МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

БЕЛГОРОДСКИЙ ИНЖЕНЕРНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

При БелГТУ им.В.Г. Шухова

Кафедра бухгалтерского учёта и аудита

Курсовая работа

По дисциплине:

бухгалтерская финансовая отчётность

Тема:

"Значение и функции баланса в рыночной экономике"

Содержание

Теоретическая часть 3

Введение 3

1. Понятие бухгалтерского баланса 4

2. Структура бухгалтерского баланса 5

2.1 Принцип построения бухгалтерского баланса 5

2.2 Информационная база бухгалтерского баланса 7

2.3 Четыре типа изменений в баланс 12

3. Классификация бухгалтерских балансов 14

4. Содержание бухгалтерского баланса 18

4.1 Актив бухгалтерского баланса 18

4.2 Пассив бухгалтерского баланса 24

Практическая часть 30

Условие задачи 30

Заключение 47

Список используемой литературы 48

Приложение 49

## Теоретическая часть

## Введение

Термин "баланс" происходит от латинских слов bis - дважды и larnx - чаша весов, буквально означает двучашие и употребляется как символ равновесия, равенства. Этот термин принят в экономической науке, как правило, для обозначения системы интервальных показателей, характеризующих источники образования каких-либо ресурсов и направление их использования за определенный период (интервал). Например, баланс производства и распределения валового внутреннего продукта, материальные балансы (угля, металла, хлеба и др.), баланс денежных доходов и расходов государства (государственный бюджет), населения, организации и т.п.

Балансовый метод как способ представления данных в виде двусторонних таблиц с равными итогами широко используется в планировании, учете и экономическом анализе.

Как бухгалтерское понятие слово "баланс" существует уже почти 600 лет. В литературе по истории бухгалтерского учета можно встретить различные сведения о времени появления этого термина, относящиеся к концу XIV - началу XV в. Так, по свидетельству Рувера, слово "баланс" было впервые применено к финансовым отчетам 1427 г. независимо от того, были эти отчеты на самом деле балансы в современном понимании этого термина или нет.

## 1. Понятие бухгалтерского баланса

В бухгалтерском учете слово "баланс" имеет двоякое значение.

Равенство итогов, когда равны итоги записей по дебету и кредиту счетов, итоги записей по аналитическим счетам и соответствующему синтетическому счету, итоги актива и пассива бухгалтерского баланса и т.д.

Наиболее важная форма бухгалтерской отчетности, показывающая состояние средств организации в денежной оценке на определенную дату. Равные итоги формы по активу и пассиву располагаются, по большей части, на одном уровне, занимая строго горизонтальное положение, подобно коромыслу весов, находящихся в состоянии равновесия. В отличие от балансов, используемых при планировании и анализе, бухгалтерский баланс представляет собой систему моментных показателей, характеризующих состояние средств предприятия на определенную дату (момент).

Значение бухгалтерского баланса настолько велико, что его часто выделяют в самостоятельную отчетную единицу, дополнением к которой является отчет, т.е. совокупность всех других форм бухгалтерской отчетности. Роль отчета состоит в дополнении, расшифровке тех данных, которые содержатся в балансе. Баланс - стержень, вокруг которого группируются, в качестве приложений к нему, все остальные формы бухгалтерской отчетности, составляющие в совокупности бухгалтерский отчет. Если в указанных отчетных формах отражаются показатели, характеризующие ту или иную сторону деятельности организации, то в балансе представлено состояние всех средств организации. В основу построения бухгалтерского баланса положена классификация хозяйственных средств.

## 2. Структура бухгалтерского баланса

## 2.1 Принцип построения бухгалтерского баланса

В бухгалтерском балансе показывается состояние средств организации в денежной оценке на определенную дату. Эти средства классифицируются по составу, источникам формирования, размещению, юридической принадлежности и т.д. Наиболее важные в бухгалтерском учете классификационные признаки хозяйственных средств:

1) состав (вид);

2) источники формирования.

Хозяйственные средства по составу подразделяются на внеоборотные и оборотные.

По источникам формирования хозяйственные средства подразделяются на собственные и привлеченные. Что такое собственные средства, видно из названия. Привлеченные средства не собственность организации, и используют их временно в течение определенного срока, по окончании которого они возвращаются собственникам.

Бухгалтерский баланс построен в соответствии с классификацией хозяйственных средств, т.е. он состоит из двух равновеликих частей: в одной отражаются средства по их составу (основные средства, производственные запасы, готовая продукция, касса и т.д.), а в другой - по источникам формирования (уставный капитал, ссуды банка, задолженность поставщикам и т.д.).

Первая часть баланса называется активом, а вторая - пассивом. Актив от латинского activus - деятельный, действующий; пассив от латинского passivus - страдательный, недеятельный. Применительно к балансу данные термины утратили первоначальный смысл и имеют условное значение.

Важнейшей особенностью бухгалтерского баланса является равенство итогов актива и пассива, поскольку и в активе, и в пассиве отражается одно и то же - хозяйственные средства организации, но с разных сторон: в активе показывается состав средств, а в пассиве - источники, за счет которых они сформированы.

Каждый элемент актива и пассива (вид средств или источников) называют статьей баланса. Статьи баланса, как в активе, так и в пассиве разделены на три раздела.

Каждая строка баланса имеет свой порядковый номер, что облегчает ее нахождение и ссылки на отдельные статьи.

Для отражения состояния средств в балансе предусмотрены две графы: "На начало года" и "На конец отчетного периода". Во второй графе показывается состояние видов средств и их источников на дату составления баланса.

С технологической точки зрения функционирование системы бухгалтерского учета в организации представляет собой процесс непрерывного агрегирования данных. Важно найти оптимум в этом процессе. Малая степень агрегирования приводит к бессистемности и неуправляемости огромными объемами циркулирующих в системе сведений. Напротив, слишком большая агрегированность данных, в том числе и отчетных, может привести к резкому сокращению их информативности и аналитичности. В полной мере этот тезис относится и к бухгалтерской отчетности. Уровень агрегированности данных определяет степень аналитичности баланса. Причем связь здесь обратно пропорциональная: чем выше уровень агрегированности, тем менее аналитичен баланс. Поэтому извечен вопрос о целесообразности и необходимой степени сложности баланса, необходимости расширения состава статей, введении дополнительных группировок. Как следствие, исключительный динамизм структуры баланса.

В западной учетной практике проблема агрегированности отчетных данных также широко обсуждается специалистами. При этом нередко высказываются самые разные точки зрения. По мнению Р. Фокса, бухгалтерский отчет должен быть кратким и умещаться на визитной карточке. Напротив, В. Бивер считает, что финансовая отчетность не должна упрощаться исходя из уровня ее понимания наивным непрофессиональным инвестором. Как всегда, истина находится посередине. Целесообразно заполнять несколько форм баланса, ориентированных на различных пользователей. Именно такой подход принят в странах с рыночной экономикой. Структура бухгалтерской отчетности не регламентируется. В учетных стандартах описываются лишь перечень и экономическое содержание основных статей; степень детализации определяется бухгалтером организации самостоятельно.

Основной тенденцией развития баланса в нашей стране было его постоянное усложнение. В последние годы происходит обратный процесс - упрощение структуры баланса. Так, за последние два десятилетия число статей баланса уменьшилось примерно в два раза.

## 2.2 Информационная база бухгалтерского баланса

Источник информации для составления баланса - бухгалтерские счета. Для руководства организацией нужно знать, во-первых, какими видами средств располагает организация и источники их формирования; во-вторых, на какую величину увеличились или уменьшились средства за тот или иной период. С этой целью по каждому объекту учета (виду или источнику средств) открывается бухгалтерский счет.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Название счёта | |  |
|  | (наименование объекта учёта) | |  |
| Дебет |  | | Кредит |
|  | |  | |

Рис.1. Схема бухгалтерского счёта.

Название счета обычно совпадает с названием объекта учета. Из схемы видно, что любой счет состоит из двух частей: левой - дебета и правой - кредита. Названия частей счетов латинского происхождения ("дебет" - от debet - он должен, "кредит" - от credit - он верит) и имеют условное значение. Деление счета на две части объясняется движением хозяйственных средств - их увеличением или уменьшением. Поскольку эти изменения средств должны отражаться отдельно, то в одной части счета отражается увеличение того или иного вида средств или источника, а в другой - его уменьшение. На каждом бухгалтерском счете отражается начальный остаток (остаток в бухгалтерском учете называется сальдо) того или иного объекта учета, а затем его увеличение или уменьшение. Таким образом, можно определить на любой момент новый конечный остаток (конечное сальдо) по учитываемому объекту. Для этого к начальному остатку средств прибавляют сумму их увеличения и из получившейся величины вычитают сумму уменьшения. Сальдо, записанное в левой части счета, называется дебетовым, в правой части - кредитовым. Каждый бухгалтерский счет имеет дебетовый и кредитовый обороты.

Дебетовый оборот - итог сумм, записанных по дебету, без начального сальдо.

Кредитовый оборот - итог сумм, записанных по кредиту, без начального сальдо.

В последующем будем применять следующие условные обозначения:

Сн - сальдо начальное;

Ск - сальдо конечное;

Од - оборот дебетовый;

Ок - оборот кредитовый.

Бухгалтерские счета, на которых учитываются хозяйственные средства, делятся на три группы:

активные;

пассивные;

активно-пассивные.

Активные счета (рис.2) - это счета, на которых отражаются виды хозяйственных средств ("Касса", "Товары", "Основные средства" и т.п.). Сальдо активных счетов может быть только дебетовым, так как уменьшение средств ограничивается их размерами.

|  |  |
| --- | --- |
| Название счёта | |
| Дебет | Кредит |
| Сн |  |
| Од Увеличение (+) | Уменьшение (-) Ок |
| Ск |  |

Ск=Сн+Од-Ок

Рис.2. Схема активного счёта.

Пассивные счета (рис.3) - это счета, на которых учитываются источники формирования хозяйственных средств ("Уставный капитал", "Резервный капитал", "Краткосрочные кредиты банков" и т.п.). Как видно из схемы, строение пассивных счетов совершенно противоположно строению активных счетов, поскольку на дебете последних отражаются сальдо и увеличение средств, а на кредите - их уменьшение. В пассивных счетах на дебете отражается уменьшение средств, а на кредите - их сальдо и увеличение. Сальдо пассивных счетов может быть только кредитовым, так как уменьшение источников средств также ограничивается их размерами.

|  |  |
| --- | --- |
| Название счёта | |
| Дебет | Кредит |
|  | Сн |
| Од Уменьшение (-) | Увеличение (-) Ок |
|  | Ск |

Ск=Сн+Ок-Од

Рис.3. Схема пассивного счёта.

Активно-пассивные счета - это счета, на которых учитываются как виды хозяйственных средств, так и источники их формирования. К ним относятся счета расчетов с юридическими и физическими лицами (поставщиками, бюджетом, подотчетными лицами и т.п.). В процессе расчетов эти лица могут выступать в роли должников организации и в роли её кредиторов. В первом случае активно-пассивные счета имеют структуру активного счёта, а во втором случае - пассивного. Отсюда сальдо активно-пассивного счета может быть: а) дебетовым; б) кредитовым; в) одновременно и дебетовым, и кредитовым. Последний вариант может быть только по тем счетам, на которых учитываются расчеты с несколькими контрагентами: одни из них - должники организации, а другие - ее кредиторы. Содержание оборотов активно-пассивных счетов зависит от того, функцию какого счета (активного или пассивного) в данный момент они выполняют.

В балансе статьи актива и пассива подразделяются в зависимости от срока их погашения на долгосрочные (свыше одного года) и краткосрочные (до одного года включительно).

Для получения различных по степени детализации показателей существуют два вида счетов: синтетические и аналитические.

Синтетические счета дают обобщенные показатели, характеризующие хозяйственные средства. Синтетические счета ведутся только в денежном выражении.

Аналитические счета служат для более подробной характеристики объектов учета. При помощи аналитических счетов детализируются (конкретизируются) данные, учтённые на синтетических счетах. Аналитические счета, на которых учитываются товарно-материальные ценности, содержат не только денежные, но и натуральные показатели.

На счетах бухгалтерского учета отражаются факты хозяйственной жизни, т.е. изменение средств. Отражение фактов хозяйственной жизни на синтетических счетах называется синтетическим, а на аналитических счетах - аналитическим учетом. Одни и те же факты хозяйственной жизни отражаются и на синтетических, и на аналитических счетах. Поэтому итоги записей по тому или иному синтетическому счету должны совпадать с итогами записей по аналитическим счетам, которые ведутся к данному синтетическому счету. Кроме синтетических и аналитических счетов в бухгалтерском учете применяются субсчета.

Субсчета - промежуточное звено между синтетическим счетом и аналитическими счетами. При помощи субсчетов осуществляется промежуточная группировка данных аналитического учета с целью получения дополнительной информации об учитываемых объектах. Для упрощения учета, облегчения машинной обработки учетной информации каждому синтетическому счету присвоен двузначный номер, т.е. условное числовое обозначение. Номера субсчетов составляются путем добавления к номеру соответствующего синтетического счета номера данного субсчета.

Перечень синтетических счетов и субсчетов приводится в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий. В настоящее время практически во всех отраслях народного хозяйства действует единый План счетов, и это важная предпосылка правильной организации бухгалтерского учета, так как это обеспечивает его единообразие, освобождает счетных работников от самостоятельной разработки системы счетов, облегчает переход бухгалтеров из одной отрасли народного хозяйства в другую.

Бухгалтерский баланс, по сути, есть свод сальдо бухгалтерских счетов. При этом в активе указывается сальдо активных счетов, а в пассиве - сальдо пассивных счетов. Сальдо активно-пассивных счетов отражается в балансе: дебетовые - в активе, кредитовые - в пассиве.

Номера счетов, на основании которых записываются суммы в балансе, указываются в скобках после наименования статей. Понятия статьи баланса и статьи бухгалтерского счета не идентичны. Сальдо некоторых счетов (например, счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами") показывают по нескольким статьям баланса. В то же время некоторые средства, учитываемые на разных счетах, записывают на одной статье баланса общей суммой (например, сальдо счетов: 10 "Материалы", 15 "Заготовление и приобретение материалов" и 16 "Отклонение в стоимости материалов" отражают общей суммой на статье "Сырье, материалы и другие аналогичные ценности").

Числовое значение каждой статьи актива и пассива показывается на две даты: на начало года (гр.3) и на конец отчетного периода (гр.4).

## 2.3 Четыре типа изменений в баланс

В результате производственно-хозяйственной деятельности происходят непрерывные изменения в средствах организации и источниках их образования. Это находит отражение в изменении статей баланса в динамике.

По направлениям и степени влияния на размер и структуру валюты (итога) баланса все множество фактов хозяйственной жизни подразделяется на четыре типа.

Первый тип вызывает увеличение валюты баланса, т.е. одновременное и равновеликое увеличение актива и пассива баланса (оприходование ценностей, полученных от поставщиков; получение на расчетный счет банковского кредита и т.п.).

А + X = П + X, где

А - показатель актива;

П - показатель пассива баланса;

Х - сумма изменения средств.

Второй тип фактов хозяйственной жизни вызывает уменьшение валюты баланса (перечисление в бюджет налогов, погашение с расчетного счета кредиторской задолженности).

А - Х = П - Х.

Третий тип фактов хозяйственной жизни вызывает изменения в составе хозяйственных средств при неизменной валюте баланса, когда одна статья актива баланса увеличивается за счет уменьшения другой (отгрузка со склада готовой продукции покупателю, получение денег в кассу с расчетного счета, открытие аккредитива за счет собственных оборотных средств).

А + X - X = П.

Четвертый тип фактов хозяйственной жизни аналогичен третьему и вызывает изменения в составе источников средств (погашение задолженности поставщикам за счет кредита банка, удержание подоходного налога с оплаты труда работников и т.д.).

А = П + Х - Х.

Двойственный характер влияния описанных операций предопределен самой природой баланса, заложен в его структуру принципом двойного (двустороннего) показа одной и той же совокупности средств, закрепленных за организациями.

## 3. Классификация бухгалтерских балансов

Существует множество видов бухгалтерских балансов в зависимости от цели их составления. Для более четкого представления видов балансов необходимо изучить их классификацию.

1. Признаки классификации бухгалтерских балансов:

1) время составления;

2) источник составления;

3) объем информации;

4) характер деятельности;

5) форма собственности;

6) объект отражения;

7) способ очистки.

1. По времени составления различают:

1) вступительные;

2) текущие;

3) ликвидационные;

4) разделительные;

5) объединительные.

Вступительный баланс составляют на момент возникновения организации. Он определяет сумму ценностей, с которыми организация начинает свою деятельность.

Текущие балансы составляют периодически в течение всего времени существования организации. Они подразделяются на начальные (входящие), промежуточные и заключительные (исходящие). Начальный баланс формируется на начало, а заключительный - на конец отчетного года. Отсюда следует, что заключительный баланс отчетного года является начальным балансом следующего года, т.е. эти балансы, по сути, заключительные. Промежуточные балансы составляются за период между началом и концом года. Промежуточные балансы отличаются от заключительных, во-первых, тем, что к последним прилагается большее число отчетных форм, раскрывающих те или иные статьи баланса. Во-вторых, промежуточные балансы составляются, как правило, только на основании данных текущего бухгалтерского учета, тогда как перед составлением заключительного баланса должна быть проведена полная инвентаризация всех статей баланса с отражением её результатов, вследствие чего заключительные балансы более реальны.

Ликвидационный баланс формируют при ликвидации организации. Эти балансы составляют в течение всего периода ликвидации, они также носят название вступительных ликвидационных (на начало периода ликвидации), промежуточных ликвидационных (в течение вышеуказанного периода) и заключительных ликвидационных (на конец периода ликвидации).

Разделительные балансы составляют в момент разделения крупной организации на несколько более мелких структурных единиц или при передаче одной либо нескольких структурных единиц данной организации другой организации. В последнем случае баланс часто называют передаточным.

Объединительный баланс формируют при объединении (слиянии) нескольких организаций в одну или при присоединении одной или нескольких структурных единиц к данной организации.

2. По источникам составления балансы подразделяются на:

1) инвентарные;

2) книжные;

3) генеральные.

Инвентарные балансы составляют только на основании инвентаря (описи) средств. Они представляют собой сокращённый и упрощённый его вариант. Такие балансы требуются или при возникновении новой организации на существовавшей ранее имущественной основе, или при изменении хозяйством своей формы.

Книжный баланс составляют на основании только книжных записей (данных текущего бухгалтерского учета), без предварительной проверки их путем инвентаризации.

Генеральный баланс составляют на основании учетных записей и данных инвентаризации. Согласно последней уточняются остатки средств, тем самым повышается реальность баланса.

3. По объему информации балансы подразделяются на:

1) единичные;

2) сводные.

Единичный баланс отражает деятельность только одной организации.

Сводные балансы получаются путем механического сложения сумм, числящихся на статьях нескольких единичных балансов, и подсчёта общих итогов актива и пассива. В таком балансе отдельные графы характеризуют состояние средств тех или иных организаций, а графа "Всего" отражает общее состояние средств всех организаций в целом.

Разновидностью сводных балансов являются консолидированные балансы. Консолидированные балансы представляют собой объединение балансов организаций, юридически самостоятельных, но взаимосвязанных в экономическом и финансовом отношениях.

4. По характеру деятельности балансы могут быть:

1) основной деятельности;

2) неосновной деятельности.

Основной называется деятельность, соответствующая профилю организации, ее уставу. Все прочие виды деятельности организаций - неосновные. Подразделения организации, занимающиеся неосновной деятельностью, могут иметь отдельные балансы. Однако во многих случаях показатели работы этих подразделений отражаются на балансе основной деятельности. При этом средства подразделений, занимающихся неосновной деятельностью, отражаются на соответствующих статьях баланса вместе со средствами по основной деятельности.

5. По формам собственности различают балансы государственных, муниципальных, кооперативных, коллективных, частных, смешанных и совместных организаций, а также общественных организаций. Они различаются в основном по источникам образования собственных средств.

6. По объекту отражения балансы делятся на самостоятельные и отдельные.

Самостоятельный баланс имеют только организации, являющиеся юридическими лицами. Отдельный баланс составляют структурные подразделения организаций (филиалы, цехи, автотранспортные и жилищно-коммунальные хозяйства и т.д.).

7. По способу "очистки" могут быть балансы-брутто и балансы-нетто.

Баланс-брутто - это баланс, включающий в себя регулирующие статьи. Регулирующими называют статьи, суммы по которым при определении фактической себестоимости (или остаточной стоимости) средств вычитаются из суммы той или иной статьи.

Баланс-нетто - это баланс, из которого исключены регулирующие статьи. Исключение из баланса регулирующих статей называется его "очисткой".

## 4. Содержание бухгалтерского баланса

## 4.1 Актив бухгалтерского баланса

В бухгалтерской отчётности хозяйственные средства отражаются в различных отчетных формах. Наиболее общая характеристика состава и размещения хозяйственных средств организации приводится в активе бухгалтерского баланса. Существуют различные экономические интерпретации активной стороны баланса. В настоящее время наибольшее распространение получили две взаимосвязанные трактовки, которые условно можно назвать предметно-вещностной и затратно-результатной.

При предметно-вещностной трактовке в активе баланса показываются состав, размещение и фактическое целевое использование средств организации. Основное внимание обращается на то, во что вложены финансовые ресурсы организации, каково функциональное назначение приобретенных хозяйственных средств. В соответствии с этим актив баланса - это средства, которые, образно говоря, "можно потрогать руками" и которые могут быть подтверждены инвентаризацией.

Второй подход к интерпретации актива баланса более глубокий по своей сути. Согласно этому подходу актив баланса представляет собой величину затрат организации, сложившихся в результате предшествующих операций и финансовых сделок, и понесенных ею расходов ради возможных будущих доходов. Здесь упор делается на сам факт вложения средств. Кроме того, актив в этом случае дает и вероятностную оценку минимально возможного дохода, которым в данный момент владеет организация и который может быть получен после расчетов со всеми кредиторами.

Необходимо подчеркнуть, что величины хозяйственных средств (в стоимостной их оценке), отраженных в балансе и находящихся в распоряжении организации, не совпадают. Это происходит по нескольким причинам. Во-первых, не все виды средств отражены в той оценке, которая соответствует их реальной стоимости на момент составления баланса. Например, основные средства, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы показаны в активе по остаточной стоимости, которая отличается от их текущей стоимости. Последняя определяется конъюнктурой рынка и не совпадает с остаточной стоимостью, рассчитываемой по балансу. Остаточная стоимость, зависящая от метода исчисления амортизации, показывает нераспределенную часть стоимости основных средств, которую в дальнейшем необходимо включить в себестоимость производимого продукта. Во-вторых, организация может распоряжаться средствами, ей не принадлежащими, но находящимися у нее во временном пользовании или хранении. К ним относятся: арендованные основные средства; товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, и др. Они учитываются отдельно на специальных забалансовых счетах.

Невозможно выполнить анализ отчетности, не зная экономического содержания ее статей. Первое представление о некоторых статьях можно получить уже из их наименования, однако большинство из них являются комплексными, а объекты учета, отражаемые по этим статьям, чаще всего имеют много специфических особенностей как в отношении оценки, так и в отношении их представления в отчетности. Рассмотрим краткую характеристику статей действующей отчетности.

Раздел 1. Внеоборотные активы.

Внеоборотные активы в общем виде представляют собой средства, которые используются организацией в своей деятельности более одного года.

В подразделе "Нематериальные активы" (стр.110) отражаются права, возникающие из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы для ЭВМ и др.; на основе патентов на изобретения, промышленные образцы; свидетельств на товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование; прав на "ноу-хау" и др. Кроме того, к нематериальным активам относятся права пользования земельными участками, природными ресурсами и организационные расходы.

В подразделе "Основные средства" (стр.120) отражаются внеоборотные активы, представляющие собой совокупность материально-вещественных ценностей и имеющие, стоимость более стократного размера минимальной месячной - оплаты труда на дату приобретения. В составе основных средств учитываются находящиеся в собственности организации земельные участки и объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), капитальные вложения на улучшение земель и в арендованные основные средства.

В подразделе "Незавершенное строительство" (стр.130) показываются стоимость незаконченного строительства, осуществляемого как хозяйственным, так и подрядным способом, затраты по формированию основного стада, на разведочные работы, оборудование, требующее монтажа, а также суммы авансов, выданных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений и формированием основного стада.

В подразделе "Долгосрочные финансовые вложения" (стр.140-145) показываются долгосрочные (на срок более года) инвестиции в ценные бумаги и уставные (складочные) капиталы других организаций, в государственные ценные бумаги, а также предоставленные другим организациям займы.

В подразделе "Прочие внеоборотные активы" (стр.150) отражаются другие внеоборотные активы, не нашедшие отражения по предыдущим статьям. В частности, по данной статье арендодатель показывает остаток задолженности по основным средствам, переданным в долгосрочную аренду и др.

Раздел 2. Оборотные активы.

В этом разделе отражаются средства организации, используемые ею, как правило, в течение одного года. Структура данного раздела весьма неоднородна.

В подразделе "Запасы" (стр.210-217) показываются остатки соответствующих ценностей.

По статье "Сырье, материалы и другие аналогичные ценности" (стр.211) отражаются остатки запасов сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запасных частей, тары и других материальных ценностей, учитываемых на счете 10 "Материалы".

По статье "Животные на выращивании и откорме" (стр.212) показывается сальдо одноименного счета (остаток по животным, птицам, кроликам, семьям пчел и т.п.).

По статье "Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)" (стр.213) отражаются затраты по незавершенному производству и незавершенным работам (услугам).

По статье "Готовая продукция и товары для перепродажи" (стр.214) показывается остаток на складе готовой продукции, т.е. законченных производством изделий, прошедших испытания и приемку, соответствующих техническим условиям и стандартам или условиям договоров с заказчиками. Готовая продукция оценивается в балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости.

Организации, осуществляющие свою уставную деятельность в производственных сферах, отражают по данной статье предметы, приобретаемые специально для продажи, а также стоимость готовых изделий, приобретаемых для комплектации.

По статье "Товары отгруженные" (стр.215) указываются данные о фактической полной (или нормативной) себестоимости отгруженной продукции (товаров) в случае, если договором обусловлен отличный от общего порядка момент перехода от поставщика к покупателю права собственности на отгруженные ценности.

По статье "Расходы будущих периодов" (стр.216) записывается сумма расходов, произведенных в отчетном периоде, но подлежащая погашению в следующих отчетных периодах путем списания на издержки или другие источники в течение срока, к которому они относятся. К таким расходам, в частности, относятся уплаченные вперед арендная плата, расходы на рекламу, подготовку кадров и т.п.

По статье "Прочие запасы и затраты" (стр.217) отражаются запасы и затраты, не нашедшие отражения на предыдущих статьях подраздела "Запасы".

По статье "Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям" (стр.220) отражается сальдо одноимённого счёта 19. По дебету этого счета в корреспонденции со счетами 60,76 и др. записывается сумма НДС, относящегося к приобретаемым ценностям, а по кредиту счета 19 в корреспонденции со счетом 68 показывается сумма НДС, подлежащая зачету при расчетах с бюджетом.

В подразделах "Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчётной даты)" (стр.230-235) и "Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчётной даты)" (стр.240-246) отражается задолженность других организаций и лиц перед данным предприятием.

По статье "Покупатели и заказчики" (стр.231 и 241) показывается непогашенная задолженность покупателей и заказчиков за отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги.

По статье "Векселя к получению" (стр.232 и 242) отражается задолженность по расчетам с дебиторами, обеспеченная полученными векселями.

По статье "Прочие дебиторы" (стр.235 и 246) записываются:

а) задолженность бюджета по налогам, сборам и прочим платежам (дебетовое сальдо счета 68 "Расчеты с бюджетом").

б) задолженность подотчетных лиц (сумма авансов, выданных работникам организации на командировки и различные хозяйственные нужды), которые на момент составления баланса не успели оправдать документами расход выданных им авансов;

в) претензии к поставщикам по недостачам товарно-материальных ценностей, выявленным при приеме грузов, а также переплатам;

г) претензии к транспортным организациям за недостачи или порчу грузов по их вине;

д) штрафы, пени, неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании, и т.п.;

е) задолженность работников организации по ссудам и займам, предоставленным им за счет собственных средств или банковского кредита.

ж) задолженность работников перед организацией по возмещению материального ущерба;

з) другая дебиторская задолженность, не отраженная на предыдущих статьях баланса.

Дебиторская задолженность должна отражаться в балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Резервы сомнительных долгов создаются за счет финансовых результатов организации.

В подразделе "Краткосрочные финансовые вложения" (стр.250-253) отражаются краткосрочные (на срок не более одного года) инвестиции организации в ценные бумаги других организаций и государства, предоставленные другим организациям займы и т.п.

В подразделе "Денежные средства" (стр.260-264) отражаются собственные и привлечённые денежные средства организации.

По статье "Касса" (стр.261) показывается остаток денежных средств в кассе. Организации обязаны держать свободные денежные средства в банке на своих расчетных счетах. В кассе могут храниться лишь незначительные суммы наличных денег для неотложных расходов. Банки устанавливают лимит остатка денежных средств в кассе, превышение которого допускается только в дни выдачи заработной платы в течение трех дней. Сумма по этой статье есть сальдо счета 50 "Касса".

По статье "Расчетные счета" (стр.262) отражается остаток денежных средств организации на расчетных счетах в банках, т.е. сальдо счета 51 "Расчетный счет". Для организаций эта статья в наибольшей мере характеризует имеющиеся денежные средства. Увеличение в динамике остатка по этой статье баланса при прочих равных условиях свидетельствует об улучшении финансового состояния организации.

По статье "Валютные счета" (стр.263) проставляют сальдо счета 52 "Валютный счет". Остатки средств по валютным счетам приводятся в балансе в суммах, полученных путем пересчета иностранной валюты в рубли по курсу, действующему на последнее число отчетного периода. Поскольку курс рубля по отношению к иностранным валютам постоянно меняется, то при пересчете на различные даты активов и пассивов организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте, образуются курсовые разницы.

По статье "Прочие денежные средства" (стр.264) фиксируется сальдо счетов 55 "Специальные счета в банках", 57 "Переводы в пути", на которых учитываются денежные средства в аккредитивах, чековых книжках, а также денежные документы.

По статье "Прочие оборотные активы" (стр.270) отражаются суммы оборотных активов, не нашедшие отражения по другим статьям раздела 2 баланса.

## 4.2 Пассив бухгалтерского баланса

Если актив баланса характеризует состав хозяйственных средств организации (основные средства, производственные запасы, готовая продукция, расчетный счет и т.д.), то в пассиве показано, из каких источников эти средства образованы. Источники делятся на собственные и привлеченные. Основными видами привлеченных источников являются кредиты банков и кредиторская задолженность. Пассив баланса - это сумма обязательств организации. Кредиторская задолженность есть обязательство перед контрагентами: поставщиками - за полученные товарно-материальные ценности и оказанные услуги; рабочими и служащими - по оплате труда; бюджетом - по налогу на прибыль и другим платежам и т.д. Различного рода фонды и резервы - это обязательства администрации перед коллективом организации в целом по производственному и социальному развитию и др. В процессе хозяйственной деятельности средства организации или увеличиваются (на сумму полученной прибыли), или уменьшаются (на сумму полученного убытка). Актив и пассив баланса уравновешиваются путем введения в пассив статьи "Прибыль" или в актив статьи "Убытки".

Раздел 3. Капитал и резервы.

Общим для статей данного раздела является отражение на них источников собственных средств.

По статье "Уставный капитал" (стр.410) показывают сумму средств, выделенных собственниками организации для осуществления хозяйственной деятельности. Эти средства согласно ГК РФ называются по-разному в зависимости от организационно-правовой формы организации. Таким образом, источник средств, отражаемый по строке 410 баланса, имеет одно из четырех названий:

складочный капитал (хозяйственные товарищества);

уставный фонд (государственные и муниципальные унитарные предприятия);

паевые взносы (производственные кооперативы);

уставный капитал (все остальные организации).

Для бухгалтерского учета уставного капитала принимается сумма, определенная учредительными документами. Изменение этой суммы допускается лишь в случаях увеличения или уменьшения уставного капитала осуществляемых в установленном порядке и после внесения соответствующих данных в реестр государственной регистрации.

По статье "Добавочный капитал" (стр.420) отражаются:

1. Прирост стоимости внеоборотных активов (в частности, основных средств, используемых в производственной сфере), выявляемый по результатам их переоценки по распоряжению правительства.

2. Эмиссионный доход, получаемый АО в виде разницы между продажной и номинальной стоимостью акций при формировании уставного капитала (при учреждении общества, а также при увеличении уставного капитала путем дополнительной эмиссии акций или повышения номинальной стоимости акций).

3. Безвозмездно полученные ценности, относящиеся к производственной сфере, от других организаций и физических лиц.

4. Положительные курсовые разницы, образующиеся при расчетах участников по вкладам в уставный (складочный) капитал организации, оцененным в учредительных документах в иностранной валюте.

5. Разница в стоимости имущества, передаваемого для совместной деятельности, в оценке по договору и учетной и др.

По статье "Резервный капитал" (стр.430) отражаются остатки резервного и других аналогичных фондов, создаваемых в соответствии с законодательством РФ (стр.431), и остатки аналогичных фондов, если их создание за счет прибыли предусмотрено учредительными документами или учетной политикой организации (стр.432).

По статье "Целевые финансирование" (стр.450) показывают сальдо одноименного счета 86. На счете 86 учитывают целевое финансирование и целевые поступления на содержание детских учреждений, хозяйственное содержание культурно-просветительных учреждений, на строительство жилых домов и детских учреждений и т.п. Средства целевого финансирования предоставляются организации обычно из бюджета и внебюджетных фондов и используются на подготовку кадров, научно-исследовательские работы, содержание детских учреждений и другие нужды.

По статье "Нераспределенная прибыль" (стр.460) отражается остаток неиспользованной прибыли отчетного года. Он определяется как разность между суммой прибыли, полученной за отчетный год, и суммой прибыли, использованной в течение этого года.

По статье "Непокрытый убыток" (стр.465) записывается убыток организации за отчетный период. По окончании года его сумма определяется как дебетовое сальдо счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) после списания на этот счет сальдо счета 99 "Прибыли и убытки". На покрытие убытков могут быть направлены чистая прибыль, средства резервного капитала, средства фонда накопления и других фондов, добавочный капитал.

Раздел 4. "Долгосрочные обязательства".

По статье "Кредиты и займы" (стр.510) показываются непогашенные суммы кредитов банков и прочих займов, полученных от других организаций, кроме кредитов банков и займов, подлежащих погашению в соответствии с договором более чем через 12 месяцев после отчетной даты (стр. 511, 512). Если заемные средства подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, то не погашенные на конец отчетного периода их суммы отражаются в разделе 5 "Краткосрочные обязательства" соответственно по строкам 611 и 612.

По статье "Прочие долгосрочные обязательства" (стр.520) отражается прочая кредиторская задолженность со сроками погашения более чем 12 месяцев после отчетной даты.

Разделу 5. Краткосрочные обязательства

В подразделе "Кредиты и займы" (стр.610) показываются непогашенные суммы кредитов банков и прочих займов, полученных от других организаций, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (стр. 611, 612).

В подразделе "Кредиторская задолженность" (стр.620) отражаются прочие долги организации перед другими организациями и физическими лицами (кроме задолженности перед участниками по доходам от участия в организации).

По статье "Поставщики и подрядчики" (стр.621) показывается задолженность организации перед поставщиками и подрядчиками за полученные товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги.

По статье "Векселя к уплате" (стр. 622) показывается задолженность организации перед поставщиками, подрядчиками и другими кредиторами, обеспеченная выданными векселями. Сумму этой задолженности определяют по данным аналитического учета к счетам расчетов.

По статье "Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами" (стр. 623) показывается задолженность основного (материнского) общества по текущим расчетам с дочерними и зависимыми обществами.

По статье "Задолженность перед персоналом организации" (стр.624) фиксируется кредитовое сальдо счета 70, т.е. долг организации работникам по начисленной, но еще не выплаченной заработной плате.

По статье "Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами" (стр. 625) приводится кредитовое сальдо счета 69, т.е. задолженность организации по отчислениям на социальное страхование, пенсионное обеспечение, на обязательное медицинское страхование, а также в фонд занятости.

По статье "Задолженность перед бюджетом" (стр. 626) отражаются долги организации перед бюджетом по всем видам платежей.

По статье "Прочие кредиторы" (стр. 628) отражается задолженность организации по расчетам, не нашедшим отражения по другим строкам подраздела "Кредиторская задолженность" (по внебюджетным платежам, по имущественному и личному страхованию, с депонентами, в том числе по депонированной заработной плате, по внутрихозяйственным расчетам и т.п.). Здесь же отражается задолженность организации по кредитам банков, использованным на выдачу ссуд работникам.

По статье "Задолженность участникам по выплате доходов" (стр. 630) обычно показывается сальдо субсчета 75/2 "Расчеты с учредителями по выплате доходов".

По статье "Доходы будущих периодов" (стр. 640) показывают следующие основные источники средств.

1. Доходы, полученные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

2. Суммы недостач ценностей, выявленные за отчетные периоды (до отчетного года), признанные материально ответственными лицами или присужденные к взысканию с них судебными органами.

3. Разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие или испорченные товарно-материальные ценности и их стоимостью по учетным ценам. В торговле здесь же отражается разница между учетной и покупной стоимостью недостающих или испорченных товарно-материальных ценностей.

4. Курсовые разницы, связанные с пересчетом в установленном порядке стоимости имущества и обязательств в иностранной валюте, если учетной политикой организации предусмотрен их учет на счете 83 "Доходы будущих периодов".

По статье "Резервы предстоящих расходов" (стр. 650) фиксируются остатки средств, зарезервированных организацией, т.е. расходы, относящиеся к данному отчетному периоду, но которые будут производиться в будущих отчетных периодах.

По статье "Прочие краткосрочные обязательства" (стр. 660) отражаются суммы краткосрочных обязательств, не нашедших отражения по другим статьям раздела 5 баланса.

## Практическая часть

## Условие задачи

АО "Металлист" было зарегистрировано уставным капиталом 5 400 000 рублей. Предприятие имеет 2 основных цеха: № 1 - механический, № 2 - сборочный и вспомогательный цех - ремонтно-механический. В основных цехах вырабатывается 2 вида продукции А и Б. Вспомогательный цех выполняет текущий ремонт оборудования механического цеха (заказ № 1) и сборочного цеха (заказ № 2). По состоянию на 1 декабря отчётного года остатки на счетах были следующими (табл.1).

Таблица 1

Состояние средств предприятия

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  счёта | Вид хозяйственных средств и их источников | Сумма, руб. |
| 01 | Основные средства (Д) | 7 578 730 |
| 02 | Износ основных средств (К) | 2 400 693 |
| 04 | Нематериальные активы (Д) | 145 000 |
| 05 | Износ нематериальных активов (К) | 25 000 |
| 58 | Финансовые вложения (Д) | 140 000 |
| 10 | Материалы (Д) | 1 673 550 |
| 16 | Отклонения в стоимости материалов (Д) | 71 000 |
| 19 | НДС по приобретённым ценностям (Д) | 113 700 |
| 20/1 | Основное производство (Д) | 33 140 |
| 97 | Расходы будущих периодов (Д) | 41 600 |
| 43 | Готовая продукция (Д) | 375 830 |
| 50 | Касса (Д) | 5 670 |
| 51 | Расчётные счета (Д) | 415 710 |
| 60 | Расчёты с поставщиками и подрядчиками (К) | 682 000 |
| 62 | Расчёты с покупателями и заказчиками (Д) | 491 270 |
| 68 | Расчёты с бюджетом (К) | 289 600 |
| 69 | Расчёты по соц. страхованию и обеспечению (К) | 51 700 |
| 70 | Расчёты с персоналом по оплате труда (К) | 180 095 |
| 71 | Расчёты с подотчётными лицами (Д) | 4 300 |
| 73 | Расчёты с работниками по другим операциям (Д) | 128 000 |
| 76 | Расчёты с дебиторами и кредиторами (Д)  (К) | 25 050  28 726 |
| 99 | Прибыль (К) | 613 856 |
| 80 | Уставный капитал (К) | 5 400 000 |
| 82 | Резервный капитал (К) | 600 000 |
| 83 | Добавочный капитал (К) | 529 500 |
| 84 | Нераспределённая прибыль (Д) | 96 240 |
| 66 | Краткосрочные кредиты банков (К) | 351 870 |
| 67 | Долгосрочные кредиты банков (К) | 128 000 |
| 96 | Резервы предстоящих расходов (К) | 57 750 |

Расшифровка к статье "Незавершённое производство" (остаток по счёту 20 "Основное производство")

Изделие Сумма

А 33 140

Б \_

Итого 33 140

Сальдо на начало отчётного года и обороты за 11 месяцев отчётного года по счетам синтетического учёта (выписка из главной книги) (табл.2).

Таблица 2

Сальдо и обороты отчётного года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № счёта | Сальдо на начало года, руб. | | Оборот за январь-ноябрь, руб. | |
| дебет | кредит | дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 01 | 7 100 700 |  | 955 000 | 476 970 |
| 02 |  | 1 850 900 | 314 306 | 864 099 |
| 04 | 85 000 |  | 60 000 |  |
| 05 |  | 10 000 |  | 15 000 |
| 58 |  |  | 140 000 |  |
| 08 |  |  | 1 015 000 | 1 015 000 |
| 10 | 1 129 250 |  | 2 414 100 | 1 869 800 |
| 15 |  |  | 2 150 170 | 2 150 170 |
| 16 | 110 000 |  | 121 000 | 160 000 |
| 19 | 138 680 |  | 300 700 | 325 680 |
| 20/1 | 75 720 |  | 6 459 137 | 6 501 717 |
| 23/1 |  |  | 1 159 180 | 1 159 180 |
| 25/1 |  |  | 1 391 325 | 1 391 325 |
| 26 |  |  | 295 213 | 295 213 |
| 28 |  |  | 26 150 | 26 150 |
| 97 |  |  | 41 600 |  |
| 40 |  |  | 6 352 017 | 6 325 017 |
| 43 | 150 700 |  | 6 851 030 | 6 625 900 |
| 44 |  |  | 81 400 | 81 400 |
| 90 |  |  | 9 150 800 | 9 150 800 |
| 91 |  |  | 512 970 | 512 970 |
| 50 | 5 150 |  | 3 580 520 | 3 580 000 |
| 51 | 560 300 |  | 10 484 827 | 10 629 417 |
| 60 |  | 452 900 | 3 500 770 | 3 729 870 |
| 62 | 277 000 |  | 12 374 677 | 12 160 407 |
| 68 |  | 79 800 | 1 687 061 | 1 896 861 |
| 69 |  | 44 200 | 1 227 370 | 1 234 870 |
| 70 |  | 169 900 | 3 075 975 | 3 086 170 |
| 71 | 6 200 |  | 131 600 | 133 500 |
| 73 |  |  | 128 000 |  |
| 76 | 30 000 | 17 800 | 107 494 | 123 370 |
| 99 |  |  |  | 473 354 |
| 80 |  | 5 400 000 |  |  |
| 82 |  | 600 000 |  |  |
| 83 |  | 529 500 |  |  |
| 84 |  | 135 200 | 231 440 |  |
| 66 |  | 370 000 | 980 340 | 962 210 |
| 67 |  |  |  | 128 000 |
| 96 |  | 8 500 | 126 520 | 175 770 |
| Итого: |  |  |  |

Выписка из приказа об учётной политике АО "Металлист".

Фактическая себестоимость поступивших материалов выявляется на счёте 15 "Заготовление и приобретение материалов". Текущий учёт на счёте 10 "Материалы" ведётся по учётным ценам. Для учёта отклонений от учётных цен применяется счёт 16 "Отклонения в стоимости материалов". Отклонения фактической стоимости материальных ценностей от стоимости израсходованных материалов даны в учётных ценах.

Затраты на текущий ремонт основных средств списываются ежемесячно на себестоимость продукции.

Общепроизводственные расходы распределяются между видами готовой продукции пропорционально заработной плате производственных рабочих, занятых непосредственно изготовлением продукции.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на себестоимость готовой продукции как условно-постоянные расходы.

Готовая продукция приходуется по нормативной себестоимости. Отклонения от фактической себестоимости готовой продукции за отчётный месяц списываются на реализацию продукции.

Продукция считается реализованной по мере её отгрузки и предъявления счетов покупателям.

Налог на прибыль учитывается ежемесячно, исходя из фактически полученной прибыли за предшествующий месяц.

Журнал регистрации хозяйственных операций АО "Металлист" за декабрь представлен в таблице.3.

Таблица 3.

Журнал регистрации хозяйственных операций ФО "Металлист"

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п / п | Содержание операции | | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | | № журнала - ордера | |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | | 5 | |
| 1. Учёт долгосрочных инвестиций, основных средств и нематериальных активов | | | | | | | |
| 1 | | Счёт 51, счёт-фактура 40  Приобрести станок:  а) отпускная цена с учётом доставки;  б) сумма НДС. | 30 000  6 000 | | 60  19 60 | | 6  6 |
| 2 | | Акт приёмки-передачи основных средств № 30  Станок введён в эксплуатацию | 30 000 | | 01 08 | | 16 |
| 3 | | Акт о ликвидации основных средств № 15  Вследствие физического износа ликвидируется производственное оборудование:  а) первоначальная стоимость  б) износ на дату выбытия  в) поступил счёт ОКСа за демонтаж оборудования  г) оприходованы на склад материалы от разборки оборудования | 51 000  50 000  3 000  12 300 | | 01  91  76  10 91 | | 13  13  8  13 |
| 4 | | Акт на списание основных средств № 16  Продан ТОО "Квант" компьютер, приобретённый в октябре отчётного года:  а) первоначальная стоимость  б) износ  в) стоимость реализации  г) сумма НДС | 40 000  1 000  49 200  8 200 | | 01  91  91  91 68 | | 13  11  11  8 |
| 5 | | Счёт 10, счёт-фактура 18  Приобретена компьютерная программа:  а) фактическая цена  б) НДС | 10 000  2 000 | | 60  19 60 | | 6  6 |
| 6 | | Выписка банка  Оплачены счета поставщиков за приобретённое имущество и произведённые работы:  а) механический завод (25.12 счёт 5)  б) МП "Программист" (27.12 счёт 10) | 36 000  12 000 | | 51  60 51 | | 2  2 |
| 7 | | Справка-расчёт бухгалтерии  Списан (зачтён) НДС:  а) по основным средствам  б) по нематериальным активам | 6 000  2 000 | | 68 19  68 19 | | 8  8 |
| 8 | | Разработочная таблица № 6  Начислен износ основных средств:  а) производственного оборудования:  цеха № 1  цеха № 2  ремонтного цеха  б) зданий и хозяйственного инвентаря:  цеха № 1  цеха № 2  ремонтного цеха  в) зданий и инвентаря заводоуправления | 19 100  16 300  4 200  7 800 7 100 1 400  2 455 | | 25/1 02  25/2 02  25/3 02  25/1 02  25/2 02  25/3 02  26 02 | | 10  10  10  10  10  10  10 |
| 9 | | Ведомость № 17  Начислен износ по программному обеспечению вычислительной техники | 1 700 | | 26 05 | | 10 |
|  | | 2 Учёт финансовых вложений |  | |  | |  |
| 10 | | Договор купли-продажи, выписки банка  В начале декабря приобретены акции АО "Орион" по номинальной стоимости 60 000 руб.  Акции проданы за 80 000 руб.:  а) покупка акций  б) списание акций по балансовой стоимости  в) реализация акций | 60 000  60 000  80 000 | | 58 51  91 58  62 91 | | 2  8  11 |
| 11 | | Справка-расчёт бухгалтерии, выписки банка  1 октября отчётного года приобретены облигации АО "Статус" за 140 00 руб. при их номинальной стоимости 120 руб.  Проценты по облигациям составляют 50% годовых  Выплата процентов производится ежеквартально. Срок погашения облигаций наступит через 2 года:  а) начислены проценты за квартал  б) погашена разница между покупной и номинальной стоимостью за квартал  в) поступил доход по облигациям | 15 000  2 500  15 000 | | 76 91  91 58  51 76 | | 11  8  8 |
|  | | 3. Учёт материалов |  | |  | |  |
| 12 | | Счёт-фактуры, счета, платёжные требования  Акцептованы счёта поставщиков за поступившие материалы:  а) счёт 145 ОАО "Тракторный завод":  фактурная стоимость  НДС  б) счёт 78 ОАО "Автоприбор":  фактурная стоимость  НДС | 23 000  4 600  42 000  8 400 | | 15 60  19 60  15 60  19 60 | | 6  6  6  6 |
| 13 | | Выписка из расчётного счёта  Оплачены счете поставщиков за материалы, поступившие в декабре:  а) ОАО "Тракторный завод" (17.12, счёт 145)  б) ОАО "Автоприбор" (18.12, счёт 78) | 27 600  50 400 | | 60 51  60 51 | | 2  2 |
| 14 | | Выписка из расчётного счёта от 2.12  Оплачен счёт 201 малого предприятия "Техника" за материалы, поступившие в ноябре | 582 000 | | 60 51 | | 2 |
| 15 | | Приходные ордера  Оприходованы материалы на складе по учётным ценам, поступившие:  а) от ОАО "Тракторный завод"  б) от ОАО "Автоприбор" | 22 400  40 600 | | 10 15  10 15 | | 6  6 |
| 16 | | Расчёт бухгалтерии  Списаны отклонения фактической себестоимости приобретённых материалов от учётных цен | 2 000 | | 16 15 | | 6 |
| 17 | | Лимитно-заборные карты, требования  Отпущены со склада и израсходованы в отчётном месяце материалы (по учётным ценам):  а) цеху № 1 для производства  изделий А  изделий Б  б) цеху № 2 для производства  изделий А  изделий Б  Отпущены материалы ремонтному цеху:  в) заказ 301  заказ 302  г) на хозяйственные нужды  цеха № 1  цеха № 2  ремонтного цеха  д) заводоуправлению | 69 860  56 290  80 300  53 600  5 790  4 340  1 750  1 830  920  1 200 | | 20/1 10  20/2 10  20/1 10  20/2 10  23/1 10  23/2 10  25/1 10  25/2 10  25/3 10  26 10 | | 10  10  10  10  10  10  10  10  10  10 |
| 18 | | Справка бухгалтерии  Списаны и распределены отклонения в стоимости материалов, относящиеся к материалам отпущенным:  а) цеху №1 для производства  изделий А  изделий Б  б) цеху № 2 для производства  изделий А  изделий Б  в) ремонтному цеху для выполнения  заказа № 301  заказа № 302  г) на хозяйственные нужды  цеха № 1  цеха № 2  ремонтного цеха  д) заводоуправлению | 2 794  2 252  3 212  2 144  232  174  70  73  37  48 | | 20/1 16  20/2 16  20/1 16  20/2 16  23/1 16  23/2 16  25/1 16  25/2 16  25/3 16  26 16 | | 10  10  10  10  10  10  10  10  10  10 |
| 19 | | Расчёт бухгалтерии  Списан (зачтён) НДС по материалам:  а) поступившим в ноябре  б) поступившим в декабре | 97 000  13 000 | | 68 19  68 19 | | 8  8 |
|  | | 4. Учёт расчётов с персоналом по оплате труда |  | |  | |  |
| 20 | | Наряды, расчётные ведомости  Начислена и распределена основная и дополнительная заработная плата за декабрь:  а) рабочим цеха № 1 по производству  изделий А  изделий Б  б) рабочим цеха № 2 по производству  изделий А  изделий Б  в) рабочим ремонтного цеха за выполнение  заказа № 301  заказа № 302  г) рабочим, обслуживающим оборудование  цеха № 1  цеха № 2  ремонтного цеха  д) служащим  цеха № 1  цеха № 2  ремонтного цеха  е) персоналу заводоуправления | 57 200  51 300  39 800  39 100  10 500  9 800  11 200  10 600  8 100  9 200  9 900  5 400  30 800 | | 20/1 70  20/2 70  20/1 70  20/2 70  23/1 70  23/2 70  25/1 70  25/2 70  25/3 70  25/1 70  25/2 70  25/3 70  26 70 | | 10  10  10  10  10  10  10  10  10  10  10  10  10 |
| 21 | | Листки о временной нетрудоспособности  Начислены пособия по временной нетрудоспособности | 12 100 | | 69 70 | | 10 |
| 22 | | Расчётные ведомости  ОТ начисленной заработной платы произведены отчисления социального налога:  а) рабочих цеха № 1 по производству  изделий А  изделий Б  б) рабочих цеха № 2 по производству  изделий А  изделий Б  в) рабочих ремонтного цеха  заказ № 301  заказ № 302  г) рабочих, обслуживающих оборудование  цеха № 1  цеха № 2  ремонтного цеха  д) служащих  цеха № 1  цеха № 2  ремонтного цеха  е) персонала заводоуправления | 22 308  20 007  15 522  15 249  4 095  3 822  4 368  4 134  3 159  3 588  3 861  2 106  12 012 | | 20/1 69  20/2 69  20/1 69  20/2 69  23/1 69  23/2 69  25/1 69  25/2 69  25/3 69  25/1 69  25/2 69  25/3 69  26 69 | | 10  10  10  10  10  10  10  10  10  10  10  10  10 |
| 23 | | Расчётные ведомости  Произведены удержания из заработной платы персонала предприятия:  а) подоходный налог  б) по исполнительным листам  в) в возмещение потерь от брака (изделие А) | 14 100  2 600  300 | | 70 68  70 76  70 26 | | 8  8 |
| 24 | | Выписка из расчётного счёта  Получено в кассу по чекам с расчётного счёта на выплату заработной платы и текущие расходы | 350 495 | | 50 51 | | 2 |
| 25 | | Платёжная ведомость, расходные кассовые ордера  Выдано из кассы:  а) заработная плата за ноябрь  б) аванс за первую половину декабря  в) подотчётным лицам на командировки  г) единовременная помощь  д) пособия по уходу за ребёнком до достижения им полутора лет | 180 095  100 400  15 400  29 600  25 000 | | 70 50  70 50  71 50  84 50  69 50 | | 1  1  1  1  1 |
|  | | 5. Учёт прочих расходов на производство |  | |  | |  |
| 26 | | Ведомость поступления материалов  Оприходованы на склад возвратные отходы по цене возможного использования:  изделий А  изделий Б | 2 500  1 300 | | 20/1 10  20/2 10 | | 10  10 |
| 27 | | Авансовый отчёт Фролова С.И.  Списаны командировочные расходы (в пределах норм):  а) на общехозяйственные расходы  б) НДС | 4 000  300 | | 26 71  19 71 | | 7  7 |
| 28 | | Справка-расчёт бухгалтерии  Списан НДС по командировочным | 300 | | 68 19 | | 8 |
| 29 | | Расчёт бухгалтерии  Распределены общепроизводственные расходы ремонтного цеха между заказами 301 и 302 пропорционально прямой заработной плате ремонтных рабочих:  заказа 301  заказа 302 | 13 097  12 225 | | 23/1 25/3  23/2 25/3 | | 10  10 |
| 30 | | Разработочная таблица распределения услуг вспомогательных производств  Списаны затраты на ремонт:  цеха № 1 - заказ 301  цеха № 2 - заказ 302 | 33 714  30 361 | | 25/1 23/1  25/2 23/2 | | 10  10 |
| 31 | | Расчёт бухгалтерии  Распределены общепроизводственные расходы основных цехов между изделиями А и Б пропорционально прямой заработной плате производственных рабочих:  цех № 1, изделия А  изделия Б  цех № 2, изделия А  изделия Б | 46 993  43 797  43 561  40 598 | | 20/1 25/1  20/2 25/1  20/1 25/2  20/2 25/2 | | 10  10  10  10 |
| 32 | | Выписка из расчётного счёта  Перечислены банку проценты за кредит | 30 000 | | 91 51 | | 2 |
| 33 | | Акты о браке  Выявлен окончательный брак по цене возможного использования в цехе № 1 и списан (изделие А) | 2 780 | | 28 10 | | 10 |
| 34 | | Ведомость сдачи отходов  Оприходован на склад окончательный брак (изделие А) | 130 | | 10 28 | | 10 |
| 35 | | Ведомость потерь от брака  Определены и списаны окончательные потери от брака (изделие А) | 2 650 | | 20/1 28 | | 10 |
|  | | 6. Учёт готовой продукции и её реализации |  | |  | |  |
| 36 | | Ведомость выпуска готовой продукции  Списана фактическая производственная себестоимость готовых изделий  Незавершённое производство на конец месяца составило по  изделиям А - 32 798 рублей  изделиям Б - 30 142 рублей  Фактическая себестоимость изделий А  Фактическая себестоимость изделий Б | 382 041  292 895 | | 40 20/1  40 20/2 | | 10  10 |
| 37 | | Ведомость выпуска готовой продукции  Оприходована на складе готовая продукция по нормативной себестоимости:  изделий А  изделий Б | 422 600  329 400 | | 43 40  43 40 | | 11  11 |
| 38 | | Ведомость выпуска готовой продукции  Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости списаны на реализацию:  по изделиям А  по изделиям Б | 40 559  36 505 | | 90 40  90 40 | | 11  11 |
| 39 | | Расчёт бухгалтерии  Списаны общехозяйственные расходы | 52 205 | | 90 26 | | 10 |
| 40 | | Накладные на отпуск, ведомость движения готовой продукции  Выдана со склада и отгружена готовая продукция:  а) нормативная себестоимость  б) продажная стоимость с НДС | 427 440  790 800 | | 90 43  62 90 | | 11  11 |
| 41 | | Расчёт бухгалтерии  Начислен НДС | 131 800 | | 90 68 | | 8 |
| 42 | | Выписка из расчётного счёта  Оплачены транспортным организациям расходы по отгрузке готовой продукции до станции отправления | 38 953 | | 44 51 | | 2 |
| 43 | | Выписка из расчётного счёта  Оплачена покупателями реализованная продукция | 679 215 | | 51 62 | | 11 |
| 44 | | Ведомость-расчёт себестоимости реализованной продукции  Списаны коммерческие расходы на реализацию продукции | 38 953 | | 90 44 | | 15 |
|  | | 7. Учёт финансовых результатов, фондов, кредитов, денежных средств |  | |  | |  |
| 45 | | Ведомость результатов от реализации  Списаны финансовые результаты от:  а) реализации продукции  б) выбытия основных средств (оп.3)  в) реализации основных средств (оп.4)  г) реализации ценных бумаг (оп.11) | 217 466  8 300  2 000  20 000 | | 90 99  91 99  91 99  91 99 | | 15  15  15  15 |
| 46 | | Выписка из расчётного счёта  Поступило на расчётный счёт:  а) от дебиторов в погашение задолженности  в том числе:  по основным средствам  по ценным бумагам  в погашение долга  б) штраф от поставщиков за поставку некачественных материалов  в) НДС  г) краткосрочная ссуда банка | 148 100  49 200  80 000  18 900  1100  220  636 000 | | 51 62  51 62  51 76  51 99  51 19  51 66 | | 8  11  11  8 |
| 47 | | Выписка из расчётного счёта  Перечислено с расчётного счёта:  а) социальный налог  б) подоходный налог  в) штраф за недопоставку продукции | 51 700  12 200  11 700 | | 69 51  68 51  99 51 | | 2  2  2 |
| 48 | | Расчёт бухгалтерии  Начислен налог на имущество | 11 975 | | 99 68 | | 8 |
| 49 | | Расчёт бухгалтерии  Начислен налог на прибыль за декабрь | 49 846 | | 99 68 | | 8 |
| 50 | | Выписка из расчётного счёта  Перечислено с расчётного счёта:  а) НДС за ноябрь  б) налог на прибыль (аванс)  в) ОКСу за демонтаж станка  г) в погашение краткосрочных ссуд | 110 400  70 000  3 000  290 000 | | 68 51  68 51  76 51  66 51 | | 2  2  2  2 |
| 51 | | Выписка из расчётного счёта  Оплачены расходы по улучшению культурно-бытового обслуживания работников предприятия | 24 200 | | 84 51 | | 2 |
| 52 | | Расчёт бухгалтерии  Нераспределённая прибыль составила | 771 701 | | 99 84 | | 12 |
| 53 | |  | 17 500 | | 99 91 | | 11 |
| 54 | |  | 2808 | | 09 68 | | 8 |

Таблица 4

Оборотно-сальдовая ведомость за декабрь

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  счёта | Сальдо на 1 декабря | | Обороты за декабрь | | Сальдо на 1 января | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | 7 587 730 |  | 30 000 | 91 000 | 7 517 730 |  |
| 02 |  | 2 400 693 | 51 000 | 58 345 |  | 2 408 038 |
| 04 | 145 000 |  |  |  | 145 000 |  |
| 05 |  | 25 000 |  | 1 700 |  | 26 700 |
| 08 |  |  | 30 000 | 30 000 |  |  |
| 10 | 1 673 550 |  | 75 430 | 274 860 | 1 474 120 |  |
| 15 |  |  | 65 000 | 65 000 |  |  |
| 16 | 71 000 |  | 2 000 | 11 036 | 61 964 |  |
| 19 | 113 700 |  | 21 300 | 118 520 | 16 480 |  |
| 21/1 | 33 140 |  | 381 700 | 382 041 | 32 799 |  |
| 20/2 |  |  | 323 037 | 292 895 | 30 142 |  |
| 23/1 |  |  | 33 714 | 33 714 |  |  |
| 23/2 |  |  | 30 361 | 30 361 |  |  |
| 25/1 |  |  | 90 790 | 90 790 |  |  |
| 25/2 |  |  | 84 159 | 84 159 |  |  |
| 25/3 |  |  | 25 322 | 25 322 |  |  |
| 26 |  |  | 52 205 | 52 205 |  |  |
| 28 |  |  | 2 708 | 2 708 |  |  |
| 97 | 41 600 |  | 10 000 |  | 51 600 |  |
| 40 |  |  | 674 936 | 674 936 |  |  |
| 43 | 375 830 |  | 752 000 | 427 440 | 700 390 |  |
| 44 |  |  | 38 953 | 38 953 |  |  |
| 90 |  |  | 790 800 | 790 800 |  |  |
| 91 |  |  | 225 000 | 225 000 |  |  |
| 50 | 5 670 |  | 350 495 | 350 495 | 5 670 |  |
| 51 | 415 710 |  | 1 627 735 | 1 760 648 | 282 797 |  |
| 60 |  | 682 000 | 708 000 | 126 000 |  | 100 000 |
| 62 | 491 270 |  | 920 000 | 808 415 | 602 855 |  |
| 68 |  | 289 600 | 310 900 | 218 729 |  | 197 429 |
| 69 |  | 51 700 | 88 800 | 114 231 |  | 77 131 |
| 70 |  | 180 065 | 297 145 | 305 000 |  | 187 900 |
| 71 | 4 300 |  | 15 400 | 4 300 | 15 400 |  |
| 73 | 128 000 |  |  |  | 128 000 |  |
| 76 | 25 050 | 28 726 | 18 000 | 187 600 | 43 050 | 216 326 |
| 80 |  | 5 400 000 |  |  |  | 5 400 000 |
| 82 |  | 600 000 |  |  |  | 600 000 |
| 83 |  | 529 500 |  |  |  | 529 500 |
| 84 | 96 240 |  | 53 800 | 771 701 |  | 621 661 |
| 66 |  | 351 870 | 290 000 | 636 000 |  | 697 870 |
| 67 |  | 128 000 |  |  |  | 128 000 |
| 96 |  | 57 750 |  |  |  | 57 750 |
| 99 |  | 613 856 | 862 722 | 248 866 |  |  |
| 58 | 140 000 |  | 60 000 | 62 500 | 137 500 |  |
| 09 |  |  | 2808 |  | 2808 |  |
| Итого | 11 828 348 | 11 828 348 | 9 396 342 | 9 396 342 | 11 248 305 | 11 248 305 |

## Заключение

Бухгалтерский баланс характеризует имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, показывая данные о хозяйственных средствах (актив) и их источниках (пассив).

Числовое значение каждой статьи актива и пассива показывается на две даты: на начало года (гр.3) и на конец отчетного периода (гр.4).

В графе 3 приводятся данные на начало года по вступительному балансу, т.е. данные графы 4 предыдущего годового баланса с учетом произведенной реорганизации, а также изменений, связанных с применением Положения о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и ПБУ 1/98.

Для сопоставимости данных баланса на начало и конец года номенклатура статей баланса на начало года должна быть приведена в соответствие с номенклатурой баланса на конец года.

Остатки по счетам бухгалтерского учета, отражающим расчеты, в балансе показываются в развернутом виде: в активе - дебетовое сальдо, в пассиве - кредитовое сальдо.

Бухгалтерский баланс должен быть составлен на основании записей, сделанных по всем документам, отразившим факты хозяйственной жизни организации за отчетный период. Данные должны быть обоснованы документами, записями на бухгалтерских счетах, бухгалтерскими расчетами и инвентаризацией.

## Список используемой литературы

1. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учёт: Учебное пособие. Серия "Экономика и управление". - Москва: ИКЦ “МарТ”; Ростов н / Д: Издательский центр “МарТ”, 2003. - 928с.
2. Богатая И.Н., Хоханова Н.Н. Бухгалтерский учёт. Серия “Учебные пособия ”. - Ростов н / Д: Феникс, 2002. - 608с.
3. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учёт. Ростов н / Д: Феникс, 2001. - 384с. (Серия "Учебники XXI века").
4. Бухгалтерский учёт: Учебник для вузов / под ред. проф. Ю.А. Бабаева. - М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2002. - 476с.
5. Бухгалтерский учёт. Учебник / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др.; под ред.П.С. Безруких. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учёт, 2003. - 719с. (Библиотека журнала “Бухгалтерский учёт”).
6. Ковалёва О.В. Бухгалтерский учёт и аудит бухгалтерской отчётности коммерческих предприятий. Серия "Учебники и учебные пособия". - Ростов н / Д.: "Феникс", 2000. - 512с.
7. Ковалёв В.В., Патров А.В. Как читать баланс: Учебное пособие. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2000.
8. Козлова Е.П. Бухгалтерский учёт в организациях / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 720с.
9. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт: Учебное пособие. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА - М. - 2002. - 640с.
10. Кутер М.П. Теория бухгалтерского учёта: Учебник. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 640с.: ил.
11. Медведев М.Ю. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Комментарий. - М.: Юристъ, 2001. - 523с.

## Приложение

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| счёта | Сальдо на 1 декабря | | Обороты за декабрь | | Сальдо на 1 января | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | 7 587 730 |  | 30 000 | 91 000 | 7 517 730 |  |
| 02 |  | 2 400 693 | 51 000 | 58 345 |  | 2 408 038 |
| 04 | 145 000 |  |  |  | 145 000 |  |
| 05 |  | 25 000 |  | 1 700 |  | 26 700 |
| 08 |  |  | 30 000 | 30 000 |  |  |
| 10 | 1 673 550 |  | 75 430 | 274 860 | 1 474 120 |  |
| 15 |  |  | 65 000 | 65 000 |  |  |
| 16 | 71 000 |  | 2 000 | 11 036 | 61 964 |  |
| 19 | 113 700 |  | 21 300 | 118 520 | 16 480 |  |
| 21/1 | 33 140 |  | 381 700 | 382 041 | 32 799 |  |
| 20/2 |  |  | 323 037 | 292 895 | 30 142 |  |
| 23/1 |  |  | 33 714 | 33 714 |  |  |
| 23/2 |  |  | 30 361 | 30 361 |  |  |
| 25/1 |  |  | 90 790 | 90 790 |  |  |
| 25/2 |  |  | 84 159 | 84 159 |  |  |
| 25/3 |  |  | 25 322 | 25 322 |  |  |
| 26 |  |  | 52 205 | 52 205 |  |  |
| 28 |  |  | 2 708 | 2 708 |  |  |
| 97 | 41 600 |  | 10 000 |  | 51 600 |  |
| 40 |  |  | 674 936 | 674 936 |  |  |
| 43 | 375 830 |  | 752 000 | 427 440 | 700 390 |  |
| 44 |  |  | 38 953 | 38 953 |  |  |
| 90 |  |  | 790 800 | 790 800 |  |  |
| 91 |  |  | 225 000 | 225 000 |  |  |
| 50 | 5 670 |  | 350 495 | 350 495 | 5 670 |  |
| 51 | 415 710 |  | 1 627 735 | 1 760 648 | 282 797 |  |
| 60 |  | 682 000 | 708 000 | 126 000 |  | 100 000 |
| 62 | 491 270 |  | 920 000 | 808 415 | 602 855 |  |
| 68 |  | 289 600 | 310 900 | 218 729 |  | 197 429 |
| 69 |  | 51 700 | 88 800 | 114 231 |  | 77 131 |
| 70 |  | 180 065 | 297 145 | 305 000 |  | 187 900 |
| 71 | 4 300 |  | 15 400 | 4 300 | 15 400 |  |
| 73 | 128 000 |  |  |  | 128 000 |  |
| 76 | 25 050 | 28 726 | 18 000 | 187 600 | 43 050 | 216 326 |
| 80 |  | 5 400 000 |  |  |  | 5 400 000 |
| 82 |  | 600 000 |  |  |  | 600 000 |
| 83 |  | 529 500 |  |  |  | 529 500 |
| 84 | 96 240 |  | 53 800 | 771 701 |  | 621 661 |
| 66 |  | 351 870 | 290 000 | 636 000 |  | 697 870 |
| 67 |  | 128 000 |  |  |  | 128 000 |
| 96 |  | 57 750 |  |  |  | 57 750 |
| 99 |  | 613 856 | 862 722 | 248 866 |  |  |
| 58 | 140 000 |  | 60 000 | 62 500 | 137 500 |  |
| 09 |  |  | 2808 |  | 2808 |  |
| Итого | 11 828 348 | 11 828 348 | 9 396 342 | 9 396 342 | 11 248 305 | 11 248 305 |