

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Любая организация в ходе осуществления своей предпринимательской деятельности осуществляет какие-либо хозяйственные операции, которые находят свое отражение в бухгалтерском учете.

Система показателей, которая отражает результаты хозяйственной деятельности за определенный период времени это и есть бухгалтерская отчетность, которая содержит учетно-экономическую информацию о хозяйствующем субъекте и удовлетворяет потребности определенного круга юридических и физических лиц.

Бухгалтерская отчетность, как для внешних, так и внутренних пользователей, является основным источником информации о финансово-хозяйственной деятельности организации.

На основе показателей, отраженных в бухгалтерской отчетности, пользователи делают выводы об эффективности работы предприятия, о платежеспособности хозяйствующего субъекта, о соблюдении законодательства в области бухгалтерского учета и налоговых платежей.

Пользователями такой информации являются руководители, так как для контроля работы любого предприятия необходимо располагать соответствующей информацией, а также собственники предприятия, кредиторы, инвесторы и контролирующие органы.

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

Основой для принятия управленческих решений по разным аспектам, является бухгалтерский баланс. Его содержание дает возможность:

- получить значительный объем информации о хозяйствующем субъекте, необходимой для оценки его финансового положения;
- характеризовать финансовое состояние оборотных средств, инвестиций;

- оценить эффективность размещения капитала организации.

Значение бухгалтерского баланса настолько велико, что его часто выделяют в отдельную самостоятельную единицу хозяйствующего субъекта.

Благодаря правильно составленному бухгалтерскому балансу:

- руководители имеют возможность получить представление о позиции своего предприятия в рейтинге аналогичных предприятий, правильности выбранного стратегического курса;

- аудиторы принимают правильные решения в процессе проведения аудита, планирования своей проверки, выявления уязвимых и слабых мест в системе учета и зон возможных преднамеренных и непреднамеренных ошибок во внешней отчетности клиента;

- аналитики определяют направления финансового анализа.

Все это доказывает актуальность выбранной темы исследования.

Целью данной курсовой работы является раскрытие методики и порядка составления бухгалтерского баланса в теории и на практике.

Задачами курсовой работы являются:

- изучить сущность, функции и виды бухгалтерского баланса;
- рассмотреть структуру баланса, принципы построения и требования предъявляемые к нему;
- раскрыть правила оценки статей бухгалтерского баланса и технику формирования его показателей;

Объектом для написания курсовой работы выбрано ООО «ТОН», которое ведет свою хозяйственную деятельность уже с 2004 года.

Предметом исследования является бухгалтерский баланс, как основная форма финансовой отчетности.

В курсовой работе широко применялась литература, преимущественно изданная в течение последних 5 лет, нормативные акты актуальные на сегодняшний день, а также использована информация из справочных систем «КонсультантПлюс», «Гарант».

1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Сущность, функции и виды бухгалтерского баланса

Завершающим этапом учета хозяйственных операций организации является бухгалтерская (финансовая) отчетность, в которой представлены данные, характеризующие имущественное положение организации, состояние ее активов, обязательств, собственного капитала, а также результаты предпринимательской деятельности.

Без бухгалтерской отчетности невозможен коммерческий расчет, ориентированный на улучшение финансового состояния организации и финансовых результатов [32].

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности определяют:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).

В соответствии с вышеуказанными нормативными актами в состав бухгалтерских отчетных форм организации входит и бухгалтерский баланс.

Бухгалтерский баланс не зря так называли, так как термин «баланс» означает «равновесие», который имеет латинское происхождение и состоит от двух слов: bis – два и lans – чаши, что в этимологическом смысле обозначает двухчашечные весы (в переводе с французского balance – весы) [28].

Бухгалтерский баланс – это способ ведения бухгалтерского учета с отдельным отражением хозяйственных средств и источников их формирования [26].

Бухгалтерский баланс содержит в себе важные методологические предпосылки, определяющие всю методологию бухгалтерского учета и лежащий в ее основе

принцип двойной записи [23].

Баланс как метод бухгалтерского учета впервые описал Лука Пачоли в 1496 году. Формой отчетности баланс стал только в конце XIX – начале XX века и в настоящее время является основной формой финансовой отчетности. [28, С. 52].

На основе данных, представленных в балансе, заинтересованные пользователи имеют возможность изучать наличие, размещение и использование ресурсов, состояние, динамику дебиторской и кредиторской задолженности, определять оборачиваемость средств и маневренность капитала, платежеспособность и финансовую устойчивость организации, финансовый результат деятельности в виде прироста собственного капитала (чистых активов) за отчетный период. Соотношение собственных и заемных источников средств отражает степень финансовой независимости организации и уровень предпринимательских рисков при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский баланс является информационной основой не только финансового анализа, но и контроля за наличием, изменением активов и обязательств, а также принятия экономических решений о целесообразности использования ресурсов для получения будущих экономических выгод, по предотвращению негативных фактов хозяйственной деятельности [27].

Остальные формы отчетности характеризуют некую часть представленной в балансе информации, например денежные средства, прибыль, состав собственного капитала. Баланс же характеризует деятельность предприятия в целом, это главная и универсальная форма отчетности.

Сущность бухгалтерского баланса проявляется в его назначении. С одной стороны, он является элементом метода бухгалтерского учета, с другой стороны, бухгалтерский баланс - одна из форм бухгалтерской финансовой отчетности. Как элемент метода бухгалтерского учета балансовое обобщение венчает процедуру обработки учетных данных, представляя их в виде информационной модели, характеризующей имущественное и финансовое состояние экономического субъекта. Бухгалтерский баланс рассматривается как способ группировки и обобщенного отражения в денежном выражении активов экономического субъекта по составу и размещению, а также источников их образования на определенную дату [27].

Бухгалтерский баланс выполняет ряд функций:

- экономико-правовая функция заключается в том, что баланс является обязательной формой отчетности для всех юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством. С одной стороны, в нем указывается величина капитала, принадлежащего собственникам (учредителям) и обязательства перед кредиторами (пассив) и, с другой стороны, перечень имущества, которым могут быть погашены обязательства перед ними (актив).

- информативная функция подчеркивает основную цель ведения бухгалтерского учета и представления отчетности и связана с необходимостью обеспечения информацией о наличии и движении имущества и обязательств лиц, заинтересованных в результатах деятельности организации.

- результатная функция проявляется в том, что в балансе представлена информация о финансовых показателях деятельности организации (прибыль или убыток). Сравнивая показатели баланса на начало и конец года, можно сделать вывод об улучшении или ухудшении финансового состояния [23].

Для полного представления сущности бухгалтерские балансы классифицируют по ряду признаков:

1) По источникам данных для составления различают балансы:

- инвентарные, которые основаны на принципе верификации (контроля) и составляются на основании инвентаризации. Итог инвентаризационных описей имущества определяет величину актива, итог сверки расчетов – величину дебиторской и кредиторской задолженности. Вычитая итог кредиторской задолженности из стоимости имущества и дебиторской задолженности, определяют величину собственного капитала. Такие балансы в основном составляются при смене собственника, ликвидации или реорганизации;

- книжные, которые основаны на принципе регистрации и составляются по данным счетов Главной книги без предварительной их проверки путем инвентаризации. Книжными являются промежуточные балансы;

- генеральные, которые основаны на сочетании принципов верификации и регистрации, так как построены на основе сальдо по счетам Главной книги, предварительно откорректированных по результатам инвентаризации. Все заключительные (годовые) балансы являются генеральными.

2) По срокам составления различают балансы:

- вступительные, которые составляются на дату регистрации устава юридического лица. Актив вступительного баланса показывает дебиторскую задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал и стоимость внесенного имущества, а пассив – величину уставного капитала, отраженного в учредительных документах;
- текущие, которые составляются периодически в течение всей хозяйственной деятельности организации. В зависимости от момента составления они подразделяются на начальные (входящие) – на 1 января отчетного года;
- промежуточные – на 1-е число каждого месяца или квартала отчетного года (нарастающим итогом) и заключительные (исходящие) – на 31 декабря отчетного года;
- ликвидационные, которые составляются при ликвидации организации и содержат информацию о денежных средствах, полученных от продажи имущества и обязательствах перед кредиторами и собственниками. Они составляются в течение всего срока ликвидации и включают вступительные ликвидационные балансы (на начало периода ликвидации), промежуточные ликвидационные балансы (в течение периода ликвидации) и заключительные ликвидационные балансы (на конец периода ликвидации);
- разделительные, которые составляются на момент деления организации на несколько структурных единиц (разделение) или при передаче одной или нескольких структурных единиц данной организации другой организации (выделение). При выделении баланс называют передаточным;
- объединительные, которые составляются при объединении нескольких организаций в одну (слияние) или при присоединении одной или нескольких структурных единиц к данной организации (присоединение).

3) По объему информации различают балансы:

- самостоятельные (единичные), которые отражают деятельность только одной организации;
- сводные, которые составляются путем агрегирования данных включаемых в них самостоятельных (единичных) балансов. Сводные балансы составляются при наличии у юридического лица дочерних и зависимых обществ;
- консолидированные, которые представляют собой объединение балансов юридически самостоятельных, но взаимосвязанных организаций.

4) По характеру деятельности различают балансы:

- основной деятельности, которая соответствует профилю организации;
- неосновной деятельности, к которой относятся прочие виды деятельности организации.

5) По полноте (способам очистки) различают:

- балансы-брутто, которые включают в себя регулирующие статьи;
- балансы-нетто, из которых исключены регулирующие статьи (амортизация, оценочные резервы, торговая наценка и др.). Исключение из баланса регулирующих статей называется его очисткой.

6) По формату (внешнему виду) различают балансы:

- двусторонние, в которых актив слева, пассив справа или наоборот;
- односторонние, в которых актив сверху, пассив снизу или наоборот;
- разделенные, в которых по центру приводится название статей, а слева и справа от них указываются числовые значения актива и пассива;
- оборотные, в которых приводятся не только остатки, но и обороты по счетам бухгалтерского учета;
- шахматные, которые имеют форму матрицы, по ее строкам приводятся статьи актива, а по столбцам – статьи пассива, или наоборот.

7) По способу отражения данных бухгалтерский баланс может быть:

- статический (сальдовый) - составленный на определенную дату;
- динамический (оборотный) - составленный по оборотам за определенный период.

8) По реформированию различают балансы:

- реформированные, в которых прибыль, полученная за отчетный период, отдельной строкой не показывается, так как уже распределена;
- нереформированные, в которых прибыль, полученная за отчетный период, показывается отдельной строкой, так как еще не распределена.

9) По времени составления различают балансы:

- провизорные, которые составляются в конце месяца до наступления отчетной даты и служат целям управления;

- перспективные, которые составляются на будущие периоды статистическими методами [28].

1.2. Принципы построения и структура бухгалтерского баланса

При построении бухгалтерского баланса должны быть учтены следующие принципы:

1) денежного выражения – показатели приведены в денежном измерителе, обобщающем объекты бухгалтерского учета в однородную информационную модель;

2) обособленного имущества – баланс характеризует активы и обязательства организации, а не лиц, связанных с ним (собственникам, кредиторам дебиторам и т.д.), в активе отражено имущество, принадлежащее предприятию на праве собственности или находящееся под его полным контролем;

3) непрерывности – период времени, в течение которого будет существовать предприятие, неизвестен, его ликвидация не намечается (в случае ликвидации предприятия делается особая пометка, и вступают в силу специальные правила оценки показателей баланса);

4) учета по себестоимости – активы отражаются в балансе в балансовой оценке;

5) двойственности – методологической основой построения баланса является двойственная группировка объектов бухгалтерского наблюдения, активы, отраженные на левой стороне баланса равны общей сумме собственного и привлеченного капитала на его правой стороне [27].

Необходимо выделить требования, предъявляемые к составлению бухгалтерского баланса:

1) основные – понятность, полнота и достоверность, нейтральность, существенность, сопоставимость;

2) дополнительные – правдивость, реальность, единство, ясность, преемственность [27].

Правдивым считается бухгалтерский баланс, составленный по данным бухгалтерских записей, сделанных на основе документов, удостоверяющих все факты хозяйственной жизни экономического субъекта за отчетный период, подтвержденный бухгалтерскими расчетами, а также инвентаризацией имущества и финансовых обязательств. Бухгалтерский баланс реален, если оценка его статей соответствует объективной действительности и требованиям нормативных документов, регулирующих организацию и ведение бухгалтерского учета по отдельным объектам учета. Единство заключается в построении бухгалтерских балансов на основе единых правил учета и оценки. Ясность предполагает, что баланс должен быть доступным для понимания и понимаем однозначно не только лицами, его составившими, но и всеми пользователями, его читающими. Преемственность бухгалтерских балансов выражается в тождественности (коллации) преемственных данных: конечный баланс одного отчетного периода является входящим или начальным следующего отчетного периода, колляция данных обязательна. При составлении бухгалтерского баланса важно соблюдать постоянство учетной политики, что во многом обеспечивает преемственность балансов [31].

Модель бухгалтерского баланса предусматривает два разреза и соответственно две схемы построения баланса:

1) горизонтальный разрез, при котором каждой строке баланса соответствует сальдо определенного счета или группы счетов. Дебетовое сальдо, как правило, показывается в активе, кредитовое – в пассиве. Если сальдо отрицательное, то оно показывается со знаком «минус» (или в круглых скобках) и вычитается при подсчете итоговой суммы.

При горизонтальной форме построения баланса балансовое уравнение выглядит следующим образом:

Актив = Обязательства + Капитал.

В России применяется горизонтальная форма построения баланса;

2) вертикальный разрез, который предполагает также две части: актив и пассив. Вначале отражаются активы, а за ними обязательства и капитал. Актив рассматривается как средства, а пассив – как источники этих средств.

При вертикальном построении баланса балансовое уравнение выглядит следующим образом:

Активы – Обязательства = Капитал [32].

Следовательно, бухгалтерский баланс как форма отчетности российской организации имеет вид односторонней таблицы, в верхней части которой находится актив, строки которого расположены в порядке возрастания ликвидности имущества, а в нижней части – пассив, строки которого расположены в порядке возрастания срочности погашения обязательств.

Итоговые строки актива и пассива должны всегда быть равны.

Активы - это ресурсы организации, выражаемые в денежном измерителе, сложившиеся в результате событий прошлых периодов, принадлежащие ей на праве собственности или контролируемые ею, обещающие получение дохода в будущем [29, С. 33].

В связи с различным характером участия в кругообороте хозяйственные средства делятся на оборотные и внеоборотные активы. Различие между ними заключается не в том, что одни из них участвуют в обороте, а другие нет, а в том, как они участвуют в нем [23, С. 31].

- внеоборотные активы – это имущество, используемое организацией более 12 месяцев для решения уставных задач);

- оборотные активы, это те активы, которые используются экономическим субъектом в течение 12 месяцев.

Актив признается при наличии следующих условий: имущество принадлежит организации по праву собственности, а контролируемые ею ресурсы являются следствием юридически оформленного договора. В результате использования актива произойдет увеличение экономических выгод организации; величина актива может быть определена [29, С. 33].

Пассив баланса состоит из источников средств, за счет которых сформирован актив баланса, собственных – капитал предприятия и резервы, и обязательств предприятия.

Капитал и резервы организации представляют собой собственные средства организации, которые разделены на практически постоянную часть (уставный капитал) и переменную, зависящую как от принятой учетной политики (переоценка, резервный капитал), так и от ежемесячно меняющегося финансового результата деятельности.

В бухгалтерском учете под обязательством понимается задолженность организации физическим и юридическим лицам, а также государству, возникающая из событий прошлых периодов, урегулирование которой приведет к оттоку ресурсов, содержащих экономическую выгоду.

Обязательство признается, если:

- оно является следствием юридически оформленного договора или законодательного требования;
- в результате погашения обязательства произойдет отток ресурсов, содержащих экономические выгоды;
- величина обязательства может быть определена [29, С. 34].

Обязательства могут быть долгосрочными и краткосрочными:

- долгосрочные обязательства, которые характеризуют задолженность организации, существующую в течение длительного времени (более 12 месяцев);
- краткосрочные обязательства, показывающие активно меняющуюся часть задолженности организации, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Таким образом, структуру бухгалтерского баланса можно представить в виде схемы (рис. 1).

СТРУКТУРА БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

АКТИВ

ПАССИВ

имущество и права организации источники образования активов

III. Капитал и резервы

более 12 месяцев

I. Внеоборотные

активы

IV. Долгосрочные

обязательства

срок обращения (погашения)

Равен или меньше 12 месяцев

V. Краткосрочные

обязательства

II. Оборотные

активы

Рис. 1 – Схема бухгалтерского баланса

Такое построение баланса дает возможность создать отчетливое представление об объеме, структуре и состоянии средств и их источников организации, об обеспеченности их собственными и заемными источниками их покрытия, а также о финансовых результатах и их использовании.

Разделы баланса детализируются путем их разбивки на статьи, которая обусловлена необходимостью выделять основные виды имущества и обязательств, которые формируют соответствующие разделы бухгалтерского баланса.

Рекомендованная Минфином России форма полного бухгалтерского баланса, утвержденная приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», в редакции Приказа от 19.04.2019 № 61н, предполагает следующую разбивку разделов по статьям.

Таблица 1

Состав разделов и статей бухгалтерского баланса

Раздел	Группа статей	Статья
АКТИВ		
		- Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности;
	Нематериальные активы	- Патенты, лицензии, торговые знаки, знаки обслуживания, иные аналогичные права и активы;
I. Внеоборотные активы		- Организационные расходы;
		- Деловая репутация организации.
	Результаты исследований и разработок	Информация о расходах на НИОКР

Нематериальные
поисковые
активы

- Право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;

- Информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований;

- Результаты разведочного бурения;

- Результаты отбора образцов;

- Иная геологическая информация о недрах;

- Оценка коммерческой целесообразности добычи.

Активы, используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых:

Материальные
поисковые
активы

- сооружения (система трубопроводов и т.д.);

- оборудование (специализированные буровые установки, насосные агрегаты, резервуары и т.д.);

- транспортные средства.

Основные средства	- Земельные участки и объекты природопользования;
	- Здания, машины, оборудование и другие оборотные средства;
	- Незавершенное строительство.
Доходные вложения в материальные ценности	- Имущество для передачи в лизинг;
	- Имущество, предоставляемое для проката.

Продолжение таблицы 1

	Финансовые вложения	<ul style="list-style-type: none"> - Инвестиции в дочерние общества; - Инвестиции в зависимые общества; - Инвестиции в другие организации; - Займы, предоставляемые организациям на срок более 12 месяцев; - Прочие финансовые вложения
I. Внеоборотные активы	Отложенные налоговые активы	- Часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.
	Прочие внеоборотные активы	- Прочие активы, срок обращения которых превышает 12 месяцев и которые не нашли отражения по другим строкам баланса I раздела.

	Запасы	<ul style="list-style-type: none"> - Сырье, материалы и другие ценности; - Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения); - Готовая продукция, товары отгруженные и товары для перепродажи.
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	Остаток налога на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам, нематериальным активам, капитальным вложениям, работам и услугам, который не принят к вычету
II. Оборотные активы	Дебиторская задолженность	<ul style="list-style-type: none"> - Покупатели и заказчики; - Векселя к получению; - Задолженность дочерних и зависимых обществ; - Задолженность учредителей (участников) по вкладам в уставный капитал; - Авансы выданные; - Прочие дебиторы.
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	<ul style="list-style-type: none"> - Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев; - Собственные акции, выкупленные у акционеров; - Прочие финансовые вложения.
	Денежные средства и денежные эквиваленты	<ul style="list-style-type: none"> - Расчетные счета; - Валютные счета; - Денежные эквиваленты.

Прочие оборотные активы	Активы, которые не нашли своего отражения по другим строкам II раздела баланса
-------------------------	--

ПАССИВ

Уставный капитал

III. Капитал и резервы	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Акции (доля), выкупленные акционерным (или иным хозяйственным) обществом у своих акционеров (участников)
	Переоценка внеоборотных активов	Сумма прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки

Продолжение таблицы 1

III. Капитал и резервы	Добавочный капитал (без переоценки)	Суммы пополнения собственного капитала организации, связанного с получением эмиссионного дохода, в результате размещения ее акций по цене выше их номинальной стоимости, а также положительные курсовые разницы по вкладам в уставный капитал в валюте.
	Резервный капитал	- Резервы, образованные в соответствии с законодательством; - Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Сумма нераспределенной между акционерами (участниками) прибыли прошлых лет (а также сумму убытков, не покрытых соответствующими источниками финансирования) и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного года	
IV. Долгосрочные обязательства	Заемные средства	<ul style="list-style-type: none"> - Кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты; - Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты
	Отложенные налоговые обязательства	Часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.
	Оценочные обязательства	Суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев
	Прочие обязательства	Прочие обязательства организации, срок погашения которых превышает 12 месяцев

	Заемные средства	<ul style="list-style-type: none"> - Кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты; - Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.
	Кредиторская задолженность	<ul style="list-style-type: none"> - Поставщики и подрядчики; - Задолженность перед персоналом организации; - Задолженность перед бюджетом и государственным внебюджетным фондом; - Авансы полученные; - Прочие кредиторы;
V. Краткосрочные обязательства		<ul style="list-style-type: none"> - Векселя к уплате.
	Доходы будущих периодов	Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам
	Оценочные обязательства	Суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев
	Прочие обязательства	Прочие обязательства организации, срок погашения которых не превышает 12 месяцев

1.3. Правила оценки статей бухгалтерского баланса и техника составления

В соответствии с Федеральным закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н денежное измерение объектов

бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

Перевод объектов бухгалтерского учета из натурального измерителя в денежный является оценкой. Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу [28, С. 60].

Также, федеральный стандарт ПБУ 4/99 регламентирует правила оценки статей бухгалтерской отчетности, которые учитываются при составлении бухгалтерского баланса.

Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода должны быть сопоставимы с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному, с учетом произведенной реорганизации, а также изменений, связанных с применением ПБУ 1/08 «Учетная политика организации».

Источником информации для формирования показателей бухгалтерского баланса являются данные об остатках по дебету и кредиту синтетических счетов и субсчетов на начало и конец отчетного периода, взятых бухгалтерских регистров (оборотно-сальдовая ведомость, главная книга и т. д.) и необходимо знать, что в бухгалтерском балансе не допускается зачет между статьями активов и пассивов, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету [8].

Статьи бухгалтерской отчетности, составляемой за отчетный год, обязательно, должны подтверждаться результатами инвентаризации активов и обязательств.

При формировании отчетной информации в бухгалтерском балансе следует учитывать следующие аспекты:

- 1) возможность отнесения объекта учета к той или иной классификационной группе;
- 2) определение момента признания объекта учета;
- 3) выбор оценки объекта учета [27, С. 93].

Формирование показателей баланса опирается на базовые принципы, важным из которых является осторожность в оценке, которая сводится к тому, что стоимость активов, приведенная в балансе, не должна быть завышена, а пассивов (обязательств) не должна быть занижена [24].

Правила оценки отдельных статей бухгалтерской отчетности устанавливаются в соответствующих положениях по бухгалтерскому учету.

Средства организации отражаются в балансе в следующей оценке.

I. Внеоборотные активы:

1) Нематериальные активы (строка 1110) — по остаточной стоимости, т. е. по фактическим затратам на приобретение, включая расходы по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, за минусом начисленной суммы амортизации.

2) Результаты исследований и разработок (строка 1120) — отражается величина законченных расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (НИОКР). Если информация о НИОКР существенна, расходы по ним рекомендовано отражать в бухгалтерском балансе по самостоятельной группе статей раздела «Внеоборотные активы» [10].

Согласно ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы» и инструкции по применению Плана счетов, расходы, связанные с выполнением НИОКР, первоначально учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», на субсчете «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ». Если результаты НИОКР подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации, то расходы на их выполнение списываются с кредита счета 08, субсчет 08-8, в дебет счета 04 «Нематериальные активы» на субсчет «Результаты НИОКР».

Расходы на незаконченные НИОКР, а также НИОКР, результаты которых отражаются в бухгалтерском учете в качестве НМА, не учитываются в составе расходов на НИОКР на счете 04 (п. 3 ПБУ 17/02, Инструкция по применению Плана счетов) [27, С. 96].

Таким образом, по статье баланса «Результаты исследований и разработок» указывается сумма расходов на выполнение НИОКР, отраженная в дебете счета 04 «Нематериальные активы» на субсчете «Результаты НИОКР» и не списанная на отчетную дату на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы.

3) Нематериальные и материальные поисковые активы (строки 1130 и 1140) учитываются на отдельных субсчетах к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», существенная информация о поисковых активах отражается по отдельным группам статей бухгалтерского баланса.

При признании в бухгалтерском учете поисковые активы оцениваются по сумме фактических затрат на их приобретение (создание). Показатели соответствующих строк в балансе формируются на основе учетных данных по соответствующим аналитическим счетам к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» за минусом начисленной суммы амортизации [27, С. 97].

4) Основные средства (строка 1150) — по остаточной стоимости, т. е. по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления за минусом начисленной суммы амортизации, исключение составляют объекты, по которым амортизация не начисляется.

Незавершенное строительство (в новой форме баланса, утвержденной Приказом № 66н от 02.07.2010г., такой строки нет) — по фактическим затратам для застройщика (инвестора) в новом балансе показывается в составе основных средств и выделяются отдельной строкой, например, строкой 1151 в том случае, если ее сумма существенна [23, С. 33].

5) Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160) — это имущество, переданное в лизинг или по договору проката, оценивается в балансе по остаточной стоимости данного имущества, то есть по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, за вычетом суммы начисленной амортизации (ПБУ 6/01 «Учет основных средств») [28, С. 61].

6) Финансовые вложения (строка 1170) — это долгосрочные инвестиции в ценные бумаги уставные капиталы других организаций, облигации (на срок свыше одного года).

Финансовые вложения (кроме займов) для целей оценки подразделяются на две группы (ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»):

– финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке), отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Данную корректировку организация может производить ежемесячно или ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на финансовые результаты у коммерческой организации или на увеличение доходов (расходов) у некоммерческой организации;

– финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке), подлежат отражению в бухгалтерском балансе на отчетную дату по первоначальной стоимости, то есть сумме фактических затрат на их приобретение для инвестора. По таким финансовым вложениям организация обязана проводить проверку на обесценение. Данная проверка проводится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения финансовых вложений. Устойчивое существенное снижение стоимости таких финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывала получить от них, признается обесценением финансовых вложений. Если проверка подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация может создать резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Коммерческая организация образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов, а некоммерческая – за счет увеличения расходов. В бухгалтерском балансе стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение. По долговым ценным бумагам, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, разрешается разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере начисления причитающегося по ним дохода относить на финансовые результаты у коммерческой организации или на увеличение (уменьшение) расходов у некоммерческой организации [28, С. 61,62].

7) Отложенные налоговые активы (ОНА) (строка 1180) отражает величину отложенного налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, которая будет постепенно компенсироваться в последующие отчетные периоды

путем уменьшения очередных платежей по этому налогу. Порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности отложенных налоговых активов регламентируется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Образование отложенного налогового актива (ОНА) является следствием возникновения вычитаемых временных разниц (ВВР) в результате несовпадения момента признания расходов и доходов в бухгалтерском и налоговом учете. Сумму отложенных налоговых активов рассчитывают по формуле: $ОНА = ВВР \times \text{Ставка налога на прибыль}$, и учитывают на счете 09 «Отложенные налоговые активы». По данной строке отражают дебетовый остаток этого счета [25, С. 227].

8) Прочие внеоборотные активы (строка 1190) — на практике организации включают в эту статью все, что не подходит под предыдущие прямо названные строки. Как правило, представляются показатели по несущественным статьям [23, С. 34].

II. Оборотные активы:

1) Запасы (строка 1210) — в балансе отражаются в оценке, предусмотренной ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»: сырье, материалы и другие аналогичные ценности, животные на выращивании и откорме, затраты в незавершенном производстве, готовая продукция товары для перепродажи, товары отгруженные, расходы будущих периодов, и прочие запасы и затраты.

Товары для перепродажи отражаются по стоимости приобретения (стоимость продажи за минусом торговой наценки) [23, С. 34].

Материально-производственные запасы, текущая рыночная цена на которые в течение отчетного года снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе по текущей рыночной стоимости за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Данный резерв образуется в сумме разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если фактическая себестоимость выше текущей рыночной стоимости.

Резерв под снижение стоимости товаров, числящихся на конец отчетного года как товары отгруженные, не создается [28, С. 64].

2) НДС по приобретенным ценностям (строка 1220) — отражается остаток налога на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам, нематериальным активам, капитальным вложениям, работам и услугам, который не принят к вычету [23, С. 34].

3) Дебиторская задолженность (строка 1230) — отражаются дебетовые остатки по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и социальному обеспечению», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Для обеспечения осторожной оценки по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, в случае выявления сомнительной задолженности, должны быть созданы резервы по сомнительным долгам. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями [27, С. 107].

Таким образом, строка 1230 баланса заполняется за минусом кредитового остатка счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

4) Финансовые вложения (строка 1240) — отражаются вложения в акции, облигации, депозиты и другие ценные бумаги, а также займы, предоставленные другим организациям, на срок не более одного года. В случае формирования резерва под обесценение финансовых вложений показатель формируется как разница между остатком по счету 58 «Финансовые вложения» и остатком по счету 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги» [23, С. 35].

5) Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) — отражает общую сумму по состоянию на отчетную дату наличных денежных средств в кассе организации, средств на расчетных и валютных счетах в банках, прочих денежных средств и их эквивалентов (например, на специальных счетах в банках, переводов в пути и т.д.). В соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», денежными эквивалентами признаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости (например, открытые в

кредитных организациях депозиты до востребования).

Для отражения в бухгалтерском учете и отчетности стоимость денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли по курсу ЦБ РФ на отчетную дату в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Показатель строки определяется на основе дебетовых остатков по счетам учета денежных средств и их эквивалентов: 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банке» (за исключением субсчета «Депозитные счета»), 57 «Переводы в пути», 58 «Финансовые вложения» (в части высоколиквидных финансовых вложений) [27, С. 107, 108].

6) Прочие оборотные активы (строка 1260) — показываются суммы, не нашедшие отражения по другим группам статей раздела «Оборотные активы».

III. Капитал и резервы:

1) Уставный капитал (строка 1310) — в сумме, определенной учредительными документами.

2) Собственные акции, выкупленные у акционеров (строка 1320) — отражается сумма в скобках (со знаком минус), учтенная на счете 81 «Собственные акции (доли)» в сумме фактических затрат на их приобретение независимо от номинальной стоимости [23, С. 35].

3) Переоценка внеоборотных активов (строка 1340) — отражается сумма дооценки основных средств и нематериальных активов, учтенная на счете 83 «Добавочный капитал».

4) Добавочный капитал (без переоценки) (строка 1350) — отражается сумма по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» за минусом суммы дооценки внеоборотных активов (эмиссионный доход, полученный от превышения номинальной стоимости размещенных акций над их рыночной стоимостью, за минусом издержек, связанных с продажей этих акций) [23, С. 35].

5) Резервный капитал (строка 1630) — отражается кредитовый остаток счета 82 «Резервный капитал».

6) Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370) — финансовый результат отражается в бухгалтерском балансе как нераспределенная прибыль

(непокрытый убыток) прошлых лет и отчетного года. Показатели прибылей и убытков в балансе сальдируются (сальдо счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» [28, С. 66].

В некоммерческих организациях этот раздел именуется «Целевое финансирование» и вместо указанных показателей отражается информация следующего характера:

- Паевой фонд;
- Целевой капитал;
- Целевые средства;
- Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества;
- Резервный фонд и иные целевые фонды (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества) [23, С. 35].

IV. Долгосрочные обязательства:

1) Заемные средства (строка 1410) — отражаются непогашенные суммы заемных средств, учтенные на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

2) Отложенные налоговые обязательства (строка 1420) — отражается сумма отложенного налога на прибыль, которая в последующие отчетные периоды будет постепенно компенсироваться путем увеличения платежей, подлежащих уплате в бюджет. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», образование отложенного налогового обязательства (ОНО) является следствием возникновения налогооблагаемых временных разниц (НВР) в результате несовпадения момента признания расходов и доходов в бухгалтерском и налоговом учете. Сумму отложенного налогового обязательства рассчитывают по формуле: $ОНО = НВР \times \text{Ставка налога на прибыль}$, и отражают в бухгалтерском учете на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства». При заполнении строки используют кредитовое сальдо по этому счету [25, С. 227].

3) Оценочные обязательства (строка 1430) — раскрывается информация о резервах, созданных под условные обязательства в соответствии с нормами ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация вправе создавать резервы в связи с условными обязательствами, возникающими вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких неопределенных событий, неконтролируемых организацией [27, С. 112].

4) Прочие обязательства (строка 1450) — отражаются прочие долгосрочные обязательства, не нашедшие отражения в предыдущих статьях четвертого раздела баланса.

V. Краткосрочные обязательства:

1) Заемные средства (строка 1510) — указываются суммы краткосрочных кредитов и займов, подлежащих погашению в соответствии с договором в течение 12 месяцев после отчетной даты. Согласно ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», задолженность по полученным кредитам и займам показывается в балансе с учетом причитающихся к уплате процентов. При заполнении строки используют кредитовое сальдо по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» [27, С. 113].

2) Кредиторская задолженность (строка 1520) — отражает общую сумму кредиторской задолженности организации, непогашенной по состоянию на отчетную дату, учтенную на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и социальному обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» [23, С. 37].

3) Доходы будущих периодов (строка 1530) — отражает доходы, полученные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам. При заполнении строки используют кредитовое сальдо по счету 98 «Доходы будущих периодов». Кроме того, в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», коммерческие организации по данной строке могут отражать остатки средств целевого финансирования и бюджетных средств, учтенных по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» [27, С. 114].

4) Оценочные обязательства (строка 1540) — показываются остатки сумм резервов, созданных в соответствии с принятой учетной политикой и учитываемые на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». При заполнении строки следует руководствоваться нормами ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные

обязательства и условные активы».

5) Прочие обязательства (строка 1550) — отражает данные об объектах учета, которые по своим критериям краткосрочным обязательствам, но информация о которых не нашла отражения по предшествующим статьям раздела V «Краткосрочные обязательства».

При составлении бухгалтерского баланса организация может использовать рекомендованную Минфином России детализацию по статьям. Но при этом у нее есть право применять собственную разбивку статей, если она считает, что это приведет к большей достоверности отчетности. Кроме того, при отсутствии данных для заполнения соответствующих статей организация вправе исключить такие статьи из составляемого ею бухгалтерского баланса.

В первой графе «Пояснения» указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу. Информация, отраженная в этой графе, призвана помочь пользователям отчетности найти в представленных приложениях необходимые расшифровки в отношении данных, содержащихся в конкретной строке бухгалтерского баланса. Если промежуточная бухгалтерская отчетность не содержит пояснений, то данная графа в бухгалтерском балансе не заполняется [28, С. 67].

Статьи баланса отражаются: на конец отчетного периода; на конец предыдущего года; на конец года, предшествующего предыдущему.

В балансе показатели «На конец предыдущего года» должны соответствовать данным, которые были отражены в прошлогоднем балансе по графе «На конец отчетного периода».

Общее правило имеет ряд исключений:

- в случае реорганизации предприятия на начало года;
- при изменениях методов учетной политики;
- в случае переоценки объектов основных средств [23, С. 41].

Организации, которые на основании пункта 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» проводят переоценку основных средств, должны учитывать некоторые особенности при заполнении строки «Основные средства» баланса. Переоценка проводится по состоянию на конец отчетного года.

Согласно пункту 13 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», организация в бухгалтерской отчетности должна отразить последствия изменений учетной политики. При этом следует исходить из общего правила: числовые показатели отражаются в бухгалтерской отчетности в сравнении с соответствующими данными за предыдущий год.

Причем последствия изменений, внесенных в учетную политику, отражаются только тогда, когда изменение учетной политики оказало или способно оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовых результатов организации. К тому же отражаются только те последствия, которые можно исчислить. Если же их невозможно просчитать с достаточной точностью, вступительное сальдо по данным за предыдущий год не меняется [23, С. 42].

Начиная с 01.06.2019 года организации должны представлять в надзирающие органы форму бухгалтерского баланса по новой форме в редакции приказа Минфина от 19.04.2019 № 61н. Одно из ключевых изменений заключается в том, что в бухгалтерском балансе необходимо указывать сведения об аудиторской организации (аудиторе), в случае если предприятие подлежит обязательному аудиту.

Также, приказ Минфина от 19.04.2019 № 61н определил с 01.06.2019г. представлять бухгалтерскую финансовую отчетность только в тысячах рублей без десятичных знаков [7].

Организации, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязаны представлять годовую бухгалтерскую отчетность в течение 90 дней по окончании года, а в соответствии с Налоговым кодексом, не позднее трех месяцев после окончания отчетного года.

Таким образом, исходя из всего выше изложенного, можно сделать вывод о том, что бухгалтерский баланс является и элементом метода бухгалтерского учета и одной из ключевых форм бухгалтерской финансовой отчетности, так как он является наиболее информативной формой, которая позволяет принимать обоснованные управленческие решения. Для партнеров, а также потенциальных инвесторов, заинтересованных во вложении капитала бухгалтерский баланс раскрывает информацию о финансовом состоянии организации, об объеме и структуры активов, капитала и обязательств.

Исходя из ряда федеральных нормативных документов и учетной политики самой организации определяется ряд принципов при составлении баланса, правила оценки его статей и требования, предъявляемые к нему.

2. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА НА ПРИМЕРЕ ООО «ТОН»

2.1 Краткая характеристика организации

Исследуемое предприятие ООО «ТОН» является юридическим лицом - коммерческой организацией, действует на основании Устава и осуществляет свою хозяйственную и иную деятельность в соответствии с Гражданским кодексом, Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», другими нормативными актами, регулирующими создание и деятельность предприятий на территории Российской Федерации и Республики Коми.

Общество создано как юридическое лицо с момента его государственной регистрации 04 июня 2004г. и учреждено на неограниченный срок.

Местонахождение: 167000, Республика Коми, г. Сыктывкар, ул. Карла Маркса, д. 197.

Общество обладает полной хозяйственной самостоятельностью, обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс.

Уставный капитал Общества состоит из вклада единственного участника Общества и составляет 10 000 руб., который является единоличным исполнительным органом – директором.

Основной целью Общества является извлечение прибыли из своей деятельности, для достижения цели Общество может осуществлять следующие виды деятельности:

- Розничная торговля, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами;

- Деятельность гостиниц и ресторанов;

- Деятельность сухопутного транспорта;
- Вспомогательная и дополнительная транспортная деятельность;
- Финансовое посредничество;
- Вспомогательная деятельность в сфере финансового посредничества и страхования;
- Аренда машин и оборудования без операторов, прокат бытовых изделий и предметов личного использования;
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий;
- Предоставление прочих видов услуг.

Также Общество осуществляет иные виды деятельности, не запрещенные законодательством.

В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 27.12.2019) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» организация относится к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие), так как:

- 1) среднесписочная численность работников Общества на «01» января 2020 г. составляет 14 человек.;
- 2) доля в уставном капитале полностью принадлежит физическому лицу;
- 3) годовая выручка не превышает предельное значение для микро-предприятий 120 млн. рублей.

На основании пункта 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» организация ведет упрощенный бухгалтерский учет и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, состоящую из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Промежуточная отчетность не составляется.

Находится на двух спецрежимах налогообложения и ведет отдельный учет доходов и расходов:

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД);
- упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (УСН).

В соответствии с Налоговым кодексом РФ, организация не является плательщиком НДС, так как применяет ЕНВД и УСН.

В настоящее время основную долю выручки организация получает от осуществления основного вида деятельности – розничная торговля продуктами питания и алкогольной продукцией.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением учетной системы «1С: Бухгалтерия. Упрощенная система налогообложения» в соответствии с рабочим планом счетов финансово-хозяйственной деятельности ([Приложение № 1](#)).

В соответствии с учетной политикой ([Приложение № 2](#)) организация не применяет нормы:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

2.1 Формирование показателей бухгалтерского баланса

Исходя из правил оценки статей бухгалтерского баланса, описанных в первой главе настоящей работы, составим в виде таблицы расшифровку строк актива и пассива баланса.

Таблица 2

Расшифровка строк актива бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код строки	Алгоритм расчета показателя
Нематериальные активы	1110	Д 04 «Нематериальные активы» (без учета расходов на НИОКР) - К 05 «Амортизация нематериальных расходов»
Результаты исследований и разработок	1120	Д 04 «Нематериальные активы» (в части расходов на НИОКР)
Нематериальные поисковые активы	1130	Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» - К 05 «Амортизация нематериальных расходов» (все в части нематериальных поисковых активов)

Продолжение таблицы 2

Наименование показателя	Код строки	Алгоритм расчета показателя
Материальные поисковые активы	1140	Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» - К 02 «Амортизация основных средств» (все в части материальных поисковых активов)
Основные средства	1150	Д 01 «Основные средства» - К 02 «Амортизация основных средств» (кроме амортизации основных средств, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»)

Доходные вложения в материальные ценности	1160	Д 03 «Доходные вложения в материальные ценности» - К 02 «Амортизация основных средств» (кроме амортизации основных средств, учитываемых на счете 01)
Финансовые вложения	1170	Д 58 «Финансовые вложения» минус К 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» + Д 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям субсчет 1 «Расчеты по предоставленным займам «(в долгосрочных процентных займов)
Отложенные налоговые активы	1180	Д 09 «Отложенные налоговые активы)
Прочие внеоборотные активы	1190	Д 07 «Оборудование к установке» + Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» (кроме поисковых активов) + Д 97 «Расходы будущих периодов» (в части расходов со сроком списания свыше 12 месяцев после отчетной даты)
Запасы	1210	Д 10 «Материалы» + Д 11 «Животные на выращивании и откорме» - К 14 «Резервы под снижении стоимости материальных ценностей» + Д 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» + Д 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» + Д 20 «Основное производство» + Д 21 «Полуфабрикаты собственного производства» + Д 23 «Вспомогательное производство» + Д 28 «Брак в производстве» + Д 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» + Д 41 «Товары» - К 42 «Торговая наценка» + Д 43 «Готовая продукция» + Д 44 «Расходы на продажу» + Д 45 «Товары отгруженные» + Д 97 «Расходы будущих периодов (в части расходов со сроком списания не более 12 месяцев после отчетной даты)

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	Д 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Дебиторская задолженность	1230	Д 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» + Д 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» + Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - К 63 «Резервы по сомнительным долгам» + Д 68 «Расчеты по налогам и

Продолжение таблицы 2

Наименование показателя	Код строки	Алгоритм расчета показателя
		сборам» + Д 69 «Расчеты по социальному страхованию и социальному обеспечению» + Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» + Д 71 «Расчеты с подотчетными лицами» + Д 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (за исключением процентных займов, учтенных на субсчете «Расчеты по предоставленным займам» + Д 75 «Расчеты с учредителями» + Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (за минусом отраженного на счетах учета НДС с авансов выданных и полученных)

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	Д 58 «Финансовые вложения» - К 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» (в части краткосрочных финансовых вложений) + Д 55 «Специальные счета в банках» субсчет «Депозитные счета» + Д 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет «Расчеты по предоставленным займам» (в части краткосрочных процентных займов)
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	Д 50 «Касса» (кроме субсчета «Денежные документы» + Д 51 «Расчетные счета» + Д 52 «Валютные счета» + Д 55 «Специальные счета в банках» (кроме садыдо субсчета «Депозитные счета») + Д 57 «Переводы в пути»
Прочие оборотные активы	1260	Д 50 «Касса» субсчет «Денежные документы» + Д 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Таблица 3

Расшифровка строк пассива бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код строки	Алгоритм расчета показателя
Уставный капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей)	1310	К 80 «Уставный капитал»
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	Д 81 «Собственные акции (доли) указывается в круглых скобках

Переоценка внеоборотных активов	1340	К 83 «Добавочный капитал» (в части сумм дооценки внеоборотных активов)
Добавочный капитал	1350	К 83 «Добавочный капитал» (за исключением сумм дооценки внеоборотных активов)
Резервный капитал	1360	К 82 «Резервный капитал»
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	Или К 99 «Прибыли и убытки» + К 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Или Д 99 + Д 84 (результат отображается в круглых скобках)

Продолжение таблицы 3

Наименование показателя	Код строки	Алгоритм расчета показателя
		Или К 84 – Д 99 (если значение отрицательное, то отражается в круглых скобках)
		Или К 99 – Д 84 (так же)
Заемные средства	1410	К 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (в части задолженности со сроком погашения на отчетную дату свыше 12 месяцев)

Отложенные налоговые обязательства	1420	К 77 «Отложенные налоговые обязательства»
Оценочные обязательства	1430	К 96 «Резервы предстоящих расходов» (в части оценочных обязательств со сроком исполнения свыше 12 месяцев после отчетной даты)
Прочие обязательства	1450	К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» + К 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» + К 68 «Расчеты по налогам и сборам» + К 69 «Расчеты по социальному страхованию и социальному обеспечению» + К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» + К 86 «Целевое финансирование» (все в части долгосрочной задолженности)
Заемные средства	1510	К 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» + К 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (в части задолженности со сроком погашения на отчетную дату не более 12 месяцев)
Кредиторская задолженность	1520	К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» + К 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» + К 68 «Расчеты по налогам и сборам» + К 69 «Расчеты по социальному страхованию и социальному обеспечению» + К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» + К 71 «Расчеты с подотчетными лицами» + К 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» + К 75 «Расчеты с учредителями» + К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (в части краткосрочной задолженности, за минусом отраженного на счетах учета расчетов НДС с авансов выданных и полученных)

Доходы будущих периодов	1530	К 98 «Доходы будущих периодов»
Оценочные обязательства	1540	К 96 «Резервы предстоящих расходов» (в части оценочных обязательств со сроком исполнения не более 12 месяцев после отчетной даты)
Прочие обязательства	1550	К 86 «Целевое финансирование» (в части краткосрочных обязательств)

Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, организация, до конца декабря 2019г., провела инвентаризацию имущества и обязательств в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 и внутренним положением о проведении инвентаризации, разработанным ООО «ТОН».

По состоянию на 31 декабря 2019г. все затратные счета закрываются, и проводится реформация баланса.

После этого формируется оборотно-сальдовая ведомость по всем счетам. И на основании этого учетного регистра составляется бухгалтерская отчетность.

Составим бухгалтерский баланс на примере ООО «ТОН». Для этого перенесем остатки по счетам бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря 2019г. из оборотно-сальдовой ведомости с развернутым сальдо ([Приложение № 3](#)) в таблицу 4.

Таблица 4

Остатки по счетам бухгалтерского учета ООО «ТОН» на 31.12.2019г.

№ счета	Наименование счета	Сальдо на 31.12.2019г. (тыс. руб.)
----------------	---------------------------	---

Дебет	Кредит		
01	Основные средства	1 387	
02.1	Амортизация ОС, учтенных на счете 01		1 377
10	Материалы	1	
41	Товары	3 559	
42	Торговая наценка		542
50.1	Касса организации	171	
51	Расчетные счета	22	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	122	1 415
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	295	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		170
68	Расчеты по налогам и сборам		55

Продолжение таблицы 4

69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению 225 66

70	Расчеты по оплате труда	30
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	19 4
75	Расчеты с учредителями	1 149
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	187 204
80	Уставный капитал	10
84.1	Прибыль, подлежащая распределению	1 015

Данные за 2018 г. и 2017 г. возьмем из бухгалтерского баланса, составленного за прошлый отчетный период ([Приложение № 4](#)).

Бухгалтерский баланс заполним по упрощенной форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», в редакции Приказа Минфина России от 19.04.2019 N 61н.

Необходимо отметить, что в упрощенных формах отчетности коды строк не совпадают с полной формой, статьи баланса сгруппированы в меньшее количество строк.

Таблица 5

Упрощенная форма бухгалтерского баланса на 31 декабря 2019г.

Наименование показателя	На 31		На 31		На 31	
	Код	декабря	декабря	декабря	декабря	декабря
	2019г.	2018г.	2018г.	2017г.	2017г.	2017г.
1	2	3	4	5		

АКТИВ

Материальные внеоборотные активы (включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства)	1150 10	28	46
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы)	1170 -	-	-
Запасы	1210 3 017	5 019	4 039

Продолжение таблицы 5

Денежные средства и денежные эквиваленты		1250 193	194	231
Финансовые и другие оборотные активы (включая дебиторскую задолженность)		1230 894	839	651
БАЛАНС		1600	4 6 4 114 080 967	

ПАССИВ

Капитал и резервы (Целевые средства, Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды)	1300	1 025	1 949	1 437
Долгосрочные заемные средства		1410 -	-	-

Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
Краткосрочные заемные средства	1510	170	-	-
Кредиторская задолженность	1520	2 919	4 131	3 530
Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
БАЛАНС	1700	4 114	6 080	4 967

Исходя из показателей оборотно-сальдовой ведомости по состоянию на 31 декабря 2019г. расшифруем суммы, отраженные в строках баланса по графе 4 отчетного 2019 года.

Строка 1150 «Материальные внеоборотные активы (включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства)», графа «На 31 Декабря 2019 г.»

*Сальдо на конец периода по дебету
счета 01* 1387265,16

-минус

*Сальдо на конец периода по кредиту
счета 02.1* -1377288,77

Итого по строке: 9 976,39 (10 тыс. руб.)

Строка 1210 «Запасы», графа «На 31 Декабря 2019 г.»

Сальдо на конец периода по дебету счета 10 501,00

Сальдо на конец периода по дебету счета 41 3559370,63

-минус

Сальдо на конец периода по кредиту счета 42 -542814,49

Итого по строке: 3 017 057,14 (3 017 тыс. руб.)

Таблица 6

Строка 1300 « Капитал и резервы (Целевые средства, Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды)», графа «На 31 Декабря 2019 г.»

*Сальдо на конец периода по кредиту
счета 80 10000,00*

*Сальдо на конец периода по кредиту
счета 84 1015399,97*

Итого по строке: 1 025 399,97 (1 025 тыс. руб.)

Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства», графа «На 31 Декабря 2019 г.»

*Сальдо на конец периода по кредиту
счета 66* 170000,00

Итого по строке: 170 000,00 (170 тыс. руб.)

Продолжение таблицы 6

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «На 31 Декабря 2019 г.»

*Сальдо на конец периода по дебету счета
50.1* 171007,85

Сальдо на конец периода по дебету счета 51 22134,47

Итого по строке: 193 142,32 (193 тыс. руб.)

Строка 1230 «Финансовые и другие оборотные активы (включая дебиторскую задолженность)», графа «На 31 Декабря 2019 г.»

*Сальдо на конец периода по дебету счета
60.1* 122691,96

Сальдо на конец периода по дебету счета
62.1 291951,87

Сальдо на конец периода по дебету счета
62.4 3000,00

+плюс

Сальдо на конец периода по дебету
субсчетов счета 69 225250,88

Сальдо на конец периода по дебету счета 73 15171,93

Сальдо на конец периода по дебету счета
76.5 /развернуто по контрагентам/ 187121,46

Сальдо на конец периода по дебету счета
68.13 /развернуто по видам платежей/ 2,06

Сальдо на конец периода по дебету счета 97 48798,26

Итого по строке: 893 988,42 (894 тыс. руб.)

**Строка 1520 «Кредиторская задолженность», графа «На 31 Декабря 2019
г.»**

Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.1 1414835,21

<i>Сальдо на конец периода, развернутое по кредиту субсчетов счета 68</i>	<i>55462,80</i>
<i>Сальдо на конец периода по кредиту субсчетов счета 69</i>	<i>65531,36</i>
<i>Сальдо на конец периода по кредиту счета 70</i>	<i>30089,71</i>
<i>Сальдо на конец периода по кредиту счета 75.2</i>	<i>1149000,00</i>
<i>Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.4</i>	<i>53726,73</i>
<i>Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.5 /развернуто по контрагентам/</i>	<i>150118,49</i>

Итого по строке: 2 918 764,30 (2 919 тыс. руб.)

Таким образом, резюмируя всю вышеизложенную информацию, можно сделать вывод о том:

- статьи бухгалтерского баланса ООО «ТОН», составленного за отчетный год, подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств;
- техника составления бухгалтерского баланса соответствует действующему законодательству;
- соблюдены правила оценки каждой статьи баланса, установленные ПБУ и принятой в организации учетной политики;
- выполнены требования, предъявляемые к составлению бухгалтерского баланса.

3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ПОРЯДКА СОСТАВЛЕНИЯ БАЛАНСА В ООО «ТОН»

В процессе исследования порядка составления бухгалтерского баланса в ООО «ТОН», можно сделать положительный вывод, о том, что техника составления баланса и правила оценки его статей в целом соответствует существующему в настоящее время законодательству.

Данные представленные в бухгалтерском балансе, полностью соответствуют суммам, отраженным в оборотно-сальдовой ведомости.

Но, так как организация составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность по упрощенной форме, то из это вытекают некоторые отрицательные моменты, а именно бухгалтерский баланс в сокращенной форме не представляет для пользователей информации, как внутренних, так и внешних, полную картину финансового состояния организации, то есть показатели этой формы не информативны, так как нет детализации. Соответственно, проводить анализ основных показателей, на основе такой усеченной формы, некорректно.

А так же, можно порекомендовать Обществу, пересмотреть свою учетную политику в части создания резерва по сомнительным долгам в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Так, согласно составленному в настоящей работе, бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2019г., строка 1230 «Финансовые и другие оборотные активы (включая дебиторскую задолженность)» отражает показатель 894 тыс. руб., что составляет 22% от валюты баланса 4 114 тыс. руб.

Из всей суммы строки 1230, согласно расшифровки, представленной во второй главе в таблице № 6, 95 % это дебиторская задолженность, остальная сумма приходится на расходы будущих периодов (в части расходов со сроком списания не более 12 месяцев после отчетной даты).

Создание резерва по сомнительным долгам позволит пользователям наиболее точно увидеть дебиторскую задолженность предприятия, сделать прогноз на будущее, сопоставить сомнительную задолженность, созданную в каждом конкретном году.

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах деятельности и изменениях в ее финансовом положении, пользователи должны видеть реальную картину финансового положения организации, без завышения активов. И в связи с этим показатели активов и обязательств должны быть скорректированы с учетом

оценочных значений.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключение проведенного исследования на тему «Бухгалтерский баланс организации и порядок его составления» можно сделать общие выводы по теме выполненной курсовой работы.

Бухгалтерский баланс является источником информации, который представляет собой важный информационный ресурс для организации в целом.

Значение бухгалтерского баланса в финансовой отчетности существенно, так как информация, представленная в балансе, позволяет пользователям сделать определенные выводы о состоянии активов, об обеспеченности основными средствами, о правильности их распределения и использования, а также об объеме и структуре обязательств предприятия, о качестве и эффективности привлечения заемных средств.

Бухгалтерский баланс, это основная форма отчетности, которая представляет возможность проанализировать основные показатели финансово-хозяйственной деятельности организации. При проведении анализа баланса раскрываются новые внутренние взаимосвязи между различными элементами предпринимательской деятельности организации, выявляются резервы для более эффективной работы предприятия.

Бухгалтерский баланс строится на определенных принципах и по правилам, определенным рядом нормативных документов.

В бухгалтерском балансе отраженная информация должна быть понятной, полной и достоверной, нейтральной, существенной, сопоставимой, правдивой, реальной, единой, ясной, преемственной.

При исследовании выбранной темы курсовой работы на примере предприятия было выбрано ООО «ТОН». В ходе исследования порядка составления бухгалтерского баланса в ООО «ТОН», было выяснено, что техника составления баланса и правила оценки его статей в целом соответствует существующему в настоящее время законодательству.

Данные представленные в бухгалтерском балансе, полностью соответствуют суммам, отраженным в учетных регистрах организации.

Так как предприятие, в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ведет упрощенный бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме, то в качестве рекомендаций по совершенствованию порядка составления бухгалтерского баланса, было предложено пересмотреть свою учетную политику в части создания резерва по сомнительным долгам в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Создание резерва по сомнительным долгам позволит пользователям информации наиболее точно увидеть дебиторскую задолженность организации, то есть без завышения активов, сделать определенные прогнозы на будущее, сопоставить сомнительную задолженность, созданную в каждом конкретном году.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ;
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ;
3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
4. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 27.12.2019) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»;
5. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»;
6. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
7. Приказ Минфина России от 19.04.2019 N 61н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
8. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»;
9. Приказ Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. N 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)»;

10. Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 115н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02)»;
11. Приказ Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. N 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)»;
12. Приказ Минфина РФ от 6 октября 2011 г. N 125н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011)»;
13. Приказ Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. N 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)»;
14. Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)»;
15. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)»;
16. Приказ Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)»;
17. Приказ Минфина РФ от 16 октября 2000 г. N 92н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000)»;
18. Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)»;
19. Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02)»;
20. Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02)»;
21. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94 н;
22. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;

23. Гомола А.И. Составление и использование бухгалтерской отчетности. Профессиональный модуль: учебник / А.И. Гомола, С.В. Кириллов. -Москва; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 352 с.;
24. Илышева Н.Н. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Н.Н. Илышева, С.И. Крылов. – Москва: Юнити, 2015. – 241 с.;
25. Григорьева М.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие / М.В. Григорьева; Министерство образования и науки Российской Федерации, Томский Государственный Университет Систем Управления и Радиоэлектроники (ТУСУР). – Томск: ТУСУР, 2016. – 262 с.;
26. Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет и анализ. Конспект лекций / Москва.: КНОРУС, 2016 - 269 с.
27. Курманова А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / А. Курманова; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Оренбургский государственный университет». – Оренбург: ОГУ, 2013. – 372 с.;
28. Овечкина О.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / О.Н. Овечкина, А.Л. Моторин; Поволжский государственный технологический университет. – Йошкар-Ола: ПГТУ, 2014. – 348 с.;
29. Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации: учебное пособие / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юнити, 2015. – 583 с.;
30. Соколова Е.С. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебно-практическое пособие / Е.С. Соколова, О.В. Соколов. – Москва: Евразийский открытый институт, 2012. – 102 с.;
31. Соколов Я.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / Соколов, Я.В., 2-е изд., переработанное и дополненное – Москва: Магистр, НИЦ ИНФРА, 2015. – 512 с.;
32. Чернов В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / В.А. Чернов; ред. М.И. Баканов. – Москва: Юнити, 2015. – 128 с.;
33. Неверова М.Б, Москалева Е.Г. Роль и значение бухгалтерского баланса в системе бухгалтерской финансовой отчетности в современных условиях. // Студент. Аспирант. Исследователь. - 2017. – № 6(24). – С. 49-55. URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=485221 (Дата обращения: 21.12.2019).

Приложение № 1.

РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ ООО «ТОН»

РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ ООО «ТОН»

Код счета	Код субсчет	Наименование
01		Основные средства
	01.1	Основные средства в организации
	01.2	Выбытие основных средств
02		Амортизация основных средств
	02.1	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
	02.2	Амортизация имущества, учитываемого на счете 03
03		Доходные вложения в материальные ценности
	03.1	Материальные ценности в организации
	03.2	Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование
	03.3	Материальные ценности, предоставленные во временное пользование
	03.4	Прочие доходные вложения
	03.5	Выбытие материальных ценностей
04		Нематериальные активы и расходы на НИОКР
04.1	04.1	Нематериальные активы
04.2	04.2	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
05		Амортизация нематериальных активов
07		Оборудование к установке
08		Вложения во внеоборотные активы
	08.3	Строительство объектов основных средств
	08.4	Приобретение отдельных объектов основных средств
	08.5	Приобретение нематериальных активов
	08.8	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
10		Материалы
	10.1	Материалы, расходы на приобретение которых не принимаются для целей налогообложения
	10.2	Материалы, расходы на приобретение которых принимаются для целей налогообложения
	10.3	Материалы, расходы на приобретение которых принимаются для целей налогообложения (в валюте)
	10.11	Транспортно-заготовительные расходы, не принимаемые для целей налогообложения
	10.12	Транспортно-заготовительные расходы, принимаемые для целей налогообложения
	10.13	Транспортно-заготовительные расходы, принимаемые для целей налогообложения (в валюте)
19		НДС по приобретенным ценностям
	19.1	НДС по приобретенным ценностям, не принимаемый для целей налогообложения
	19.2	НДС по приобретенным ценностям, принимаемый для целей налогообложения
20	20	Основное производство
26	26	Общехозяйственные расходы
40	40	Выпуск продукции (работ, услуг)
41		Товары
	41.1	Товары, стоимость которых не принимается для целей налогообложения
	41.2	Товары, стоимость которых принимается для целей налогообложения
	41.3	Товары, стоимость которых принимается для целей налогообложения (в валюте)
	41.4	Товары в розничной торговле
	41.5	Тара под товаром и порожня
42		Торговая наценка
43		Готовая продукция
44		Расходы на продажу

	44.1	Расходы на доставку товаров, не принимаемые для целей налогообложения
	44.2	Расходы на доставку товаров, принимаемые для целей налогообложения
	44.3	Прочие расходы на продажу
45		Товары отгруженные
50		Касса
	50.1	Касса организации (в рублях)
	50.2	Операционная касса
	50.11	Касса организации (в валюте)
51		Расчетные счета
52		Валютные счета
55		Специальные счета в банках
	55.1	Аккредитивы (в рублях)
	55.2	Чековые книжки (в рублях)
	55.3	Депозитные счета (в рублях)
	55.4	Прочие специальные счета (в рублях)
	55.11	Аккредитивы (в валюте)
	55.33	Депозитные счета (в валюте)
	55.44	Прочие специальные счета (в валюте)
57		Переводы в пути
	57.1	Переводы в пути (в рублях)
	57.11	Переводы в пути (в валюте)
58		Финансовые вложения
	58.1	Паи и акции
	58.1.1	Паи
	58.1.2	Акции
	58.2	Долговые ценные бумаги
	58.3	Предоставленные займы
	58.4	Вклады по договору простого товарищества
	58.5	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг
59		Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги
60		Расчеты с поставщиками и подрядчиками
	60.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по расходам, не принимаемым для целей налогообложения (в рублях)
	60.2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по расходам, принимаемым для целей налогообложения (в рублях)
	60.3	Векселя выданные, не принимаемые для целей налогообложения
	60.4	Векселя выданные, принимаемые для целей налогообложения
	60.11	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по расходам, не принимаемым для целей налогообложения (в валюте)
	60.22	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по расходам, принимаемым для целей налогообложения (в валюте)
62		Расчеты с покупателями и заказчиками
	62.1	Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)
	62.2	Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента (в рублях)
	62.3	Расчеты с покупателями за товары (в рублях)
	62.4	Расчеты с покупателями по деятельности облагаемой ЕНВД (в рублях)
	62.11	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)
	62.33	Расчеты с покупателями за товары (в валюте)
	62.44	Расчеты с покупателями по деятельности облагаемой ЕНВД (в валюте)
63		Резервы по сомнительным долгам
66		Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
	66.1	Краткосрочные кредиты и займы (в рублях)
	66.2	Проценты по краткосрочным кредитам и займам, не принимаемые для целей налогообложения (в рублях)
	66.3	Проценты по краткосрочным кредитам и займам, принимаемые для целей налогообложения (в рублях)
	66.11	Краткосрочные кредиты и займы (в валюте)
	66.22	Проценты по краткосрочным кредитам и займам, не принимаемые для целей налогообложения (в валюте)
	66.33	Проценты по краткосрочным кредитам и займам, принимаемые для целей налогообложения (в валюте)
67		Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
	67.1	Долгосрочные кредиты и займы (в рублях)
	67.2	Проценты по долгосрочным кредитам и займам, не принимаемые для целей налогообложения (в рублях)
	67.3	Проценты по долгосрочным кредитам и займам, принимаемые для целей налогообложения (в рублях)

	67.11	Долгосрочные кредиты и займы (в валюте)
	67.22	Проценты по долгосрочным кредитам и займам, не принимаемые для целей налогообложения (в валюте)
	67.33	Проценты по долгосрочным кредитам и займам, принимаемые для целей налогообложения (в валюте)
68		Расчеты по налогам и сборам
	68.1	Налог на доходы физических лиц
	68.2	Налог на добавленную стоимость
	68.3	Акцизы
	68.5	Налог с продаж
	68.11	Единый налог
	68.12	Транспортный налог
	68.13	Торговый сбор
	68.14	Прочие налоги и сборы, платы и взносы
69		Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
	69.1	Расчеты по добровольному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности
	69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
	69.21	Расчеты с Пенсионным фондом РФ (страховая часть трудовой пенсии)
	69.22	Расчеты с Пенсионным фондом РФ (накопительная часть трудовой пенсии)
	69.25	Расчеты с пенсионным фондом РФ (обязательное пенсионное страхование)
	69.31	Страховые взносы в ФСС
	69.41	Страховые взносы в ФФОМС
	69.42	Страховые взносы в ТФОМС
	69.51	Взносы в ПФР (страховая часть трудовой пенсии) по расчетам до 2010 г.
	69.52	Взносы в ПФР (накопительная часть трудовой пенсии) по расчетам до 2010 г.
	69.53	Добровольные страховые взносы в ПФР на накопительную часть трудовой пенсии
70		Расчеты с персоналом по оплате труда
71		Расчеты с подотчетными лицами
	71.1	Расчеты с подотчетными лицами по расходам, не принимаемым для целей налогообложения (в рублях)
	71.2	Расчеты с подотчетными лицами по расходам, принимаемым для целей налогообложения (в рублях)
	71.11	Расчеты с подотчетными лицами по расходам, не принимаемым для целей налогообложения (в валюте)
	71.22	Расчеты с подотчетными лицами по расходам, принимаемым для целей налогообложения (в валюте)
73		Расчеты с персоналом по прочим операциям
	73.1	Расчеты по предоставленным займам
	73.2	Расчеты по возмещению материального ущерба
	73.3	Расчеты за товары, проданные в кредит
	73.4	Расчеты за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, не принимаемые для целей налогообложения
	73.5	Расчеты за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, принимаемые для целей налогообложения
	73.6	Расчеты по прочим операциям
75		Расчеты с учредителями
	75.1	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
	75.2	Расчеты по выплате доходов
76		Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
	76.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию
	76.2	Расчеты по претензиям (в рублях)
	76.3	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
	76.4	Расчеты по депонированным суммам
	76.5	Расчеты с дебиторами и кредиторами, расходы не принимаются для целей налогообложения (в рублях)
	76.6	Расчеты с дебиторами и кредиторами, расходы принимаются для целей налогообложения (в рублях)
	76.11	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)
	76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)
	76.55	Расчеты с дебиторами и кредиторами, расходы не принимаются для целей налогообложения (в валюте)
	76.66	Расчеты с дебиторами и кредиторами, расходы принимаются для целей налогообложения (в валюте)
79		Внутрихозяйственные расчеты

	79.1	Расчеты по выделенному имуществу
	79.2	Расчеты по текущим операциям
	79.3	Расчеты по договору доверительного управления имуществом
80		Уставный капитал
81		Собственные акции (доли)
82		Резервный капитал
	82.1	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
	82.2	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
83		Добавочный капитал
	83.1	Прирост стоимости имущества по переоценке
	83.2	Эмиссионный доход
	83.3	Другие источники
84		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
	84.1	Прибыль, подлежащая распределению
	84.2	Убыток, подлежащий покрытию
	84.3	Нераспределенная прибыль в обращении
	84.4	Нераспределенная прибыль использованная
86		Целевое финансирование
90		Доходы и расходы
	90.1	Выручка УСН
	90.2	Выручка ЕНВД
	90.3	Себестоимость ЕНВД
	90.4	Себестоимость УСН
	90.5	Экспортные пошлины
	90.7	Расходы на продажу
	90.8	Управленческие расходы
	90.9	Прибыль/убыток от продаж
91		Прочие доходы и расходы
	91.1	Прочие доходы, принимаемые для целей налогообложения
	91.2	Прочие доходы, не принимаемые для целей налогообложения
	91.3	Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения
	91.4	Прочие расходы, принимаемые для целей налогообложения
	91.9	Сальдо прочих доходов и расходов
94		Недостачи и потери от порчи ценностей
96		Резервы предстоящих расходов
97		Расходы будущих периодов
	97.1	Расходы будущих периодов, не принимаемые для целей налогообложения
	97.2	Расходы будущих периодов, принимаемые для целей налогообложения
	97.3	Корректировка расходов будущих периодов, принимаемых для целей налогообложения
	97.4	Расходы будущих периодов, принимаемые для целей налогообложения (в валюте)
98		Доходы будущих периодов
	98.1	Доходы, полученные в счет будущих периодов
	98.2	Безвозмездные поступления (ОС)
	98.3	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы
	98.4	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
99		Прибыли и убытки
ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА		
001		Арендованные основные средства
002		Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
003		Материалы, принятые в переработку
004		Товары, принятые на комиссию
005		Оборудование, принятое для монтажа
006		Бланки строгой отчетности
007		Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
008		Обеспечения обязательств и платежей полученные
009		Обеспечения обязательств и платежей выданные
010		Износ основных средств
011		Основные средства, сданные в аренду

Приложение № 2.

ВЫПИСКА ИЗ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «ТОН»

УТВЕРЖДАЮ
Директор ООО «ТОН»
_____ О.Б. Туркина
«20» декабря 2018г.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ООО «ТОН» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Общие положения

1.1. Настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н;
- Положением по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организаций»;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н,

а также другими нормативными документами Правительства РФ, Минфина России.

1.2. Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

Организация не применяет нормы:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

2. Организация ведения бухгалтерского учета

2.1. Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера организации.

Основание: ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2.2. Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета.

Основание: ч. 3 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2.3. Рабочий план счетов

Бухгалтерский учет ведется с применением рабочего Плана счетов в соответствии с Приложением № 1 к настоящему Положению об учетной политике.

Основание: п. 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н.

2.4. Обработка учетной информации

Приложение № 3.

ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ ЗА 2019 г.

Оборотно-сальдовая ведомость за 2019 г. ООО "ТОН"

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Код	Счет Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	1 387 265,16				1 387 265,16	
01.1	ОС в организации	1 387 265,16				1 387 265,16	
02	Амортизация ОС		1 359 368,81		17 919,96		1 377 288,77
02.1	Аморт. ОС, уч. на сч.01.1		1 359 368,81		17 919,96		1 377 288,77
08	Влож.во внеоборотн.активы			13 520,00	13 520,00		
08.4	Приобр. отд. объектов ОС			13 520,00	13 520,00		
10	Материалы	283,16		137 107,03	136 889,19	501,00	
26	Общехозяйственные расходы			667 526,12	667 526,12		
41	Товары	7 278 185,36		58 058 655,27	61 777 470,00	3 559 370,63	
41.4	Товары в розничной торговле	7 277 885,36		57 680 705,27	61 399 370,00	3 559 220,63	
41.5	Тара под товаром и порожняк	300,00		377 950,00	378 100,00	150,00	
42	Торговая наценка		2 259 922,40	5 308 843,24	3 591 735,33		542 814,49
44	Расходы на продажу			6 098 054,52	6 098 054,52		
50	Касса	191 539,36		30 592 042,01	30 612 573,52	171 007,85	
50.1	Касса организации в руб.	191 539,36		30 592 042,01	30 612 573,52	171 007,85	
51	Расчетные счета	2 876,29		42 809 637,26	42 790 379,08	22 134,47	
60	Расчеты с поставщиками		2 218 433,23	36 410 572,31	35 484 282,33	122 691,96	1 414 835,21
62	Расч. с покупател. и зак.	279 353,34		108 111,33	92 512,80	294 951,87	
62.1	Расч. с покуп. в руб.	283 651,87		38 000,00	29 700,00	291 951,87	
62.4	Расч. с покуп. в руб. по ЕНВД		4 298,53	70 111,33	62 812,80	3 000,00	
66	Расч. по краткоср. кред. и займ			65 000,00	235 000,00		170 000,00
66.1	Кратк. кредиты и займы в руб.			65 000,00	235 000,00		170 000,00
68	Расчеты по налогам и сборам		124 937,32	829 284,38	759 807,80	2,06	55 462,80
68.1	Налог на доходы физических л		21 816,32	398 696,20	388 223,00		11 343,12
68.11	Единый налог		2 587,00	2 626,18	319,80		280,62
68.13	ЕНВД		100 534,00	339 462,00	282 765,00	2,06	43 839,06
68.14	Прочие налоги и сборы, платы			88 500,00	88 500,00		
69	Расч. по соц. страх. и обеспеч	67 799,74		839 646,00	747 726,22	225 250,88	65 531,36
70	Расч. по оплате труда		27 244,02	2 112 256,83	2 115 102,52		30 089,71
71	Расч. с подотчетн. лицами			159 347,00	159 347,00		
73	Расч.с перс.ло проч.опер.	21 346,69		141 063,06	147 237,82	19 171,93	4 000,00
73.2	Расч. по возмещ. ущерба	24 983,05		290,00	6 101,12	19 171,93	
73.4	Расч. по исп.личн.автотр.		3 636,36	43 168,82	43 532,46		4 000,00
73.6	Расч. по прочим операциям			97 604,24	97 604,24		
75	Расчеты с учредителями		1 214 000,00	1 365 000,00	1 300 000,00		1 149 000,00
75.2	Выплата доходов		1 214 000,00	1 365 000,00	1 300 000,00		1 149 000,00
76	Разн. дебиторы, кредиторы		119 084,87	22 835 383,45	22 733 022,34	187 121,46	203 845,22
76.2	Расч.по претензиям в руб.	10 826,50		88 974,69	99 801,19		
76.4	Депонированные суммы		41 436,90	41 087,78	53 377,61		53 726,73
76.5	Расч. по расч., не приняи. для		82 727,06	22 671 990,32	22 552 260,29	187 121,46	150 118,49
76.6	Расч. по расч., приняи. для НУ		5 747,41	33 330,66	27 583,25		
80	Уставный капитал		10 000,00				10 000,00
84	Нераспределенная прибыль		1 938 935,01	1 300 000,00	376 464,96		1 015 399,97
84.1	Прибыль, подлеж. распред.		1 938 935,01	1 300 000,00	376 464,96		1 015 399,97
90	Доходы и расходы			135 411 764,55	135 411 764,55		
90.1	Доходы УСН			38 000,00	38 000,00		
90.2	Доходы ЕНВД			46 160 630,59	46 160 630,59		
90.3	Себестоимость ЕНВД			36 182 189,04	36 182 189,04		
90.4	Себестоимость УСН			27 583,25	27 583,25		
90.7	Расходы на продажу			6 098 054,52	6 098 054,52		
90.8	Управленческие расходы			667 526,12	667 526,12		
90.9	Прибыль / убыток			46 237 781,03	46 237 781,03		
91	Прочие доходы и расходы			6 152 316,09	6 152 316,09		
91.2	Прочие доходы ЕНВД			333 414,76	333 414,76		
91.3	Прочие расходы ЕНВД			2 895 659,04	2 895 659,04		
91.9	Сальдо пр. дох. и расч.			2 923 242,29	2 923 242,29		
94	Недост.от порчи ценностей			191 155,27	191 155,27		
97	Расходы будущих периодов	43 276,56		57 185,00	51 663,30	48 798,26	
99	Прибыли и убытки			3 317 594,60	3 317 594,60		
		9 271 925,66	9 271 925,66	355 008 648,57	355 008 648,57	6 038 267,53	6 038 267,53

Ответственный:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 4.

**Бухгалтерский баланс
на 31 Декабря 2018 г.**

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710001		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ТОН"	по ОКПО	29	3	2019
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	71095116		
Вид экономической деятельности	Розничная торговля в неспециализированных магазинах	по ОКВЭД	1101041252		
Организационно правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью / частная	по ОКФС / ОКФС	47.1		
Единица измерения:	тыс руб	по ОКЕИ	12300	16	
Местонахождения (адрес)	167000, Коми Респ, Сыктывкар г, Карла Маркса ул, д. 197				
			384		

Наименование показателя	Код строки	На 31 Декабря 2018 г.	На 31 Декабря 2017 г.	На 31 Декабря 2016 г.
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1150	28	46	82
Запасы	1210	5019	4039	4480
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	194	231	858
Финансовые и другие оборотные активы	1230	839	651	525
БАЛАНС	1600	6080	4967	5945
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1300	1949	1437	851
Кредиторская задолженность	1520	4131	3530	5094
БАЛАНС	1700	6080	4967	5945

Руководитель _____
(подпись)

**Туркина Ольга
Борисовна**

(расшифровка подписи)

29 Марта 2019 г.