форме № 1, менять не следует. Об этом говорится в пункте 8 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Минфина России от 22.07.2003 № 67н.

Актив бухгалтерского баланса

Раздел "Внеоборотные активы"

В строке 110 "Нематериальные активы" приводится остаточная стоимость НМА, принадлежащих организации. В их состав включаются исключительные права на объекты интеллектуальной собственности, организационные расходы, деловая репутация (п.4 ПБУ 14/2000). Начиная с бухгалтерской отчетности 2008 года вступает в силу новое ПБУ 14/2007 (утверждено приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н). Бухгалтерский учет указанных активов ведется на счете 04 "Нематериальные активы". Стоимость научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ также учитывается на счете 04. Расходы на НИОКР, не относящиеся к НМА, отражаются по строке 150 "Прочие внеоборотные активы" или выделяются отдельной строкой, если их величина существенна. В пункте 21 ПБУ 14/07 ред. от 23.01.08 предусмотрено два способа отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений: накопление амортизации на отдельном счете (счет 05 "Амортизация нематериальных активов") либо уменьшение первоначальной стоимости объекта на сумму начисленной амортизации (отдельный субсчет счета 04). В первом случае по строке 110 приводится разность между дебетовым остатком по счету 04 и кредитовым по счету 05, во втором - сальдо по дебету счета 04. Имейте ввиду, что амортизацию по организационным расходам и деловой репутации можно отражать в бухгалтерском учете только вторым способом. [16]

В строке 120 "Основные средства" суммируется остаточная стоимость всех основных средств, включая те, которые находятся в эксплуатации, на реконструкции, модернизации, консервации или в запасе. Объекты учитываются в составе основных средств при одновременном выполнении условий, перечисленных в пункте 4 ПБУ 6/01. Активы стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 20 000 руб. за единицу могут отражаться в составе МПЗ. Чтобы определить остаточную стоимость, необходимо из первоначальной стоимости основных средств вычесть сумму начисленной по ним амортизации. Суммы амортизации, начисленной по объектам основных средств, отражаются по кредиту счета 02 "Амортизация основных средств". Так как на счете 02 фиксируется сумма начисленной амортизации не только по основным средствам, но и по доходным вложениям в материальные ценности, к счету 02 целесообразно открыть субсчета: - 02-1 "Амортизация по объектам, учтенным на счете 01"; - 02-2 "Амортизация по объектам, учтенным на счете 03". При заполнении строки 120 используют дебетовый остаток по счету 01 "Основные средства", который уменьшается на кредитовый остаток по счету 02 субсчет "Амортизация по объектам, учтенным на счете 01".

По строке 130 "Незавершенное строительство" записываются суммы вложений во внеоборотные активы: - затраты на строительно-монтажные работы, осуществляемые как хозяйственным, так и подрядным способом; - стоимость прочих капитальных работ и затрат (геологоразведочные, проектно-изыскательские, буровые работы; затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством; расходы на подготовку кадров для вновь строящихся организаций); - затраты сельскохозяйственных предприятий на формирование основного стада; - расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов; - стоимость объектов капитального строительства, находящихся во временной эксплуатации до ввода их в постоянную эксплуатацию; - стоимость объектов недвижимости, права на которые не зарегистрированы в соответствии с действующим законодательством; - стоимость приобретенного оборудования, не переданного в монтаж и учтенного на счете 07 "Оборудование к установке". Если организация ведет учет приобретенного оборудования с использованием счета 16 "Отклонения в стоимости материалов", учетная стоимость оборудования приводится по строке 130 с учетом отклонений; - расходы на проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ (НИОКР), которые не закончены. Чтобы заполнить строку 130, надо просуммировать дебетовые остатки по счетам 07 и 08 и вычесть сальдо по кредиту 02 (в части амортизации, начисленной по объектам капитального строительства, находящимся во временной эксплуатации до ввода в постоянную эксплуатацию).

Строка 135 "Доходные вложения в материальные ценности". Хотя доходные вложения относятся к основным средствам предприятия, остаточную стоимость имущества, предназначенного для передачи за плату во временное пользование с целью получения дохода (по договору лизинга, аренды или проката), в учете отражают обособленно. Первоначальная стоимость доходных вложений в материальные ценности учитывается на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности". Сумма начисленной амортизации отражается на отдельном субсчете счета 02. Первоначальная стоимость материальных ценностей, учтенных на счете 03, может увеличиваться в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или уменьшаться в случае частичной ликвидации (п.14 ПБУ 06/01). Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию или модернизацию списываются со счета 08 в дебет счета 03. Не чаще одного раза в год организация вправе переоценивать предметы проката и лизинга (п.15 ПБУ 06/01). Результаты переоценки отражаются в том же порядке, что и переоценка основных средств. Показатель строки формируется как разность между дебетовым сальдо счета 03 и кредитовым сальдо счета 02 субсчет "Амортизация по объектам, учтенным на счете 03". [26]

В строке 140 "Долгосрочные финансовые вложения" отражаются вложения в акции, государственные ценные бумаги, облигации и прочие ценные бумаги, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады и иные финансовые вложения, срок обращения или погашения которых превышает один год. Согласно пункту 2 ПБУ 19/02 вложения квалифицируют в качестве финансовых при одновременном выполнении трех условий: - организация, вкладывая деньги, рассчитывает получить доход; - организация может документально подтвердить право на вложения и на получение доходов, вытекающее из этого права; - к организации переходят все риски, связанные с осуществлением вложений. Все финансовые вложения подразделяются на две группы. В первую включаются активы, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Они учитываются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Ко второй группе относятся финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. Активы, стоимость которых существенно и устойчиво снижается, в бухгалтерском балансе отражаются по учетной стоимости за минусом суммы образованного резерва под их обесценение. Показатель строки 140 соответствует сумме остатков по счетам 55 субсчет "Депозитные счета" и 58 "Финансовые вложения" за вычетом остатка по счету 59 "Резерв под обесценение финансовых вложений". Естественно, в части сумм, относящихся к долгосрочным вложениям.

В строке 145 "Отложенные налоговые активы" указывается сумма отложенных налоговых активов, сформированных организацией на счете 09 "Отложенные налоговые активы" в соответствии с ПБУ 18/02. Отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств (п.23 ПБУ 18/02). Но организации имеют право указывать эти показатели сальдировано (свернуто) при одновременном выполнении следующих условий: - организация имеет как отложенные налоговые активы, так и отложенные налоговые обязательства; - данные показатели учитываются при расчете налога на прибыль. По строке 145 записывается разница между сальдо по счетам 09 и 77, если величина отложенных налоговых активов больше величины отложенных налоговых обязательств. Способ представления ОНА и ОНО в бухгалтерском балансе должен быть закреплен в учетной политике организации.

Строка 150 "Прочие внеоборотные активы". Если какие-либо внеоборотные активы не фигурировали в предыдущих строках данного раздела бухгалтерского баланса, их нужно отразить по строке 150.

В строке 190 "Итого по разделу I" приводится сумма значений строк 110, 120, 130, 135, 140, 145 и 150. [23]

Раздел "Оборотные активы"

В строке 210 "Запасы" указываются данные обо всех запасах предприятия (материалах, готовой продукции, товарах, расходах будущих периодов). Эти активы необходимо расшифровать по видам (строки 211-217). В бухгалтерской отчетности материально-производственные запасы отражаются по фактической себестоимости приобретения. Фактическая себестоимость материалов и товаров формируется двумя способами. Во-первых, фактическая себестоимость материалов учитывается непосредственно на счете 10 "Материалы", животных - на счете 11 "Животные на выращивании и откорме", товаров - на счете 41 "Товары". В этом случае все расходы, понесенные организацией при заготовлении материалов, товаров или животных, фиксируются соответственно по дебету счета 10, 41 или 11. Во-вторых, фактическая себестоимость материалов и товаров формируется с использованием дополнительных счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей". Тогда все расходы на приобретение материалов, товаров и животных отражаются по дебету счета 15. При поступлении МПЗ на склад они приходуются по учетной стоимости. В качестве учетной стоимости признаются цена поставщика, фактическая себестоимость МПЗ по данным предыдущего месяца, фиксированная цена, утверждаемая на определенный период. Итак, по дебету счета 15 формируется информация о фактической себестоимости МПЗ, а по кредиту - информация об их учетной цене. В конце месяца остаток по счету 15 списывается на счет 16. Остаток по счету 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" на конец месяца свидетельствует о нахождении материально-производственных запасов в пути. Сумма отклонений, указанная на счете 16, списывается в конце отчетного месяца.

Строка 211 "Сырье, материалы и другие аналогичные ценности". Указывается фактическая стоимость материалов, покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий, топлива, тары, запасных частей, хозяйственного инвентаря и т.д. В этой же строке отражается остаточная стоимость специального инструмента и специальной одежды. Для заполнения строки 211 используют:

остаток по счету 10; - аналитические данные по счету 16 (для тех организаций, которые ведут учет МПЗ по учетным ценам, а отклонения отражают на счете 16). Причем положительные отклонения (дебетовый остаток по счету 16) прибавляют к учетной стоимости материалов, а отрицательные отклонения (кредитовый остаток по счету 16) вычитают; - аналитические данные по счету 14 (если организация формирует подобный резерв в отношении материалов).

Строка 212 "Животные на выращивании и откорме". Сельскохозяйственные организации вписывают в эту строку стоимость молодняка животных, взрослых животных, находящихся на откорме или в нагуле, птиц, зверей, кроликов, семей пчел, взрослого скота, выбракованного из основного стада для реализации (без постановки на откорм), и т.п. При заполнении строки используют остаток по счету 11.

По строке 213 "Затраты в незавершенном производстве" приводится стоимость продукции, которая не прошла всех стадий обработки, предусмотренных технологическим процессом, а также изделий, не прошедших испытаний и технической приемки. Каждое предприятие само оценивает стоимость НЗП, руководствуясь учетной политикой. В массовом и серийном производстве НЗП оценивается: - по нормативной (плановой) производственной себестоимости; - по прямым статьям расходов; - по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов, использованных для ее изготовления. При единичном производстве продукции НЗП оценивается по фактическим производственным затратам. Иногда организации осуществляют расчеты с заказчиками в соответствии с заключенными договорами за законченные этапы работ, имеющие самостоятельное значение. Для этого используется счет 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам". Такие организации отражают отдельные этапы, принятые заказчиком, в составе затрат на НЗП по договорной стоимости. При заполнении строки 213 используют дебетовый остаток по счету: - 20 "Основное производство"; - 21 "Полуфабрикаты"; - 23 "Вспомогательное производство"; - 29 "Обслуживающие производства и хозяйства"; - 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам". Торговые организации по строке 213 фиксируют транспортные расходы, приходящиеся на остаток продукции, не реализованной на конец отчетного периода. Для этого используют остаток по счету 44 "Расходы на продажу". Счета 25 "Общепроизводственные расходы" и 26 "Общехозяйственные расходы" закрываются ежемесячно и не имеют сальдо на конец месяца. Поэтому при заполнении строки 213 эти счета не рассматриваются. Если в отчетном периоде предприятие не выпускало и не реализовывало продукцию, общепроизводственные и общехозяйственные расходы нельзя списать на субсчет "Себестоимость продаж" счета 90 "Продажи". Дело в том, что по этому субсчету отражается себестоимость продаж, по которым признана выручка. Подобные расходы списываются на счет 97 "Расходы будущих периодов", а затем отражаются по строке 216 баланса.

Строка 214 "Готовая продукция и товары для перепродажи". По этой строке промышленные предприятия отражают стоимость продукции, прошедшей все стадии переработки и готовой к реализации (ее учет ведется на счете 43 "Готовая продукция"). В зависимости от принятой учетной политики готовая продукция учитывается в балансе либо по фактической, либо по нормативной себестоимости. Нормативную себестоимость в качестве учетной цены используют в отраслях с массовым и серийным характером производства при большой номенклатуре готовой продукции. Нормативная себестоимость, как правило, меньше фактической себестоимости. Для учета разницы между фактической и нормативной себестоимостью продукции, работ или услуг производственное предприятие может использовать счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)". По дебету этого счета учитывается фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции, выполненных работ или оказанных услуг в корреспонденции со счетами учета затрат. В конце месяца дебетовые и кредитовые обороты счета 40 сопоставляются и выявляется отклонение фактической производственной себестоимости выпущенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг от их нормативной себестоимости. На конец отчетного периода счет 40 закрывается, сальдо на отчетную дату отсутствует. Это означает, что вся сумма отклонений фактической себестоимости готовой продукции (работ, услуг) от их нормативной величины списывается независимо от количества реализованной продукции. Торговые организации по строке 214 вписывают покупную стоимость товаров, реализуемых оптом и в розницу. При заполнении строки они используют дебетовый остаток по счету 41 "Товары". Если торговая организация учитывает товары по продажным ценам, при заполнении данной строки стоимость товаров необходимо уменьшить на величину кредитового остатка по счету 42 "Торговая наценка".

Строка 215 "Товары отгруженные". Приводится фактическая себестоимость отгруженной продукции, если не выполнены все условия для признания выручки от ее продажи (п.12 ПБУ 9/99), то есть если право собственности на отгруженные товары еще не перешло к покупателям. Строка заполняется на основании данных по счету 45 "Товары отгруженные".

Строка 216 "Расходы будущих периодов". По данной строке отражают затраты, осуществленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам: - стоимость лицензий; - затраты на ремонт основных средств, если он проводится неравномерно в течение года; - расходы на освоение новых производств, цехов, агрегатов; - затраты на подготовительные работы в сезонных отраслях промышленности и т.п.

Строка 217 "Прочие запасы и затраты". В ней указывается стоимость запасов и затрат, которые не нашли отражения по другим строкам группы статей "Запасы".

Строка 220 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям". В этой строке приводят остаток по счету 19, где учитываются суммы "входного" НДС по приобретенным МПЗ, объектам основных средств и НМА, работам и услугам производственного характера. Данные суммы будут предъявлены к налоговому вычету в следующих отчетных периодах. В балансе некоторых организаций по строке 220 всегда стоит прочерк. Речь идет о тех, кто освобожден от уплаты НДС на основании статьи 145 НК РФ, о плательщиках ЕСХН (п.3 ст.346.1 НК РФ) и компаниях, деятельность которых переведена на уплату ЕНВД (п.4 ст.346.26 НК РФ).

Строки 230 и 240 "Дебиторская задолженность". Данные о долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности отражаются в бухгалтерском балансе раздельно. Долгосрочной считается задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Исчисление этого срока начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором дебиторская задолженность отражена в учете. Суммарный показатель долгосрочной "дебиторки" вписывается в строку 230.

Краткосрочной считается задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. В строке 240 указывается суммарная величина краткосрочной "дебиторки". В отдельных строках выделяется задолженность покупателей и заказчиков (строки 231 и 241). При необходимости можно дополнительно расшифровать виды дебиторской задолженности. Задолженность, которая в прошлых периодах считалась долгосрочной, в текущем периоде может перейти в категорию краткосрочной. В общую сумму "дебиторки" должны войти дебетовые сальдо по счетам: - 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" субсчет "Расчеты по авансам выданным"; - 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"; - 68 "Расчеты по налогам и сборам"; - 69 "Расчеты по социальному страхованию"; - 71 "Расчеты с подотчетными лицами"; - 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям"; - 75 "Расчеты с учредителями"; - 76 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами".

В строке 250 "Краткосрочные финансовые вложения" отражаются вложения в акции, государственные ценные бумаги, облигации и другие ценные бумаги, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады и другие финансовые вложения, срок обращения или погашения которых не превышает одного года. Показатель по этой строке определяется так же, как и показатель строки 140 "Долгосрочные финансовые вложения". В состав краткосрочных финансовых вложений не включаются: - собственные акции, выкупленные у акционеров. Их нужно отражать по строке 411 в круглых скобках; - суммы займов, выданных работникам организации. Они учитываются в составе дебиторской задолженности и приводятся по строке 230 или 240 в зависимости от срока действия договора; - собственные векселя организации-покупателя, выданные в счет оплаты за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги. Они также учитываются в составе дебиторской задолженности.

В строке 260 "Денежные средства" указывается сумма денежных средств, которыми располагает предприятие: - наличные деньги в кассе организации и стоимость денежных документов - почтовых марок, марок госпошлины, вексельных марок, оплаченных авиабилетов, карточек экспресс-оплаты за услуги связи и т.д. (остаток по счету 50 "Касса"); - безналичные средства на рублевых счетах в банках, которым соответствует дебетовое сальдо счета 51 "Расчетные счета"; - рублевая стоимость иностранной валюты на валютных счетах в банке. Она равна дебетовому остатку по счету 52 "Валютные счета"; - остаток по счету 55 "Специальные счета в банках" (кроме остатка по субсчету 3 "Депозитные вклады"); - переводы в пути (остаток по счету 57 "Переводы в пути").

В строке 270 "Прочие оборотные активы" записываются суммы, которые нельзя отразить по другим группам статей раздела "Оборотные активы". Показатель строки 290 "Итого по разделу 2" равен сумме значений строк 210, 220, 230, 240, 250, 260 и 270.

Строка 300 "Баланс" предназначена для итоговой величины актива баланса (сумма строк 190 и 290). [21]

Пассив бухгалтерского баланса

В пассиве баланса расшифровывается информация об источниках формирования активов.

Раздел "Капитал и резервы"

В строке 410 "Уставный капитал" фиксируют величину уставного (складочного) капитала организации, которая указана в учредительных документах. Это кредитовый остаток на начало и на конец отчетного периода по счету 80 "Уставный капитал".

Строка 411 "Собственные акции, выкупленные у акционеров". Напомним, что акционерное общество может выкупить акции у своих акционеров по собственному желанию или по требованию акционеров. При заполнении строки используют дебетовый остаток по счету 81 "Собственные акции (доли)" на начало и конец отчетного периода. Показатель приводят в круглых скобках.

В строке 420 "Добавочный капитал" отражают кредитовый остаток по счету 83 "Добавочный капитал" на начало и конец отчетного периода.

В строке 430 "Резервный капитал" указывают остаток резервного фонда. При заполнении строки используют кредитовый остаток по счету 82 "Резервный капитал" на начало и конец отчетного периода. Показатель данной строки расшифровывается в строках 431-432.

Строку 431 "Резервы, образованные в соответствии с законодательством" заполняют акционерные общества, формирующие резервный капитал в обязательном порядке. Это установлено в пункте 1 статьи 35 Федерального закона от 26.12.95 № 208-ФЗ.

Строка 432 "Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами". И акционерные общества, и общества с ограниченной ответственностью могут создавать резервный фонд в соответствии с учредительными документами. Величина резервов и порядок их формирования устанавливаются согласно уставу.

В строку 470 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" вписывается величина чистой прибыли, которая не распределена между собственниками и осталась в распоряжении организации, или величина непокрытого убытка. В показатель по этой строке включается нераспределенная прибыль прошлых лет и чистая прибыль отчетного года. При заполнении строки используется остаток по счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". Дебетовый остаток (убыток) указывается в круглых скобках.

В строке 490 "Итого по разделу 3" записывают величину собственного капитала организации. Для этого суммируют (отраженные в круглых скобках - вычитаются) показатели строк 410, 411, 420, 430 и 470.

Раздел "Долгосрочные обязательства"

Строка 510 "Займы и кредиты" предназначена для отражения средств, которые организация взяла в долг на срок более 12 месяцев. При заполнении этой строки важно помнить, что задолженность по кредитам и займам отражается с учетом начисленных процентов независимо от времени их фактической уплаты (п.73 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ). При заполнении этой строки используют данные по кредиту счета 67 "Расчеты по долгосрочным займам и кредитам".

В строке 515 "Отложенные налоговые обязательства" указывают остаток отложенных налоговых обязательств, который числится по кредиту счета 77 "Отложенные налоговые обязательства" на начало и на конец отчетного периода. Если организация отражает ОНА и ОНО свернуто, в данной строке ставят величину превышения отложенных налоговых обязательств над отложенными налоговыми активами (разницу между сальдо по счетам 77 и 09).

В строке 520 "Прочие долгосрочные обязательства" указываются долгосрочные обязательства, не отраженные по другим строкам данного раздела.

Показатель строки 590 "Итого по разделу IV" равен сумме значений строк 510, 515 и 520. [19]

Раздел "Краткосрочные обязательства"

В строке 610 "Займы и кредиты" указывается задолженность по кредитам и займам, которые организация должна погасить в течение 12 месяцев после отчетной даты. Для заполнения этой строки используют кредитовый остаток по счету 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам". Задолженность по краткосрочным кредитам и займам отражают с учетом процентов, которые причитаются к уплате на начало и конец 2007 года. Организация также может отразить по этой строке задолженность по кредитам и займам, которая переведена из долгосрочной в краткосрочную. Данный факт должен быть раскрыт в пояснительной записке.

В строку 620 "Кредиторская задолженность" необходимо зафиксировать общую сумму кредиторской задолженности организации и расшифровать ее в строках 621-623.

В строку 621 "Поставщики и подрядчики" вписывают задолженность организации за поступившие материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги. При заполнении строки используют кредитовые остатки по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", относящиеся к краткосрочной задолженности.

В строке 622 "Задолженность перед персоналом организации" приводят суммы выплат, начисленных, но не выданных работникам (зарплата, премии, социальные и компенсационные выплаты). Для учета расчетов с сотрудниками (штатными и внештатными) по всем видам зарплаты, премий и пособий предназначен счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда". По кредиту этого счета отражаются начисленные суммы, по дебету - выплаченные и удержанные. [18]

В строке 623 "Задолженность перед государственными внебюджетными фондами" отражается задолженность организации на начало и конец отчетного периода перед ПФР (по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование) и ФСС России (по взносам на травматизм). Расчет с упомянутыми фондами ведется на соответствующих субсчетах счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

При заполнениистроки 624 "Задолженность по налогам и сборам" используют кредитовый остаток по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам". Кроме того, по этой строке указывается задолженность по уплате ЕСН без учета страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (счет 69). Если какой-либо субсчет счета 68 или 69 имеет дебетовый остаток, его записывают по строке 240 раздела "Оборотные активы".

В строке 625 "Прочие кредиторы" указывают задолженность по расчетам, не отраженным в предыдущих строках. При этом используют кредитовые остатки по счетам: - 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" субсчет "Расчеты по авансам полученным"; - 71 "Расчеты с подотчетными лицами"; - 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям"; - 76 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами" и т.п.

В строку 630 "Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате дивидендов" вписывается сумма задолженности в виде дивидендов, а также процентов по акциям, которые начислены собственникам предприятия на основании решения собрания акционеров (участников), но еще не выплачены. По этой же строке может быть приведена задолженность, связанная с выходом участника из общества. При заполнении строки 630 берется кредитовый остаток на начало и на конец отчетного периода по счету 75 "Расчеты с учредителями" субсчет 2 "Расчеты по выплате доходов".

В строке 640 "Доходы будущих периодов" нужно указать доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам. В составе таких доходов учитывают разницу между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц за недостачу материальных ценностей, и балансовой стоимостью этих ценностей, арендную плату, полученную за несколько месяцев вперед, и т.п. При заполнении строки используют кредитовое сальдо по счету 98 "Доходы будущих периодов".

В строке 650 "Резервы предстоящих расходов" указывают суммы, зарезервированные для покрытия будущих затрат и учтенные на счете 96 "Резервы предстоящих расходов и платежей". Виды резервов, которые организация может формировать в бухучете, установлены в пункте 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ. Переходящие остатки на конец года могут быть лишь у некоторых видов резервов, например: - на предстоящую оплату отпусков, если отпуск работников за 2007 год перенесен на следующий год; - выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год, которые будут выплачены в начале 2009 года; - дорогостоящий ремонт основных средств; - гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

В строке 660 "Прочие краткосрочные обязательства" фиксируют обязательства, которые нельзя отнести к другим группам статей данного раздела. Показатель строки 690 "Итого по разделу 5" равен сумме значений строк 610, 620, 630, 640, 650, 660. В строке 700 "Баланс" суммируют показатели строк 490, 590 и 690. Величина пассива баланса должна быть равна величине актива (строка 300).

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах Стоимость ценностей, которые организация учитывает на забалансовых счетах, необходимо отразить в справке к бухгалтерскому балансу. Порядок заполнения этой части бухгалтерского баланса представлен в табл. [20]

Таблица. Данные, учитываемые на забалансовых счетах.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Строка бухгалтерского баланса | Забалансовый счет, используемый для заполнения строки | Порядок отражения информации по строке |
| 910 | 001 "Арендованные основные средства" | Организации-арендаторы отражают по строке 910 стоимость основных средств, арендованных предприятием (в оценке, предусмотренной договором аренды). Организации-лизингополучатели указывают по этой строке стоимость основных средств, полученных по договору лизинга (в оценке, указанной в договоре лизинга), если предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя |
| 920 | 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" | Указывается стоимость имущества, которое принято на хранение (по ценам, указанным в приемо-сдаточных актах). Здесь же отражается стоимость оплаченной покупателем, но не вывезенной со склада продукции, стоимость брака, который организация отказалась оплачивать, и др. |
| 930 | 004 "Товары, принятые на комиссию" | Организации-комиссионеры отражают по этой строке стоимость товаров, которые получены на комиссию на основании договоров комиссии (по ценам, указанным в приемо-сдаточных актах или в накладных)  |
| 940 | 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" | Указываются суммы задолженности неплатежеспособных дебиторов, которые списаны в убыток. Списанную в убыток задолженность следует учитывать за балансом в течение 5 лет с момента ее списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника |
| 950 | 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные" | Организации-кредиторы, получившие обеспечения от своих должников или от третьих лиц за должников, отражают по этой строке величину этих обеспечений. Сумма обеспечения определяется в соответствии с условиями договора |
| 960 | 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные" | Организации-должники отражают по этой строке величину гарантий, выданных в обеспечение выполнения своих обязательств и платежей |
| 970 | 010 "Износ основных средств" | Отражается сумма износа, начисленная по объектам жилищного фонда, которые были приобретены до 1 января 2006 года |
| 980 |  | Отражается сумма износа, которая начислена по объектам внешнего благоустройства, а также по объектам лесного и дорожного хозяйств, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п., которые были приобретены до 1 января 2006 года |
| 990 | 012 "Нематериальные активы, полученные в пользование" | По этой строке отражается стоимость объектов интеллектуальной собственности, право на использование которых передано организации. Речь идет о правах на использование товарного знака, изобретения и т.д. |
| 995 | 013 "Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию" | По этой строке отражается учетная стоимость специальной оснастки, которая включена в состав расходов предприятия при передаче оснастки в производство |

# Заключение

На основании материала, изложенного в курсовой работе, можно сделать вывод, что основным источником для анализа финансового состояния предприятия и принятия правильных управленческих решений служит бухгалтерский баланс.

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

По сложившейся традиции в большинстве стран с рыночной экономикой (что нашло отражение в международных стандартах бухгалтерского учёта) все предметы имущества (кроме денежных средств) не должны включать в себя прибыль, поскольку она должна быть показана лишь тогда, когда предмет реализован. Отсюда правило, что предметы имущества до момента их вывода из баланса никогда и ни в коем случае не могут оцениваться по цене отчуждения, продажи, реализации, ликвидации. Значит, каждая часть имущества, каждая статья актива в момент инвентаризации, в момент составления баланса еще не является "вышедшей из него", но находится в имуществе данного предприятия. Отсюда правило бухгалтерского учёта: каждая статья актива должна отражаться в балансе по стоимости приобретения как высшей расценке на основе бухгалтерской калькуляции.

В настоящее время данные баланса информируют собственника (орган, уполномоченный управлять государственным имуществом; учредителя или участника) или любое заинтересованное юридическое лицо и акционеров о платёжеспособности, ликвидности и прибыльности предприятия, об изменении структуры источников средств, об изменении или приросте оборотного капитала т.д. А это позволяет своевременно принять необходимые меры для улучшения финансового состояния предприятия.

В современных условиях хозяйствования с переходом на единый международный бухгалтерский учёт, всем самостоятельным предприятиям и организациям предоставляется право осуществлять собственную бухгалтерскую политику.

По международной системе оценки критериев полезной информации к бухгалтерскому учёту предоставляются требования достоверности информации (правдивость, возможность выбора конкретной информации), уместность информации (своевременность, значимость, ценность для прогнозирования), сопоставляемость (возможность сравнения во времени), понятность.

Современное содержание актива и пассива ориентировано на предоставление информации её 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.

Очень важно руководству предприятий выбрать нужный стиль и методы управления производством и финансами, стратегию и тактику работы, с учетом сложившейся экономической ситуации, что даст возможность предприятию выжить, выстоять и процветать в трудный период любых экономических реформ.

Использование в анализе неполных или искаженных данных может нанести вред больший, чем их отсутствие. Известно, что существует значительное количество приемов и способов искажения (приукрашивания) отчетности. Так, простой прием взаимозачета статей актива и пассива по таким статьям, как "Расчеты с покупателями и заказчиками", "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами", позволяет исказить значение коэффициентов ликвидности. Суть таких искажений связана с искусственным уменьшением объема обязательств, с одной стороны, и необоснованным занижением риска неплатежей дебиторов, с другой. Наличие или отсутствие таких искажений не может быть установлено пользователем бухгалтерской отчетности, не имеющим доступа к внутренним данным учета. Очевидно, что они могут быть выявлены только аудитором.

Бухгалтерский баланс по существу представляет собой отражение состояния имущества на определенную дату. Поскольку познание имущественного состояния производиться через сопоставления актива и пассива, то это познание будет понятно и правдиво, если все элементы баланса будут включать: с одной стороны, все составные части актива и пассива (полного охвата) и с другой стороны, правильность оценки (стоимостное измерение) отдельных статей баланса.

# Список использованных источников

1. Федеральный закон "Об обществах с ограниченной ответственностью". Утвержден Советом Федерации 31.03.1998 г. № 164.

2. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" № 129-ФЗ от 21.11.1996 г. в ред. от 03.11.2006 г.

3. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

4. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятия" (ПБУ 1/2008).

5. Положение по бухгалтерскому учету "Учет доходов организаций" (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

6. ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" ред. от 18.09.06 г.

7. ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов" Утв. Приказом Минфина России от 27.12.07. № 153н

8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н с изменениями от 18.09.2006 г.

9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации. Утвержден приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94-н.

10. Типовые методические рекомендации по планированию и учету себестоимости строительных работ от 04.12.1995 г. № БЕ-11-26017.

11. Методические рекомендации по составу и учету затрат, включаемых в себестоимость проектной и изыскательной продукции (работ, услуг) для строительства, и формирования финансовых результатов от 06.04.1994 г. № 552.

12. Единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов. Утверждены ГП СССР 29.12.19990 г. № ВГ-21-Д/144/17-24/4-73.

13. Гражданский кодекс РФ (ГК РФ) от 30.11.1994 N 51-ФЗ

14. В.П. Астахов Теория бухгалтерского учета, Москва 2003 г.

15.А.И. Нечитайло Теория бухгалтерского учета, Москва, 2005 г.

16. Н.П. Кондраков Бухгалтерский учет Москва, 2008 г.

17. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / Под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. - М.: Омега - Л, 2004.

18. Бариленко В.И. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / В.И. Бариленко, С.И. Кузнецов, Л.К. Плотникова, О.В. Кайро; под общ. ред.В.И. Бариленко. - 2-е изд., перераб. - М.: КНОРУС, 2006.

19. Журнал "Бухгалтерская отчетность организации" №5, 2008

20. Журнал "Бухгалтерский учет" № 3, 2008

21. Журнал "Консультант бухгалтера" №10, 2007

22. Справочно-правовая система: Гарант

23. Справочно-правовая система Консультант Плюс

25. www.gaap.ru

26. www.glavbukh.ru

27. www.buh.ru

28. www.klerk.ru

29. www.nalog.ru

30. www.bobych.ru