Всероссийский заочный финансово – экономический институт

Владимирский филиал

Курсовая работа по дисциплине:

*«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»*

тема:

«Актив баланса: содержание, оценка статей, техника составления»

**Работу выполнил**: студент IV курса

специальный бухгалтерский учет

группы периферия

# *Предеин Антон Евгеньевич*

**Работу проверил:**

# Пономарева Людмила Валентиновна

## Владимир 2002 год

## Содержание

1. Введение

2. Актив баланса: содержание, оценка статей, техника заполнения.

2.1. Раздел I баланса

2.2. Раздел II баланса

3. Заключение.

Список использованной литературы

Приложения

**1. Введение.**

Бухгалтерская отчетность - это единая система данных об имущественных и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Бухгалтерскую отчетность классифицируют по периодичности составления и степени обобщения отчетных данных. По периодичности составления различают внутригодовую или промежуточную и годовую отчетность. По степени обобщения отчетных данных различают отчеты первичные, составляемые организациями, и сводные, которые составляют вышестоящие или материнские организации на основании первичных отчетов.

В практической части данной работы мы рассмотрим пример составления годовой бухгалтерской отчетности на примере данных бухгалтерского учета за 2001 г. ООО «Эталон».

В соответствии с приказом Минфина РФ от 13.01.2000 г. # 4 Н годовая бухгалтерская отчетность включает в себя:

• бухгалтерский баланс — форма № 1;

отчет о прибылях и убытках — форма № 2;

• отчет об изменениях капитала — форма № 3;

• отчет о движении денежных средств — форма № 4;

• приложение к бухгалтерскому балансу — форма № 5;

• пояснительную записку;

• итоговую часть аудиторского заключения (для организаций, которые в соответствии с Федеральным законом подлежат обязательному аудиту).

Основной формой бухгалтерской отчетности является бухгалтерский баланс. Он составляется на основе данных об остатках по дебету и кредиту синтетических счетов и субсчетов на начало и конец отчетного периода, взятых из Главной книги. Бухгалтерский баланс характеризует финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату. Он состоит их 2-х частей

1) актив — показывает каким имуществом располагает предприятие;

2) пассив — показывает, за счет каких источников образовалось данное имущество.

В данной работе мы рассмотрим содержание статей и технику составления актива ба-

ланса. Порядок формирования значений, указываемых в строке 262 «Расчетные счета», рассмотрим на примере данных бухгалтерского учета 000 «Эталон», приведенных в практической части данной работы (по разрешению преподавателя от 12.04.2002 г.)

# Актив баланса

## Раздел I «Внеоборотиые активы»

### Группа статей «Нематериальные активы»

В этой группе статей приводится остаточная стоимость нематериальных активов, которые принадлежат организации. Согласно пункту 3 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 81н., нематериальными считаются активы, которые:

* не имеют материально — вещественной структуры;
* можно отделить от другого имущества;
* используются в производственной деятельности;
* организация не планирует перепродавать;
* могут приносить доход в будущем.

Например, в составе нематериальных активов можно учесть исключительные права на:

* изобретение, промышленный образец, полезную модель;
* компьютерные программы;
* товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
* селекционные достижения.

Помимо этого нематериальным активом является имущественное право на топологию интегральных микросхем. Также сюда относят деловую репутацию организации и организационные расходы.

Деловой репутацией может обладать организация, которая покупает дутое предприятие как единый имущественный комплекс. Деловая репутация равна положительной разнице между покупной ценой предприятия и стоимостью его активов и обязательств. А под организационными расходами понимаются все затраты на создание юридического лица, которые признаются вкладом участников в уставной капитал.

На каждый нематериальный актив должны быть оформлены документы, которые подтверждают, что он действительно существует и организация имеет на него исключительные права. Как правило, это патенты, свидетельства т.д.

Согласно пункту 15 ПБУ 14\2000, амортизацию нематериальных активов можно начислять одним из следующих способов:

* линейным;
* пропорционально объему продукции„.
* уменьшаемого остатка.

Чтобы определить сумму амортизации, надо знать срок полезного использования нематериального актива. Этот срок можно рассчитать исходя из:

* времени действия патента„свидетельства и тл.;
* предполагаемого периода использования нематериального актива, в течение которого организация может получать от этого актива доход;
* количества продукции, которое предприятие собирается получить в результате использования нематериального актива.

А если срок полезного использования нематериального актива определить невозможно, то считается, что он буду служить 20 лет.

В бухгалтерском учете амортизацию нематериальных активов можно отражать одним из двух способов:

По всем нематериальным активам можно отражать амортизацию двумя способами?

* накопление амортизации на отдельном счете;
* уменьшения первоначальной стоимости объекта на сумму начисленной амортизации.

Группа статей «Нематериальные активы» заполняется следующим образом:

Из дебетового сальдо счета 04 «Нематериальные активы» надо вычесть кредитовое сальдо счета 05 «Амортизация нематериальных активов» и указать результат в строке 110 Бухгалтерского баланса. Допустим, что по всем нематериальным активам амортизация начисляется путем уменьшения их стоимости. Тогда кредитовое сальдо счета 05 будет равно нулю и в баланс попадет все дебетовое сальдо счета 04.

Затем информация о нематериальных активах детализируется по отдельным строкам.

**По строке 111** указывается остаточная стоимость таких нематериальных активов, как исключительные права на патенты, товарные знаки и т.д.

**По строке 112** приводится сумма организационных расходов.

**По строке 113** отражается стоимостная оценка деловой репутации организации.

## *Группа статей «Основные средства»*

В этой группе статей указывается остаточная стоимость основных средств, которые находятся в эксплуатации, на реконструкции, модернизации или в запасе.

Согласно пункту 4 ПБУ 6 /01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 года № 26, в составе основных средств учитываются активы, которые:

* используются в производственной деятельности;
* служат более 12 месяцев;
* в дальнейшем будут приносить организации доход;
* организация не собирается продавать.

Согласно пункту 17 ПБУ 6/01, амортизацию основных средств можно начислять одним из следующих способов:

* линейным;
* уменьшаемого остатка;
* списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
* списания стоимости пропорционально объему продукции.

Группа статей «Основные средства» заполняются следующим образом.

Из дебетового сальдо счета 01 «Основные средства» нужно вычесть кредитовое сальдо счета 02 «Амортизация основных средств» и указать результат в строке 120 Бухгалтерского баланса. Если организация сдает часть своего имущества в аренду, то амортизация этого имущества учитывается на отдельном субсчете «Амортизация имущества, предоставленного во временное пользование» счета 02. Сальдо этого субсчета из дебетового сальдо счета 01 вычитать не надо.

По каким основным средствам не начисляется амортизация?

Затем информация об основных средствах уточняется по отдельным строкам.

**По строке 121** отражается стоимость земельных участков и объектов природопользования.

**По строке 122** указывается остаточная стоимость зданий, машин и оборудования.

***Статья «Незавершенное строительство».***

В этой статье баланса отражаются капитальные вложения организации. К ним относятся:

* расходы по любым строительно — монтажным работам;
* стоимость приобретенных зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря;
* стоимость прочих капитальных работ (это могут быть проектно — изыскательские, геологоразведочные и буровые работы);
* стоимость объектов недвижимости, права на которые не зарегистрированы;
* расходы на формирование основного стада.

Кроме того, в этой группе статей отражаются:

* стоимость приобретенного оборудования, еще не переданного в монтаж;
* авансы, выданные подрядчику, который ведет капитальное строительство.

Заполняется группа статей «Незавершенное строительство» таким образом:

Нужно сложить остатки по дебету счета 07 «оборудование к установке», счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и субсчета «Расчеты по авансам выданным по капитальному строительству» счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Результат надо указать по строке 130 Бухгалтерского баланса.

Группа статей «Доходные вложения в материальные ценности».

Здесь приводится остаточная стоимость имущества, которое будет сдаваться в аренду или в прокат. Эта стоимость рассчитывается так.

Из дебетового сальдо счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» вычитается кредитовое сальдо субсчета «Амортизация имущества, предоставленного во временное пользование» счета 02 «Амортизация основных средств». Полученный результат записывают по строке 135.

Затем информация о доходных вложениях в материальные ценности детализируется по отдельным строкам.

**По строке 136** указывается остаточная стоимость имущества, предназначенного для передачи в лизинг.

**По строке 137** приводится остаточная стоимость имущества, которое будет сдаваться в прокат.

#### Группа статей «Долгосрочные финансовые вложения»

**По строке 140** Бухгалтерского баланса указывается общая сумма долгосрочных финансовых вложений организации. Например, это инвестиции в дочерние и зависимые общества, в уставные (складочные) капиталы других организаций, в государственные ценные бумаги, займы, предоставленные другим организациям.

**По строке 141** отражаются вложе~пи в уставные капиталы дочерях организаций.

Согласно статье 105 Гражданского кодекса РФ, дочерние организации — это предприятия, в которых вы владеете контрольным пакетом акций.

Сумма, которая записывается в этой строке, рассчитывается так:

Из дебетового сальдо субсчета «Паи и акции дочерних обществ» счета 58 «Финансовые вложения» вычитается кредитовое сальдо субсчета «Вложения в дочерние общества» счета 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги».

**По строке 142** приводятся суммы инвестиций в уставные капиталы зависимых организаций. О том, что такое зависимые организации сказано в статье 10б Гражданского кодекса РФ. Это акционерные общества, в которых вы имеете более 20 процентов голосующих акций, либо общества с ограниченной ответственностью, в которой вам принадлежит более 20 процентов уставного капитала.

Сумма, которая указывается в этой строке Бухгалтерского баланса, рассчитывается следующим образом.

Из дебетового сальдо «Паи и акции зависимых обществ» счета 58 «Финансовые вложения» вычитается кредитовое сальдо субсчета «Вложения в зависимые общества» счета 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги».

**По строке 143** отражаются долгосрочные инвестиции в другие организации. Чтобы заполнить эту строку, нужно из дебетового сальдо субсчета «Паи и акции прочих организаций» счета 58 «Финансовые вложения» вычесть кредитовое сальдо субсчета «Вложения в ценные бумаги прочих организаций» счета 59 «Резервы под обесценение

вложений в ценные бумаги».

Сумма долгосрочных займов, предоставленных другим организациям, указывается **в строке 144** Бухгалтерского баланса. Эта сумма равна дебетовому сальдо субсчета «Займы предоставленные на срок более 12 месяцев» счета 58 «Финансовые вложения».

**По строке 145** приводятся прочие долгосрочные финансовые вложения организации.

##### ***Статья «Прочие внеоборотные активы»***

**По строке 150** отражаются данные о средствах и вложениях, которые не были записаны по другим строкам раздела 1 Бухгалтерского баланса.

## Раздел II «Оборотные активов»

### Группа статей «Запасы»

**По строке 219** указывается стоимость всех материально-производственных запасов организации: материалов, готовой продукции, товаров, незавершенного производства, расходов будущих периодов и т.п. Эта информация детализируется по строкам 211-217.

**По строке 211** приводился фактическая себестоимость материалов, комплектующих, топлива, тары, запасных частей, а также покупных полуфабрикатов.

Сумма, которая указывается в этой строке, рассчитывается в следующем порядке.

Если фактическая себестоимость материально-производственных запасов выше их учетной цены, то к дебетовому сальдо счета 10 «Материалы» нужно прибавить дебетовое

сальдо субсчета «Сырье и материалы» счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Если же фактическая себестоимость МПЗ ниже учетной цены, то из дебетового сальдо счета 10 «Материалы» вычитают кредитовое сальдо субсчета «Сырье и материалы» счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

**По строке 212** отражается стоимость молодняка, взрослых животных, находящихся на откорме, а также птиц, зверей, кроликов, семей пчел и т.д.

Сумма, которая указывается в этой строке, равна дебетовому сальдо счета 11 «Животные на выращивании и откорме».

**По строке 213** записывают затраты на незавершенное производство и незавершенные работы (услуги), Сумма, которая указывается в этой строке, рассчитывается так.

Складываются дебетовые сальдо следующих счетов: 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства». 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу» (3а исключением субсчета «Расходы на упаковку и транспортировку»), 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

**По строке 214** Бухгалтерского баланса показывается фактическая или нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции, а также стоимость товаров, приобретенных для перепродажи.

Сумма, которая вписывается в эту строку, рассчитываетсч5аким образом.

Складывается дебетовое сальдо счета 43 «Готовая продукция» и счета 41 «Товары». Если организация учитывает товары по продажным ценам, то из полученной суммы вычитается кредитовое сальдо счета 42 «Торговая наценка».

**По строке 215** отражается стоимость отгруженной продукции, если право собственности на нее еще не перешло к покупателю.

Сумма, которая приводится в этой строке, равна дебетовому сальдо счета 45 «Товары отгруженные».

**По строке 216** показывается сумма расходов будущих периодов. Например, к ним относят затраты на горно-подготовительные работы, на подготовку к работе в сезонных отраслях, на освоение новых производств. Здесь также записывают стоимость неисключительных прав на компьютерные программы, приобретенные после 1 января 2001 года.

Сумма, которая отражается в этой строке Бухгалтерского баланса, равна дебетовому сальдо счета 97 «Расходы будущих периодов».

**По строке 217** Бухгалтерского баланса приводится стоимость материально — производственных запасов, которая не была показана в предыдущих строках. Например, организации, которые распределяют коммерческие расходы между реализованной и нереализованной продукцией, здесь указывают свои затраты на упаковку и транспортировку непроданных товаров. Заполняя эту строку, берут дебетовое сальдо субсчета «Расходы на упаковку и транспортировку» счета 44 «Расходы на продажу».

#### Статья «Налог на добавленную стоимость по приобретенным

***ценностям»***

В этой статье указываются суммы «входного» НДС, которые не были возмещены из бюджета.

Эта статья заполняется следующим образом:

Дебетовое сальдо счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» записывался по строке 220 Бухгалтерского баланса.

Группа статей «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем, через 12 месяцев после отчетной даты)» и «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)».

В этих статьях приводятся данные о долгосрочной и краткосрочной дебиторских задолженностях. Долгосрочной считается задолженность, которую погасят не ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты. А краткосрочную задолженность должны оплатить в течение 12 месяцев после отчетной даты. Исчисление этого срока начинается с 1-го числа месяца, следующего за тем, когда задолженность была отражена в учете.

Следует отметить, что дебиторская задолженность, которая в прошлом году считалась долгосрочной, в этом году может стать краткосрочной. Например, задолженность была принята к учету в сентябре 2000 года, а погасить ее должны в феврале 2002 года. Такую задолженность организация может указать в отчетности за 2001 год как краткосрочную. Об этом нужно сообщить в пояснениях к Бухгалтерскому балансу.

Когда дебиторскую задолженность предприятия отражают в балансе, ее уменьшают на сумму резерва по сомнительным долгам. Создавать такие резервы организации позволяет пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета.

**По строке 230** указывается общая сумма долгосрочной дебиторский задолженности. A общая сумма краткосрочной дебиторской задолженности приводится по строке 240 Бухгалтерского баланса.

**По строкам 231 и 241** отражается задолженность покупателей и заказчиков за отгруженные товары, выполненные работы, оказанные услуги.

Сумма, которая записывается в игроке 231, рассчитывался так.

К дебетовому сальдо субсчета «Задолженность покупателей и заказчиков со сроком погашения более 12 месяцев» -счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» прибавляется дебетовое сальдо субсчета «Задолженность разных дебиторов со сроком погашения более 12 месяцев» счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Затем из полученной суммы вычитается кредитовое сальдо субсчета «Резервы по сомнительным долгам со сроком погашения более 12 месяцев» счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

А сумма, которая указывается в строке 241, рассчитывается следующим образом:

К дебетовому сальдо субсчета «Задолженность покупателей и заказчиков со сроком

погашения менее 12 месяцев» счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» прибавляется дебетовое сальдо субсчета «Задолженность разных дебиторов со сроком погашения менее 12 месяцев» счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Затем из полученной суммы вычитается кредитовое сальдо субсчета «Резервы по сомнительным долгам со срокам погашения менее 12 месяцев» счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

**По строкам 232 и 242** приводится дебиторская задолженность предприятия, в котором оформлена товарными векселями.

В строке 232 указывается дебетовое сальдо субсчета «Векселя полученные со сроком погашения свыше 12 месяцев» счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

A в строке 242 приводится дебетовое сальдо субсчета «Векселя полученные со сроком погашения менее 12 месяцев» счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

**По строкам 233 и 243** отражается задолженность дочерних и зависимых обществ.

Сумма, которая записывается в строке 233 равна дебетовому сальдо субсчета «Расчеты с дочерними (зависимыми) обществами, которые производятся после 12 месяцев» счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

А в строке 243 показывается дебетовое сальдо субсчета «Расчеты с дочерними (зависимыми} обществами, которые производятся в течение 12 месяцев» счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

**По строкам 234 и 245** указываются все авансы, которые предприятие выплатило в счет предстоящих поставок продукции.

**В строке 234** приводится сумма, равная дебетовому сальдо субсчета «Расчеты по авансам, выданным на срок более 12 месяцев» счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

**А в строке 245** указывается дебетовое сальдо субсчета «Расчеты по авансам выданным на срок менее 12 месяцев» счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

**По строке 244** отражается задолженность учредителей по вкладам в уставной капитал организации. В эту строку вписывается дебетовое сальдо субсчета «Расчеты по вкладам в уставной (складочный) капитал» счета 75 «Расчеты с учредителями».

**По строкам 235 и 246** Бухгалтерского баланса приводятся суммы, которые задолжали предприятию прочие дебиторы. К ним, в частности, относятся: налоговые органы, работники предприятия, подотчетные и материально ответственные лица.

#### Группа статей «Краткосрочные финансовые вложения»

**По строке 250** отражается сумма краткосрочных финансовых вложений организации. Эта сумма расшифровывается по строкам 251 — 253 Бухгалтерского баланса.

**По строке 251** указываются краткосрочные займы, которые предприятие выдало другим организациям.

В эту строку вписывается дебетовое сальдо субсчета «Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев» счета 58 «Финансовые вложения»

**По строке 252** приводится стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров. В эту строку вносится Дебетовое сальдо счета 81 «Собственные акции (доли)».

**По строке 253** отражаются прочие краткосрочные финансовые вложения. Сумма, которая указывается в этой строке, рассчитывается так.

Складываются дебетовое сальдо субсчетов «Краткосрочные облигации и другие ценные бумаги» и «Краткосрочные депозиты» счета 58 «Финансовые вложения». Из полученной суммы вычитается кредитовое сальдо субсчета «Резервы под обесценение вложений в краткосрочные ценные бумаги» счета 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги».

#### Группа статей «Денежные средствах

**По строке 260** приводится общая сумма денежных средств, которой располагает предприятие. При этом иностранная валюта, находящаяся на валютном счете либо в кассе организации, пересчитывается в рубли по курсу, установленному Центральным банком РФ на 31 декабря 2001 года. Такой порядок установлен Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000), утвержденными приказом Минфина России от 10 января 2000 г. № 2н. Сумма, указанная по строке 260, расшифровывается по строкам 2б1 — 2б4 Бухгалтерского

баланса.

**По строке 261** отражается общая сумма наличных, которые находятся в кассе организации. В эту строку вписывается дебетовое сальдо счета 50 «Касса» (за исключением субсчета «Денежные документы»).

**По строке 262** указывается, сколько денег находится на рублевых счетах организации в банках. Эта сумма равна дебетовому сальдо счета 51 «Расчетные счета».

Рассмотрим процесс формирования данных указанных в этой строке на примере ООО «Эталон» (по разрешению преподавателя от 12.04.2002).

Для осуществления операций по расчетному счету организацией заполняются следующие виды первичных документов:

* платежное поручение (для оплаты в безналичной форме своих обязательств);
* денежный чек (для получения сумм наличных денег в банке);
* объявление на взнос денег наличными.

После совершения операций банк представляет в организацию выписку, в которой указываются: дата, количество денег на счету на начало и конец дня, произведенные за день операции и суммы по данным операциям. Образцы перечисленных выше документов, составленные в 000 «Эталон» по операциям, совершенным в декабре 2001 г., представлены в приложении.

На основании выписок из банка заполняется журнал — ордер № 2 «Расчетный счет в банке». В конце месяца данных из журнала — ордера № 2 переносят в оборотную ведомость. Затем заполняют счет 51 Главной книги. Сальдо по счету 51 на конец отчетного периода записывают в графу 262 Бухгалтерского баланса. На ООО «Эталон» сальдо конечное по счету 51 на 31 декабря 2001 г. составило 499859 руб. (стр.70 Методических указаний). Эту сумму мы и указываем в строке «Расчетные счета» бухгалтерского баланса.

**По строке 263** отражается иностранная валюта, находящаяся на банковских счетах. Ее сумма равна: дебетовому сальдо счета 52 «Валютные счета».

**По строке 264** указываются прочие денежные средства: специальные счета в банках, перевод в пути, денежные документы. Сумма, которая вписывается в эту строку, рассчитывается так:

К дебетовому сальдо счета 55 #Специальные счета в банках» прибавляется дебетовое сальдо субсчета «Денежные документы» счета 50 «Касса» и дебетовое сальдо 57 «Переводы в пути».

###### Статья «Прочие оборотные активы»

По строке 270 записывается стоимость прочих активов, которые не вошли в другие разделы «Оборотные активы» бухгалтерского баланса.

**3. Заключение**

В ходе выполнения работы мы делаем вывод, что данные бухгалтерской отчетности обеспечивают полную информацию по об имущественном и финансовом состоянии организации, о состоянии ее материальных и денежных ресурсов, о результатах ее кредитной и инвестиционной политики, о затратах и эффективности производства и т.д., что позволяет управлять хозяйственной деятельностью, контролировать выполнение намеченных планов и разрабатывать перспективные планы развития. Таким образом, бухгалтерская отчетность является составной частью управленческой и информационной системы организации.

## Приложения

## Список использованной литературы

1. В.Д. Новодворской„Л.В. Пономарева «Составление бухгалтерской отчетности». Москва «Бухгалтерский учет» 1998 г.

2. Н.П. Кондраков «Бухгалтерский учет». Москва «ИНФРА — M» 2001г.

3. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»

4. Журнал «Главбух» № 1 2002 г.

5. Журнал «Бухгалтерский учет» № 24 2001 г.

6. Материалы лекций.

**Пояснения к расчетной части курсовой работы.**

1. Операция35. Составить расчет налога на пользователей автомобильных дорог за декабрь месяц.

Сумма налога = налогооблагаемая база х ставку налога

Налогооблагаемая база = выручка от реализации продукции (К-т счета 90 субсчет1)—НДС (Д-т счета 90 субсчет 3)

Ставка налога 1%

Сумма налога = (790800 — 131800) х 1% = б590 руб.

2. Операция 53. Рассчитать сумму налога на имущество за декабрь месяц.

Сумма налога за декабрь = сумма налога за год — сумма налога за 11 месяцев.

Сумма налога за год = среднегодовая стоимость имущества х ставку налога

Среднегодовая стоимость имущества = (стоимости имущества на 1 января + стоимость имущества на 1 апреля + стоимость имущества на 1 июля + стоимость имущества на 1 октября + ~2 стоимости имущества на конец года): 4

Среднегодовая стоимость имущества = 3253494 руб. (см, декларацию по налогу на имущество)

Ставка налога = 2%

Сумма налога за год = 3253494 х 2 % = б5070 руб.

Сумма налога за декабрь = 65070 — 46111 = 18959 руб.

Операция 55. Рассчитать сумму налога на прибыль за декабрь месяц.

Сумма налога за декабрь = сумма налога за год — сумма налога за 11 месяцев.

Сумма налога за год = налогооблагаемая прибыль х ставку налога

Налогооблагаемая прибыль = валовая прибыль — льготы

Налогооблагаемая прибыль = 1102308 — 42425 = 1059883 руб.

Сумма налога за год = 1059883 х 35% = 370959 руб.

Сумма налога за декабрь = 370959 — 323575 = 47384 руб.

Форма № 1 «Бухгалтерский баланс». Заполняем на основании остатков по счетам Главной книги (стр. 65 — 75 Методических. заданий}

Форма № 2 «Отчет о прибыли и убытках» 1 раздел заполняем на основании данных журнала -- ордера № 11 (стр. 51 Методически указаний). II, III. Г~ разделы заполняем на основании данных журналов — ордеров 13, 15 (стр. 54, 55 Методических указаний).

Форма № 3 «Отчет об изменении капитала» заполняется на основании аналитических данных и счетам 80 «Уставной каптал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», а также данных из журнала - ордера № 12 (стр. 53 Методических указаний).

Форма № 4 «Отчет о движении денежных средств», заполняем на основании данных справки -- расчета бухгалтерии о расходовании и поступлении денежных средств в 2001 г. (стр. 62 — 64 Методических указаний).

Форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».

Раздел 1. Заполняем на основании аналитических данных к счету 66 «Краткосрочные кредиты и займы»

Раздел 2. Заполняем на основании справки — расчета бухгалтерии о состоянии дебиторской и кредиторской. задолженности (стр. 60, 61 Методических указаний).

Раздел 3. Заполняем на основании выписки из карточек движения основных средств (стр. 54 Методических указаний).

Раздел 4. Заполняем на основании справочных данных о движении средств финансирования капитальных вложений в 2001 г. (стр. 57 Методических указаний).

Раздел 5. Заполняем на основании аналитических данных к счету 58 «Финансовые вложения»

Раздел 6. Заполняем на основании данных раздела 2 журнала - ордера № 10 (стр. 48 Методических указаний).

Раздел 7. Заполняем на основании данных из расчетов по авансовым платежам по ECH (стр. 59 Методических указаний) и аналитических данных к счету 69.