

Содержание:

**НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«МОСКОВСКИЙ ФИНАНСОВО-ПРОМЫШЛЕННЫЙ «УНИВЕРСИТЕТ
УНИВЕРСИТЕТ»**

Факультет электронного обучения

курсовая работа

по дисциплине

«Практические основы бухгалтерского учета имущества организации»

на тему

«Баланс и отчетность»

Работу выполнил (а) студент (ка)

Балабекова Джамиля Тагировна

группы

ОКЭ-1412МХЧк

Направление подготовки:

Экономика

Профиль:

Научный руководитель:

МОСКВА

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский баланс является одним из важнейших средств руководства и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия. Баланс в системе бухгалтерской отчетности предприятия занимает центральное место как источник чрезвычайно полезной информации для анализа прибыльности и финансового состояния предприятия за отчетный период.

Баланс предприятия — это сводная таблица, указывающая источники капитала и средства его размещения. В левой части балансовой таблицы размещены активы предприятия, т. е. материально-денежные средства, которыми оно располагает и которые активно “заняты” в хозяйственной деятельности. Правая часть баланса — пассивы; они включают различные источники получения необходимых капитальных средств. Понятие “баланс” происходит от французского “balance” — весы и означает равновесие, а в данном случае — равновесие, равенство активов и пассивов. бухгалтерский баланс ликвидность платежеспособность

В современных экономических условиях существенно возрастает значение финансовой информации, достоверность, оперативность и объективность которой позволяют всем участникам хозяйственного оборота представить и понять финансовое состояние и финансовые результаты деятельности конкретного предприятия.

В бухгалтерском балансе хозяйственные средства представлены, с одной стороны, по их видам, составу и функциональной роли в процессе воспроизводства совокупного общественного продукта, а с другой - по источникам их формирования и целевому назначению. Состояние хозяйственных средств и их источников показывается на определенный момент, как правило, на первое число отчетного периода в стоимостном выражении. Принимая во внимание, что их группировка и обобщение в бухгалтерском балансе приводится и на начало года, можно утверждать, что состояние показателей приведено не только в статике, но и в динамике.

Это значительно расширяет границы познания сущности бухгалтерского баланса, его места в определении финансовой устойчивости экономического субъекта на

рынке товаров, работ, и услуг.

Сущность бухгалтерского баланса проявляется в его назначении. С одной стороны, он является частью метода бухгалтерского учёта. С другой стороны, бухгалтерский баланс - одна из форм периодической и годовой отчетности. Среди других слагаемых метода бухгалтерского учёта двойственное назначение характерно только для бухгалтерского баланса.

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

Бухгалтерский баланс является наиболее информативной формой, которая позволяет принимать обоснованные управленческие решения. Умение читать баланс - знание содержания каждой его статьи, способа ее оценки, роли в деятельности предприятия, связи с другими статьями, характеристики этих изменений для экономики предприятия.

Целью данной курсовой работы является рассмотрение и раскрытие методики составления бухгалтерского баланса в теории и на практике, а так же получение ключевых (наиболее информативных) параметров, дающих объективную и наиболее точную картину финансового состояния и финансовых результатов деятельности предприятия. В процессе изучения бухгалтерского баланса необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть роль и назначение бухгалтерских балансов;
- охарактеризовать классификацию бухгалтерских балансов;
- раскрыть структуру и строение бухгалтерских балансов;
- оценить финансовое состояние предприятия, рассчитав коэффициенты финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности предприятия; описать практику заполнения годового бухгалтерского баланса организации ООО «Симона».

ГЛАВА 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС, КАК ОСНОВНАЯ ФОРМА ОТЧЕТНОСТИ

1.1 Роль и значение бухгалтерских балансов

В экономике применяются различные виды балансов: бухгалтерский; баланс доходов и расходов предприятия; баланс основных фондов; баланс денежных доходов и расходов населения; материальный баланс; баланс трудовых ресурсов; баланс платежный; межотраслевой баланс и др.

Общая идея применения балансового метода состоит в выравнивании суммарного значения показателей, записанных в левой и правой сторонах уравнения.

Баланс - это метод бухгалтерского учета, позволяющий в денежной оценке и на определенный момент времени изобразить состояние средств организации и источники их формирования.

Бухгалтерский баланс позволяет определить обеспеченность организации собственными оборотными средствами, соответствие запасов товароматериальных ценностей установленным нормативам, состояние платежной дисциплины и тому подобное, а также дать общую оценку финансового состояния организации.

В условиях рыночной экономики значение баланса настолько велико, что его часто выделяют в самостоятельную отчетную единицу, дополнением к которой является совокупность всех других форм бухгалтерской отчетности.

Роль прочих форм бухгалтерской отчетности состоит в расшифровке данных, содержащихся в балансе. Если в указанных отчетных формах отражаются показатели, характеризующие ту или иную сторону деятельности организации, то в балансе представлено состояние всех средств организации. В экономике любого государства баланс выполняет важные функции:

- баланс знакомит собственников, менеджеров и других лиц, связанных с управлением, с имущественным состоянием организации. Из баланса они узнают, чем собственник владеет, т.е. в каком количественном и качественном соотношении находится тот запас материальных средств, которым организация способна распоряжаться;

- по балансу определяют, способна ли организация выполнить свои обязательства перед третьими лицами или ей грозят финансовые трудности;
- по балансу определяют конечный финансовый результат деятельности организации в виде наращивания собственного капитала за отчетный период, по которому судят о способности руководителей сохранить и приумножить вверенные им материальные и денежные ресурсы;
- на показателях, приведенных в балансе, строится оперативное финансовое планирование любой организации, осуществляется контроль за движением денежных средств;
- данные баланса широко используются налоговыми службами, кредитными учреждениями и органами государственного управления.

В отечественной литературе отдельные авторы выделяют следующие функции баланса:

- основная форма отчетности;
- контрольная функция;
- база финансово-хозяйственной деятельности организации.

1.2 Формы бухгалтерских балансов

Баланс всегда считался и считается в настоящее время главной определяющей формой отчетности. Сам баланс - это модель, с помощью которой в интересах всех пользователей представляется финансовое положение организации на определенный момент времени. На практике различают несколько видов балансов.

Эти балансы могут различаться номенклатурой статей и методами оценки.

Вступительный (организационный) баланс открывает ведение бухгалтерского учета в организации. В заново создаваемых организациях такой баланс будет очень простым, так как показываемое в нем имущество будет состоять в основном из вкладов учредителей и организационных расходов.

Промежуточный и годовой (операционные) бухгалтерские балансы могут не отличаться один от другого (как правило, в них используется одна и та же форма

бланка). В технике же оформления периодического и годового бухгалтерского баланса существует значительная разница. Промежуточный баланс составляется, как правило, на основе книжных данных. Формированию же толового баланса предшествуют следующие этапы работ:

- Годовой бухгалтерский баланс является как заключительным, т.е. завершающим отчетный год, так и вступительным, т.е. служащим основанием для открытия счетов в новом отчетном году. В таких условиях перед организацией стоит вопрос: ликвидироваться, объявив о банкротстве или договориться с кредиторами об отсрочке платежей. При условии соглашения с кредиторами, им предоставляется информация о размере понесенного убытка и возможности его покрытия в будущем.

-Ликвидационный баланс отличается от других в основном оценкой своих статей, производимой по реализационной стоимости. Некоторые статьи, которые обычны для отчетного баланса, в ликвидационном могут отсутствовать совсем. Например, Доходы будущих периодов, Расходы будущих периодов. С другой стороны, в ликвидационном балансе могут появиться такие статьи, которых раньше не было, например, стоимость фирмы, стоимость патента. Ликвидационный баланс составляет ликвидационная комиссия после выяснения всех претензий кредиторов, возможной реализации имущества и урегулирования расчетов с дебиторами. К ликвидационному балансу должен прилагаться проект распределения активной массы между кредиторами в очередности, установленной законодательно.

В зависимости от того, какова степень ухудшения финансового положения организации, ликвидационные балансы могут составляться в виде:

- вступительного;
- промежуточного;
- заключительного.

Сводный баланс формируется путем соединения отдельных заключительных балансов. Постатейные показатели путем сложения одного и другого балансов суммируются и сводятся в особой колонке в виде общего итога актива и общего итога пассива. Такой баланс составляют различные министерства и ведомства.

Сводно-консолидированный баланс - достаточно новое явление в отечественной учетной практике. Консолидированный баланс представляет собой объединение

балансов организаций, юридически самостоятельных, но взаимосвязанных в экономическом отношении.

Все бухгалтерские балансы принято разделять на две большие группы: статические и динамические.

Статические балансы составляют на какую-либо дату или при наступлении какого-либо события. В статических балансах бухгалтерскую информацию показывают на заранее установленную или определенную дату, и, следовательно, в таких балансах отражается состояние активов и обязательств организации не в динамике, а как результат деятельности организации за какой-либо период. Для обеспечения сравнимости данных с предыдущими периодами в статических балансах могут предусматриваться графы (или строки) для отражения подобной информации.

Наиболее распространенным видом статического баланса является отчетный бухгалтерский баланс, представляемый по результатам деятельности организации за отчетный год.

Динамические балансы предназначены для отражения изменений показателей в деятельности организации за какой-либо период. Большая часть динамических балансов предназначена для оперативного управления производственной или торговой деятельностью организации. Примерами таких балансов являются оборотные ведомости или шахматные оборотные балансы. Как правило, информация в таких балансах обобщается ежемесячно. Такой период существенно короче, нежели отчетный период для формирования промежуточной отчетности, и, следовательно, ежемесячное составление балансов может дать более полную и оперативную информацию о движении активов организации и изменениях в состоянии расчетов. Цель динамических балансов: обеспечить руководство организации информацией для принятия текущих решений, реализуемых в течение сравнительно короткого (не выше одного месяца) временного отрезка, следует считать, что большая часть динамических балансов, хотя и формируется на основе бухгалтерской информации, все-таки относится к категории управленческого или производственного (оперативного) учета. К категории динамических балансов относят также ликвидационные балансы.

Динамический и статический балансы показывают финансовое положение организации, но с разных сторон. Поэтому пользователю бухгалтерской информации и бухгалтерской отчетности необходимо разрабатывать баланс с

точки зрения его полезности для принятия решений или дальнейшей стратегии действий организации. В зависимости от этого баланс получается либо с достаточно четким представлением об имущественном комплексе либо о финансовых результатах.

В российской практике составляются статические балансы и показывается состояние хозяйственных средств организации в денежной оценке на определенную дату. Эти средства классифицируются по составу, источникам формирования, размещению, юридической принадлежности и т.д., следовательно, в основу построения бухгалтерского баланса положена классификация хозяйственных средств организации.

1.3 Классификация бухгалтерских балансов

В бухгалтерском учете существует множество видов бухгалтерских балансов, которые отличаются в зависимости от цели их составления. В работе предлагается классифицировать бухгалтерские балансы по следующим признакам:

По срокам составления:

Вступительный - составляется на момент возникновения юридического лица и отражает имущественную массу, внесенную в качестве вклада в УК.

Текущий - формируется в течение всего времени существования хозяйствующего субъекта. Начальный (на начало периода), промежуточный (включается в состав промежуточной отчетности), конечный (в конце финансового года, включается в состав годовой отчетности - генеральный).

Заключительный - составляется на дату окончания функционирования организации, при реорганизации.

Санитарный - составляется с целью выявления реального финансового положения, когда предприятие находится в состоянии банкротства.

Ликвидационный - составляется при ликвидации организации с целью формирования информации об имуществе, которое будет распределяться между кредиторами.

Разделительный - формируется при реорганизации в форме разделения на основе заключительных балансов.

Объединительный - формируется при реорганизации в форме присоединения, слияния на основе заключительных балансов.

По источникам составления:

Инвентарный - составляется на основании инвентаризации имущества и обязательств организации.

Книжный - составляется на основе данных бухгалтерского учета, основа - Главные книги.

Генеральный - составляется на основе данных Главной книги, которые подлежат обязательной инвентаризации.

По объему информации:

Индивидуальный - баланс 1 юридического лица.

Сводный - баланс 1 организации с различными филиалами.

Консолидированный - это объединение балансов организаций, юридически самостоятельных, но взаимосвязанных в экономическом и финансовом состояниях

По характеру деятельности:

Баланс основной деятельности - это баланс, составленный на основании деятельности, соответствующий профилю организации, ее уставу.

Баланс неосновной деятельности - организация может составлять отдельный баланс по другим видам деятельности, включается в баланс основной деятельности.

По формам собственности: государственные, муниципальные, кооперативные, коллективные, частные, смешанные и совместных организаций, а также общественных организации. Они различаются, в основном, по источникам образования собственных средств.

По объекту отражения:

Самостоятельный - такой баланс имеют только организации, являющиеся юридическими лицами.

Отдельный - составляют структурные единицы организаций.

По форме:

Шахматные - к ним относятся оборотные ведомости.

Горизонтальные - к ним относится бухгалтерский баланс (форма №1).

Вертикальные

По способу "очистки"

Баланс-брутто - это баланс, включающий в себя регулирующие статьи.

Регулирующими называют статьи, суммы по которым вычитаются из суммы той или иной статьи (классификация хозяйственных средств).

Баланс-нетто - это баланс очищенный от повторного счета, из которого исключены регулирующие статьи (современные балансы).

1.4 Структура, строение и порядок составления бухгалтерского баланса

Имущество организации существует в форме внеоборотных и оборотных активов. Согласно этому делению и по такому принципу формируется баланс, в активе которого предусмотрено два раздела: I "Внеоборотные активы" и раздел II "Оборотные активы".

Актив баланса строится в порядке повышения ликвидности. Под ликвидностью понимается мгновенная платежеспособность организации, показывающая, какую часть краткосрочной задолженности может покрыть организация за счет имеющихся денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, быстро реализуемых в случае надобности. В начале актива баланса приводятся менее ликвидные, а затем более ликвидные статьи.

Раздел I «Внеоборотные активы»

К внеоборотным относятся активы, которые могут использоваться организацией в течение длительного времени, то есть продолжительностью свыше 12 месяцев.

Нематериальные активы (строка 110). Здесь отражают остаточную стоимость нематериальных активов, которые принадлежат организации. Нематериальными активами считаются:

- исключительные права на объекты интеллектуальной собственности (изобретения, промышленные образцы, полезные модели, компьютерные программы, базы данных, товарные знаки и т.д.);
- организационные расходы (затраты, которые связаны с образованием юридического лица и признаны вкладом учредителей в уставной капитал);
- деловая репутация организации;

Кроме того, в составе нематериальных активов нужно показать еще и результаты научно-исследовательских работ (НИОКР), так как такие результаты МинФин РФ рекомендует учитывать на счете 04 «Нематериальные активы» (приказ МинФина РФ от 7 мая 2003г. №38н)[7]. Исчерпывающий перечень нематериальных активов приведен в 4 пункте ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов»[5]

В балансе показывают остаточную стоимость нематериальных активов. Это первоначальная стоимость минус сумма начисленной амортизации. Как начислять амортизацию, определено в пункте 15 ПБУ 14/2000 [5]. Это можно сделать пропорционально объему продукции, способом уменьшаемого остатка или линейным способом.

Во всех случаях сумму амортизации следует рассчитывать исходя из срока полезного использования активов. Согласно пункту 17 ПБУ 14/2000 [5], этот срок может быть равен времени действия патента (свидетельства, лицензии) или периоду, в течении которого организация планирует получать доходы от нематериального актива. Если же срок полезного использования актива определить нельзя, то считается, что он равен 20 годам.

Основные средства (строка 120). По этой строке бухгалтер указывает остаточную стоимость основных средств, которые находятся в эксплуатации, на реконструкции, модернизации или в запасе. К основным средствам относятся здания, транспортные средства, оборудование, инвентарь, многолетние насаждения.

Остаточная стоимость основных средств равна их первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму начисленной амортизации. В бухгалтерском учете ее можно начислять следующими методами:

- линейным;
- уменьшаемого остатка;
- списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного пользования;
- списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции.

А вот в налоговом учете предусмотрено только два способа начисления амортизации: линейный и нелинейный. Причем нелинейный способ для целей налогообложения отличается от одноименного способа в бухгалтерском учете. Поэтому лучше установить единый способ расчета амортизации и в том и в другом учете - линейный. Это облегчит работу, так как рассчитывать амортизацию дважды не придется.

По объектам жилищного фонда и внешнего благоустройства амортизацию не считают (ПБУ 6/01 пункт 17) [4]. Вместо амортизации по этим объектам в конце года начисляют износ. Его сумму определяют исходя из Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов. Износ отражают на забалансовом счете 010 (в справке к бухгалтерскому балансу по строке 980), а по строке 120 показывают остаточную стоимость не амортизируемых объектов, то есть за вычетом износа.

И в бухгалтерском учете, и для целей налогообложения основные средства, стоимость которых меньше 10000 рублей списываются на расходы сразу. Это установлено пунктом 18 ПБУ 6/01 [4] и подпунктом 3 пункта 1 статьи 254 Налогового Кодекса РФ [1]. Значит, по строке 120 бухгалтерского баланса их стоимость не показывают.

Также следует отражать на счете 01 и показывать в балансе по строке 120 имущество, которое куплено, но еще не используется. Это указано в пункте 20, Методических указаний по учету основных средств (приказ от 13 октября 2003г. № 91н) [5]. Мало того, также эти основные средства можно амортизировать, ведь чем раньше начать в бухгалтерском учете начислять амортизацию, тем меньше будет сумма налога.

Спецодежда со сроком службы более 1 года также учитывается в составе основных средств (ПБУ 6/01) [4].

Незавершенное строительство (строка 130). Здесь показывают расходы по любым строительно-монтажным работам, а, кроме того, сумму вложений в основные средства и нематериальные активы, пока не введенных в эксплуатацию. Также по этой строке указывают стоимость оборудования, еще не переведенного в монтаж.

Помимо этого мы должны записать и покупную стоимость ценных бумаг, право собственности, на которые к нам еще не перешло, а также сумму авансов, выданных подрядчику на капитальное строительство.

Доходные вложения в материальные ценности (строка 135). Здесь приводят остаточную стоимость имущества, которое собираются сдавать в аренду, лизинг или прокат. Детализировать информацию о доходных вложениях в материальные ценности необязательно.

Имущество, предназначенное для аренды или проката, учитывают на счете 03, а не 01. Амортизацию по такому имуществу отражают на счете 02. К нему лучше открыть специальный субсчет, чтобы легче было считать остаточную стоимость подобных основных средств.

Долгосрочные финансовые вложения (строка 140). Долгосрочными считаются вложения, сделанные более чем на 1 год. Имеются в виду векселя, акции, облигации. Кроме того, это вклады в уставные капиталы других организации и деньги, вложенные в деятельность простого товарищества. Еще это - дебиторская задолженность, которая была получена по уступке права требования, а также банковские депозиты и предоставленные займы (пункт 3 ПБУ 19/02 приказ № 126н от 10 декабря 2002 года, утвержденный МинФинном РФ) [6].

По строке 190 «Итого по разделу 1» отражается сумма внеоборотных активов, это сумма строк 110 + 120 + 130 + 135 + 140 + 145 + 150.

В «Приложении 3» показано, сальдо каких счетов надо отразить по каждой строке раздела 1 «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса.

Раздел II «Оборотные активы»

Запасы (строка 210). По строке 210 «Запасы» показывают стоимость всех запасов организации. Далее, по строке 211 - 217 бухгалтер расписывает эти суммы.

По строке 211 приводится информация о материалах, покупных полуфабрикатах, комплектующих, топливе, таре и запасных частях. В пункте 5 ПБУ 5/01 «Учет Материально-производственных запасов» [3] сказано, что также ценности отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы».

К налоговому учету товарно-материальные ценности принимаются также по фактической себестоимости. Также в бухгалтерском учете стоимость материалов можно выразить и в учетных ценах, в таком случае помимо счета 10 «Материалы» используют еще счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и еще счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

По строке 212 указывают общую стоимость принадлежащих организации животных, птиц, пчел и др.

По строке 213 отражают затраты на незавершенное производство и незавершенные работы (услуги).

По строке 214 приводят фактическую или нормативную себестоимость готовой продукции. А торговые организации здесь же показывают покупную стоимость товаров.

Записывая в балансе цену готовой продукции или товаров, бухгалтер уменьшает ее на сумму резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Создавать такие резервы организации позволяет пункт 25 ПБУ 5/01 [3]. А нужен он в тех случаях, когда рыночная цена готовой продукции оказалась ниже ее фактической себестоимости. Резерв формируют в конце года, а списывают по мере того, как расходуется продукция (пункт 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001г. № 119н)[9].

По строке 215 отражается фактическая себестоимость продукции, которая уже отгружена, но еще не принадлежит покупателю. Такая ситуация возможна, если в договоре купли-продажи предусмотрено, что право собственности на товар переходит к его новому владельцу лишь в момент оплаты.

По строке 216 указывают расходы, которые произведены в отчетном периоде, но относятся к будущим периодам. Это например, расходы на ремонт основных средств (если под него не создавали резерв), затраты на освоение природных ресурсов, стоимость неисключительных лицензий, суммы взносов по договорам

страхования, выданные авансы (например, суммы, уплаченные вперед за аренду производственных помещений).

По строке 217 показывают затраты, не отраженные в предыдущих строках группы статей «Запасы» (например, затраты на упаковку и транспортировку непроданных товаров).

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 220). Здесь учитывают суммы входного НДС, которые не приняты к вычету из бюджета.

Согласно статьи 171 и 172 Налогового Кодекса РФ [1], предприятия имеют право принять к вычету НДС, уплаченный поставщикам, если оно выполнит 4 условия:

- товары, купленные организацией, должны быть оплачены;
- оприходованы;
- они должны быть приобретены для использования в операциях, облагаемых НДС, либо для перепродажи;
- от поставщика надо получить счет-фактуру в котором выделена сумма НДС.

Дебиторская задолженность (строки 230 и 240). По строке 230 показывают общую стоимость долгосрочной дебиторской задолженности. По строке 240 отражается краткосрочная дебиторская задолженность.

Долгосрочной считается задолженность, которую погасят не ранее чем через 12 месяцев. В противном случае задолженность является краткосрочной. Отсчитывать срок начинают со следующего месяца после того, как задолженность была отражена в учете.

Составляя отчетность, бухгалтер может выявить суммы ничем не обеспеченной дебиторской задолженности. Ее еще называют сомнительной. В балансе сомнительная дебиторская задолженность показывается за минусом созданного резерва по сомнительным долгам.

Расписывать дебиторскую задолженность по видам долгов необязательно. Исключение составляют задолженности покупателей и заказчиков. Эти суммы приводятся по строке 231 - если речь идет о долгосрочной задолженности или по строке 241 - чтобы детализировать краткосрочную задолженность. Краткосрочные финансовые вложения (строка 250).

Здесь показываются суммы, которые организация инвестировала на срок не более 1 года.

Денежные средства (строка 260). По этой строке записывают общую сумму, которой располагает организация: остатки наличных в кассе, а также все деньги, что лежат в банке.

Стоимость иностранной валюты надо пересчитать в рубли по официальному курсу, установленному на 31 декабря (ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» утвержденный приказом Минфина РФ от 10 января 2000 года № 2н) [10].

Прочие оборотные активы (строка 270). По строке 270 отражают суммы, не показанные по другим статьям II раздела Бухгалтерского баланса.

По строке 290 «Итого по разделу II» приводится сумма строк: $210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 260 + 270$

По строке 300 «Баланс» отражается сумма строк: $190 + 290$, то есть формируется валюта актива баланса.

В «Приложении 3» показано, сальдо каких счетов надо отразить по каждой строке раздела II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса.

Раздел III «Капитал и резервы»

Статья «Уставной капитал» (строка 410). Данная строка предназначена для того, чтобы показать величину Уставного капитала. Это касается Акционерных обществ, а также обществ с ограниченной ответственностью и дополнительной ответственностью. Если организация зарегистрирована как государственное или муниципальное унитарное предприятие, то здесь надо отразить сумму своего уставного фонда. Складочный капитал должны показать полные товарищества и товарищества на вере.

Собственные акции, выкупленные у акционеров (строка 411) Здесь учитываются акции (доли), которые выкуплены у акционеров (участников). Эти суммы ставят в круглых скобках, ведь на них надо уменьшить уставной капитал, сделать так придется если акции до конца года не были проданы другим инвесторам или размещены среди оставшихся членов общества.

Статья «Добавочный капитал» (строка 420). По этой строке записывают величину добавочного капитала. Он формируется за счет:

- ооценки основных средств;
- эмиссионного дохода, который получен из-за того, что рыночная цена размещенных акций превысила их номинальную стоимость (за минусом издержек, связанных с продажей);
- курсовых разниц в случае, когда задолженность по взносам в уставной капитал выражена в иностранной валюте;
- целевых средств, полученных некоммерческой организацией на финансирование капитальных расходов.

Резервный капитал (строка 430). По строке 430 отражают остаток резервного фонда, создаваемого в соответствии с законодательством РФ или учредительными документами.

Формировать Резервный капитал обязаны только Акционерные общества согласно пункту 1 статьи 35 Федерального Закона от 26 декабря 1995г. № 208-ФЗ «Об Акционерных обществах» / Размер фонда не должен быть меньше 5% от суммы уставного капитала общества. При этом в резервный фонд ежегодно нужно отчислять не менее 5 % чистой прибыли. Делается это до тех пор, пока величина резервного фонда не достигнет размеров, установленных учредительными документами.

Резервный фонд могут формировать и другие общества (например ООО), однако, это дело добровольное (статья 30 Федерального Закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ). Величину резервного фонда и порядок его создания, общество определяет самостоятельно.

Суммы резервного капитала расшифровываются по строкам 431 и 432. По строке 431 отражают остатки резервного фонда, который создан в соответствии с законодательством России.

Для тех же, кто формирует резервный фонд по собственной инициативе, предназначена строка 432.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет (строка 470). По этой строке баланса показывается как нераспределенная прибыль (непокрытый

убыток) прошлых лет, так и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года. Эту информацию расписывать нет необходимости.

Но при желании можно выделить строкой «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года».

По строке 490 отражается сумма строк: 410+420+430+470.

В “Приложении 3” можно узнать информацию, чтобы заполнить строки раздела III «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса.

Раздел IV «Долгосрочные обязательства».

Займы и кредиты (строка 510). По этой строке отражаются остатки заемных средств, сумму которых организация должна погасить более чем через 12 месяцев. Отсчет этого срока начинается с первого числа следующего месяца после того, как кредиты и займы были отражены в бухгалтерском учете.

Задолженность предприятия по кредитам и займам указывается с учетом начисленных процентов. Об этом сказано в пункте 17 ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» утвержденный приказом МинФина РФ от 2 августа 2001г. № 60н [11].

Как и в случае с финансовыми вложениями, займы и кредиты, выданные на срок больше года, могут в отчетном году стать краткосрочными. Это произойдет, когда срок погашения ссудной задолженности станет меньше 12 месяцев. Если предприятие переведет такую задолженность в состав краткосрочной, то есть покажет в балансе по строке 610 вместо 510, бухгалтер должен будет сделать соответствующие заметки в пояснительной записке.

Отложенные налоговые обязательства (строка 515). Как и отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства рассчитываются с 2007г. Их определяют, умножая сумму временных разниц на ставку налога на прибыль (пункт 15 ПБУ 18/02 [8]). Налоговые временные разницы в учете образуются, если:

- сумма амортизации, начисленная в налоговом учете за отчетный период, больше, чем та, что рассчитана по правилам бухгалтерского учета;
- проценты по выданным займам начислялись ежемесячно, а должник погасил их единовременно. Разница возникает, если организация применяет кассовый метод;

- проценты по кредитам и суммовые разницы в налоговом учете включаются в состав внереализационных расходов, а в бухгалтерском учете - в стоимость основных средств или материалов (если кредит взят на покупку такого имущества);

- в бухгалтерском учете затраты отражаются в составе расходов будущих периодов, а в налоговом списываются сразу. (Например, стоимость компьютерной программы, на которую у предприятия нет исключительных прав. Если в договоре не определен срок в течение которого их нужно списывать, то его устанавливает руководитель, а в налоговом учете компьютерная программа может быть списана сразу).

Прочие долгосрочные обязательства (строка 520). Здесь записывают долгосрочные задолженности, которые еще не были отражены в разделе IV «Долгосрочные обязательства».

По строке 590 «Итого по разделу IV » отражается сумма строк 510 + 515 + 520.

Раздел V «Краткосрочные обязательства».

Займы и кредиты (строка 610). По этой строке отражают задолженность организации по кредитам и займам, полученным менее чем на 12 месяцев. Задолженность по краткосрочным кредитам и займам приводится с учетом процентов, которые организация должна уплатить в отчетном периоде. Кроме того, по этой строке показывают и те долги организации, что в прошлых отчетных периодах считались долгосрочными, а в этом году должны быть погашены. Все такие случаи необходимо отметить в пояснительной записке к Бухгалтерскому балансу.

Кредиторская задолженность (строка 620). По строке 620 отражают общую сумму кредиторской задолженности организации. Расшифровку же приводят в строках 621 - 625.

По строке 621 показывают задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

По строке 622 нужно привести сумму начисленной, но еще не выданной заработной платы.

По строке 623 отражают задолженность перед государственными внебюджетными фондами, то есть надо записать сумму единого социального налога и взносов по обязательному пенсионному страхованию и страхованию от несчастных случаев на

производстве и профессиональных заболеваний.

По строке 624 указывают задолженность перед бюджетом.

По строке 625 представляется прочая кредиторская задолженность организации: суммы страховых взносов, арендная плата, долги перед подотчетниками и т.п.

Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (строка 630). По этой строке приводят задолженность организации перед ее учредителями.

В годовой отчетности сумму причитающихся за 2007 год дивидендов (или доходов от участия, если ООО) не отражают. Ведь решение о том, в каких размерах выплачивать доходы, общее собрание акционеров примет уже после того, как будет утвержден годовой баланс. Однако данные о сумме объявленных к выплате годовых дивидендов бухгалтер должен отразить в пояснительной записке, как событие после отчетной даты.

Доходы будущих периодов (строка 640). По этой строке показывают доходы организации, которые получены в отчетном году, но относятся к будущим периодам. К таким доходам относят:

- разницу между суммой, которую следует взыскать с виновных лиц за недостачу и балансовой стоимостью пропавших ценностей;
- стоимость безвозмездно полученного имущества;
- деньги, полученные от продажи проездных билетов;
- арендную и абонентскую плату, полученную за несколько месяцев вперед;
- плату, которую фирма получила за то, что передала во временное пользование свои исключительные права на компьютерную программу, товарный знак.

Резервы предстоящих расходов (строка 650). Заполняя эту строку, надо взять суммы, которые организация зарезервировала, чтобы покрыть свои будущие затраты. Организация может создавать резерв на гарантийный ремонт, выплату отпускных, вознаграждений за выслугу лет и ремонт основных средств.

Прочие краткосрочные обязательства (строка 660). По строке 660 показывают краткосрочные обязательства, которые не отражены по другим строкам раздела V «Краткосрочные обязательства».

В “Приложении 3” содержится информация для заполнения раздела V «Краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

По строке 910 отражается стоимость арендованных основных средств, включая те, которые получены по договору лизинга.

Затем лизинговое имущество нужно отдельно указать еще и по строке 911.

По строке 920 бухгалтер записывает стоимость товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение.

По 930 указывают товаров, на комиссию.

По 940 приводят неплатежеспособных , списанных в .

По строке 950 суммы , которые организация.

По 960 нужно суммы тех , которые организация.

По 970 показывается износа, по объектам фонда.

По 980 следует суммы , которые по объектам благоустройства, и дорожного .

По строке 990 показать активы, в пользование (, по лицензионным).

Сальдо забалансовых надо , чтобы каждую .

ГЛАВА 2. БАЛАНС, ЕГО СОДЕРЖАНИЕ И СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО В ООО «СИМОНА»

2.1 Этапы подготовительной работы, предшествующие составлению бухгалтерского баланса

Инвентаризация

бухгалтерской должна значительная работа. годового баланса предшествуют основные подготовительной :

- уточняется доходов и между отчетными ;

- проводится (уточнение) имущественных баланса: и недвижимого , материалов, , ценных , долгов () и т.п., заключительными декабрю оценочные , предусмотренные в политике или действующим ;

- выявляется финансовый путем всех результатов, счет 99 « и убытки»;

- оборотная по счета книги, все исправительные, и дополнительные , вызванные выше ;

- в соответствии со 12 Федерального от 21.11.96 № 129 - ФЗ «О учете» и 27 Положения по бухгалтерского и бухгалтерской в РФ обязательно инвентаризация статей , после остатки по Главной корректируются в соответствии с инвентаризации [2].

подлежит все организации от его местонахождения и все финансовых . В ходе выявляется наличие , которое с данными учета, а проверяется отражения в обязательств. Для инвентаризации необходимо соответствующую базу (, План , методические и рекомендации, МНС РФ и Госналогслужбы РФ).

при инвентаризации между наличием и данными учета на счетах в порядке.

имущества (по рыночной на дату инвентаризации) и сумма в составе доходов: счета 10 (41, 50 и) Кредит 91-1.

имущества и его в пределах естественной относится на производства: счета 20 (44 и) Кредит 94.

Недостача и его порча норм убыли на виновных лиц:

1) недостача средств (по стоимости), , товаров: счета 94 счета 01 (10, 41 и) ;

2) недостача норм убыли за счет лица: субсчета Кредит 94;

3) отражена между стоимостью ценностей и , подлежащей с виновного : Дебет 73-2 субсчета

4) удержана из платы (поступила в) сумма ущерба: счета 70 Кредит 73-2;

5) доля будущих учтена в прочих : Дебет 98-4 субсчета

Если лица не или суд отказал во убытков с них, то от недостачи и его порчи , то есть в составе расходов: субсчета Кредит 94.

Проверка на счетах учета

быть в правильности годовой отчетности и претензии налоговых , которые возникнуть в проверки организации за год, главному необходимо еще раз записи учета.

Для , чтобы отчетность предъявленным к ней , должны следующие :

- отражение операций в только на надлежащем первичных (накопительных, ведомостей);
- за отчетный всех операций и инвентаризации;
- данных и аналитического ;
- отражение операций не соответствующим действующих актов.

организацией регистров учета получить все данные, для расчета , установленных отчетности.

В месяца на первичных в учетных формируется вся об объектах учета. данные регистров для составления по счетам книги. В отчетного по всем Главной подсчитываются и кредитовые , по большинству выводится сальдо. По счетам (60, 62, 68, 71, 75, 76) исчислять сальдо.

развернутого в балансе (в - дебетового, в - кредитового) для объективной финансового организации. погашение и кредиторской (свертывание) приводит к баланса.

25, 26, 28, 40, 94 ежемесячно , их обороты по и кредиту равны, отсутствует. 90, 91, 99 закрываются раз в конце .

Показатели книги (по дебету и , остатки) для составления отчетности. убедить в и полноте показателей, периодически записи по .

Обычно записей по Главной проводят по направлениям:

- между обороты и или только по всем синтетического ;

- сличают по каждому счету с и документов, основанием для ;

- сверяют и остатки по синтетическому с соответствующими аналитического .

Для сверки аналитического и учета, а для сличения и остатков по синтетическим составляются ведомости по всем счетам и по аналитическим, одним счетом, т.е. несколько ведомостей по счетам и - по синтетическим.

учетных на синтетических осуществляется по оборотно-сальдовой . Имеющиеся в ней три суммовых должны дебетовые и итоги, равные другу (2). Отсутствие в какой паре указывает на в записях или записей по .

Закрытие учета , формирование готовой и продукции

промежуточной и бухгалтерской предшествует закрытия , причем при годовой отчетности она более .

В течении месяца на 20 «Основное » и 23 «Вспомогательное » собираются затраты, связанные с конкретных продукции, работ, услуг (материалов, плата рабочих и др.). расходы, с обслуживанием и управлением, в отчетного учитываются на 25 «Общепроизводственные » и 26 «Общехозяйственные ».

На дебете 25 «Общепроизводственные » отражаются по содержанию и машин и , заработная цехового , амортизация, по содержанию, зданий, и прочих средств, по охране , расходы по испытаний, и другие цехового . Собранные на счета 25 расходы в месяца списываются на 20 «Основное » и 23 «Вспомогательное », остатка по счету не .

На дебете 26 «Общехозяйственные » отражаются на заработную персонала , расходы на и служебные , типографские, и телефонные , амортизация, на содержание и зданий, , инвентаря и расходы. в течении расходы на счета 26 в месяца перечисляются с его в дебет 20 «Основное », 23 «Вспомогательное » или 90 «Продажи». На счете в месяца не должно .

При наличии брака на 28 «Брак в » выявляются потери от . Они определяются так: (окончательного + затраты на брака) - (с виновника + стоимость отходов по возможного). Окончательные от брака, по счету 28 « в производстве», с кредита счета в счета 20 На этом остатка на месяца не бывает.

вспомогательного по выполнению , оказанию для основного списываются с счета 23 « производство» в счета 20 « производство» (25 и). Конечный по дебету 23

«Вспомогательное » показывает незавершенного . В конце по данным 20 «Основное » исчисляют себестоимость продукции. Она так: незавершенное на начало + затраты за - незавершенное на конец - стоимость отходов - окончательного .

В зависимости от в учетной варианта готовой фактическая списывается с счета 20 « производство» или в счета 40 « продукции» (учете по нормативной () себестоимости) или в счета 43 « продукция» (учете по фактической).

2.2 Реформация

Перед годового отчета, провести баланса. Она в том, что бухгалтер счета, где финансовые отчетного , то есть, их сальдо к . Это делается для , чтобы со года могла вести «с новой », не оглядываясь на записи.

баланса быть по состоянию на 31 отчетного . Этой бухгалтер счета 90 «», 91 «Прочие и расходы» и 99 « и убытки».

счета 90 «»

Счет 90 «» предназначен для доходов и по обычным деятельности. предприятие к нему субсчета:

«Выручка»;

«Себестоимость »;

90-9 «/ убыток от ».

Кроме , в зависимости от , какие платит , к этому открывают и для учета , предъявляемых в составе товаров, или услуг:

«Налог на стоимость»;

«Акцизы»;

«Экспортные ».

А также на предприятии к 90 «Продажи» субсчета:

«Общехозяйственные »;

90-7 « на продажу».

обороты по субсчетам, в каждого бухгалтер финансовый деятельности . Для этого выручки от за отчетный (кредит 90-1) с себестоимостью (суммарный оборот за месяц по 90-2 - Выявленный образом результат на специальном 90-9 « от продаж». по итогам фирма положительную между , начисленными с налогами и продаж, то делает запись: субсчета «Прибыль/убыток от » Кредит 99 «Прибыли и » - отражена за отчетный .

Убыток же проводкой: счета 99 « и убытки» субсчета «Прибыль/убыток от » - отражен за отчетный .

В конце отчетного на субсчете сальдо быть или (убыток), или (прибыль). В же синтетический 90 «Продажи» на отчетную не имеет.

По отчетного (31 декабря) все , открытые к 90 «Продажи» (субсчета «Прибыль/убыток от »), закрываются записями на 90-9.

В это будет так:

Дебет 90 субсчет «» Кредит 90 субсчет « от продаж» - субсчет «»;

Дебет 90 субсчет « от продаж» счета 90 «Себестоимость » - закрыт «Себестоимость »;

Дебет 90 субсчет « от продаж» счета 90 «НДС» - субсчет «».

Дебет 90 субсчет « от продаж» счета 90 «Акцизы» - субсчет «».

Дебет 90 субсчет « от продаж» счета 90 «Экспортные » - закрыт «Экспортные ».

Дебет 90 субсчет « от продаж» счета 90 «Общехозяйственные » - закрыт «Общехозяйственные ».

Дебет 90 субсчет « от продаж» счета 90 «Расходы на » - закрыт «Расходы на ».

Закрытие 91 «Прочие и расходы»

На 91 отражают доходы и , не связанные с деятельностью . К ним относятся и внереализационные и расходы. фирма к этому такие (ПБУ и 10/99):

«Прочие »;

91-2 « расходы»;

«Сальдо доходов и ».

В конце месяца , сопоставляя по субсчетам и 91-2, сальдо по операциям:

счета 91 «Сальдо доходов и » Кредит 99 «Прибыль и » - отражена за отчетный ;

Дебет 99 « и убытки» счета 91 «Сальдо доходов и » - отражен за отчетный .

Таким , на конец месяца 91 сальдо не . Однако у его есть и кредитовые , причем их увеличивается с по декабрь. 31 так же, как и на счете 90, закрыть все счета 91 « доходы и ». Проводки такими:

счета 91 «Прочие » Кредит 91 субсчет « прочих и расходов» - субсчет « доходы»;

счета 91 «Сальдо доходов и » Кредит 91 субсчет « расходы» - субсчет « расходы».

счета 99 « и убытки»

На 99 «Прибыли и » бухгалтер в года финансовый от обычных деятельности, а от операционных и доходов и . Кроме , на нем учитывают доходы и . Здесь же задолженность бюджетом по на прибыль, за налоговые и постоянные обязательства ().

Чтобы , как организация в отчетном , бухгалтер сопоставить дебетовые и обороты по 99 (чистая (убыток) за период = (убыток) от + (-) сальдо доходов и - условный по налогу на - постоянные обязательства + налоговые). Если по итогам получила (по состоянию на 31 на счете 99 сальдо), в делается :

Дебет 99 «Прибыли и » Кредит 84 «Нераспределенная (непокрытый)» - отражена (нераспределенная) отчетного .

А если по результатам за год получит , делается :

Дебет счета 84 « прибыль (убыток)» счета 99 « и убытки» - убыток года.

2.3 Заполнения баланса

бухгалтерский бухгалтер четко , какие произошли в и налогообложении за период и как они на отчетность. из этих - это разъяснения МНС и России по тем , которые прописаны в . Поэтому могут на бланках, разработали . Главное, соблюдались требования к отчета.

3 графу 4 (на отчетного) Бухгалтерского . Данные же для графы 3 (на отчетного) берутся из 4 Бухгалтерского за 2016 год.

Произведем для каждой бухгалтерского (суммы из оборотно-сальдовой за 2017г. в тысячах):

Строка 110 « активы». Для показателя строки разницу дебетовым счета 04 « активы» и сальдо 05 «Амортизация активов». Для из конечного счета 04 конечное счета 05 (33. - 3 тыс.руб. = 30 .).

Строка 120 « средства». Для показателя строки разницу дебетовым счета 01 « средства» и сальдо 02 «Амортизация средств». Для из конечного счета 01 конечное счета 02 тыс.руб. - тыс.руб. = 693 .).

Строка 130 « строительство». Для показателя строки остатки по 07 «Оборудование к », 08 «Вложения во активы» (минус) (кредитовое) субсчетов 16 «Отклонение в материальных » на которых отклонения от стоимости объектов. В ведомости ООО «» остатков по счетам нет.

135 «Доходные в материальные ». Для формирования этой остаток 03 «Доходные в материальные », где учтено , переданное в или прокат, на сальдо «Амортизация по , предоставляемому организациям во пользование» 02 «Амортизация средств». В ведомости ООО «» остатков по 03 и субсчету 02 нет.

Строка 140 « финансовые ». Для формирования этой конечное счета 58 « вложения» на сальдо 59 «Резервы под финансовых » в части резервов по финансовым . (69 тыс.руб. - 0 = 69 .).

Строка 145 « налоговые ». Эта строка из конечного счета 09 « налоговые » (6 тыс.руб.).

150 «Прочие активы». В эту входят , не указанные в строках I «Внеоборотные » Бухгалтерского . В балансе ООО «» таких нет.

Строка 190 « по разделу I ». Эта формируется из строк 110, 120, 130, 135, 140, 145, 150 ($30 + 693 + 0 + 0 + 69 + 6 + 0 = 798$.).

Строка 210 «». Эта строка из сумм 211, 212, 213, 214, 215, 216, 217 ($371 + 0 + 26 + 419 + 0 + 12 + 0 = 828$.).

Строка 211 «, материалы и аналогичные ». Для формирования этой из конечного счета 10 «» вычитаем сальдо по 14 «Резервы под стоимости ценностей» и к прибавляем сальдо по 16 «Отклонение в материальных » ($358 - 5 + 18 = 371$.).

Строка 212 « на выращивании и ». Эта строка из конечного счета 11 « на выращивании и ». Учет по 11 в ООО «Симона» не .

Строка 213 « в незавершенном ». Эта строка из сумм по счетам 20 « производство», 21 « собственного », 23 «Вспомогательные », 29 «Обслуживающие и хозяйства», 44 на продажу», 46 « этапы по работам». По нашей ведомости имеется по счету 20 « производство» (26 .).

Строка 214 « продукция». этой формируется из остатков по 41 «Товары» и 43 « продукция» (минус) (кредитовое) субсчетов 16 «Отклонение в материальных », по которым отклонения в товаров. Из надо сальдо счета 14 « под снижение материальных » в части под снижение готовой и счета 42 « наценка». остаток по 43 - 419 тыс.руб. по счетам и остатков нет.

215 «Товары ». Эта строка из конечного счета 45 « отгруженные». по счету 45 в ООО «» не ведется.

216 «Расходы периодов». Эта формируется из сальдо по 97 «Расходы периодов» (12 .).

Строка 217 « запасы и ». В эту строку стоимость ценностей, не вошли в строки статей «». Таких ценностей в ООО «» нет.

Строка 220 « по приобретенным ». Эта строка из конечного по счету 19 « на добавленную по приобретенным ». Конечный по счету 19 (84 .).

Строка 230 « задолженность» (по которым более чем 12 месяцев отчетной). В эту строку : суммы по дебету 62 «Расчеты с и заказчиками» и 76 « с разными и кредиторами» «Расчеты после 12 » за минусом сальдо 63 «Резервы по долгам» «Резервы по долгам»; сальдо 62 субсчет «, полученные предъявления 12 месяцев»; сальдо 76 субсчет « с дочерними () обществами, производятся 12 месяцев»; сальдо

60 «Расчеты с и подрядчиками» «Расчеты по , выданным на больше »; дебетовое счета 73 « с персоналом по операциям» «Расчеты после 12 »; дебетовое счета 76 «Расчеты по , платежи по ожидаются 12 месяцев». В ведомости ООО «» остатков по и субсчетам счетов нет.

231 «В том числе и заказчики». Для показателя строки найти между счетов 62, 76 на показаны задолженности и заказчиков, и субсчета 63, на котором сумма по таким . В оборотно-сальдовой ООО «Симона» по счетам и таких нет.

Строка 240 « задолженность (по которым в течении 12 ». В эту строку : суммы по дебету 62 «Расчеты с и заказчиками» и 76 « с разными и кредиторами» «Расчеты в 12 месяцев» за кредитового счета 63 « по сомнительным » субсчет « по краткосрочным »; дебетовое счета 62 «Векселя, сроком в течении 12 »; дебетовое счета 76 «Расчеты с (зависимыми) , которые в течение 12 »; дебетовое счета 60 « с поставщиками и » субсчет « по авансам, на срок года»; сальдо 73 «Расчеты с по прочим » субсчет « производятся в 12 месяцев»; сальдо 76 субсчет « по претензиям, по которым в течение 12 »; дебетовое счета 75 « с учредителями» «Расчеты по в уставной (складочный)»; дебетовое счета 68 « по налогам и » субсчет налоговых , погашение ожидается в 12 месяцев»; сальдо 71 «Расчеты с лицами». В случае остатки по 62, 71, 73, 76 (128 . + 5 тыс.руб. + 10 . + 15 тыс.руб. = 158 .)

Строка 241 «В том покупатели и ». Для формирования этой нужно разницу остатками 62, 76 на которых краткосрочные покупателей и , и остатком счета 63, на отражена резерва по задолженностям. остаток по 62 (128 .).

Строка 250 « финансовые ». Для формирования этой нужно разницу остатком 58 «Финансовые » и остатками 59 «Резервы под финансовых » и 55 «Специальные в банках» «Депозитные ». В оборотно-сальдовой ООО «Симона» по счетам и таких нет.

Строка 260 « средства». Для показателя строки сложить остатков по 50 «Касса», 51 « счета», 52 « счета», 55 « счета в » (субсчета «» и «Чековые ») и 57 «Переводы в ». Сумма дебетовых по счетам: 50, 51, 55 (3 + 199 + 25 = 227 .).

Строка 270 « оборотные ». В эту строку показатели, не вошли в строки «Оборотные ». Таких активов в учете ООО «» нет.

Строка 290 « по разделу II». Эта формируется из строк 210, 220, 230, 240, 250, 260 и 270 + 84 + 0 + 158 + 0 + 227 + 0 = 1297 .).

Строка 300 «» формируется из строк 190 « по разделу I» и 290 « по разделу II» + 1297 = тыс.руб.).

410 «Уставный ». Эта строка из конечного счета 80 « капитал». сальдо по 80 (263 .).

Строка 420 « капитал». Эта формируется из сальдо 83 «Добавочный ». Конечное по счету 83 тыс.руб.).

430 «Резервный ». Для нахождения этой нужно суммы 431 и 432.

Строка 431 «, образованные в с законодательством». Эта формируется из субсчета 82 «Резервный », на котором сумма , созданного в с законодательством РФ». Так как организация ООО, ей не обязательно резервный , поэтому имеющегося капитала по следующей .

Строка 432 «, образованные в с учредительными ». Эта строка из сальдо счета 82 « капитал», на отражена резерва, в соответствии с документами». сальдо по 82 (46 тыс.руб.).

470 «Нераспределенная ». Эта строка из конечного счет 84 « прибыль (убыток)». нераспределенной на конец составляет тыс.руб.).

490 «Итого по III». сложить строк: 410, 420, 430, 470 + 463 + 46 + 602 = 1374 .).

Строка 510 « займы и ». Эта строка из сальдо 67 «Расчеты по кредитам и » на котором основная по долгосрочным и сумма по ним. Учет по 67 в ООО «Симона» не .

Строка 515 « налоговые ». Эта строка из сальдо 77 «Отложенные обязательства». сальдо по 77 (25 тыс.руб.).

520 «Прочие обязательства». В эту входят пассивы, не вошли в строки «Долгосрочные ». Таких в бухгалтерском ООО «Симона» нет.

590 «Итого по IV». Эта строка из сумм 510 + 515 + 520 (0 + 25 + 0 = 25 тыс.руб.).

610 «Займы и ». Эта строка из сальдо 66 «Расчеты по кредитам и » на котором основная по краткосрочным и сумма по ним. Конечное по счету 66 тыс.руб.).

620 «Кредиторская всего». Для этой нужно суммы : 621, 622, 623, 624, 625 (199 + 163 + 62 + 144 + 11= 580 .).

Строка 621 «В том поставщики и ». Эта строка из сумм субсчета 76 «Расчеты с дебиторами и » и 60 «Расчеты с и подрядчиками», на отражена перед и подрядчиками. сальдо по 60-1 тыс.руб.).

622 «В том числе перед организации». Эта формируется из сальдо 70 «Расчеты с по оплате » (за исключением «Расчеты с по выплате по акциям и ») Конечное по счету 70 тыс.руб.).

623 «В том числе перед внебюджетными ». Эта строка из кредитового счета 69 « по социальному и обеспечению». сальдо по 69 (63 тыс.руб.).

624 «В том числе по налогам и ». Эта строка из кредитового счета 68 « по налогам и ». Конечное по счету 68 тыс.руб.).

625 «В том числе кредиторы». Эта формируется из сальдо «Расчеты по » и «Расчеты по и личному » счета 76 « с разными и кредиторами» и кредитовое счета 71 « с подотчетными ». Конечное по кредиту 76 (11 тыс.руб.).

624 «Задолженность (учредителям) по доходов». Эта формируется из сальдо «Расчеты по доходов» 75 «Расчеты с » плюс сальдо «Расчеты с по выплате по акциям и » счета 70 « с персоналом по труда». по кредиту счетов нет.

640 «Доходы периодов». Эта формируется из сальдо 98 «Доходы периодов». сальдо по 98 (10 тыс.руб.).

650 «Резервы расходов». Эта формируется из сальдо 96 «Резервы расходов». по этому в ООО «Симона» не .

Строка 660 « краткосрочные ». В эту строку краткосрочные , которые отнести к статьям «Краткосрочные ». Таких в ООО «Симона» нет.

690 «Итого по V». Для нахождения строки сложить строк 610, 620, 630, 640, 650, 660 + 580 + 0 + 10 + 0 + 0 = 696 тыс.руб.).

700 «Баланс». Для этой нужно суммы 490, 590, 690 (1374 + 25 + 696 = тыс.руб.).

годовую отчетность, соблюдать , изложенные в политике . Ведь в ней все особенности учета на .

Хочется основные , которые соблюдать, баланс. , нельзя активы и , прибыли и , кроме , когда это нормативными . Во-вторых, и обязательства разделять на и краткосрочные и учитывать их друг от . В-третьих, о расчетах с организациями и

надо подробно: по тем , где имеется сальдо, - в , а по тем счетам с сальдо - в .

Кроме , если либо необходимо или он имеет значение, то в его нужно в круглых .

И, на конец, забывать, что при годового , сальдо по берется по на 31 декабря; баланса быть в тысячах или рублях, при суммы взять без знаков запятой; иностранную следует в рублях по Центрального РФ на 31 декабря; активы и обособлено не , уровень приводится в политике .

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На материала, в настоящей , можно вывод, что источником для финансового предприятия и правильных решений бухгалтерский .

Бухгалтерский , в сущности, системной , обобщенно кругооборот предприятия и отношения, в вступает в ходе кругооборота.

содержание и пассива на предоставление ее пользователям.

высокая аналитичности , раскрывающих дебиторской и задолженности, капитала и видов , образованных за текущих или прибыли .

Очень руководству выбрать стиль и управления и финансами, и тактику , с учетом экономической , что даст предприятию , выстоять и в трудный экономических в России.

Список использованной литературы

1. Налоговый Российской . Часть и вторая. - М.: , 2007.- 464.[1]
2. Закон Федерации «О учете» от 21 1996 г. № 129-ФЗ, с изменений и , внесенных законами на 01.01.2008.[2]
3. Положение по учету « материально-производственных ». ПБУ 5/01. приказом РФ от 09.06.2001 г. № 44н.[3]
4. по бухгалтерскому «Основные ». ПБУ 6/01. приказом РФ от 30.03.2001 г. № 26.[4]
5. Положение по учету « нематериальных ». ПБУ 14/2000. приказом РФ от 16.10.2000 г. № 91.[5]

6. Положение по учету « финансовых ». ПБУ 19/02. приказом РФ от 10.12.2002 г. № 126.[6]
7. Приказ РФ от 7 мая 2003 г. N 38н "О внесении и изменений в счетов учета деятельности и инструкцию по его "[7]
8. Положение по учету " расчетов по на прибыль" ПБУ Утверждено МинФина РФ от 19 2002 № 114н.[8]

указания по учету запасов (Минфина РФ от 28 2001 г. N 119н "Об Методических по бухгалтерскому материально-производственных ") [9]

1. Положение по учету " активов и , стоимость выражена в валюте" ПБУ 3/2000. приказом РФ от 10 января 2000 г. N 2н
2. Положение по учету " займов и и затрат по их " ПБУ 15/01 приказом РФ от 2 августа 2001 г. [11].
3. А.С., Безруких П.С., Н.Д. Бухгалтерский : Учебник.4-е изд., . и доп. М.: Бухгалтерский , 2014.
4. А.В., Берник В.Р., А.Н. Учетная предприятий для бухучета на год // Налоги и право. .
5. Глушков И.Е., Т.В. Бухгалтерский на сельскохозяйственных и агропромышленных . Эффективное по финансовому и учету. М: , Новосибирск: , 2015.
6. А.В. Теория учета. : ВолГУ, .
7. Гусева Т.М., Т.Н. Самоучитель по учету: . пособие. - 2е изд. - М.: , 2015.
8. В.Я. Бухгалтерский . Пособие для . М.: Экзамен, .
9. Козлова Е.П., Н.В. Бухгалтерский . Москва. " и статистика". . Кондраков Н.П. учет - М.: , 2012 г.;
10. Н.П. Бухгалтерский (, управленческий) : учеб. - М.: ТК , Изд-во , 2014.
11. Н.П. Бухгалтерский - М.: ИНФРА-М, г.
12. Расторгуева Р.Н., А.В. Бухгалтерский в сельскохозяйственных - М.: издательский "Академия", г.
13. Селиванова А.Н. отчет. М.: , 2016.
14. А.Е. Бухгалтерский и аудит: пособие. - М.: , 2014.