**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение

1 Сущность и структура бухгалтерского баланса

1.1 Понятие и значение бухгалтерской отчетности, значение и функции баланса

1.2 Структура бухгалтерского баланса

2 Раздел V бухгалтерского баланса, его содержание и технология составления

2.1 Характеристика раздела V баланса и его содержание

2.2 Технология составления V-го раздела бухгалтерского баланса

Заключение

Практическая часть

Список использованной литературы

**ВВЕДЕНИЕ**

Бухгалтерский баланс представляет собой основную форму бухгалтерской отчетности организаций различных форм собственности. Именно на основе данных этого документа государственные надзорные и контролирующие органы анализируют состояние организации, собственники (учредители или акционеры) могут выяснить необходимую информацию о результатах деятельности их предприятия, инвесторы, использующие в своей инвестиционной стратегии фундаментальный анализ, принимают решения, основываясь на данной форме отчетности.

Бухгалтерский баланс состоит из ряда разделов и статей. Раздел V бухгалтерского баланса называется «Краткосрочные обязательства». Он находится в пассиве баланса. По данным этого раздела можно изучить информацию о краткосрочных кредитах и займах организации, кредиторской задолжности перед теми или иными субъектами и т.д. Эта информация имеет большую важность при анализе общего финансового состояния хозяйствующего субъекта. Это подтверждает актуальность темы данной работы.

Целью данной работы является изучение содержания и техники составления V-го раздела бухгалтерского баланса.

Задачами работы являются:

- дать характеристику бухгалтерской отчетности, значению и функциям баланса;

- изучить структуру бухгалтерского баланса;

- охарактеризовать пятый раздел баланса и описать его структуру;

- показать технологию составления пятого раздела баланса по статьям.

Для написания данной работы были использованы нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету и отчетности, а также ряд научных и методических работ по бухгалтерскому финансовому учету и отчетности.

1. **СУЩНОСТЬ И СТРУКТУРА БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**
   1. **Понятие и значение бухгалтерской отчетности, значение и функции баланса**

Бухгалтерская отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составленных на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам за определенный отчетный период. Методологически бухгалтерская отчетность является неотъемлемым элементом всей системы бухгалтерского учета и выступает завершающим этапом деятельности за определенный период. Бухгалтерская отчетность является наилучшим источником информации для принятия управленческих решений в области планирования, контроля, анализа и оценки деятельности организации. По данным отчетности руководитель отчитывается перед трудовым коллективом, финансовыми органами, учредителями, банками, инвесторами, кредиторами и др.

Организации составляют отчеты по формам и инструкциям (указаниям), утвержденным Минфином и Госкомстатом Российской Федерации. Единая система показателей отчетности организации позволяет составлять отчетные сводки по отдельным отраслям, экономическим районам, республикам и по всему народному хозяйству и целом.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ и Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) годовая бухгалтерская отчетность организаций, за исключением отчетности бюджетных организаций, состоит из:

а) бухгалтерского баланса (форма№1);

б) отчета о прибылях и убытках (форма№2);

в) отчета об изменениях капитала (форма№3);

г) отчета о движении денежных средств (форма№4);

д) приложения к бухгалтерскому балансу (форма№5);

е) отчета о целевом использовании полученных средств (форма№6) - для некоммерческих организаций;

ж) аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту;

з) пояснительной записки.

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

В пояснительной записке может быть приведена оценка деловой активности организации, критериями которой являются, широта рынков сбыта продукции, включая наличие поставок на экспорт, репутация организации, выражающаяся, в частности, в известности у клиентов, пользующихся услугами организации, и др.; степень выполнения плана, обеспечение заданного темпа роста; уровень эффективности использования ресурсов организации и др.

Целесообразно включение в пояснительную записку данных о динамике важнейших экономических и финансовых показателей работы организации за ряд лет, описаний будущих капиталовложений, осуществляемых экономических мероприятиях и другой информации, интересующей возможных пользователей годовой бухгалтерской отчетности.

Субъекты малого предпринимательства, применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, не обязанные проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности, могут не представлять в составе годовой бухгалтерской отчетности отчеты об изменениях капитала и движении денежных средств, приложение к бухгалтерскому балансу и пояснительную записку.

Некоммерческие организации имеют право не представлять в составе годовой бухгалтерской отчетности Отчет о движении денежных средств, а также при отсутствии соответствующих данных - Отчет об изменениях капитала и Приложения к бухгалтерскому балансу.

Общественные организации (объединения), не осуществляющие предпринимательскую деятельность и не имеющие кроме выбывшего имущества оборотов по продаже товаров (работ, услуг), промежуточную бухгалтерскую отчетность не составляют.

Указанные организации в составе годовой бухгалтерской отчетности не представляют отчеты об изменениях капитала и о движении денежных средств, Приложение к бухгалтерскому балансу и пояснительную записку.

Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется в течение 90 дней, но не раньше 60 дней по окончании отчетного года. Конкретным днем представления бухгалтерской отчетности является дата ее почтового отправления или дата ее фактической передачи.

В соответствии с ПБУ 4/99 к составлению бухгалтерской отчетности предъявляются следующие требования:

1. Бухгалтерская отчетность должна состоять из определенных форм (с 1-й по 6-ю);

2. Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, о финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении;

3. При формировании бухгалтерской отчетности должна быть обеспечена нейтральность информации (т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими);

4. Бухгалтерская отчетность должна включать показатели деятельности всех филиалов и подразделений;

5. При формировании бухгалтерской отчетности организация должна придерживаться принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому;

6. По любому числовому показателю должны быть приведены данные не менее чем за два года;

7. Статьи бухгалтерской отчетности, по которым отсутствуют числовые показатели, прочеркиваются или не приводятся;

8. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода;

9. Каждая составная часть бухгалтерской отчетности должна содержать наименование формы, отчетную дату, наименование организации, организационно-правовую форму, ИНН, адрес организации, единицу измерения, коды и шифры, вид деятельности;

10. Отрицательные показатели в бухгалтерской отчетности показываются в круглых скобках;

11. Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке, подписана руководителем и гл. бухгалтером организации.

Значение отчетности заключается в ее достоверности, целостности, своевременности, простоте, сравнимости, экономичности, соблюдении строго установленных процедур, оформлении и публичности.

Достоверная отчетность помогает руководить предприятием, устранять недостатки, выявлять неиспользованные внутренние резервы, своевременно реагировать и принимать правильные решения в связи с изменениями на рынке.

Целостность или полнота отчетности позволяет принимать более обоснованные управленческие решения.

Своевременность предполагает представление необходимой бухгалтерской отчетности в соответствующие адреса в установленный срок.

Простота бухгалтерской отчетности состоит в ее упрощении и доступности. Переход бухгалтерского учета к международным стандартам объективно способствует реализации данного требования.

Проверяемость отчетности предполагает возможность подтверждения представленной в ней информации в любое время.

Сравнимость предусматривает наличие одинаковых показателей на протяжении различных отрезков времени с целью выявления различий и тенденций. Цель такого сравнения - выявить тенденции развития фирмы.

Экономичность достигается путем унификации и стандартизации соответствующих форм отчетности, сокращении отдельных показателей не в ущерб качеству отчетных данных, автоматизации учета, выбора оптимальных форм учета.

Оформление означает, что составление отчетности равно как и ведение бухгалтерского учета осуществляется на русском языке и в валюте РФ.

Публичность предполагает публикацию годовой бухгалтерской отчетности в средствах массовой информации, передачу в органы статистики. Перечень предприятий, которые должны публиковать свою годовую отчетность регламентирован законодательством.

Баланс (франц. balance – буквально весы) означает равновесие, уравновешивание или количественное выражение отношений между сторонами какой-либо деятельности, это модель, с помощью которой в интересах пользователей представляется на определённый момент времени финансовое положение предприятия.

В условия рыночной экономики бухгалтерский баланс служит основным источником информации для различных пользователей. Баланс предприятия знакомит собственников, менеджеров и других лиц, связанных с управлением, с имущественным состоянием предприятия. Из баланса узнают, чем собственник владеет, т.е. в каком количественном и качественном соотношении находится тот запас материальных средств, которым предприятие способно распоряжаться. По балансу определяют, способно предприятие выполнить свои обязательства перед третьими лицами или ему грозят финансовые затруднения.

По балансу так же определяют конечный финансовый результат деятельности предприятия в виде наращивания собственного капитала за отчётный период, по которому судят о способности руководителей сохранить и приумножить вверенные им материальные и денежные ресурсы.

На основе данных баланса строится оперативное финансовое планирование любого предприятия, осуществляется контроль за движением денежных средств в соответствии с полученной прибылью.

Данные баланса широко используются налоговыми службами, кредитными учреждениями и органами государственного управления.

* 1. **Структура бухгалтерского баланса**

Бухгалтерский баланс отражает на отчетную дату состав имущества организации (в активе) и источники его формирования (в пассиве). То есть, по своей структуре баланс имеет две основные части:

- Актив;

- Пассив.

Как же должны быть сгруппированы данные в балансе, чтобы дать ответы на вопросы пользователей? Структура и группировка данных баланса не раз претерпевала существенные изменения. Но в любом случае должно сохраняться балансовое равенство (слово «баланс» означает равновесие).

В России это равенство выглядит так:

Актив = Пассив

В западной практике активы уравновешиваются с собственным капиталом и обязательствами, которые для удобства пользователей несколько трансформируются:

Актив = Обязательства + Собственный капитал.

Активами считаются хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем.

Обязательствами считается существующая на отчетную дату задолженность организации, которая образовалась вследствие осуществления проектов ее хозяйственной деятельности и расчеты по которой должны привести к оттоку активов.

Капитал представляет собой вложения собственников и прибыль, накопленную за все время деятельности организации.

В МСФО дается следующее определение этих элементов отчетности.

Активы - это ресурсы, контролируемые компанией в результате событий прошлых лет, от которых компания ожидает экономические выгоды в будущем.

Обязательства - это текущая задолженность компании, возникающая из событий прошлых периодов, урегулирование которой приведет к оттоку из компании ресурсов, содержащих экономическую выгоду.

Капитал - это доля в активах компании, остающаяся после вычета всех ее обязательств.

Эти формулировки позволяют четко определить содержание и построение баланса. Так, до недавнего времени в отечественном балансе в составе активов показывались убытки (к настоящему времени это правило устранено), что явно противоречило международной практике.

Актив признается в балансе, когда существует вероятность притока будущих экономических выгод в организацию; он может быть надежно оценен и имеет стоимость. Будущие экономические выгоды, заключенные в активе, прямо или косвенно войдут в поток денежных средств или их эквивалентов. Важно то, что активы контролируются организацией, а совсем не обязательно принадлежат ей на праве собственности (например, долгосрочно арендуемые основные средства).

Активы и обязательства отражаются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

**2 РАЗДЕЛ V БУХГАЛЕТРСКОГО БАЛАНСА, ЕГО СОДЕРЖАНИЕ И ТЕХНОЛОГИЯ СОСТАВЛЕНИЯ**

**2.1 Характеристика раздела.V баланса и его содержание**

В случае, если числящиеся в бухгалтерском учете суммы кредитов и займов подлежат погашению в соответствии с договором в течение 12 месяцев после отчетной даты, то их не погашенные на конец отчетного периода суммы отражаются по соответствующим статьям в разделе «Краткосрочные обязательства». При этом исчисление указанного срока осуществляется начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором эти обязательства были приняты к бухгалтерскому учету, с учетом условий договоров о сроках погашения обязательств. Обязательства, представляемые в Бухгалтерском балансе как долгосрочные и предполагаемые к погашению в отчетном году, могут быть представлены на начало этого отчетного года как краткосрочные. Факт представления обязательств, учтенных ранее как долгосрочные, в качестве краткосрочных необходимо при этом раскрыть в Пояснениях к бухгалтерскому балансу. Необходимая расшифровка состава и изменения в течение отчетного года сумм обязательств организации по кредитам и займам приводится в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках.

В разделе «Краткосрочные обязательства» отражаются суммы кредиторской задолженности, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В Бухгалтерском балансе сумма задолженности организации по полученным кредитам и займам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

В группе статей «Кредиторская задолженность»:

- по статье «Поставщики и подрядчики» показывается сумма задолженности поставщикам, подрядчикам за поступившие материальные ценности, выполненные работы, оказанные организации услуги;

- по статье «Векселя к уплате» показывается сумма задолженности поставщикам, подрядчикам и другим кредиторам, которым организация в обеспечение их поставок, работ, услуг выдала векселя;

- по статье «Задолженность перед персоналом организации» показываются начисленные, но еще не выплаченные суммы оплаты труда, а по статье «Задолженность передгосударственными внебюджетными фондами» отражается сумма задолженности по отчислениям на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение и медицинское страхование работников организации, а также в фонд занятости;

- по статье «Задолженность перед бюджетом» показывается задолженность организации по расчетам с бюджетом по налогам, сборам, включая подоходный налог с работников;

- по статье «Авансы полученные» показывается сумма полученных от сторонних организаций авансов по предстоящим расчетам по заключенным договорам;

- по статье «Прочие кредиторы» показывается задолженность организации по расчетам, данные о которых не отражены по другим статьям группы «Кредиторская задолженность». В частности, здесь могут быть отражены задолженность организации по платежам по обязательному и добровольному страхованию имущества и работников организации и другим видам страхования; задолженность по отчислениям в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком во внебюджетные фонды и другие специальные фонды (кроме фондов, задолженность по отчислениям в которые отражается по статье «Задолженность перед государственными внебюджетными фондами»); сумма арендных обязательств арендной организации за основные средства, переданные ей на условиях долгосрочной аренды, и пр.

Дебетовое сальдо по счетам бухгалтерского учета расчетов по оплате труда и страхованию показывается по соответствующим статьям в группе статей «Дебиторская задолженность» в разделе «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса.

В группе статей «Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов» отражается сумма задолженности организации по причитающимся к выплате дивидендам, процентам по акциям, облигациям.

В группе статей «Доходы будущих периодов» показываются суммы, учитываемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета как доходы будущих периодов.

В группе статей «Резервы предстоящих расходов» показываются остатки средств, зарезервированных организацией в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Если при уточнении учетной политики на следующий отчетный год организация считает нецелесообразным начислять резервы предстоящих расходов, то остатки средств резервов, по которым в установленном порядке имеют место переходящие остатки, по состоянию на 1 января следующего за отчетным года подлежат присоединению к финансовому результату организации с отражением в бухгалтерском учете организации за январь.

В группе статей «Прочие краткосрочные обязательства» показываются суммы краткосрочных обязательств, не нашедших отражения по другим группам статей раздела «Краткосрочные обязательства».

**2.2 Технология составления V-го раздела бухгалтерского баланса**

Строка 610 «Кредиты и займы» - в строке отражается кредитовое сальдо по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Строка 620 «Кредиторская задолженность» - в строке отражается сумма кредиторской задолженности, кроме кредитов и займов. Расшифровка данной задолженности отражена в строках 621,622,623,624,625.

Строка 621 «поставщики и подрядчики» - в строке отражается кредитовый остаток по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», в части, относящейся к краткосрочной задолженности.

Строка 622 «задолженность перед персоналом организации» - в строке отражается сумма кредитовых остатков по счетам: 70 «Расчеты с персоналом по заработной плате», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по депонированным суммам».

Строка 623 «задолженность перед государственными внебюджетными фондами» - в строке отражается кредитовый остаток по субсчетам счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», в части расчетов с ФСС и ПФР по отчислениям на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и на обязательное пенсионное страхование.

Строка 624 «задолженность по налогам и сборам» - в строке отражается сумма кредитового остатка по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», в части расчетов по ЕСН.

Строка 625 «прочие кредиторы» - в строке отражается прочая кредиторская задолженность, не учтенная в строках 621-624, срок погашения которой не превышает 12 месяцев. В частности, кредитовое сальдо (в части учета прочей кредиторской задолженности) по счетам: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Строка 630 «Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов» - по строке отражается сумма кредитового сальдо счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по выплате доходов», 70 «Расчеты с персоналом по заработной плате», в части расчетов по выплате доходов учредителям.

Строка 640 «Доходы будущих периодов» - по строке отражается сумма кредитового сальдо по счету 98 «Доходы будущих периодов» и 86 «Целевое финансирование», в части целевого бюджетного финансирования.

Строка 650 «Резервы предстоящих расходов» - в строке отражается кредитовое сальдо по счету 96 «Резервы предстоящих расходов».

Строка 660 «Прочие краткосрочные обязательства» - по дано строке отражаются прочие краткосрочные обязательства, не вошедшие в строки 610-650. В частности кредитовое сальдо по счету: 86 «Целевое финансирование» (в части, не отраженной по строке 640), 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 82 «Резервный капитал» или 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (в части фондов специального назначения на финансирование текущих расходов).

Строка 690 «Итого по разделу V» - сумма строк 610 «Кредиты и займы», 620 «Кредиторская задолженность», 630 «Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов», 640 «Доходы будущих периодов», 650 «Резервы предстоящих расходов», 660 «Прочие краткосрочные обязательства».

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В заключение данной работы можно сделать следующие выводы:

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ и Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) годовая бухгалтерская отчетность организаций, за исключением отчетности бюджетных организаций, состоит из:

а) бухгалтерского баланса (форма№1);

б) отчета о прибылях и убытках (форма№2);

в) отчета об изменениях капитала (форма№3);

г) отчета о движении денежных средств (форма№4);

д) приложения к бухгалтерскому балансу (форма№5);

е) отчета о целевом использовании полученных средств (форма№6) - для некоммерческих организаций;

ж) аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту;

з) пояснительной записки.

По своей структуре баланс имеет две основные части: актив и пассив.

В разделе «Краткосрочные обязательства» отражаются суммы кредиторской задолженности, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В Бухгалтерском балансе сумма задолженности организации по полученным кредитам и займам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Строки пятого раздела баланса составляются на основе данных об остатках по счетам бухгалтерского учета.

**ПРАКТИЧЕСКА ЧАСТЬ**

Составить сальдовую оборотную ведомость по синтетическим счетам на основе исходных данных ООО «Фортуна» на 01.03.08:

Остатки по счетам

| Номер счета | Остатки на 01.03.2008 г. | |
| --- | --- | --- |
| ДТ | КТ |
| 01 | 380000 |  |
| 02 |  | 50014 |
| 04 | 1950 |  |
| 05 |  | 350 |
| 10 | 41042 |  |
| 20 | 20800 |  |
| 43 | 18000 |  |
| 45 | 4500 |  |
| 50 | 100 |  |
| 51 | 20928 |  |
| 57.1 |  |  |
| 60 |  | 9000 |
| 60.1 |  | 9000 |
| 66 |  | 21986 |
| 66.1 |  | 21986 |
| 67 |  | 8000 |
| 67.1 |  | 8000 |
| 69 |  | 900 |
| 69.1 |  | 900 |
| 70 |  | 10014 |
| 75 | 14014 |  |
| 75.1 | 14014 |  |
| 80 |  | 356042 |
| 84 |  | 25028 |
| 90.1 |  | 180000 |
| 90.2 | 110000 |  |
| 90.3 | 30000 |  |
| 90.9 | 40000 |  |
| 91.1 |  | 14500 |
| 91.2 | 17500 |  |
| 91.9 |  | 3000 |
| 99 |  | 20000 |
| Итого | 501334 | 501334 |

Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственной операции | Дт | Кт | Сумма, руб. |
| 1 | Поступило производственное оборудование, требующее монтажа, в счет оплаты вклада в уставный капитал | 07 | 75.1 | 14014 |
| 2 | Оборудование передано в монтаж | 08 | 07 | 14014 |
| 3 | Внесена в бюджет плата по социальному страхованию | 69.1 | 51 | 314 |
| 4 | Получены средства для выплаты заработной платы | 50 | 51 | 10014 |
| 5 | Выдана из кассы заработная плата | 70 | 50 | 10014 |
| 6 | Поступили материалы от поставщиков (в т. ч. НДС) | 10 | 60.1 | 12500 |
| 7 | Выделен НДС | 19.3 | 60.1 | 2500 |
| 8 | Списан НДС на расчеты с бюджетом | 68.2 | 19.3 | 2500 |
| 9 | Погашена задолженность банку по долгосрочному кредиту | 67.1 | 51 | 7014 |
| 10 | Переданы материалы для монтажных работ | 08 | 10 | 264 |
| 11 | Начислена зарплата за монтажные работы | 08 | 70 | 1000 |
| 12 | Начислены ЕСН и платежи по страхованию от НС (0,4%):  в фонд социального страхования в фонд пенсионного страхования в фонд медицинского страхования  в фонд страхования от несчастных случаев | 08  08  08  08 | 69.1  69.2  69.3  69.11 | 40  280  36  4 |
| 13 | Оборудование введено в эксплуатацию в полном объеме | 01 | 08 | 15638 |
| 14 | Отпущены со склада в производство материалы | 20 | 10 | 20014 |
| 15 | Оприходована из производства готовая продукция | 43 | 20 | 31776 |
| 16 | Отгружена со склада готовая продукция покупателям | 45 | 43 | 35152 |
| 17 | Получены безвозмездно материалы | 10 | 98.2 | 1014 |
| 18 | Зачтены, как доходы безвозмездно полученные материалы | 98.2 | 91.1 | 514 |
| № | Содержание хозяйственной операции | Дт | Кт | Сумма, д.е. |
| 19 | Зачислен долгосрочный кредит | 51 | 67.1 | 100014 |
| 20 | Перечислено с расчетного счета в уплату  поставщикам | 60.1 | 51 | 13014 |
| 21 | Погашена задолженность банку по краткосрочному кредиту | 66.1 | 51 | 20014 |
| 22 | Начислены проценты за пользованием краткосрочным кредитом | 91.2 | 66.2 | 1514 |
| 23 | Реализована покупателям продукция (в том числе НДС) | 62.1 | 90.1 | 48000 |
| 24 | Выделен НДС с реализованной продукции | 90.3 | 68.2 | 8000 |
| 25 | С баланса списана себестоимость реализованной продукции | 90.2 | 45 | 34314 |
| 26 | Начислена премия работникам из прибыли текущего года | 99 | 70 | 2014 |
| 27 | Начислена зарплата работникам организации | 20 | 70 | 20000 |
| 28 | Начислены ЕСН и платежи по страхованию от НС (0,4%)  в фонд социального страхования в фонд пенсионного страхования в фонд медицинского страхования  в фонд страхования от несчастных случаев | 20  20  20  20 | 69.1  69.2  69.3  69.11 | 800  5600  720  80 |
| 29 | Удержан подоходный налог с зарплаты | 70 | 68.1 | 2500 |
| 30 | Выданы авансы поставщикам | 60.2 | 51 | 1014 |
| 31 | Поступила выручка от реализации продукции | 51 | 62.1 | 48000 |
| 32 | Получено в кассу с расчетного счета | 50 | 51 | 500 |
| 33 | Инкассатор сдал деньги в банк | 57.1 | 50 | 130 |
| 34 | При поступлении выписки банка списываются переводы в пути | 51 | 57.1 | 130 |
| 35 | Отправлен почтовый перевод в оплату за товары | 57.1 | 50 | 120 |
| 36 | Получены товары | 41 | 57.1 | 120 |
| 37 | Начислен износ основных средств | 20 | 02 | 25014 |
| 38 | Начислен износ НМА | 20 | 05 | 214 |
| 39 | По окончании отчетного периода выявлен финансовый результат | 90.9  99 | 99  91.9 | 5686  1000 |
| 40 | Начислен налог на прибыль | 99 | 68.4 | 1124.64 |
|  | Итого |  |  | 518252.64 |

Сальдовая оборотная ведомость

| Номер счета | Остатки на 01.03.2008 г. | | Обороты за отчетный период, март 2008 г. | | Остатки на 01.04.2008 | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДТ | КТ | ДТ | КТ | ДТ | КТ |
| 01 | 380000 |  | 15638 |  | 395638 |  |
| 02 |  | 50014 |  | 25014 |  | 75028 |
| 04 | 1950 |  |  |  | 1950 |  |
| 05 |  | 350 |  | 214 |  | 564 |
| 07 |  |  | 14014 | 14014 | - |  |
| 08 |  |  | 15638 | 15638 | - |  |
| 10 | 41042 |  | 13514 | 20278 | 34278 |  |
| 19 |  |  | 2500 | 2500 | - |  |
| 19.3 |  |  | 2500 | 2500 | - |  |
| 20 | 20800 |  | 72442 | 31776 | 61466 |  |
| 41 |  |  | 120 |  | 120 |  |
| 43 | 18000 |  | 31776 | 35152 | 14624 |  |
| 45 | 4500 |  | 35152 | 34314 | 5338 |  |
| 50 | 100 |  | 10514 | 10264 | 350 |  |
| 51 | 20928 |  | 148144 | 51884 | 117188 |  |
| 57 |  |  | 250 | 250 | - |  |
| 57.1 |  |  | 250 | 250 | - |  |
| 60 |  | 9000 | 14028 | 15000 | 1014 | 10986 |
| 60.1 |  | 9000 | 13014 | 15000 |  | 10986 |
| 60.2 |  |  | 1014 |  | 1014 |  |
| 62 |  |  | 48000 | 48000 | - |  |
| 62.1 |  |  | 48000 | 48000 | - |  |
| 66 |  | 21986 | 20014 | 1514 |  | 3486 |
| 66.1 |  | 21986 | 20014 |  |  | 1972 |
| 66.2 |  |  |  | 1514 |  | 1514 |
| 67 |  | 8000 | 7014 | 100014 |  | 101000 |
| 67.1 |  | 8000 | 7014 | 100014 |  | 101000 |
| 68 |  |  | 2500 | 11624,64 |  | 9124,64 |
| 68.1 |  |  |  | 2500 |  | 2500 |
| 68.2 |  |  | 2500 | 8000 |  | 5500 |
| 68.4 |  |  |  | 1124,64 |  | 1124,64 |
| 69 |  | 900 | 314 | 7560 |  | 8146 |
| 69.1 |  | 900 | 314 | 840 |  | 1426 |
| 69.2 |  |  |  | 5880 |  | 5880 |
| 69.3 |  |  |  | 756 |  | 756 |
| 69.11 |  |  |  | 84 |  | 84 |
| 70 |  | 10014 | 12514 | 23014 |  | 20514 |
| 75 | 14014 |  |  | 14014 | - |  |
| 75.1 | 14014 |  |  | 14014 | - |  |
| 80 |  | 356042 |  |  |  | 356042 |
| 84 |  | 25028 |  |  |  | 46575,36 |
| 90 | - | - | 48000 | 48000 | - | - |
| 90.1 |  | 180000 |  | 48000 |  | - |
| 90.2 | 110000 |  | 34314 |  | - |  |
| 90.3 | 30000 |  | 8000 |  | - |  |
| 90.9 | 40000 |  | 5686 |  | - | - |
| 91 | - | - | 1514 | 1514 | - | - |
| 91.1 |  | 14500 |  | 514 |  | - |
| 91.2 | 17500 |  | 1514 |  | - |  |
| 91.9 |  | 3000 |  | 1000 | - | - |
| 98 |  |  | 514 | 1014 |  | 500 |
| 98.2 |  |  | 514 | 1014 |  | 500 |
| 99 |  | 20000 | 4138,64 | 5686 | - | - |
| Итого | 501334 | 501334 | 518252,64 | 518252,64 | 631966 | 631966 |

**Список использованной литературы**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ с дополнениями и изменениями.
2. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению. Утверждёны Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н
3. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 г. № 44н.
4. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учёт нематериальных активов» (ПБУ 14/2000), утв. приказом Минфина России от 16.10.2000 г. № 91н.
6. Бабаев Ю.А. Основы бухгалтерского учёта, М.: Проспект 2009 г.-438 с
7. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский учет, Проспект 2009г. - 848 с.
8. Касьянова Г.Ю. Учёт-2009: Бухгалтерский и налоговый учёт, М.: Абак 2009г.-190 с.
9. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет – М.: ИНФРА-М, 2008
10. Кутер М.И Теория бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2007.
11. Ларионов А.Д., Нечитайло А.И. Бухгалтерский учет – М.: ТК Велби, издательство Проспект, 2008