

Содержание:

Введение

Результаты в любой сфере бизнеса зависят от наличия и эффективности использования финансовых ресурсов, которые приравниваются к кровеносной системе, обеспечивающей жизнедеятельность предприятия. Поэтому забота о финансах является отправным моментом деятельности любого субъекта хозяйствования. В условиях рыночной экономики эти вопросы имеют первостепенное значение. В связи с этим необходимость грамотного ведения бухгалтерской отчетности возрастает. Основными источниками информации для анализа формирования и размещения капитала предприятия служат отчетный бухгалтерский баланс, отчеты о прибылях и убытках, об изменении капитала, о движении денежных средств, о целевом использовании полученных средств, приложение к балансу и другие формы отчетности, данные первичного и аналитического бухгалтерского учета, которые расшифровывают и детализируют отдельные статьи баланса.

Самостоятельный бухгалтерский баланс является одним из признаков юридического лица и характеризует финансовое положение организации на отчетную дату. Бухгалтерский баланс – один из основных источников информации для внешних пользователей. Изучая баланс организации, можно определить, чем владеет ее собственник, сумеет ли организация оправдать взятые на себя обязательства перед акционерами, инвесторами, кредиторами, покупателями и другими лицами или ей угрожают финансовые затруднения. Данные баланса необходимы собственникам для контроля над вложенным капиталом, руководству организации при анализе и планировании, банкам и другим кредиторам – для оценки финансовой устойчивости.

По бухгалтерскому балансу определяют конечный финансовый результат работы организации за отчетный период. В зависимости от того, увеличился он или уменьшился в отчетном году по сравнению с предыдущим, можно судить о способности руководителей организации сохранить или приумножить имеющиеся материальные и денежные ресурсы.

Финансовый анализ бухгалтерского баланса дает возможность оценить имущественное состояние предприятия, достаточность его капитала для текущей деятельности и потребность в дополнительных источниках финансирования. Следовательно, можно объективно оценить внутренние и внешние отклонения анализируемого предприятия, то есть охарактеризовать его платежеспособность, эффективность и доходность деятельности, финансовую устойчивость и перспективы дальнейшего развития.

Целью данной курсовой работы является изучение строения бухгалтерского баланса.

В процессе изучения бухгалтерского баланса необходимо решить следующие задачи:

1. Рассмотреть процесс эволюции балансовой отчетности;
2. Разгруппировать балансы по различным параметрам;
3. Выявить необходимые подготовительные работы перед составлением баланса;
4. Выявить правила оценки статей баланса;
5. Рассмотреть структуру баланса;
6. Заполнить бухгалтерскую отчетность.

1 Теоретические основы построения бухгалтерского баланса

1.1 Эволюция развития бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс в современной теории является, с одной стороны, центральным элементом метода бухгалтерского учета, а с другой — основной отчетной формой, знакомящей пользователей с финансовым и имущественным состоянием организации. Баланс является система - образующим документом, лежащим в основе классификации счетов и фактов хозяйственной жизни, обосновании двойной записи и правил составления бухгалтерских проводок. В то же время «баланс — это не самостоятельный инструмент бухгалтерии, а следствие счетов, ибо выступает их синтезом». Такое положение бухгалтерский баланс приобрел в результате длительного процесса развития, без изучения которого невозможно правильно оценить многогранность этого документа.

1.2 Классификация бухгалтерских балансов

Многообразие учетных объектов и цели, стоящие перед отчетностью, приводят к тому, что для одних и тех же объектов могут использоваться различные виды оценок. Поэтому требуется четкое определение цели формирования отчетности и задач, стоящих перед пользователями. В современной теории бухгалтерского учета балансы различаются по формальным признакам, которые наиболее наглядно раскрываются через классификацию балансов (табл. 1)[\[1\]](#)

Таблица 1 – Виды бухгалтерских балансов

Признак	Вид баланса	Характеристика
Непрерывность деятельности	Чрезвычайные	Разовые(вступительный, составляется в момент организации предприятия; ликвидационный, составляется при ликвидации предприятия; разделительный и объединительный составляются при реорганизации предприятий.
	Текущие	Формируемые в регулярные промежутки времени в течение всей деятельности предприятия (квартал, полугодие, год)

Продолжение таблицы 1

Содержание

Источник	Инвентарный	По данным инвентаризации
	Учетный	По учетным записей

Генеральный	<p>На основе учетных записей, предварительно проверенных инвентаризацией</p>	<p>По отдельным сегментам предприятия (отраслевым, географическим)</p>
Объем	Сегментный	<p>Баланс предприятия, обладающего правами юридического лица</p>
	Самостоятельный	<p>Характеризует положение группы юридически самостоятельных предприятий, связанных совместным контролем имущества. Составляется по определенному алгоритму (за исключением инвестиций материнской компании; остатков по взаимным расчетам внутри группы; дивидендов, выплаченных внутри группы; капиталов связанных сторон; расчет гудвилла и доли меньшинства)</p>
	Консолидированный	<p>По группе предприятий простым суммированием одноименных показателей, используются для статистического обобщения</p>
Формат	Двусторонний	<p>Форма счета: в левой части — актив, в правой - пассив, иногда наоборот</p>
	Односторонний	<p>Форма отчета: актив — сверху, пассив под активом, иногда наоборот</p>

Слева приводятся названия статей, а справа в двух колонках перечисляются суммы, относящиеся к активу (первая колонка) и пассиву (вторая)

Таблица, в центре которой приводится наименование статей, слева и справа от них указываются числовые значения актива и пассива

Таблица, по строкам которой перечисляются статьи актива, а по столбцам — пассива. Может составляться как в сальдовой форме, так и в оборотной

Графический Диаграмма, рисунок и т. д

Пробный Опись дебетовых и кредитовых оборотов

Оборотный Свод счетов (кроме сальдо приведены обороты по счетам)

Продолжение таблицы 1

Сальдовый	Опись сальдо счетов
Ликвидность	Характеризует платежеспособность фирмы и подразделяющий объекты на текущие и не текущие
Оборачиваемость	Описывающий хозяйственную деятельность фирмы и подразделяющий объекты на оборотные и внеоборотные
Группировка	Освещение процесса бухгалтерского учета (объекты подразделяются на отсроченное отнесение в дебет счета денежных средств — дебиторская и кредиторская задолженность (за исключением указанной во второй группе), вложения в ценные бумаги и долгосрочные инвестиции; отсроченное отнесение в кредит счета денежных средств — большая часть кредиторской задолженности; отсрочка отнесения в дебет счета доходов — расходы будущих периодов, основные средства, материальные запасы, кредиторская задолженность за поставку товаров и услуг; отсрочка отнесения в кредит счета доходов — обязательства по поставке товаров и услуг)
Учетная процедура	
Оценка	Объекты группируются по методам оценки (текущая, дисконтированная, себестоимость и др.)
Назначение	Группировка объектов должна раскрывать замыслы аппарата управления фирмы (оборотные, инвестиционные)

Используется для прогнозирования прироста денежных средств (текущие (монетарные — представляют собой требования или обязательства в отношении определенной суммы денежных средств, немонетарные — статьи, представляющие активы и обязательства, которые не могут быть напрямую превращены в определенную сумму денег) и нетекущие)

Скорость обращения в денежные средства

Формальные отличия балансов имеют непревалирующее значение для содержания, но оказывают влияние на восприятие информации пользователями. При изменении запросов пользователей и совершенствовании информационных технологий изменяются и виды бухгалтерских балансов, поэтому с течением времени классификация бухгалтерских балансов должна пересматриваться.

В настоящее время основным направлением развития отчетности и, следовательно, баланса во всем мире является сближение национальных учетных систем с требованиями международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), которые признаны во всем мире как способ создания достоверной отчетности. Особенностью международной системы отчетности является ее ориентация на

удовлетворение запросов различных пользователей с приоритетным отношением к интересам актуальных и потенциальных собственников компаний. Эту группу пользователей отчетности в первую очередь интересует изменение ее имущества, рыночная капитализация объектов ее инвестиций, которая больше зависит от показателей чистых активов, чем от бухгалтерской прибыли. Таким образом, можно заключить, что, следуя за мировыми достижениями в области бухгалтерского учета и отчетности, смешение балансовых концепций останется. Исходя из этого необходимо выделить четыре основных направления развития бухгалтерского баланса в ближайшие годы:

1. сближение отечественных правил формирования бухгалтерского баланса с МСФО для крупных компаний и консолидированной отчетности;
2. разработка упрощенных правил формирования баланса для малых и средних предприятий;
3. разработка правил формирования дополнительной пояснительной информации об оценочных показателях, искажающих финансовый результат и стоимость имущества, которая позволит при имеющихся формах отчетности определять достоверные показатели о стоимости имущества и финансовом результате;
4. разработка на основе анализа отечественного и зарубежного опыта внутренних форм отчетности предприятий на базе системы сбалансированных показателей.

1.3 Подготовительные работы перед составлением баланса

Завершающим этапом учетного процесса любой организации является составление годовой бухгалтерской отчетности, которая содержит полную информацию о результатах деятельности организации, что дает возможность проводить экономический анализ работы организации, выявлять внутренние резервы, принимать управленческие решения по дальнейшему улучшению и совершенствованию управления производственной деятельностью любого субъекта хозяйствования. При составлении бухгалтерской отчетности организации должны обеспечить:

- полноту отражения всех хозяйственных операций за отчетный период;

- тождество данных аналитического учета данным синтетического учета за отчетный период;
- правильное и полное отражение в учете и отчетности результатов инвентаризации имущества и обязательств.

Для обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской отчетности в каждой сельскохозяйственной организации перед ее составлением проводится подготовительная работа, включающая:

- инвентаризацию и отражение ее результатов в учете;
- определение и списание потерь от гибели посевов;
- распределение и списание затрат, приходящихся на отчетный период, со счета 97 «Расходы будущих периодов»;
- внесение исправлений в учетные данные по результатам проверок налоговых органов, вышестоящих органов и аудиторских фирм.

Проверка использования резервов:

Различают несколько видов резервов:

1. резервы предстоящих расходов, создаваемые с целью равномерного включения расходов в издержки производства и обращения (на предстоящую оплату отпусков работникам, на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год и выслугу лет на ремонт основных средств, на гарантийных ремонт и гарантийное обслуживание и т.д.);
2. оценочные резервы, создаваемые для уточнения балансовой оценки активов организации (резерв сомнительных долгов и резерв под обеспечение вложений в ценные бумаги). В рамках процедуры закрытия года должны быть осуществлены:
3. проверка правильности формирования и использования резервов в течение года;
4. сравнение суммы начисленного резерва и фактических расходов.

Корректировка сумм резервов, проводимые в конце года, следует оформить справкой бухгалтерии. Если организацией в соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета на будущий год резервы не будут создаваться, то сальдо соответствующего резерва списываются в декабре текущего года на увеличение финансового результата.

При проверке правильности формирования резервов прежде всего надо определить, имела ли право организация создавать данные резервы. Напомним, что организация самостоятельно принимает решения о необходимости создания таких резервов, но оно должно быть отражено в учетной политике организации. Если по окончании года выяснится, что в течении года создавались резервы, не предусмотренные учетной политикой, то суммы отчислений в эти резервы должны быть восстановлены, а все операции по использованию резерва должны отражаться через соответствующие счета учета затрат.

Некоторые виды резервов для целей бухгалтерского учета могут иметь переходящий остаток по итогам года (например, резерв на предстоящую оплату отпусков работникам, резерв на выплату вознаграждений по итогам года и др.)[\[2\]](#)

Сверка расчетов с бюджетом:

Отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетом с бюджетом и банками должны быть согласованы с соответствующими организациями и тождественны. Таким образом, налогоплательщики обязаны произвести сверку расчетов с бюджетом в порядке инвентаризации обязательств.

Сверка расчетов с бюджетом предполагает сравнение данных налогоплательщика с данными, отраженными по соответствующему лицевому счету в налоговой инспекции о суммах задолженностей или переплат по налогам и сборам (в том числе пеней и штрафов).

По инициативе организации сотрудники налоговой инспекции должны производить сверку с составлением акта на любую отчетную дату. По результатам сверки должен быть составлен акт сверки по форме № 123. При несовпадении сальдо расчетов, в акте сверки должны быть указаны причины несовпадения сальдо расчетов в акте сверки должны быть указаны причины расхождений между данными налогового органа и организаций. Акт подписывается представителем организации-налогоплательщика (главным бухгалтером) и сотрудником налоговой инспекции, производившим сверку.

При выявлении по результатам сверки расчетов с бюджетом сумм переплаты налогов и других обязательных платежей налогоплательщик может их вернуть или зачесть в счет предстоящих платежей или в счет имеющихся недоимок.

Если налогоплательщик желает зачесть излишне уплаченные суммы налога в счет предстоящих платежей, он должен написать заявление об этом в налоговую

инспекцию.

Выявленные в ходе сверки неточности в бухгалтерском учете отчетного года необходимо перед составлением отчетности исправить, что отражается заключительными записями декабря.

В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), то есть как конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающейся уку плате за счет прибыли налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за нарушения законодательства о налогах и сборах.

Организации в порядке реформации баланса заключительными записями декабря должны сделать в бухгалтерском учете следующие записи:

- закрыть все субсчета, открытые к счету 90 "Продажи". Для этого оборотами по всем субсчетам (кроме субсчета 90-9) надо списать соответствующее сальдо субсчетов на субсчет 90-9. Субсчета 90-2,90-3,90-5 закрываются заключительными записями декабря по кредиту вышеназванных субсчетов в корреспонденции с дебетом субсчета 90-9. Сальдо субсчета 90-1 списывается в кредит субсчета 90-9;
- закрыть все субсчета, открытые к счету 91 "Прочие доходы". Для этого сальдо по всем субсчетам (кроме 91-9) списывается на субсчет 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов";
- списать сумму чистой прибыли – сальдо счета 99 "Прибыли и убытки" в кредит 84 счета, либо в дебет счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", субсчет "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток отчетного года)" (Таб. 2).

[\[3\]](#)

Таблица 2 – Операции по реформации баланса

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма	Первичный документ
Закрытие субсчета 90-1 "Выручка"	90-1	90-9	600000	Бухгалтерская справка

Закрытие субсчета 90-2 "Себестоимость продаж"	90-9	90-2	400000	Бухгалтерская справка
Закрытие субсчета 90-3 "НДС"	90-9	90-3	100000	Бухгалтерская справка
Закрытие субсчета 91-1 "Прочие доходы"	91-1	91-9	120000	Бухгалтерская справка
Закрытие субсчета 91-2 "Прочие расходы"	91-9	91-2	80000	Бухгалтерская справка
Закрытие счета 99 "Прибыли и убытки"	99	84-1	98000	Бухгалтерская справка

1.4 Правила оценки статей бухгалтерского баланса

При оценке статей бухгалтерского баланса организация должна обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода должны быть сопоставимы с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному.

В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Статьи баланса оцениваются следующим образом:

1. Оценка незавершенных капитальных вложений

К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами (включая документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях) затраты на строительные-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и др.).

Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию отражаются как незавершенные капитальные вложения.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам для застройщика (инвестора). В оценке незавершенных капитальных вложений следует руководствоваться ПБУ 2/94.[\[4\]](#)

1. Оценка финансовых вложений

К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций в уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат для инвестора. По долговым ценным бумагам разрешается разницу между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере начисления причитающегося по ним дохода, относить на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов у некоммерческой организации.

Организации — профессиональные участники рынка ценных бумаг могут производить переоценку вложений в ценные бумаги, приобретаемые с целью получения дохода от их реализации, по мере изменения котировки на фондовой бирже.

Объекты финансовых вложений (кроме займов), не оплаченные полностью, показываются в активе бухгалтерского баланса в полной сумме фактических затрат их приобретения по договору с отнесением непогашенной суммы по статье кредиторов в пассиве бухгалтерского баланса в случаях, когда к инвестору перешли права на объект. В остальных случаях суммы, внесенные в счет подлежащих приобретению объектов финансовых вложений, показываются в активе бухгалтерского баланса по статье дебиторов.

Вложения организации в акции других организаций, котирующиеся на фондовой бирже, котировка которых регулярно публикуется, при составлении бухгалтерского баланса отражаются на конец отчетного года по рыночной стоимости, если последняя ниже стоимости, принятой к бухгалтерскому учету. На указанную разность производится образование в конце отчетного года резерва под обесценение вложений в ценные бумаги за счет финансовых результатов у коммерческой организации или увеличение расходов у некоммерческой организации.

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

К основным средствам относятся: здания, сооружения; рабочие и силовые машины и оборудование; измерительные и регулирующие приборы и устройства; вычислительная техника; транспортные средства; инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности; рабочий, продуктивный и племенной скот; многолетние насаждения; внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств: земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Активы, соответствующие определению основного средства и имеющие стоимость в пределах лимита, который установлен в учетной политике организации (но не более 20 000 рублей за единицу), могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Стоимость основных средств организации погашается путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде одним из следующих способов:

- линейный способ;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг);
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Амортизация не начисляется:

- по основным средствам, переведенным по решению руководителя организации на консервацию, продолжительность которой не может быть менее трех месяцев;
- по объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (объектам лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п. объектам);
- по продуктивному скоту, буйволам, волам и оленям;
- по приобретенным изданиям (книги, брошюры и т.п.).

Не подлежат амортизации объекты основных средств некоммерческих организаций. Стоимость земельных участков, объектов природопользования не погашается.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, т.е. по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления за вычетом суммы начисленной амортизации.

Изменения первоначальной стоимости основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, переоценки соответствующих объектов раскрываются в приложениях к бухгалтерскому балансу. Коммерческая организация имеет право не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать объекты основных средств по восстановительной стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам с отнесением возникающих разниц на счет добавочного капитала организации, если иное не установлено законодательством Российской Федерации. В оценке основных средств следует руководствоваться ПБУ 6/01.[\[5\]](#)

1. Оценка нематериальных активов

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности, или средство индивидуализации — патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного

права без договора, и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;

- возможно выделение или отделение (идентификация) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма.

К нематериальным активам могут относиться, например, произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; селекционные достижения; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания. В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

Нематериальными активами не являются расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы), а также интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования, если иное не установлено ПБУ 14/2007. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится одним из следующих способов:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;

- способ списания стоимости пропорционально объему
- продукции (работ).

Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится организацией, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива. В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Способ ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. В оценке нематериальных активов следует руководствоваться ПБУ 14/2007.[\[6\]](#)

1. Оценка сырья, материалов, готовой продукции и товаров

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара, используемая для упаковки и транспортировки продукции (товаров), и другие материальные ресурсы отражаются в бухгалтерском балансе по их фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость материальных ресурсов определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, разрешается производить одним из следующих методов оценки запасов:

- по себестоимости единицы запасов;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО);
- по себестоимости последних по времени приобретений (ЛИФО).

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, включающей затраты,

связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции либо по прямым статьям затрат. Товары в организациях, занятых торговой деятельностью, отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости их приобретения. При продаже (отпуске) товаров их стоимость разрешается списывать с применением указанных выше методов оценки.

При учете организацией, занятой розничной торговлей, товаров по продажным ценам разница между стоимостью приобретения и стоимостью по продажным ценам (скидки, надбавки) отражается в бухгалтерской отчетности отдельной статьей.

Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги отражаются в бухгалтерском балансе по фактической (или нормативной (плановой)) полной себестоимости, включающей наряду с производственной себестоимостью затраты, связанные с реализацией (сбытом) продукции, работ, услуг, возмещаемых договорной (контрактной) ценой.

Материальные ценности, стоимость которых за отчетный период снизилась по сравнению с учетной, в отчетности могут быть отражены по реальной рыночной стоимости, если организация для этих целей создала на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» соответствующие резервы. В оценке товарно-материальных ценностей следует руководствоваться ПБУ 5/01.[\[7\]](#)

1. Оценка незавершенного производства и расходов будущих периодов

Продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, относятся к незавершенному производству.

Незавершенное производство в массовом и серийном производстве может отражаться в бухгалтерском балансе по:

- фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости;
- прямым статьям затрат;
- стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам. Затраты,

произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в порядке, устанавливаемом организацией (равномерно, пропорционально объему продукции и др.) в течение периода, к которому они относятся.

1. Оценка капитала и резервов

В составе собственного капитала организации учитываются: уставный, добавочный и резервный капиталы, нераспределенная прибыль и прочие резервы. Уставный (складочный) капитал и фактическая задолженность учредителей (участников) по вкладам (взносам) в уставный (складочный) капитал отражаются в бухгалтерском балансе отдельно. Государственные и муниципальные унитарные предприятия вместо уставного (складочного) капитала учитывают уставный фонд, сформированный в установленном порядке.

Сумма дооценки основных средств, объектов капитального строительства и других материальных объектов имущества организации со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, проводимой в установленном порядке, сумма, полученная сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества), и другие аналогичные суммы учитываются как добавочный капитал и отражаются в бухгалтерском балансе отдельно.

Созданный в соответствии с законодательством Российской Федерации резервный фонд для покрытия убытков организации, а также для погашения облигаций организации и выкупа собственных акций отражается в бухгалтерском балансе отдельно.

Организация может создавать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства или обращения отчетного периода организация может создавать резервы на предстоящую оплату отпусков работникам; выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; выплату вознаграждений по итогам работы за год; ремонт основных средств; производственные затраты по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства; предстоящие затраты на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий; предстоящие затраты по ремонту предметов, предназначенных для сдачи в аренду по договору проката; гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание; покрытие иных предвиденных затрат и другие цели, предусмотренные законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации. В бухгалтерском балансе на конец отчетного года отражаются по отдельной статье остатки резервов, переходящие на следующий год, определенные исходя из правил, установленных нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с банками, бюджетом должны быть согласованы с соответствующими организациями и тождественны. Оставление на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается.

Остатки валютных средств на валютных счетах организации, другие денежные средства (включая денежные документы), краткосрочные ценные бумаги, дебиторская и кредиторская задолженность в иностранных валютах отражаются в бухгалтерской отчетности в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранных валют по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на отчетную дату.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании, относятся на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов (уменьшение расходов) у некоммерческой организации и до их получения или уплаты отражаются в бухгалтерском балансе получателя и плательщика соответственно по статьям дебиторов или кредиторов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались, или на увеличение расходов у некоммерческой организации.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов у некоммерческой организации.

Оценка прибыли и убытков организации

Бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса.

Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты организации отчетного года.

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как доходы

будущих периодов. Эти доходы подлежат отнесению на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов у некоммерческой организации при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

В случае реализации и прочего выбытия имущества организации (основных средств, запасов, ценных бумаг и т.п.) убыток или доход по этим операциям относится на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов (доходов) у некоммерческой организации.

В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения. Статьи бухгалтерской отчетности, составляемой за отчетный год, должны подтверждаться результатами инвентаризации активов и обязательств.[\[8\]](#)

Глава 2 Содержание и строение бухгалтерских балансов.

Информация об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам, должна достоверно и полно отражать все факты хозяйственной жизни и результаты инвентаризации всех активов организации, а также быть сопоставимой с отчетными данными за предыдущий отчетный период и соблюдать допущения и требования, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), при оценке статей бухгалтерской отчетности.

Так, баланс составляется на основе данных об остатках на счетах синтетического учета. Однако, отдельные статьи баланса могут заполняться на основе данных аналитического учета, например, расчеты с прочими дебиторами и кредиторами.

Общие правила оценки статей бухгалтерского баланса установлены нормами ПБУ 4/99 и Положений по бухгалтерскому учету основных средств (ПБУ 6/01), нематериальных активов (ПБУ 14/07), материально-производственных запасов (ПБУ 5/01), финансовых вложений (ПБУ 19/02) и др.

Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Поэтому в бухгалтерском балансе данные о нематериальных активах, основных средствах и доходных вложениях в материальные ценности приводятся по остаточной стоимости. В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

В Отчете о прибылях и убытках (с 01.01.2013 г. он называется «Отчет о финансовых результатах») отражается информация о доходах и расходах организации, а также о ее прибылях и убытках за отчетный период и аналогичный период предыдущего года. Статьи Отчета, к которым даются пояснения, должны иметь указание на такое раскрытие в графе "Пояснения".[\[9\]](#)

Показатели отчета заполняются на основании аналитических данных к счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки». Чистая прибыль организации за отчетный период или убыток представляет собой конечное сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки»

Основная цель приложений к отчетным формам – раскрытие учетной политики организации и обеспечение пользователей бухгалтерской отчетности дополнительной информацией, необходимой для реальной оценки финансового положения организации.

Отчет об изменениях капитала отражает движение собственного капитала (счета 80, 81, 82, 83, 84), корректировки капитала в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок и динамику чистых активов.

Отчет о движении денежных средств характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. К денежным эквивалентам относят высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" Бухгалтерского баланса. В Отчете приводятся данные за отчетный год и за предыдущий год.

Форма составляется на основе данных счетов 50, 51, 52, 55, 57. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в Отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется по курсу, установленному Банком России на соответствующие отчетные даты. [\[10\]](#)

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто, если поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам и денежные потоки характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

В соответствии с п. 4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках оформляются в табличной и (или) текстовой форме; при этом содержание Пояснений, оформленных в табличной форме, определяется организациями самостоятельно с учетом Приложения N 3 к Приказу N 66н. Пояснения содержат информацию о нематериальных активах (счета 04, 05), основных средствах (счета 01, 02, 03, 08 и др.), финансовых вложениях (счет 58), дебиторской и кредиторской задолженности (счета 60, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 76 и др.), затратах на производство по экономическим элементам (счета 20, 23, 25, 26 и др.) и т.д. Для заполнения форм используются данные аналитического учета. [\[11\]](#)

При составлении отчетности в 2013 году бухгалтерам следует учесть:

- не надо сдавать в налоговую инспекцию промежуточную бухгалтерскую отчетность;
- изменились сроки для сдачи годовой бухгалтерской отчетности – представлять ее в налоговую инспекцию и отделение статистики необходимо в течение 3-х месяцев по окончании года, т.е. не позднее 31 марта (раньше срок составлял год);
- в состав бухгалтерской отчетности согласно Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» больше не входит аудиторское заключение и пояснительная записка. Тот факт, что аудиторское заключение теперь не входит в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, не отменяет ни обязательность проведения аудита для определенных организаций, ни их обязанность публиковать аудиторское заключение вместе с опубликованием самой бухгалтерской (финансовой) отчетности, если такое опубликование является обязательным (ч.10 ст.13 Закона № 402-ФЗ). Представлять

аудиторское заключение вместе с бухгалтерской (финансовой) отчетностью в органы государственной статистики и в налоговые органы с 1 января 2013 года не требуется. С пояснительной запиской ситуация иная. Она тоже больше не входит в состав бухгалтерской отчетности. Тем не менее, анализ нормативных документов, таких как Приказ № 66н и ПБУ 4/99 позволяют сделать вывод, что к отчетности надо обязательно прикладывать пояснения, если без них невозможно полностью оценить финансовое положение организации;

- определена дата составления отчетности. В законе № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» сказано, что отчетность считается составленной со дня подписания ее экземпляра руководителем. Если руководитель организации отсутствует, то отчетность может подписать его заместитель или другой сотрудник по доверенности. Также необходимо хранить бумажные экземпляры отчетности, причем на них должна стоять дата, когда ее подписал руководитель;
- организации на упрощенной системе налогообложения обязаны вести бухгалтерский учет в полном объеме и, следовательно, сдавать годовую бухгалтерскую отчетность в налоговую инспекцию и органы статистики;
- Закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» больше не определяет сроки публикации отчетности. Порядок и случаи публикации отчетности определяют другие федеральные законы. Например, консолидированную бухгалтерскую отчетность компании публикуют не позднее 30 дней после ее представления участникам или акционерам. Если публикация обязательна, то отчетность надо публиковать вместе с аудиторским заключением (когда аудит обязателен).

Исходя из вышесказанного и с учетом всех особенностей, составления бухгалтерской финансовой отчетности организации в 2013 году, нами были составлены таблицы, которые помогут бухгалтерам сформировать показатели бухгалтерской отчетности, опираясь на данные бухгалтерских счетов.

Таблица 3 - Сведения, используемые для заполнения бухгалтерского баланса

	Код	
Строка баланса	строки	Расчет суммы
	баланса	

Актив

1. Внеоборотные активы

Нематериальные активы	1110	Разница между дебетовым остатком счета 04 (без учета расходов на НИОКР) и кредитовым остатком счета 05
Результаты исследований и разработок	1120	Дебетовое сальдо по счету 04, аналитический счет учета расходов на НИОКР
Материальные поисковые активы	1130	Дебетовое сальдо по счету 08, аналитический счет учета материальных поисковых активов
Нематериальные поисковые активы	1140	Дебетовое сальдо по счету 08, аналитический счет учета нематериальных поисковых активов
Основные средства	1150	Разница между дебетовым остатком счета 01 и кредитовым остатком счета 02
Доходные вложения в материальные ценности	1160	Сальдо счета 03 за минусом сальдо субсчета «Амортизация по имуществу, предоставляемому другим организациям во временное пользование» счета 02
Финансовые вложения	1170	Сальдо счета 58 по долгосрочным финансовым вложениям за минусом сальдо счета 59 в части созданных по ним резервов
Отложенные налоговые активы	1180	Сальдо счета 09

Прочие внеоборотные активы	1190	Показатели, не указанные в предыдущих строках данного раздела
Итого по разделу 1	1100	Расчетно: сумма строк 1110- 1190
2. Оборотные активы		
Продолжение таблицы 3		
Запасы	1210	Сальдо счета 10 плюс (минус) дебетовое (кредитовое) сальдо счета 16, сальдо счетов 11,20,21,23,41(за минусом счета 42),43,44,45 и др.
НДС по приобретенным ценностям	1220	Сальдо счета 19
Дебиторская задолженность	1230	Сумма остатков по дебету счетов 60,62,68,69,70,71,73,75,76 за минусом кредитового сальдо счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	Сальдо счета 58 по краткосрочным финансовым вложениям за минусом сальдо счета 59 в части созданных по ним резервов
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	Сумма остатков по счетам 50, 51, 52, 55, 57, 58 (в части денежных эквивалентов)
Прочие оборотные активы	1260	Показатели, не отраженные в предыдущих строках раздела «Оборотные активы» баланса

Итого по разделу 2	1200	Расчетно: сумма строк 1210- 1260
Баланс	1600	Расчетно: сумма строк 1100 и 1200
Пассив		
3. Капитал и резервы		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	Сальдо счета 80
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	Сальдо счета 81
Переоценка внеоборотных активов	1340	Сальдо счета 83, аналитические счета учета сумм дооценки ОС и НМА
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	Сальдо счета 83 (за исключением сумм дооценки ОС и НМА)
Резервный капитал	1360	Сальдо счета 82
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	Сальдо счета 84
Итого по разделу 3	1300	Расчетно: 1310-1320+ 1340+ 1350+ 1360 (+/-) 1370

4. Долгосрочные обязательства

Заемные средства	1410	Остаток по счету 67, на котором отражена задолженность по долгосрочным кредитам и займам, а также сумма процентов по ним
------------------	------	--

Отложенные налоговые обязательства	1420	Сальдо счета 77
------------------------------------	------	-----------------

Продолжение таблицы 3

Оценочные обязательства	1430	Кредитовое сальдо по счету 96 в части оценочных обязательств со сроком исполнения более 12 месяцев после отчетной даты
-------------------------	------	--

Прочие обязательства	1450	Кредитовое сальдо по счетам 60, 62, 68, 69, 76 и 86 (в части долгосрочной кредиторской задолженности)
----------------------	------	---

Итого по разделу 4 1400 Сумма строк 1410- 1450

5. Краткосрочные обязательства

Заемные средства	1510	Остаток по счету 66, на котором отражена задолженность по краткосрочным кредитам и займам, а также сумма процентов по ним
------------------	------	---

Кредиторская задолженность	1520	Сумма остатков по кредиту счетов 60,62,68,69,70,71,73,75,76 (в части краткосрочной кредиторской задолженности)
----------------------------	------	--

Доходы будущих периодов	1530	Кредитовое сальдо счета 98+ Кредитовое сальдо счета 86 в части целевого бюджетного финансирования, грантов
-------------------------	------	--

Оценочные обязательства	1540	Кредитовое сальдо счета 96 в части оценочных обязательств со сроком исполнения не более 12 месяцев после отчетной даты
Прочие обязательства	1550	Краткосрочные обязательства, которые нельзя отнести к другим статьям данного раздела
Итого по разделу 5	1500	Расчетно: сумма строк 1510- 1550
Баланс	1700	Расчетно: сумма строк 1300, 1400 и 1500

Таблица 4 - Сведения, используемые для заполнения Отчета о прибылях и убытках

Строка отчета	Код строки отчета	Расчет суммы
Выручка	2110	Разница между кредитовым оборотом субсчета 90.1 «Выручка» и дебетовыми оборотами субсчетов 90.3 «НДС», 90.4 «Акцизы»
Себестоимость продаж	2120	Дебетовый оборот по субсчету 90.2 «Себестоимость продаж» в корреспонденции со счетами 20, 23,29,40,41,43,45
Валовая прибыль (убыток)	2100	Расчетно: строка 2110 минус 2120

Продолжение таблицы 4

Коммерческие расходы	2210	Дебетовый оборот субсчета 90.2 «Себестоимость продаж» в корреспонденции со счетом 44
Управленческие расходы	2220	Дебетовый оборот субсчета 90.2 «Себестоимость продаж» в корреспонденции со счетом 26
Прибыль (убыток) от продаж	2200	Расчетно: разность строки 2110 и строк 2210 и 2220
Доходы от участия в других организациях	2310	Кредитовый оборот по счету 91.1, аналитический счет учета доходов от участия в уставных капиталах других организациях
Проценты к получению	2320	Кредитовый оборот по счету 91.1, аналитический счет учета процентов к получению
Проценты к уплате	2330	Дебетовый оборот по счету 91.2, аналитический счет учета процентов к уплате
Прочие доходы	2340	Кредитовый оборот по субсчету 91.1 (за исключением доходов, показанных по строкам 2310 и 2320) минус дебетовый оборот по субсчету 91.2 в части предъявленных к уплате НДС, акцизов
Прочие расходы	2350	Дебетовый оборот по субсчету 91.2 за исключением расходов, показанных по строке 2330, а также НДС, акцизов
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	Расчетно: стр. 2200 + стр. 2310 + стр. 2320 - стр. 2330 + стр. 2340 - стр.2350

Текущий налог на прибыль	2410	Дебетовый оборот по счету 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с субсчетом счета 68, на котором отражены расчеты по налогу на прибыль. То есть в этой строке отражается сумма налога на прибыль, которую организация должна перечислить в бюджет
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	Разница между кредитовым и дебетовым оборотами за отчетный период по счету 99 субсчет учета постоянных налоговых обязательств (активов) и представляет собой сальдо постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств, накопленных за отчетный период
Изменение отложенных налоговых обязательств	2330	Разница между кредитовым и дебетовым оборотами счета 77 (если результат положительный, его вычитают из строки 2300, если отрицательный – прибавляют)
Продолжение таблицы 4		
Изменение отложенных налоговых активов	2450	Разница между дебетовым и кредитовым оборотами счета 09 (если результат положительный, его прибавляют к строке 2300, если отрицательный – вычитают)
Прочее	2460	Оборот по дебету счета 99 в части налогов, уплачиваемых при применении налоговых спецрежимов, пеней, штрафов по налогам, списанных ОНА, ОНО
Чистая прибыль (убыток)	2400	Расчетно: стр. 2300 - стр. 2410 (+/-)стр. 2430 (+/-) стр. 2450- стр.2460

Справочно

Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода

2510 Разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 83, аналитический счет «Переоценка ОС и НМА» (в корреспонденции со счетами 01,02,03,04,05). Если же сумма дебетовых оборотов по данному счету окажется больше, чем сумма кредитовых оборотов, то уменьшение добавочного капитала, показывается в круглых скобках

Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)

2520 Разница от пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, которая включается в добавочный капитал организации.

периода

Совокупный финансовый результат периода

2500 Расчетно: стр.2400 (+/-) стр.2510 (+/-) стр. 2520

Базовая прибыль (убыток) на акцию

2900 Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода
Величина базового убытка на акцию приводится в круглых скобках.

Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	Справочно указывается информация о разводненной прибыли (убытке) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличение убытка) на акцию в последующем отчетном году. Эта строка заполняется только акционерными обществами.
--	------	--

Таблица 5 - Сведения, используемые для заполнения отчета об изменениях капитала (раздел 1 «Движение капитала»)

Наименование показателя	Код строк и отчета	Расчет суммы
Величина капитала на 31 декабря 20__г.	3100	Кредитовое сальдо по счету 80 – дебетовое
	3200	сальдо по счету 81+ кредитовое сальдо по
	3300	счетам 83,82 (+/-) сальдо счета 84 на 31 декабря указываемых отчетных годов
Увеличение капитала – всего:	3210	Сумма строк 3211-3216
	3310	Сумма строк 3311-3316
в том числе: чистая прибыль	3211	По графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - кредитовый оборот по
	3311	счету 84 в корреспонденции со счетом 99
переоценка имущества	3212	По графе «Добавочный капитал» - разница между кредитовым и дебетовым оборотом по
	3312	счету 83 в части переоценки основных средств и нематериальных активов в корреспонденции со
		счетами 01,02,03,04,05

доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213 3313	По графе «Добавочный капитал» - кредитовый оборот по счету 83 (без переоценки) в корреспонденции со счетами 50,52,60,62,75,91/2 По графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - кредитовый оборот по счету 84 в корреспонденции со счетом 75
		По графе «Уставный капитал» - кредитовый оборот по счету 80 в корреспонденции с субсчетом 75/1
дополнительный выпуск акций	3214 3314	По графе «Собственные акции, выкупленные у акционеров» - кредитовый оборот по счету 81 в корреспонденции с субсчетами 75/1, 91/2
		По графе «Добавочный капитал» - кредитовый оборот по счету 83 в корреспонденции со счетом 19 (+/-) обороты по счету 83 в корреспонденции с субсчетом 75/1
увеличение номинальной стоимости акций	3215 3315	По графе «Уставный капитал» - кредитовый оборот по счету 80 в корреспонденции с субсчетом 75/1 По графе «Добавочный капитал» - кредитовый оборот по счету 83 в корреспонденции со счетом 19 (+/-) обороты по счету 83 в корреспонденции с субсчетом 75/1

Продолжение таблицы 5

		Реорганизация организации в форме присоединения способна оказать влияние на все составляющие
реорганизация	3216	собственного капитала организации. И если это влияние
юридического лица	3316	приводит к увеличению капитала, то суммы изменения статей капитала должны найти отражение по данной строке «. Никакие записи в бухгалтерском учете реорганизованной организации не производятся.
Уменьшение	3220	Сумма строк 3221- 3227
капитала – всего:	3320	Сумма строк 3321-3327
в том числе:	3221	По графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - дебетовый оборот по счету 84 в
убыток	3321	корреспонденции со счетом 99
переоценка	3222	По графе «Добавочный капитал» - разница между дебетовым и кредитовым оборотом по счету 83 в части
имущества	3322	переоценки основных средств и нематериальных активов в корреспонденции со счетами 01,02,03,04,05
расходы,		По графе «Добавочный капитал» - дебетовый оборот по
относящиеся	3223	счету 83 (без переоценки) в корреспонденции со
непосредственно на		счетами 50,52,60,62,75,91/1
уменьшение	3323	По графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый
капитала		убыток)» - дебетовый оборот по счету 84 в
		корреспонденции со счетом 75

По графе «Уставный капитал» - дебетовый оборот по счету 80 в корреспонденции со счетами 75, 83 в связи с уменьшением уставного капитала путем уменьшения номинальной стоимости акций (долей)

уменьшение
номинальной
стоимости акций

3224 По графе «Добавочный капитал» - дебетовый оборот
3324 счета 83 в корреспонденции со счетом 75 (на сумму
выплат за счет добавочного капитала, начисленных
акционерам в связи с уменьшением уставного капитала
путем уменьшения номинала акций) или кредитовый
оборот счета 83 в корреспонденции со счетом 80(на
разницу между величиной уменьшения уставного
капитала и суммой выплат акционерам в связи с
уменьшением номинала акций, если эта разница по
решению собрания акционеров отнесена на увеличение
добавочного капитала)

Продолжение таблицы 5

По графе «Уставный капитал» - дебетовый оборот по счету 80 в корреспонденции со счетом 81

уменьшение
количества
акций

3225 По графе «Собственные акции, выкупленные у акционеров»
3325 дебетовый оборот по счету 81 в корреспонденции со
счетами 75, 91/1 (-) кредитовый оборот по счету 81 в
корреспонденции со счетами 80, 91/2. Если сумма
дебетовых оборотов по счету 81 превышает сумму
кредитовых оборотов по этому счету, то суммарный оборот
указывается по строке в круглых скобках

реорганизация юридического лица	3226	Реорганизация организации в форме присоединения или выделения способна оказать влияние на все составляющие собственного капитала организации. И если это влияние приводит к уменьшению капитала организации, то суммы изменения статей капитала должны найти отражение по данной строке
	3326	
дивиденды	3227	По графе «Резервный капитал» - дебетовый оборот по счету 82 в корреспонденции со счетами 75/2, 70
	3327	По графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - дебетовый оборот по счету 84 в корреспонденции со счетом 75/2, 70
Изменение добавочного капитала	3230	По графе «Резервный капитал» - кредитовый оборот по счету 82 в корреспонденции со счетом 83
	3330	По графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - кредитовый оборот по счету 84 в корреспонденции со счетом 83

Изменение резервного капитала

По графе «Резервный капитал» - разница между кредитовым оборотом счета 82 в корреспонденции со счетом 84 и дебетовым оборотом счета 82 в корреспонденции со счетами 84 и 81 (или 75). Если полученная разница положительная, то она указывается без круглых скобок, если отрицательная - то приводится в круглых скобках.

3240
3340

По графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 84 в корреспонденции со счетом 82. Если указанная разница отрицательная, то она приводится в круглых скобках.

Таблица 6 - Сведения, используемые для заполнения отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	Код строка и отчета	Расчет суммы
Денежные потоки		
от текущих операций	4110	Сумма строк 4111 - 4119.
Поступление - всего		

в том числе:		Дебетовый оборот по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетом 62 (за минусом НДС, акцизов, содержащегося в полученных платежах, а также сумм возмещений и компенсаций, полученных от покупателей (заказчиков) в связи с платежами, произведенными организацией в отчетном периоде в их пользу).
от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111	
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	Дебетовый оборот по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетами учета расчетов с контрагентами (комитентами, комиссионерами, арендаторами, лицензиатами и пр.) (за минусом НДС, акцизов, сумм полученного вознаграждения по посредническим и лицензионным договорам и пр.)
от перепродажи финансовых вложений	4113	Дебетовый оборот по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в части платежей, полученных за проданные финансовые вложения за вычетом кредитового оборота по этим счетам в части оплаты приобретенных финансовых вложений, проданных в отчетном периоде
прочие поступления	4119	Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52, 55, 57 в части поступлений, относящихся к текущей деятельности и не являющихся существенными (не указанных в строках 4111 - 4118)
Платежи - всего	4120	Сумма строк 4121-4129

в том числе:		Кредитовый оборот по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетом 60 (за минусом НДС, акцизов, содержащегося в платежах поставщикам, а также суммы платежей, произведенных в интересах третьих лиц и возмещенных (компенсированных) ими в этом отчетном периоде)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	
в связи с оплатой труда работников	4122	Кредитовый оборот по счетам 50,51,52,55 в корреспонденции со счетом 70
Продолжение таблицы 6		
процентов по долговым обязательствам		Кредитовый оборот по счетам 50,51,52,55 в 4123 корреспонденции со счетами 66,67(в части процентов)
налога на прибыль организации		Кредитовый оборот по счетам 51, 55 в 4124 корреспонденции со счетом 68 (аналитический счет учета расчетов по налогу на прибыль)
прочие платежи	4129	Кредитовый оборот по счетам 50, 51, 52,55,57 в части платежей, относящихся к текущей деятельности и не являющихся существенными (не указанных в строках 4121 - 4124)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	Расчетно: строка 4110-строка 4120

Денежные потоки

от инвестиционных операций

4210 Сумма строк 4211-4219

Поступления – всего

в том числе:		Дебетовый оборот по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	счетом 62 (за минусом НДС, содержащегося в полученных платежах от покупателей внеоборотных активов)
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	Дебетовый оборот по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетом 62
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	Дебетовый оборот по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетами 62,58 субсчет «Предоставленные займы»
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	Дебетовый оборот по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетом 76 субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»

прочие поступления	4219	Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 57 в части поступлений, относящихся к инвестиционной деятельности и не являющихся существенными (не указанных в строках 4211 - 4214)
--------------------	------	---

Платежи – всего	4220	Сумма строк 4221-4229
-----------------	------	-----------------------

Продолжение таблицы 6

в том числе:

в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	Кредитовый оборот по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетом 60 (за минусом НДС, содержащегося в платежах поставщикам)
--	------	---

в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	Кредитовый оборот по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетами 60
--	------	---

в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	Кредитовый оборот по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетами 60, 58 субсчет «Предоставленные займы»
---	------	---

процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	Кредитовый оборот по счетам 50,51,52,55 в корреспонденции со счетами 66,67
---	------	--

Кредитовый оборот по счетам 50, 51, 52,55,57 в части платежей, относящихся к
прочие платежи 4229 инвестиционной деятельности и не являющихся существенными (не указанных в строках 4221 - 4224)

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций 4200 Расчетно: строка 4210-строка 4220

Денежные потоки

от финансовых операций 4310 Сумма строк 4311-4319

Поступления - всего

Продолжение таблицы 6

в том числе:

получение кредитов и займов 4311 Дебетовый оборот по счетам 50,51,52,55,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетами 66,67

денежных вкладов собственников (участников) 4312 Дебетовый оборот по счетам 50,51,52,55,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетом 75 субсчет учета расчетов с учредителями по вкладам (кроме вкладов в уставный капитал)

от выпуска акций, увеличения долей участия 4313 Дебетовый оборот по счетам 50,51,52,55,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетом 75/1

от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	Дебетовый оборот по счетам 50,51,52,55 в корреспонденции со счетами 66,67 (аналитические счета учета долговых обязательств, оформленных ценными бумагами)
прочие поступления	4319	Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52, 55 в части поступлений, относящихся к финансовой деятельности и не являющихся существенными (не указанных в строках 4311- 4314)
Платежи - всего	4320	Сумма строк 4321-4329
в том числе:		
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	Кредитовый оборот по счетам 50,51,52,5558(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетами 75, 81
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	Кредитовый оборот по счетам 50,51,52,5558(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетами 75/2, 70
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	Кредитовый оборот по счетам 50,51,52,5558(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетами 66,67 (в части расчетов с кредиторами по основной сумме долга)

прочие платежи	4329	Кредитовый оборот по счетам 50, 51, 52,55,57 в части платежей, относящихся к финансовой деятельности и не являющихся существенными (не указанных в строках 4321-4323)
----------------	------	---

Продолжение таблицы 6

Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	Расчетно: строка 4310-строка 4320
--	------	-----------------------------------

Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	Расчетно: сумма строк 4100,4200 и 4300
--	------	--

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	Дебетовое сальдо по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) на начало отчетного года
--	------	---

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	Дебетовое сальдо по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) на конец отчетного года
---	------	--

<p>Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю</p>	4490	<p>Сальдо курсовых разниц по счетам учета валютных денежных средств и денежных эквивалентов.</p> <p>Отрицательные курсовые разницы в бухгалтерском учете отражаются по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы", а положительные - по кредиту счета 91, субсчет 91-1 "Прочие доходы". Если отрицательные курсовые разницы превышают положительные, то полученное отрицательное сальдо курсовых разниц указывается по данной строке в круглых скобках.</p>
---	------	---

Глава 3 Практическая часть (задача)

Цель задания. На основании хозяйственных операций, приведенных в таблице 7 составить корреспонденцию счетов, определить недостающие суммы.

Составить журналы-ордера по всем синтетическим счетам. Объединить в одном журнале-ордере в шахматном порядке счета 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция» и счета финансовых результатов 90 «Продажи», 99 «Прибыли и убытки» и 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Журналы-ордера заполняются по кредитовому признаку. Это значит, что запись производится по кредиту счета в корреспонденции с дебетом других счетов. К некоторым журналам-ордерам прилагается ведомость, которая заполняется по дебету счета в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов. Ведомости открываются по счетам денежных средств. По расчетам журналы-ордера заполняются позиционным способом, то есть, по одной строке проходит вся информация по организации или подотчетному лицу: задолженность на начало отчетного периода, начисление задолженности, погашение задолженности и задолженность на конец отчетного периода.

В некоторых журналах-ордерах объединяется синтетический учет сразу по нескольким счетам. Так в журнале-ордере 10 объединяется учет по всем производственным счетам. Записи производятся в шахматном порядке. Это значит, что сумма по каждой операции записывается один раз на пересечении производственных счетов по дебету и производственных затрат по кредиту.

На основании журналов-ордеров заполнить Главную книгу.

Кредитовый оборот заносится в Главную книгу итоговой суммой, а дебетовый оборот накапливается в результате разности всех журналов-ордеров.

Предварительно все журналы-ордера сверяются друг с другом. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам и бухгалтерский баланс.

Таблица 7 Остатки по синтетическим счетам на 01.03.200_г. по ОАО «Альфа»

Наименование счета	Сумма, рубли
1	2
01 «Основные средства»	1800000
02 «Амортизация основных средств»	482100
10 «Материалы»	40000
50 «Касса»	5000
51 «Расчетные счета»	260000
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	81900
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	54000
68 «Расчеты по налогам и сборам»	120000

Продолжение таблицы 7

69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» 25000

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	96000
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	6000
80 «Уставный капитал»	1070000
84 «Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)»	290000

Таблица 8 - Журнал хозяйственных операций ОАО «Альфа» за январь 200_г.

Содержание хозяйственных операций	Сумма, рубли	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1. Принят к оплате счет-фактура №32 от 11.03. 201_г. РТП №5 за запасные части к тракторам	26000	10	60
Учтен НДС по поступившим от РТП №5 запасным частям	4680	19	60
2. Лимитно-заборная карта №21 от 12.03 отпущены материалы в основные средства	34000	20	10
3. Выписка с расчетного счета от 12.03.200_г. : Платежное поручение №36 от 12.03.200_г. Поступило на расчетный счет от ОАО «Зея» за услуги	50000	51	62

Денежный чек, приходный кассовый ордер №18 от 12.03.200_г. Поступили в кассу предприятия деньги для выплаты заработной платы за прошлый месяц	96000	50	51
4. Авансовый отчет №11 от 12.03.200_г. Поступили материалы от подотчетного лица Машкова Ю.И.	5000	10	71
Учтен НДС по поступившим от подотчетного лица материалам	762,71	19	71
5. Расходный кассовый ордер №36 от 12.03.200_г. Выдана сумма под отчет на хозяйственные расходы Петрову Б.И.	4500	71	50
6. Платежная ведомость №5 от 12.03.200_г. Выдана заработная плата за прошлый месяц	91000	70	50
7. Выписка с расчетного счета от 15.03.200_г. Платежное поручение №31 от 15.03.200_г. Оплачен счет РТП №5 за запасные части	30680	60	51
Платежное поручение №32 от 15.03.200_г. Перечислена задолженность в бюджет по налогу на доходы физ.лиц	10400	68/1	51
Платежное поручение №33 от 15.03.200_г. Перечислена задолженность по НДС	80600	68/2	51
Продолжение таблицы 8			
Платежное поручение №34 от 15.03.200_г. Перечислена задолженность по налогу на имущество		29000	68/8 51

Платежное поручение №35 от 15.03.200_г. Перечислена задолженность по единому социальному налогу	25000	69	51
Объявление на взнос наличными №9 от 15.03.200_г. расходный кассовый ордер №37 от 15.03.200_г. ведомость депонированной заработной платы «1 от 15.03.200_г.	5000	51	70
Возвращена на расчетный счет неполученная заработная плата.			
8. Авансовый отчет №12 от 18.03.200_г. Израсходована подотчетная сумма Петровым Б.И. для основного производства	3500	20	71
9. Приходный кассовый ордер №19 от 18.03.200_г. Возвращена в кассу Петровым Б.И. неиспользованная подотчетная сумма	1000	50	71
10. Принят к оплате счет – фактра №48 от 24.03.200_г. ОАО «Домострой» за строительные материалы	32000	10/8	60
Учен НДС по поступившим от ОАО «Домострой» строительным материалам	5760	19	60
11. Ведомость начисления амортизации за март. Начислена амортизация по основным средствам основного производства	8000	20	02
12. Расчетно- платежная ведомость №3 за март. Начислена заработная плата работникам предприятия	86000	20	70
Начислен налог на доходы физ.лиц	9100	70	68/1
Начислен единый социальный налог	24600	20	6

13. Справка бухгалтерии от 30.03.200_г. Начислен налог на имущество	28000	91/2	68/5
14. Требование – накладная №9 от 30.03.200_г. Поступила на склад готовая продукция из основного производства	110000	43	20
15. Счет-фактура №6 от 30.03.200_г. Начислена задолженность ОАО «Мираж» за реализацию продукции	186000	62	90
Начислен НДС от суммы выручки за реализованную продукцию	33480	68/2	19
16. Накопительная ведомость по отгрузке готовой продукции за март. Списывается фактическая себестоимость готовой продукции	100000	90	43
17. Справка бухгалтерии от 31.03.200_г. Произведен зачет НДС	11202	68/2	19

Продолжение таблицы 8

18.Справка бухгалтерии от 31.03.200_г. Определяется финансовый результат от реализации готовой продукции	6420	90/9	99/1
19. Справка бухгалтерии от 31.03.200_г. Начислен налог на прибыль	1284	99/1	68/1
20.Справка бухгалтерии от 31.03.200_г. Учтена нераспределенная прибыль	5136	99	84

Таблица 9 - Журнал – ордер №1 по счету 50 «Касса»

ОАО «Альфа» за март 200_г.

С кредита счета 50 «Касса» в дебет счетов

Дата					Итого
	№71	№70	№	№	
12.03	4500	91000			95500
Итого	45000	91000			95500

Таблица 9 - Ведомость по счету 50 «Касса»

ОАО «Альфа» за март 200_г.

Сальдо на начало месяца: 5000

В дебет счета 50 «Касса» с кредита счетов

Дата					Итого
	№51	№71	№	№	
12.03	96000				96000
18.03		1000			1000
Итого	96000	1000			97000

Сальдо на конец месяца: 6500

Таблица 10 - Журнал - ордер № 2 по счету 51 «Расчетные счета»

ОАО «Альфа» за март 200_г.

Дата С кредита счета 51 «Расчетные счета» в дебет счетов Итого

№50	№60	№68	№69		
12.03	96000	30680	120000	25000	
Итого	96000	90680	120000	25000	271680

Таблица 11 - Ведомость по счету 51 «Расчетные счета»

ОАО «Альфа» за март 200_г.

Сальдо на начало месяца 260000

С кредита счета 51 «Расчетные счета» в дебет счетов

Дата	№62	№70	Итого
15.03	50000	5000	55000
Итого	50000	5000	55000

Сальдо на конец месяца 43320

Таблица 12 - Журнал – ордер № 7 по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

ОАО «Альфа» за март 200_г.

№	ФИО подотчет- ного лица	Остаток на начало месяца			Выдано под отчет	
		Дата возникнове- ния задолженности	Дт	Кт	Дата	Корреспон- дирующий счет
						Сумма

1	2	3	4	5	6	7	8
1	Петров		71	50	12.03		4500
2	Мошков	6000			12.03		

Продолжение журнала - ордера № 7

С кредита счета 71 в дебет счетов				Итого	Остаток на конец месяца		
№	№10	№20	№50		№	№	№
9	10	11	12	13	14	15	16
		3500	1000		4500		
	5762.71				5762.71	23720	

Таблица 13 - Журнал - ордер № 6 по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ОАО «Альфа» за март 200_г.

№	наименование поставщика	Сальдо на начало		С кредита счета в дебет счетов				итого по кредиту
		Дт	Кт	№10	№19	№	№	

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ОАО "Сервис"		81900					
2	ОАО "РТП - 5"			26000	4680			30680
3	ОАО "Домострой"			32000	5760			37760
Итого								

Продолжение журнала - ордера № 6

В дебет счета с кредита счетов Итого по Дт Сальдо на конец

№

№51	№	№	Дт	Кт	
10 11	12	13	14	15	16
1					81900
2	30680		30680		
3					37760
					119660

Таблица 14 - Журнал - ордер № 8 по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ОАО «Альфа» за март 200_г.

№	наименование покупателя	Сальдо на начало		обороты по дебету		обороты по кредиту в дебет счетов			итого по кредиту	Сальдо на конец	
		Дт	Кт	Кор. счет 90	Сумма	№	№ 51	№		Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	ОАО "Зея"	54000				36	50000	50000	4000		
2	ОАО "Мираж"			186000					186000		
	Итого				186000			50000	190000		

Таблица 15-Журнал - ордер № 8 по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» ОАО «Альфа» за март 200_г.

№	Сальдо на начало		обороты по дебету		обороты по кредиту в дебет счетов				итого по кредиту	Сальдо на конец	
	Дт	Кт	Кор. счет 51	Сумма	№20	№90	№91	№		Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
НДФЛ		10400			9100				9100		9100

НДС	80 600			33480		33480	33480
Нал. На им-во	29000	51	29000		28000	28000	28000
Налог на приб.				1284		1284	1284
Итого	120000		120000				60661.20
НДС, (19счет)				1120270			

Таблица 16- Журнал – ордер № 8 по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» ОАО «Альфа» за март 200_г

Налоги	Сальдо на начало		обороты по дебету		обороты по кредиту в дебет счетов			ито-го по кре-кредиту	Сальдо на конец	
	Дт	Кт	Кор. Счет	Сум-ма	№20	№	№		Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ЕСН		25 000		25000	24600			24600	24600	
Итого										

Таблица 17 -Журнал – ордер по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ОАО «Альфа» за март 200_г

Дата	Сальдо на начало		обороты по дебету		обороты по кредиту в дебет счетов			итого по кредиту	Сальдо на конец	
	Дт	Кт	Кор. Счет	Сум-ма	№	№	№		Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		96 000	51	91000	86000	5000		91000		86900
			68	9100						
итого				100100				91000		86900

Таблица 18 - Журнал - ордер по счетам 10 «материалы», 20 «основное производство», 43 «готовая продукция» ОАО «Альфа» за март 200_г

Дт	Кт		оборот по Дт						
	№60	№71	№02	№10	№20	№70	№69	№	№
10	58000	5000							
20		3500	8000	34000		86000	24600		
43						110000			

Оборот	68440	1120271	34000	156100	24600
по Кт					

Таблица 19-Журнал - ордер по счетам 90 «Продажи», 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ОАО «Альфа» за март 200_г

Кт						
	№43	№68	№20	№90/9	№84	Оборот по Дт

Дт

90	100000	33480	46100	6420	186000
----	--------	-------	-------	------	--------

99		1284		5136	6420
----	--	------	--	------	------

84

Оборот
по Кт

Таблица 20 -Главная книга

Главная книга

Счет №01

Месяц	Обороты по дебету		Сальдо	
	Итого по Дт	Итого по Кт	Дт	Кт
Март			1800000	

Апрель 1800000

Счет №02

Месяц	Обороты по дебету		Итого по Дт	Итого по Кт	Сальдо		
	Дт	Кт			Дт	Кт	
Март				8000	482100		
Апрель					490100		

Счет №10

Месяц	Обороты по дебету		Итого по Дт	Итого по Кт	Сальдо		
	60	71			Дт	Кт	
Март	58000	5000	63000	34000	40000		
Апрель					69000		

Счет №19

Месяц	Обороты по дебету		Итого по Дт	Итого по Кт	Сальдо	
	60	71			Дт	Кт
Март	10440	762,71	11202,71	11202,71		
Апрель						

Счет №20

Месяц	Обороты по дебету					Итого по Дт	Итого по Кт	Сальдо	
	02	10	71	70	69			Дт	Кт
Март	8000	34000	3500	86000	24600	156100	156100		

Счет №43

Месяц	Обороты по дебету 20	Итого по Дт	Итого по Кт	Сальдо	
				Дт	Кт

Март	110000	110000	100000
------	--------	--------	--------

Апрель			10000
--------	--	--	-------

Счет №50

Месяц	Обороты по дебету		Итого по Дт	Итого по Кт	Сальдо	
	51	71			Дт	Кт
Март	96000	1000			5000	
Апрель			97000	95500	6500	

Счет №51

Месяц	Обороты по дебету		Итого по Дт	Итого по Кт	Сальдо	
	62	50			Дт	Кт
					260000	
Март	50000	5000	55000	271680	43320	

Счет №60

Месяц	Обороты по дебету	Итого по Дт	Итого по Кт	Сальдо	
				Дт	Кт
51					81900
Март	30680	30680	68440	119660	

Счет №62

Месяц	Обороты по дебету	Итого по Дт	Итого по Кт	Сальдо	
				Дт	Кт
90					54000
Март	186000	186000	50000	190000	

Счет №68

Месяц	Обороты по дебету	Итого по Дт	Итого по Кт	Сальдо
-------	-------------------	----------------	----------------	--------

51	19		Дт	Кт	
					120000
Март	120000	11202,71	131202,7	71864	

Счет №69

Месяц	Обороты по дебету		Итого по Дт	Итого по Кт	Сальдо	
	51				Дт	Кт
						25000
Март	25000		25000	24600	24600	

Счет №70

Месяц	Обороты по дебету		Итого по Дт	Итого по Кт	Сальдо	
	50	68			Дт	Кт
						96000
Март	91000	9100	100100	91000	86900	

Счет №71

Месяц	Обороты по дебету 50	Итого		Сальдо	
		по Дт	по Кт	Дт	Кт
				6000	
Март	4500	4500	10262,71	237,29	

Счет №80

Месяц	Обороты по дебету	Итого		Сальдо	
		по Дт	по Кт	Дт	Кт
				1070000	
Март				1070000	

Счет №84

Месяц	Обороты по дебету		Сальдо	
	Итого		Итого	
	по Дт	по Кт	Дт	Кт
			29000	
Март		5136	295136	

Счет №90

Месяц	Обороты по дебету				Сальдо	
	Итого				Итого	
	43	68	20	99	по Дт	по Кт
					Дт	Кт
Март	100000	33480	46100	6420	186000	186000

Счет №91,2

Месяц	Обороты по дебету		Сальдо	
	Итого		Итого	
	по Дт	по Кт	Дт	Кт
	68			

Март 28000

Счет №99

Месяц	Обороты по дебету		Итого Итого		Сальдо	
	68	84	по Дт	по Кт	Дт	Кт
Март	1284	5136	6420	6420		

Таблица 21 Баланс ОАО «Альфа» на 01.04.200_г.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Бухгалтерский баланс

на 01 апреля 201 г. Коды

Начало формы

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На 1	На 31	На 31
			марта 2014 г.3	декабря 2013 г.4	декабря 2012 г.5

АКТИВ

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	Нематериальные активы	1110 -	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120 -	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130 -	-	-
	Материальные поисковые активы	1140 -	-	-
	Основные средства	1150		
	в том числе:			
01	основные средства амортизируемые	1317900	1309900	
02	основные средства неамортизируемые			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160 -	-	-
	Финансовые вложения	1170 -	-	-

Отложенные налоговые активы	1180 -	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190 -	-	-
Итого по разделу I	1100	1317900	1309900

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Запасы	1210	40000	79000
--------	------	-------	-------

в том числе:

01	материалы	40000	69000
----	-----------	-------	-------

02	товары		10000
----	--------	--	-------

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-
---	------	---	---

Дебиторская задолженность	1230	54000	218237
---------------------------	------	-------	--------

в том числе:

01	покупатели и заказчики	54000	190000
----	------------------------	-------	--------

02	прочие дебиторы	6000	28237	-
----	-----------------	------	-------	---

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240 -	-	-
--	--------	---	---

Денежные средства и денежные эквиваленты	1250 265000	49820	
Прочие оборотные активы	1260		-
Итого по разделу II	1200 365000	347057	
БАЛАНС	1600 1682900	1656957	

Конец формы

Начало формы

Форма 0710001 с. 2

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На 31	На 31	На 31
			марта 2014 г.3	декабря 2013 г.4	декабря 2012 г.5

ПАССИВ

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310 1070000	1070000	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) 7	---

Переоценка внеоборотных активов	1340	-	
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	
Резервный капитал	1360		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	290000	295135
Итого по разделу III	1300	1360000	1365135

III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

6

Паевой фонд	1310	-	-	-
Целевой капитал	1320	(-) 7	(-) 7	(-) ---
Целевые средства	1350	-	-	
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	
Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	
Итого по разделу III	1300	-	-	

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства	1410		
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-
Итого по разделу IV	1400		

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства	1510	-	-
Кредиторская задолженность	1520 322900	291821	
в том числе:			
01	поставщики и подрядчики	81900	119660
02	задолженность перед персоналом организации	96000	86900
03	задолженность по налогам и сборам	120000	60661

04	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	25000	24600	
05	прочие кредиторы			
	Доходы будущих периодов	1530 -	-	-
	Оценочные обязательства	1540 -	-	-
	Прочие обязательства	1550 -	-	-
	Итого по разделу V	1500 322900	291821	
	БАЛАНС	1700 1682900	1656957	

Конец формы

Отчет о финансовых результатах

за I квартал 2014 г.

Коды

Форма по ОКУД

0710002

Дата (число, месяц, год)

31 03 2014

Организация ООО "Центрпласт" по ОКПО

77836335

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

0268037540

Вид экономической деятельности	Оптовая торговля синтетическими смолами и пластмассами в первичных формах	по ОКВЭД	51.55.2
--------------------------------	---	----------	---------

Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества
---	----------

с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	65 16
---	-----------------	-------

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ	384
--------------------------------------	-----

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Начало формы

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За I			
		Код	квартал	квартал	
			2014 г.3	2013 г.4	
	Выручка 5	2110	12663	19	242
	Себестоимость продаж	2120	12107	(19	115)
				19	21
				115	368

Валовая прибыль (убыток)	2100 556	127		
Коммерческие расходы	2210	(-)	-	-
Управленческие расходы	2220	(-)	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200 556	127		
Доходы от участия в других организациях	2310	-		
Проценты к получению	2320	-		
Проценты к уплате	2330	(-)	-	-
Прочие доходы	2340 204	164		
Прочие расходы	2350 440	(172)	172	608
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300 320	119		
Текущий налог на прибыль	2410 64	(24)	24	136
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-		
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-		

Изменение отложенных налоговых активов	2450	-
Прочее	2460	-
Чистая прибыль (убыток)	2400 256	95

Конец формы

Начало формы

Форма 0710002 с. 2

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	За I	За I
			квартал 2014 г.3	квартал 2013 г.4

СПРАВОЧНО

Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510 -	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520 -	-
Совокупный финансовый результат периода	2500 256	95
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900 -	-

Конец формы

Заключение

Бухгалтерская отчетность – завершающий этап учетного процесса на предприятии, в учреждении. В ней отражаются нарастающим итогом имущественное и финансовое положение предприятия, учреждения, результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (месяц, квартал, год). Типовые формы бухгалтерской отчетности и инструкции о порядке заполнения этих форм разрабатываются и утверждаются Министерством финансов РФ.

В экономике любого государства бухгалтерский баланс выполняет важные функции, в том числе:

- баланс организации знакомит собственников, менеджеров и других лиц, связанных с управлением, имущественным состоянием организации;
- по балансу определяют ликвидность и показатели платежеспособности организации;
- по балансу определяют конечный финансовый результат деятельности организации в виде прироста собственного капитала за отчетный период;
- на показателях баланса строится оперативное финансовое планирование любой организации, осуществляется контроль за движением денежных средств;
- данные баланса широко используются налоговыми органами, кредитными учреждениями и органами государственного управления для анализа деятельности организации и контроля за ней.

Бухгалтерский баланс, в сущности, является системной моделью, обобщенно отражающей кругооборот средств предприятий и финансовые отношения, в которые вступает предприятие в ходе этого кругооборота. Современное содержание актива и пассива ориентировано на предоставлении информации ее пользователям. Отсюда высока степень аналитичности статей, раскрывающих состояние дебиторской и кредиторской задолженности, собственного капитала и

отдельных видов резервов, образованных за счет текущих издержек или прибыли предприятия.

Список использованных источников

1. Бычкова С. М., Янданова Ц. Н. Бухгалтерская отчетность. Возможности моделирования для принятия управленческих решений: практическое руководство. М., 2013
2. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 30е изд., перераб. и доп. М., 2009
3. Медведев М. Ю. Теория бухгалтерского учета: учебник. М., 2011
4. Фролова Т.А, Чефранова М.А. Налогообложение предприятия: конспект лекций/ Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2011.
5. Цыганков К. Ю. Очерки теории и истории бухгалтерского учета. М., 2012
6. <http://www.minfin.ru/ru/accounting/accounting/legislation/positions/>
7. http://finbiz.spb.ru/download/4_2008_korel.pdf

1. http://finbiz.spb.ru/download/4_2008_korel.pdf ↑

2. Медведев М. Ю. Теория бухгалтерского учета: учебник. М., 2011 ↑

3. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 30е изд., перераб. и доп. М., 2010 ↑

4. Медведев М. Ю. Теория бухгалтерского учета: учебник. М., 2011 ↑

5. Медведев М. Ю. Теория бухгалтерского учета: учебник. М., 2011 ↑

6. Медведев М. Ю. Теория бухгалтерского учета: учебник. М., 2011 ↑

7. Медведев М. Ю. Теория бухгалтерского учета: учебник. М., 2011 ↑

8. Медведев М. Ю. Теория бухгалтерского учета: учебник. М., 2011 ↑

9. Бычкова С. М., Янданова Ц. Н. Бухгалтерская отчетность. Возможности моделирования для
принятия управленческих решений: практическое руководство. М., 2013 [↑](#)
10. Бычкова С. М., Янданова Ц. Н. Бухгалтерская отчетность. Возможности моделирования для
принятия управленческих решений: практическое руководство. М., 2013. [↑](#)
11. Бычкова С. М., Янданова Ц. Н. Бухгалтерская отчетность. Возможности моделирования для
принятия управленческих решений: практическое руководство. М., 2013 [↑](#)