

## **Содержание:**

# **Введение**

В условиях рынка организациям предоставлена большая самостоятельность в организации учетного процесса производственно-хозяйственной и финансовой деятельности, резко изменились функции вышестоящих органов - практически прекращено их вмешательство в оперативно-хозяйственную деятельность экономических субъектов.

С появлением многообразных форм собственности и организационно-правовых форм экономических субъектов, с одной стороны, созревают условия конкуренции между экономическими субъектами, что способствует в конечном итоге росту производства продукции и ее качества, а с другой стороны, растет предпринимательский риск у этих организаций. Собственники, акционеры, руководители и специалисты экономических субъектов заинтересованы в повышении уровня рентабельности производства продукции (работ, услуг) и эффективности функционирования всех видов деятельности организаций. Следовательно, работа предприятия в целом зависит не только от наличия средств, но и от состояния источников их формирования.

Основную информацию о финансовом положении организации собственники, акционеры, руководители и специалисты экономических субъектов получают по данным квартальной и годовой финансовой отчетности. Собственники, акционеры организаций заинтересованы также в сохранении и приумножении своего капитала в данном экономическом субъекте с целью получения максимума прибыли и начисления им максимума дивидендов.

Данные годовой финансовой отчетности и бухгалтерского баланса служат основным источником о финансовой деятельности хозяйствующего субъекта. Все это определяет ее центральное место и многогранную роль в развитии экономики предприятия.

Бухгалтерский баланс является основой для проведения анализа финансово - хозяйственной деятельности, расчета основных экономических показателей и в достоверности данных представляемых в балансе заинтересованы как внутренние (сами предприятия), так и внешние пользователи (государственные налоговые и

статистические органы), также повышен интерес к показателям бухгалтерского баланса организаций у коммерческих банков, различных финансовых институтов, акционеров и других держателей ценных бумаг.

Предприятиям необходимо следить за изменениями в структуре бухгалтерского баланса, проводить анализ и осуществлять своевременный контроль, путем проведения аудиторских проверок, за достоверностью показателей данной формы финансовой отчетности. Только тогда предприятие сможет оценить свои возможности и перспективы, в том числе и путем оценки состояния источников формирования хозяйственных средств.

Система учета и отчетности в России в последнее время непрерывно совершенствуется, ориентируясь на международные стандарты. В связи с этим осуществляется проведение реформ по всем объектам бухгалтерского и налогового учета, в частности, серьезные изменения, затронули формы и состав бухгалтерского баланса, как основной формы бухгалтерской отчетности

Из вышесказанного следует, что тема данной курсовой работы достаточно актуальна, так как в настоящее время возрастает важность бухгалтерской финансовой отчетности, требований к ее составу, следовательно, возрастают требования к информативности показателей бухгалтерского баланса организации.

Целью курсовой работы является изучение структуры, содержания и порядка составления бухгалтерского баланса, оценка его статей и техники составления.

Исходя из цели, в задачи курсовой работы входит:

изучить основы составления и порядок представления бухгалтерской отчетности организации;

рассмотреть порядок формирования показателей статей актива и пассива баланса, их оценки и техники определения при составлении годового бухгалтерского отчета организации;

изучить требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности, формы и порядок ее представления;

- рассмотреть структуру бухгалтерского баланса;
- ознакомиться с порядком составления бухгалтерского баланса в ООО "Митра" на 2011 г.

В качестве объекта исследования представлена финансово - хозяйственная деятельность общества с ограниченной ответственностью "Митра", расположенное в г. Барнаул.

Предметом исследования является бухгалтерский баланс предприятия.

Источниками написания курсовой работы послужили законодательные и нормативные акты (инструкции, комментарии, рекомендации), работы российских и зарубежных ученых по теме исследования, материалы периодической печати, документы организации (учетная политика, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность).

При написании работы использовались как общенаучные методы (анализ и синтез, дедукция и индукция и др.), общеэкономические методы (сравнения, классификации, группировки и др.).

Структура работы:

1. Во введении обоснована актуальность выбранной темы, определены цель, задачи курсовой работы, объект и предмет исследования;

. В первой главе рассмотрены понятие, значение и требования, предъявляемые к финансовой отчетности, общие принципы, нормативная основа, порядок ее составления и представления; содержание, оценка статей актива и пассива баланса, техника составления;

. Во второй главе изучены практические направления техники составления и заполнения бухгалтерского баланса на примере ООО "Митра";

. В заключении отмечены основные тенденции реформирования форм и состава финансовой отчетности в связи с переходом к международным стандартам.

бухгалтерский отчетность актив баланс

## **1. Основы составления и порядок представления бухгалтерской отчетности организации**

## **1.1 Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность - это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности [6]. Отчетность составляется на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Основными требованиями, которым должна удовлетворять бухгалтерская отчетность, являются:

**Достоверность.** Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Информация о финансовом положении формируется главным образом в виде Бухгалтерского баланса, информация о финансовых результатах деятельности организации - в виде Отчета о прибылях и убытках, информация об изменениях в финансовом положении организации - в виде Отчета о движении денежных средств. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведение инвентаризации является обязательным (кроме имущества, инвентаризация которого производилась не ранее 1 октября отчетного года) [21, с. 1].

**Полезность.** Информация, представляемая в бухгалтерской отчетности, должна быть полезна. Информация считается полезной, если она уместна, надежна, сравнима и своевременна. Информация уместна, если наличие или отсутствие ее оказывает или способно оказать влияние на решения (включая управленческие) пользователей отчетности, помогая им оценить прошлые, настоящие или будущие события, подтверждая или изменяя ранее сделанные оценки. Информация надежна, если она не содержит существенных ошибок. Чтобы быть надежной, информация должна объективно отражать факты хозяйственной деятельности, к которым она фактически или предположительно относится.

Сравнимость информации означает возможность для пользователей отчетности сравнивать показатели деятельности за разные периоды времени, чтобы определить тенденции в финансовом положении организации и финансовых результатах ее деятельности. Пользователи должны также иметь возможность сопоставлять информацию о разных организациях, чтобы сравнить их финансовое положение, финансовые результаты деятельности и изменения в финансовом положении. Информация своевременна, если она способна наилучшим образом удовлетворить потребности пользователей, связанные с принятием решений, т.е. если достигнут баланс между ее уместностью и надежностью.

Полнота. Бухгалтерская отчетность должна давать полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Полнота обеспечивается единством указанных выше отчетов, а также соответствующими дополнительными данными.

Существенность. В бухгалтерскую отчетность должны включаться существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение организацией вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. То есть существенность показателя при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов [21, с. 2-4].

Нейтральность. При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими. Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий.

Последовательность. Организация должна при составлении отчетности придерживаться принятых ею содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому. Изменение принятых содержания и формы Бухгалтерского баланса, Отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним допускается в исключительных случаях, например при изменении вида деятельности [21, с. 4-6].

## **1.2 Формы и порядок представления бухгалтерской отчетности**

С 2011 г. бухгалтерская отчетность составляется и представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н. При этом детализацию показателей по статьям отчетов организации определяют самостоятельно. По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный год, должны быть приведены данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному (п. 10 ПБУ 4/99). Для этого форма Бухгалтерского баланса, утвержденная Приказом N 66н, содержит графы, в которых по каждой статье приводятся показатели на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему. Форма Отчета о прибылях и убытках, как и прежде, содержит графы для отражения показателей за отчетный период и за период предыдущего года, аналогичный отчетному [4].

В бухгалтерской отчетности, представляемой в органы государственной статистики и другие органы исполнительной власти, указываются коды показателей согласно Приложению N 4 к Приказу N 66н. В случае отсутствия у организации числовых данных по активам, обязательствам, доходам, расходам, хозяйственным операциям соответствующие строки (графы) в типовых формах прочеркиваются.

В общем случае бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации. Сформировать промежуточную бухгалтерскую отчетность организация должна не позднее 30 дней по окончании отчетного периода. Представлять квартальную бухгалтерскую отчетность организация обязана в течение 30 дней по окончании квартала, а годовую - в течение 90 дней по окончании года, если иное не установлено законодательством РФ. В пределах указанных сроков конкретная дата представления бухгалтерской отчетности устанавливается учредителями (участниками) организации или общим собранием [4].

Бухгалтерская отчетность составляется, хранится и представляется пользователям бухгалтерской отчетности в установленной форме на бумажных носителях. При наличии технических возможностей и с согласия пользователей бухгалтерской отчетности организация может представлять бухгалтерскую отчетность в

электронном виде. Пользователями бухгалтерской отчетности являются руководители, учредители (участники), собственники имущества, инвесторы, кредитные организации, кредиторы, покупатели, поставщики, работники и другие лица, заинтересованные в информации об организации. Организация должна обеспечить возможность для пользователей ознакомиться с бухгалтерской отчетностью.

Бухгалтерская отчетность может быть представлена пользователям организацией непосредственно или передана через ее представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана по телекоммуникационным каналам связи.

Днем представления отчетности считается: дата отправки почтового отправления с описью вложения; дата отправки по телекоммуникационным каналам связи; дата фактической передачи по принадлежности. Если дата представления бухгалтерской отчетности приходится на нерабочий (выходной) день, то сроком представления бухгалтерской отчетности считается первый следующий за ним рабочий день. Организации обязаны хранить бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет [4].

Отчетной датой для составления бухгалтерской отчетности считается последний календарный день отчетного периода. Отчетным периодом признается период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность. Организация должна составлять промежуточную бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчетного года. Отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно. Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года. Данные о хозяйственных операциях, проведенных до государственной регистрации организаций, включаются в их бухгалтерскую отчетность за первый отчетный год.

При составлении бухгалтерской отчетности организацией должны быть соблюдены следующие правила.

. Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке.

. Бухгалтерская отчетность должна быть составлена в валюте РФ (в рублях).

. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков. Организация, имеющая существенные обороты продаж, обязательств и т.п., может приводить данные в представляемой бухгалтерской отчетности в миллионах рублей без десятичных знаков.

. В бухгалтерской отчетности не должно быть никаких подчисток и помарок.

. Если значение какого-либо числового показателя отсутствует, то в строке (графе) ставится прочерк.

. Вычитаемый показатель или показатель, имеющий отрицательное значение, указывается в круглых скобках.

. Статьи бухгалтерской отчетности оцениваются по правилам, установленным 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.

. 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.

. Данные бухгалтерской отчетности должны быть сопоставимы с данными за предшествующие отчетные периоды [4].

Статьей 120 НК РФ установлена ответственность налогоплательщика за систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений:

если эти деяния совершены в течение одного налогового периода - взимается штраф в размере 10 000 руб. (п. 1 ст. 120 НК РФ);

если эти деяния совершены в течение более одного налогового периода - взимается штраф в размере 30 000 руб. (п. 2 ст. 120 НК РФ);

если эти деяния повлекли занижение налоговой базы - взимается штраф в размере 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 000 руб. (п. 3 ст. 120 НК РФ).



Кроме того, ст. 15.11 КоАП РФ установлена ответственность для должностных лиц организации в виде штрафа в размере от 2000 до 3000 руб. за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, под которым понимаются:

искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10%;

искажение любой статьи (строки) бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%.

Непредставление в налоговый орган в установленный срок форм бухгалтерской отчетности (в том числе аудиторского заключения в случаях, когда проведение аудиторской проверки обязательно) влечет наложение на организацию штрафа в размере 200 руб. за каждую непредставленную форму, а на должностных лиц организации - от 300 до 500 руб. Причем уплата этих штрафов не освобождает от необходимости представить бухгалтерскую отчетность в налоговую инспекцию.

## **1.3 Бухгалтерский баланс и порядок его заполнения**

Бухгалтерский баланс входит в состав годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности коммерческих организаций (кроме страховых и кредитных).

Бухгалтерский баланс состоит из 5 разделов: "Внеоборотные активы", "Оборотные активы", "Капитал и резервы", "Долгосрочные обязательства", "Краткосрочные обязательства". В форме Бухгалтерского баланса, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н данные разделов по каждой из строк приводятся показатели:

на отчетную дату отчетного периода, за который составляется отчетность;

на 31 декабря предыдущего года;

на 31 декабря года, предшествующего предыдущему.

В графе "Пояснения" указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу (абз. 2 п. 28 ПБУ 4/99). Если промежуточная бухгалтерская отчетность не содержит пояснений, то графа "Пояснения" в Бухгалтерском балансе не заполняется.

Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса).

Строка 1110 "Нематериальные активы". По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах нематериальных активов (НМА). В Приложении N 3 к Приказу Минфина России N 66н приводится Пример оформления пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках. В данном Примере раздел 1 "Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)" включает подраздел 1.5 "Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов". При этом в разделе I новой формы Бухгалтерского баланса отсутствует отдельная строка для отражения незавершенных капитальных вложений организации. По этой строке Бухгалтерского баланса указывается остаточная стоимость НМА организации. Остаточная стоимость нематериальных активов определяется как разница между сальдо по счетам 04 и 05 (с учетом переоценки и обесценения) [21, с. 10-14].

Строка 1120 "Результаты исследований и разработок". По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация о расходах на завершенные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР), учитываемых на счете 04 "Нематериальные активы" обособленно. В разделе I новой формы Бухгалтерского баланса отсутствует отдельная строка для отражения осуществленных организацией затрат на незаконченные и неоформленные НИОКР.

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетные периоды 2011 г. организации необходимо для заполнения строки 1120 "Результаты исследований и разработок" использовать данные аналитического учета по счету 04. В графах данной строки указываются дебетовые остатки по аналитическому счету к счету 04, на котором учитываются расходы на выполненные НИОКР, на соответствующие даты [21, с. 14-18].

Строка 1130 "Основные средства". По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах основных средств (ОС), учитываемых в бухгалтерском учете на счете 01 "Основные средства". В Приложении N 3 к Приказу N 66н приводится Пример оформления пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках. В данном Примере разд. 2 "Основные средства" включает подраздел 2.2 "Незавершенные капитальные вложения". При этом в разделе I новой формы Бухгалтерского баланса отсутствует отдельная строка "Незавершенное строительство" или строка с иным названием для

отражения незавершенных капитальных вложений организации.

Остаточная стоимость ОС на отчетную дату определяется как разница между сальдо по счетам 01 и 02 (с учетом переоценки, если таковая проводилась). Не подлежащие амортизации объекты ОС показываются в Бухгалтерском балансе по первоначальной (восстановительной) стоимости [21, с. 18-23].

Строка 1140 "Доходные вложения в материальные ценности". По данной строке отражается информация об ОС, учитываемых в бухгалтерском учете на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности". В составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03 учитываются ОС, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода (в том числе по договорам лизинга, аренды, проката).

В Приложении N 3 к Приказу Минфина России N 66н приводится Пример оформления пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках. В данном Примере разд. 2 "Основные средства" включает подраздел 2.2 "Незавершенные капитальные вложения". При этом в разделе I новой формы Бухгалтерского баланса отсутствует отдельная строка для отражения незавершенных капитальных вложений организации [21, с. 24-27].

Строка 1150 "Финансовые вложения". По данной строке показывается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с п. п. 9 - 15 ПБУ 19/02, п. 13 ПБУ 20/03. Вне зависимости от того, на каком счете бухгалтерского учета отражаются активы, которые в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 являются финансовыми вложениями, в Бухгалтерском балансе информация о них должна показываться в составе финансовых вложений.

Строка 1160 "Отложенные налоговые активы". По этой строке отражается информация об отложенных налоговых активах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02.

Строка 1170 "Прочие внеоборотные активы". По данной строке отражается информация о прочих, не перечисленных выше, активах, срок обращения которых превышает 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99).

К прочим внеоборотным активам организации могут относиться:

1. Вложения во внеоборотные активы организации, учитываемые на соответствующих субсчетах счета 08 "Вложения во внеоборотные активы", в частности затраты организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве объектов НМА или ОС, а также затраты, связанные с выполнением незавершенных НИОКР.

. Оборудование, требующее монтажа.

. Ряд расходов, относящихся к будущим отчетным периодам и учитываемых на счете 97 "Расходы будущих периодов" (например, расходы на освоение природных ресурсов, разовый (паушальный) платеж за право пользования результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации).

. Стоимость многолетних насаждений, не достигших эксплуатационного возраста, учитываемая на счете 01 "Основные средства", субсчет 01-5 "Многолетние насаждения" (аналитический счет "Молодые насаждения").

Строка 1100 "Итого по разделу I". Показатель этой строки представляет собой сумму показателей по строкам бухгалтерского баланса с кодами 1110 - 1170 и отражает общую стоимость внеоборотных активов, имеющих у организации.

Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса). В указанном разделе представляется информация об оборотных (более ликвидных по сравнению с внеоборотными) активах.

Строка 1210 "Запасы". По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация о запасах организации: сырье, материалы и другие аналогичные ценности, готовая продукция, товары, товары отгруженные, незавершенное производство, животные на выращивании и откорме, расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, расходы будущих периодов. По данной строке Бухгалтерского баланса указывается стоимость запасов, определяемая исходя из используемых организацией способов оценки запасов, за вычетом созданного резерва под снижение их стоимости.

Строка 1220 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям". По данной строке отражается остаток сумм "входного" НДС, которые контрагенты предъявили организации к оплате при приобретении ею товаров (работ, услуг), при этом организация на конец отчетного периода не приняла их к вычету и не

включила в стоимость приобретенных активов или в состав расходов. Этот остаток учитывается на счете 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям".

Строка 1230 "Дебиторская задолженность". По данной строке показывается общая сумма дебиторской задолженности на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему [21, 18-56].

В форме, утвержденной Приказом Минфина России N 66н, отсутствует какая-либо расшифровка данного показателя. При этом согласно п. 19 ПБУ 4/99 в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Раскрытие той или иной информации об активах организации может быть осуществлено ею путем детализации соответствующих показателей бухгалтерского баланса либо в пояснениях. Информация о характере дебиторской задолженности содержится в подраздел 5.1 "Наличие и движение дебиторской задолженности" пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Ссылка на данный подраздел приводится в графе 1 "Пояснения" строки 1230 "Дебиторская задолженность" Бухгалтерского баланса за отчетный год. В промежуточной бухгалтерской отчетности раскрытие информации о характере дебиторской задолженности может осуществляться путем введения дополнительных строк, например 1231 "в том числе долгосрочная" и 1232 "в том числе краткосрочная".

Строка 1240 "Финансовые вложения". По данной строке показывается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает

Строка 1250 "Денежные средства". По данной строке указывается информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о платежных и денежных документах.

При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса используются данные о дебетовом сальдо по счетам 50, 51, 52, 55 (кроме субсчета 55-3) и 57 на отчетную дату.

Строка 1260 "Прочие оборотные активы". По данной строке указывается информация об имеющихся у организации прочих, не перечисленных выше, оборотных активах. При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса используются данные о дебетовом сальдо по счетам 46, 94 и 81 "Собственные

акции, выкупленные у акционеров" и дебетовых остатках по аналитическим счетам 62-НДС, 68 (в части сумм акцизов, подлежащих вычетам), 76-НДС и 45-НДС на отчетную дату.

Строка 1200 "Итого по разделу II". Показатель этой строки представляет собой сумму показателей по строкам с кодами 1210 - 1260 Бухгалтерского баланса и отражает общую стоимость оборотных активов, имеющих у организации.

"БАЛАНС" Актива Бухгалтерского баланса. Показатель этой строки представляет собой сумму показателей по строкам 1100 "Итого по разделу I" и 1200 "Итого по разделу II" и отражает общую стоимость активов, имеющих у организации. Значение строки 1600 "БАЛАНС" характеризует валюту баланса [21, с. 57-70].

Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса). В указанном разделе показывается информация о состоянии собственного капитала организации (п. 66 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Строка 1310 "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)". По данной строке отражается величина уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) организации. При составлении обособленного баланса по совместной деятельности участник, ведущий общие дела, указывает в рассматриваемой строке сумму внесенных товарищами вкладов. При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо по счету 80 на отчетную дату. Уставный (складочный) капитал в полной сумме, а также фактическая задолженность учредителей (участников) по вкладам (взносам) в уставный (складочный) капитал отражаются в Бухгалтерском балансе отдельно

Строка 1320 "Собственные акции, выкупленные у акционеров". По данной строке показывается стоимость акций (долей), выкупленных акционерным (или иным хозяйственным) обществом у своих акционеров (участников), учитываемая на счете 81 "Собственные акции (доли)". При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса используются данные о дебетовом сальдо по счету 81 на отчетную дату. Данная величина указывается в круглых скобках (как величина, уменьшающая показатель собственного капитала организации).

Строка 1340 "Переоценка внеоборотных активов". По этой строке отражается сумма прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки, отраженная обособленно на счете 83 "Добавочный капитал". При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса используются данные о

кредитовом сальдо по счету 83, аналитические счета учета сумм дооценки основных средств и НМА на отчетную дату.

Строка 1350 "Добавочный капитал (без переоценки)". По этой строке отражается величина добавочного капитала организации, учитываемого на счете 83 "Добавочный капитал", за исключением сумм дооценки внеоборотных активов. При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо по счету 83 (за исключением сумм дооценки внеоборотных активов) на отчетную дату.

Строка 1360 "Резервный капитал". По данной строке отражается величина резервного капитала организации, образованного как в соответствии с учредительными документами, так и в соответствии с законодательством (п. 69 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо по счетам 82 и 84 (в части специальных фондов, за исключением фондов на финансирование текущих расходов) на отчетную дату [21, с. 70-91].

Строка 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". По этой строке отражается сумма нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации. При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса, составляемого при подготовке промежуточной бухгалтерской отчетности за отчетный период, используются данные по счетам 99 и 84. Если в результате расчетов по приведенной ниже формуле получится отрицательная величина (т.е. непокрытый убыток), то она показывается в Бухгалтерском балансе в круглых скобках.

Строка 1300 "Итого по разделу III". Показатель этой строки представляет собой сумму показателей по строкам разд. III с кодами 1310 - 1370 и отражает общую величину капитала организации.

Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса). В указанном разделе показывается информация о долгосрочных обязательствах организации. Долгосрочными являются обязательства, срок погашения которых превышает 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99).

Строка 1410 "Заемные средства" раздела IV Бухгалтерского баланса. По данной строке показывается информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией (срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев). При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса

используются данные о сальдо по счету 67 на отчетную дату (п. п. 73, 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Строка 1420 "Отложенные налоговые обязательства". По данной строке отражается информация об отложенных налоговых обязательствах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской отчетности организации предоставляется право отражать в Бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (п. 19 ПБУ 18/02).

Вариант 1. Если организация суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражает развернуто, то:

Строка 1420 "Отложенные налоговые обязательства" = Кредитовое сальдо по счету 77

Вариант 2. Если организация суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражает свернуто, то:

в случае когда сальдо по счету 77 больше сальдо по счету 09:

Строка 1420 "Отложенные налоговые обязательства" = Кредитовое сальдо по счету 77 - Дебетовое сальдо по счету 09

в случае когда сальдо по счету 77 меньше сальдо по счету 09:

Строка 1420 "Отложенные налоговые обязательства" = -

Строка 1430 "Резервы под условные обязательства". При составлении бухгалтерской отчетности в 2011 г. по строке 1430 "Резервы под условные обязательства" отражаются учитываемые на счете 96 "Резервы предстоящих расходов" суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо на отчетную дату по счету 96 в части оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Строка 1450 "Прочие обязательства" раздела IV Бухгалтерского баланса. По данной строке отражаются прочие, не упомянутые выше, обязательства организации, срок погашения которых превышает 12 месяцев. При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса используются данные аналитического учета об остатках



по счетам 60, 62, 68, 69, 76 и о кредитовом сальдо по счету 86 (в части долгосрочной кредиторской задолженности) на отчетную дату.

Строка 1400 "Итого по разделу IV". Показатель этой строки представляет собой сумму показателей по строкам разд. IV с кодами 1410 - 1450 и отражает общую величину долгосрочных обязательств организации.

Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса). В указанном разделе показывается информация о краткосрочных обязательствах организации. Краткосрочными являются обязательства, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. 19 ПБУ 4/99).

Строка 1510 "Заемные средства" раздела V Бухгалтерского баланса. По данной строке показывается информация о краткосрочных обязательствах по займам и кредитам, привлеченным организацией (срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты). При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса используются данные о сальдо по счету 66 (п. п. 73, 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности) [21, с. 92-119].

Строка 1520 "Кредиторская задолженность". По данной строке показывается краткосрочная кредиторская задолженность организации (п. 19 ПБУ 4/99), срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты. При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовых остатках на отчетную дату (п. п. 73, 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности):

- по счету 60 (в части краткосрочной кредиторской задолженности);

по счетам 70, 71, 73 (кроме выданных работникам под проценты займов);

по счету 69 (в части краткосрочной кредиторской задолженности);

по счету 68 (в части краткосрочной кредиторской задолженности);

по счету 62 (в части краткосрочной кредиторской задолженности);

по счету 75, субсчет 75-2;

по счету 76 (в части краткосрочной кредиторской задолженности).

Строка 1530 "Доходы будущих периодов". По данной строке отражаются доходы будущих периодов, т.е. доходы (в том числе прочие доходы), полученные в

отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (п. 20 ПБУ 9/99). При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса организации - получатели государственных субсидий, а также организации-лизингодатели используют данные о кредитовом сальдо по счету 98 (на котором отражаются бюджетные средства, направленные на финансирование расходов, или разница между общей суммой лизинговых платежей по договору лизинга и стоимостью лизингового имущества) и о кредитовом остатке по счету 86 (в части целевого бюджетного финансирования и средств целевого финансирования, полученных в виде грантов, технической помощи (содействия) и т.п.) на отчетную дату.

Строка 1540 "Резервы предстоящих расходов". С бухгалтерской отчетности 2011 г. вступило в силу новое ПБУ 8/2010, а старое ПБУ 8/01 утратило силу (п. п. 2, 3 Приказа Минфина России от 13.12.2010 N 167н). Также с 01.01.2011 признан утратившим силу п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо на отчетную дату по счету 96 в части оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Строка 1550 "Прочие обязательства" раздела V Бухгалтерского баланса. По данной строке отражаются прочие, не упомянутые выше и не включенные в другие строки разд. V краткосрочные обязательства организации (со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты). При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо по счету 86 (в части прочих краткосрочных обязательств), кредитовом остатке по счету 76 (в части прочих краткосрочных обязательств, включая остатки фондов специального назначения на финансирование текущих расходов) на отчетную дату.

Строка 1500 "Итого по разделу V". Показатель этой строки представляет собой сумму показателей по строкам с кодами 1510 - 1550 и отражает общую величину краткосрочных обязательств организации.

Строка 1700 "БАЛАНС" Пассива Бухгалтерского баланса. Показатель этой строки представляет собой сумму показателей по строкам 1300 "Итого по разделу III", 1400 "Итого по разделу IV" и 1500 "Итого по разделу V" и отражает общую стоимость пассивов организации. Значение данной строки характеризует валюту баланса [21, с. 120 -133].

В приложении 1 приведена взаимоувязка показателей Бухгалтерского баланса.

## **2. Бухгалтерский баланс: структура, содержание и порядок составления бухгалтерского баланса в ООО "Митра"**

### **2.1 Краткая экономическая характеристика ООО "Митра"**

ООО "Митра" было создано согласно законодательства РФ 15 октября 2003 года и зарегистрировано постановлением администрации Железнодорожного района города Барнаула №4/862. Юридический адрес ООО "Митра": Российская Федерация, 656036, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Советская, 44. ООО "Митра" осуществляет торгово-розничную деятельность. В соответствии с целями, основным видом деятельности общества является розничная торговля продовольственными товарами за наличный расчет. Продажа товаров в магазине складывается из следующих этапов: формирование оптимального ассортимента товаров; выбор наиболее эффективных методов розничной продажи товаров; организация оказания торговых услуг покупателям.

Уставный капитал ООО "Митра" разделен на определенное число долей, которые распределены только среди его участников. Особенностью ООО "Митра" является то, что оно реализует товары повседневного спроса, то есть основные покупатели - это жители близлежащих домов. Основную долю потребителей составляют лица со средним доходом, а именно - пенсионеры, студенты, рабочие. Общая площадь ООО "Митра" 1580,9 м<sup>2</sup>, в том числе торговая - 440 м. Вся торговая площадь предприятия разделена на 10 отделов, которые осуществляют торговлю товарами через прилавок, кроме отдела овощи и фрукты, где продажа ведется методом самообслуживания (рисунок 1).

Изучение и прогнозирование покупательского спроса производится на основании данных опросов покупателей и анализа информации о внутригрупповой структуре товарного ассортимента. Этой работой в ООО "Митра" занимается экономист-менеджер. По данным проведенного анализа составляют заявки поставщикам на завоз товаров. Линейная организационная структура предприятия, которая характеризуется совмещением в звеньях функций и полномочий, состоит только из

линейных звеньев и обладает следующим преимуществом - единоначалие, простота связей и определенность зависимостей.

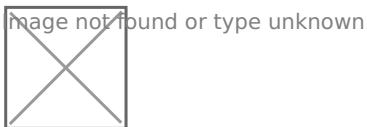


Рисунок 1 - Организационная структура ООО "Митра"

В целях обеспечения эффективной работы бухгалтерии в его организационно-штатную структуру включены: главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, бухгалтер расчетной группы, бухгалтер материальной группы, бухгалтер по расчету заработной платы, бухгалтер-кассир. Структура бухгалтерии приведена на рисунке 2.

Основными поставщиками являются: Хлебокомбинат №5; Хлебокомбинат №4; Центральный ряд; Табачный сад; Барнаульский молочный комбинат (ЗАО "БМК"); Барнаульский ликероводочный завод (БЛВЗ); ЗАО "Биотек"; кондитерская фабрика "Алтай"; ООО "Океан" и другие.

В ООО "Митра" создается единый приказ на формирование учетной политики для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения. Учетная политика для целей бухгалтерского учета ООО "Митра" формируется главным бухгалтером организации и утверждается приказом руководителя организации.

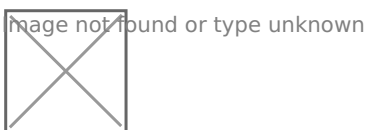


Рисунок 2 - Организационная структура управления бухгалтерией ООО "Митра"

Для целей налогообложения учетная политика ООО "Митра" раскрывает систему налогового учета. Данные налогового учета могут быть получены из регистров бухгалтерского учета. При этом организация заявляет в учетной политике, какие из регистров бухгалтерского учета являются источником данных налогового учета.

Для того чтобы охарактеризовать деятельность ООО "Митра" с экономической точки зрения, рассмотрим и изучим и проанализируем основные формы отчета о результатах хозяйственной деятельности за ряд лет. Для анализа используем показатели работы ООО "Митра" из форм Бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках.

Таблица 2.1 - Динамика финансовых показателей деятельности ООО "Митра"

Показатели	Сумма, тыс. руб.				Отклонение, руб. 2006г. от 2005г.	Темп изм., % 2006г. к 2005г.	Отклонение, руб. 2007г. от 2006г.	Темп изм., % 2007г. к 2006г.
	2008г.	2009г.	2010г.					
А	1	2	3	4		5	6	7
1. Выручка от продаж	19860	23118	30888	3528		155,5	7770	136,6
2. Себестоимость товаров	14040	14165	24862	125		177,1	10697	175,5
3. Валовая прибыль	5820	8953	6026	3133		103,5	-2927	67,3
4. Коммерческие расходы	354	428	516	74		145,8	+88	120,6
5. Прибыль от продаж	5466	8525	5510	3059		100,8	-3015	64,6
6. Прочие доходы	10891	12472	31382	1581		288,1	18910	251,6
7. Прочие расходы	13992	15776	31446	1784		224,7	15670	199,3
8. Прибыль до налогообложения	2365	5221	5446	2856		230,3	225	104,3

9. Налог на прибыль	568	1253	1307	685	230,1	54	104,3
10. Чистая прибыль (непокрытый убыток)	1797	3968	4139	2171	2303	171	104,3

Анализ таблицы 2.1 показывает, в 2010 году резко возросли такие показатели деятельности предприятия, как выручка от продаж и соответственно этому - себестоимость продукции. Выручка от продаж в 2010 возросла по сравнению с 2008 и 2009 годом в основном за счет роста цен на продаваемую продукцию. В 2010 по сравнению с 2009 годом объем продаж увеличился на 36,6%. За исследуемый период соответственно возросли затраты на приобретение товаров для перепродажи, что связано с повышением цен поставщиков на продукцию и ее транспортировку. Себестоимость товаров в 2010 году по сравнению с 2009 годом увеличилась на 75,5%, что существенно опережает рост товарооборота за аналогичный период. ООО "Митра" не в состоянии завышать процент торговой наценки из-за боязни потерять постоянных покупателей. Коммерческие расходы ООО "Митра" возросли на 20,6% в связи с повышением цен на энергоносители и текущим повышением заработной платы торгового и административного персонала.

Прибыль от продаж снизилась в 2010 году по сравнению с 2009 годом снизилась на 35,4% в связи с ростом себестоимости продаваемой продукции и ростом коммерческих расходов (расходов на продажу).

За анализируемый период в ООО "Митра" возросли прочие доходы, что связано с поступлениями арендных платежей и списания достаточно больших сумм кредиторской задолженности по которым истек срок исковой давности. Прочие расходы также увеличились в 2010 году по сравнению с 2009, что связано со списанием части объектов основных средств в связи с моральным и физическим износом и уплатой штрафов по договорам гражданско-правового характера.

В целом по данным табл. 2.1 можно сделать вывод о том, что ООО "Митра" необходимо пересмотреть поставщиков товарной продукции или разработать совместно с поставщиками систему скидок, что поможет снизить затраты на

приобретение товаров. Возможны варианты организации выносной торговли, что поможет увеличить объемы продаж и тем самым положительно повлиять на финансовый результат деятельности предприятия.

Далее рассмотрим основные направления в порядке организации бухгалтерского и налогового учета финансового результата и использования прибыли.

## **2.2 Порядок составления бухгалтерского баланса в ООО "Митра" за 2011 г.**

При составлении бухгалтерского баланса за 2011 г. (Приложение 1) в ООО "Митра" используют положения следующих нормативных документов: Приказ Минфина РФ "О формах бухгалтерской отчетности организаций" от 02.07.2010 г. № 66н, Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 г. № 60н, Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 г. № 43н.

Рассмотрим порядок формирования статей бухгалтерского баланса исходя из данных бухгалтерского учета ООО "Митра" за 2009-2010 г.г.

Строки 1110

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100039>

"Нематериальные активы", 1120

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100040>

"Результаты исследований и разработок". Объекты НМА принимаются к учету на счет 04 "Нематериальные активы" по фактической (первоначальной) стоимости, которая определяется в порядке, установленном п. п. 7

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=111054;fld=134;dst=100035> - 15

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=111054;fld=134;dst=100060> ПБУ

14/2007. Стоимость объектов НМА (за исключением НМА с неопределенным сроком полезного использования) погашается посредством начисления амортизации, которая учитывается на счете 05

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=107972;fld=134;dst=100482>

"Амортизация нематериальных активов" (п. п. 6

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=111054;fld=134;dst=100034>, 23

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=111054;fld=134;dst=100073> ПБУ

14/2007, Инструкция по применению Плана счетов). В течение срока полезного

использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Показатели по счетам 04 и 05 в бухгалтерском учете, руб.

Показатель	На отчетную дату
------------	------------------

1	2
---	---

1. По дебету счета 04 2 420 000

2. По кредиту счета 05 413 611

Показатели Бухгалтерских балансов за 2009 г. и за 2010 г., тыс. руб.

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 110 "Нематериальные активы" Бухгалтерского баланса за 2009 г.	1520
--	------

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 110 "Нематериальные активы" Бухгалтерского баланса за 2010 г.	1638
--	------

ООО "Митра" не производит переоценку НМА. Остаточная стоимость НМА составляет: на конец отчетного периода - 2 006 389 руб. (2 420 000 руб. - 413 611 руб.); на 31 декабря 2010 г. - 1638 тыс. руб.; на 31 декабря 2009 г. - 1520 тыс. руб.

Показатели по счету 04 (в части расходов на НИОКР)

Показатель	На 31 марта 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
------------	---------------------	-----------------------	-----------------------

1	2	3	4
---	---	---	---



1. По дебету счета 04, аналитический счет учета расходов на НИОКР, руб.	1 065 234	1 420 310	-
--	-----------	-----------	---

Стоимость результатов исследований и разработок составляет: на отчетную дату - 1065 тыс. руб.; на 31 декабря 2010 г. - 1420 тыс. руб.

Строки 1130

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100041> "Основные средства", "Доходные вложения в материальные ценности". При составлении бухгалтерской отчетности за отчетные периоды 2011 г. для обеспечения сопоставимости отчетных данных сравнительные показатели должны быть скорректированы на суммы переоценки таким образом, как если бы переоценки производились не по состоянию на 01.01.2011 и на 01.01.2010, а на конец 2010 и 2009 гг. соответственно.

Показатели ООО "Митра" по счетам 01 и 02 в бухгалтерском учете

Показатель	На отчетную дату (31.03.2011)	На 01.01.2011	На 01.01.2010
1	2	3	4
1. По дебету счета 01, руб.	12 358 000	13 305 420	12 800 117
2. По кредиту счета 02, аналитический счет учета амортизации по ОС, учитываемым на счете 01, руб.	1 561 464	1 400 280	836 900

Остаточная стоимость основных средств ООО "Митра" составляет:

на отчетную дату - 10 797 тыс. руб. (12 358 000 руб. - 1 561 464 руб.);

на 31 декабря 2010 г. - 11 905 тыс. руб. (13 305 420 руб. - 1 400 280 руб.);

на 31 декабря 2009 г. - 11 963 тыс. руб. (12 800 117 руб. - 836 900 руб.).

Показатели по счетам 03 и 02 в бухгалтерском учете ООО "Митра"

Показатель	На	На	На
	31.03.2011	01.01.2011	01.01.2010
1	2	3	4
1. По дебету счета 03, руб.	3 200 000	3 200 000	3 200 000
2. По кредиту счета 02, аналитический счет учета амортизации по доходным вложениям в материальные ценности, руб.	1 163 631	872 727	581 818

Остаточная стоимость объектов основных средств, учтенных в составе доходных вложений в материальные ценности ООО "Митра" составляет:

на отчетную дату - 2036 тыс. руб. (3 200 000 руб. - 1 163 631 руб.);

на 31 декабря 2010 г. - 2327 тыс. руб. (3 200 000 руб. - 872 727 руб.);

на 31 декабря 2009 г. - 2618 тыс. руб. (3 200 000 руб. - 581 818 руб.).

Строка 1150

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100043>

"Финансовые вложения".

Показатели по счетам 58, 59 и 73, субсчет 73-1, в бухгалтерском учете (показатели по счету 55, субсчет 55-3, отсутствуют).

Показатель	На отчетную дату
1	2

1. По дебету счета 58, аналитические счета учета долгосрочных финансовых вложений, руб.	3 270 000
2. По дебету счета 73, субсчет 73-1, аналитический счет учета долгосрочных процентных займов, выданных работникам, руб.	130 000
3. По кредиту счета 59, аналитический счет учета резерва по долгосрочным финансовым вложениям, руб.	70 000

Показатели Бухгалтерских балансов ООО "Митра" за 2009-2010 г.г.

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 140 "Долгосрочные финансовые вложения" Бухгалтерского баланса за 2010 г., тыс. руб.	1080
--	------

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 140 "Долгосрочные финансовые вложения" Бухгалтерского баланса за 2010 г., тыс. руб.	1080
--	------

Стоимость долгосрочных финансовых вложений ООО "Митра" за вычетом созданного резерва составляет:

на отчетную дату - 3 330 000 руб. (3 270 000 руб. + 130 000 руб. - 70 000 руб.);

на 31 декабря 2010 г. - 1080 тыс. руб.;

на 31 декабря 2009 г. - 1080 тыс. руб.

Строка 1160

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100044>

"Отложенные налоговые активы".

Показатели по счетам 09 и 77 в бухгалтерском учете ООО "Митра"

Показатель	На отчетную дату
------------	------------------

1

2

1. По дебету счета 09, руб. 66 000

2. По кредиту счета 77, руб. 396 000

Показатели Бухгалтерских балансов ООО "Митра" за 2009-2010 г.г.

В ООО "Митра" отражают в Бухгалтерском балансе величину отложенных налоговых активов (т.е. не сворачивает сальдо по счетам 09 и 77).

Величина отложенных налоговых активов составляет:

на отчетную дату - 66 000 руб.;

на 31 декабря 2010 г. - 40 тыс. руб.;

на 31 декабря 2009 г. - 16 тыс. руб.

ООО "Митра" отражает в Бухгалтерском балансе величину отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств развернуто

Показатель	Бухгалтерский баланс за 2010 г.	Бухгалтерский баланс за 2009 г.
1	2	3

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 145 "Отложенные налоговые активы", тыс. руб.	40	16
---	----	----

При заполнении строки 1170

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100045> "Прочие внеоборотные активы" используются данные о сальдо на отчетную дату по счетам 08, 07, 15 и 16 (в части, относящейся к оборудованию к установке), 97 (аналитический счет учета расходов со сроком списания свыше 12 месяцев.

Показатели по счетам 08, 07 и 97 в бухгалтерском учете ООО "Митра"

1	На отчетную дату
2	
1. По дебету счета 08, руб.	6 800 000
2. По дебету счета 07, руб.	860 000
3. По дебету счета 97, аналитические счета учета расходов со сроком списания свыше 12 месяцев, руб.	586 806

Показатели Бухгалтерских балансов за 2009 - 2010 г.г.

Показатель	Графа 4 "На конец отчетного периода" Бухгалтерского баланса за 2009 г.	Графа 4 "На конец отчетного периода" Бухгалтерского баланса за 2010 г.
По строке 130 "Незавершенное строительство", тыс. руб.	2500	3700
По строке 150 "Прочие внеоборотные активы", тыс. руб.	3994	2859

Показатели Бухгалтерского баланса на 31 марта 2011 г.

Показатель	Графа "На 31 декабря 2010 г."	Графа "На 31 декабря 2009 г."
По строке 1120 "Результаты исследований и разработок", тыс. руб.	1420	-

Стоимость прочих внеоборотных активов ООО "Митра" составляет:

на отчетную дату - 8 246 806 руб. (6 800 000 + 860 000 + 586 806);

на 31 декабря 2010 г. - 5139 тыс. руб. (2859 + 3700 - 1420);

на 31 декабря 2009 г. - 6494 тыс. руб. (3994 + 2500).

Строка 1100

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100046> "Итого по разделу I"

Показатели по строкам разделу I

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100038>

Бухгалтерского баланса на 31 марта 2011 г., тыс. руб.

Показатель	На 31 марта 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	2	3	4
1. По строке "Нематериальные активы"	2 006	1 638	1 520
2. По строке "Результаты исследований и разработок"	1 065	1 420	-
3. По строке "Основные средства"	10 797	11 905	11 963

4. По строке "Доходные вложения в материальные ценности"	2 036	2 327	2 618
5. По строке "Финансовые вложения"	3 330	1 080	1 080
6. По строке "Отложенные налоговые активы"	66	40	16
7. По строке "Прочие внеоборотные активы"	8 247	5 139	6 494

Значение строки

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100046> "Итого по разделу I" равно:

на отчетную дату - 27 547 тыс. руб. (2006 тыс. руб. + 1065 тыс. руб. + 10 797 тыс. руб. + 2036 тыс. руб. + 3330 тыс. руб. + 66 тыс. руб. + 8247);

на 31 декабря 2010 г. - 23 549 тыс. руб. (1638 тыс. руб. + 1420 тыс. руб. + 11 905 тыс. руб. + 2327 тыс. руб. + 1080 тыс. руб. + 40 тыс. руб. + 5139);

на 31 декабря 2009 г. - 23 691 тыс. руб. (1520 тыс. руб. + 11 963 тыс. руб. + 2618 тыс. руб. + 1080 тыс. руб. + 16 тыс. руб. + 6494 тыс. руб.).

Строка 1210

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100048> "Запасы" Показатели по счетам 10, 14, 20, 23, 41, 43, 97 в бухгалтерском учете ООО "Митра" (показатели по счетам 15 и 16, 21, 28, 29, 42, 44, 45 в бухгалтерском учете отсутствуют), руб.

Показатель	На отчетную дату
1	2

1. По дебету счета 10 2 469 600
2. По кредиту счета 14 48 000
3. По дебету счета 20 4 000 000
4. По дебету счета 23 54 200
5. По дебету счета 41 5 160 000
6. По дебету счета 43 3 030 000
7. По дебету счета 97 38 000

Показатели Бухгалтерских балансов за 2009 г. и за 2010 г., тыс. руб.

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 210 "Запасы" Бухгалтерского баланса за 2009 г.	18 932
Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 210 "Запасы" Бухгалтерского баланса за 2010 г.	22 737

В связи с исправлением в 2011 г. существенной ошибки, допущенной в 2009 г., показатели граф "На 31 декабря 2010 г." и "На 31 декабря 2009 г." по строке 1210 [consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100048](http://consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100048) "Запасы" корректируются (уменьшаются) на 300 000 руб.

Стоимость запасов ООО "Митра" составляет:

на отчетную дату - 14 704 тыс. руб. (2 469 600 руб. - 48 000 руб. + 4 000 000 руб. + 54 200 руб. + 5 160 000 руб. + 3 030 000 руб. + 38 000 руб.);

на 31 декабря 2010 г. - 22 437 тыс. руб. (22 737 тыс. руб. - 300тыс. руб.);



на 31 декабря 2009 г. - 18 632 тыс. руб. (18 932 тыс. руб. - 300тыс. руб.).

Строка 1220

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100049> "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"

Показатели по счету 19 в бухгалтерском учете ООО "Митра".

Показатель	На отчетную дату
------------	------------------

1. По дебету счета 19, руб.	925 000
-----------------------------	---------

Показатели Бухгалтерских балансов за 2009 г. и за 2010 г.

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 220 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" Бухгалтерского баланса за 2009 г., 1582 тыс. руб.

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 220 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" Бухгалтерского баланса за 2010 г., 3953 тыс. руб.

Величина остатка "входного" НДС на отчетную дату в ООО "Митра" составляет 925 000 руб.

Строка 1230

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100050>

"Дебиторская задолженность"

Показатели по счетам 62, 60, 68, 70, 71, 73, 76 и 63 ООО "Митра" (остатки по счетам 69 и 75 отсутствуют), руб.

Показатель	На отчетную дату
------------	------------------

	Со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	Со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты
1	2	3
1. По дебету счета 62	4 456 000	500 000
2. По дебету счета 60	236 000	-
3. По дебету счета 70	28 200	-
4. По дебету счета 71	14 000	-
5. По дебету счета 73	101 000	-
6. По дебету счета 76	1 180 000	-
7. По кредиту счета 63	300 000	-

Показатели Бухгалтерского баланса за 2009 и 2010 гг., тыс. руб.

Показатель	Графа 4 "На конец отчетного периода" Бухгалтерского баланса за 2009 г.	Графа 4 "На конец отчетного периода" Бухгалтерского баланса за 2010 г.
Строка 230 "Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)"	800	1800
Строка 240 "Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)"	4557	5259

Величина дебиторской задолженности в ООО "Митра" за вычетом созданного резерва составляет:

на отчетную дату - 6215200 руб. (4456000 руб. + 500000 руб. + 236000 руб. + 28200 руб. + 14000 руб. + 101000 руб. + 1180000 руб. - 300000 руб.);

в том числе долгосрочная - 500 000 руб.;

краткосрочная - 5 715 200 руб. (6 215 200 руб. - 500 000 руб.);

на 31 декабря 2010 г. - 7059 тыс. руб. (1800 тыс. руб. + 5259 тыс. руб.);

в том числе долгосрочная - 1800 тыс. руб.;

краткосрочная - 5259 тыс. руб.;

на 31 декабря 2009 г. - 5357 тыс. руб. (800 тыс. руб. + 4557 тыс. руб.);

в том числе долгосрочная - 800 тыс. руб.;

краткосрочная - 4557 тыс. руб.

Строка 1240

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100043>

"Финансовые вложения"

Показатели по счету 58 в части краткосрочных финансовых вложений в бухгалтерском учете ООО "Митра" (сальдо по счетам 55, субсчет 55-3, 73, субсчет 73-1, и 59 в части краткосрочных финансовых вложений отсутствует), руб.

Показатель	На начало отчетного года	На отчетную дату
1	2	3
1. По дебету счета 58, аналитические счета учета краткосрочных финансовых вложений	920 000	450 000

Показатели Бухгалтерских балансов за 2009 г. и за 2010 г., тыс. руб.

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 250 "Краткосрочные финансовые вложения" Бухгалтерского баланса за 2009 г. 638

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 250 "Краткосрочные финансовые вложения" Бухгалтерского баланса за 2010 г. 920

Стоимость краткосрочных финансовых вложений ООО "Митра" составляет:

на отчетную дату - 450 тыс. руб.;

на 31 декабря 2010 г. - 920 тыс. руб.;

на 31 декабря 2009 г. - 638 тыс. руб.

Строка 1250

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100052> "Денежные средства"

Показатели по счетам 50, 51, 52, 55 и 57 в бухгалтерском учете ООО "Митра", руб.

Показатель	На отчетную дату
1. По дебету счета 50	21 344
2. По дебету счета 51	413 122
3. По дебету счета 52	901 923
4. По дебету счета 55 (кроме субсчета 55-3)	842 290
5. По дебету счета 57	24 290

Показатели Бухгалтерских балансов за 2009 г. и за 2010 г., тыс. руб.

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 260 "Денежные средства" Бухгалтерского баланса за 2009 г.	1894
--	------

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 260 "Денежные средства" Бухгалтерского баланса за 2010 г.	2766
--	------

Величина денежных средств ООО "Митра" составляет:

на отчетную дату - 2 202 969 руб. (21 344 руб. + 413 122 руб. + 901 923 руб. + 842 290 руб. + 24 290 руб.);

на 31 декабря 2010 г. - 2766 тыс. руб.;

на 31 декабря 2009 г. - 1894 тыс. руб.

Строка 1260

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100053> "Прочие оборотные активы"

Показатели по счетам 46, 94 и 62-НДС в бухгалтерском учете ООО "Митра" (показатели по счету 76-НДС (45-НДС) отсутствуют), руб.

Показатель	На отчетную дату
------------	------------------

1. По дебету счета 46	3 540 000
-----------------------	-----------

2. По дебету счета 94	600 000
-----------------------	---------

3. По дебету счета 62-НДС	360 000
---------------------------	---------

Показатели Бухгалтерских балансов за 2009 г. и за 2010 г., тыс. руб.

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 270 "Прочие оборотные активы" Бухгалтерского баланса за 2009 г.	349
--	-----

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 270 "Прочие оборотные активы" Бухгалтерского баланса за 2010 г.	208
--	-----

Величина прочих оборотных активов ООО "Митра" составляет:

на отчетную дату - 4 500 000 руб. (3 540 000 руб. + 600 000 руб. + 360 000 руб.);

на 31 декабря 2010 г. - 208 тыс. руб.;

на 31 декабря 2009 г. - 349 тыс. руб.

Строка 1200

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100054> "Итого по разделу II"

Показатели по строкам разд. II

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100047>

Бухгалтерского баланса на 31 марта 2011 г., тыс. руб.

Показатель	На 31 марта 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	2	3	4
По строке 1210 "Запасы"	14 704	22 437	18 632
По строке 1220 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"	925	3 953	1 582
По строке 1230 "Дебиторская задолженность"	6 215	7 059	5 357
По строке 1240 "Финансовые вложения"	450	920	638
По строке 1250 "Денежные средства"	2 203	2 766	1 894
По строке 1260 "Прочие оборотные активы"	4 500	208	349

Значение строки

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100054> "Итого по разделу II" равно:

на отчетную дату - 28 997 тыс. руб. (14 704 тыс. руб. + 925 тыс. руб. + 6215 тыс. руб. + 450 тыс. руб. + 2203 тыс. руб. + 4500 тыс. руб.);

на 31 декабря 2010 г. - 37 343 тыс. руб. (22 437 тыс. руб. + 3953 тыс. руб. + 7059 тыс. руб. + 920 тыс. руб. + 2766 тыс. руб. + 208 тыс. руб.);

на 31 декабря 2009 г. - 28 452 тыс. руб. (18 632 тыс. руб. + 1582 тыс. руб. + 5357 тыс. руб. + 638 тыс. руб. + 1894 тыс. руб. + 349 тыс. руб.).

Строка 1600

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100055> "БАЛАНС"  
Актива Бухгалтерского баланса

Показатели по строкам 1100

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100046> "Итого по  
разделу I" и 1200

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100054> "Итого по  
разделу II" Бухгалтерского баланса на 31 марта 2011 г., тыс. руб.

Показатель	На 31 марта 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	2	3	4
По строке 1100 "Итого по разделу I"	27 547	23 549	23 691
По строке 1200 "Итого по разделу II"	28 997	37 343	28 452

Значение строки

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100055> "БАЛАНС"  
равно:

на отчетную дату - 56 544 тыс. руб. (27 547 + 28 997);

на 31 декабря 2010 г. - 60 892 тыс. руб. (23 549 + 37 343);

на 31 декабря 2009 г. - 52 143 тыс. руб. (23 691 + 28 452).

Строка 1310

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100060> "Уставный  
капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)"

Показатели по счету 80 в ООО "Митра".



Показатель На отчетную дату

1 2

1. По кредиту счета 80 1 000 000

Показатели Бухгалтерских балансов за 2009 г. и за 2010 г, тыс. руб.

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 410 "Уставный капитал" Бухгалтерского баланса за 2009 г. 1000

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 410 "Уставный капитал" Бухгалтерского баланса за 2010 г. 1000

Величина уставного капитала ООО "Митра" составляет:

на отчетную дату - 1000 тыс. руб.;

на 31 декабря 2010 г. - 1000 тыс. руб.;

на 31 декабря 2009 г. - 1000 тыс. руб.

Строка 1320

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100061>

"Собственные акции, выкупленные у акционеров"

Показатели по счету 81 в бухгалтерском учете ООО "Митра"

Показатель На отчетную дату

1 2

1. По кредиту счета 81, руб. 180 000

Показатели Бухгалтерских балансов за 2009 г. и за 2010 г.

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке "Собственные акции, выкупленные у акционеров" Бухгалтерского баланса за 2009 г. , тыс. руб.

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке "Собственные акции, выкупленные у акционеров" Бухгалтерского баланса за 2010 г. , тыс. руб.

Стоимость собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников), составляет:

на отчетную дату - 180 тыс. руб.;

на 31 декабря 2010 г. и на 31 декабря 2009 г. собственные акции, выкупленные у акционеров, отсутствуют.

Строки 1340

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100062>

"Переоценка внеоборотных активов", 1350

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100063>

"Добавочный капитал (без переоценки)"

Показатели по счету 83, аналитический счет учета сумм дооценки объектов ОС (переоценка НМА в ООО "Митра" не производится)

Показатель	На 31 марта 2011 г.	На 1 января 2011 г. (с учетом переоценки на эту дату)	На 1 января 2010 г. (с учетом переоценки на эту дату)
1. По кредиту счета 83, руб.	180 000	180 000	100 000

Показатели по счету 83.

Показатель	На 31 марта 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1. По кредиту счета 83, руб.	330 000	250 000	210 000
2. В том числе аналитический счет учета сумм дооценки ОС, руб.	180 000	100 000	60 000

Величина добавочного капитала (без переоценки) ООО "Митра" составляет:

на отчетную дату - 150 000 руб. (330 000 руб. - 180 000 руб.);

на 31 декабря 2010 г. - 150 000 руб. (250 000 руб. - 100 000 руб.);

на 31 декабря 2009 г. - 150 000 руб. (210 000 руб. - 60 000 руб.).

Строка 1360

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100064> "Резервный капитал"

Показатели по счету 82 ООО "Митра" (показатели по счету 84 в части специальных фондов отсутствуют).

Показатель	На отчетную дату
------------	------------------

1. По кредиту счета 82, руб.	9 110 000
------------------------------	-----------

Показатели Бухгалтерских балансов за 2009 г. и за 2010 г.

Графа 4 "На конец отчетного года" по строке 430 "Резервный капитал" Бухгалтерского баланса за 2009 г., тыс. руб.	3000
---	------

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 430 "Резервный капитал" Бухгалтерского баланса за 2010 г., тыс. руб.	5000
--	------

Величина резервного капитала ООО "Митра" составляет:

на отчетную дату - 9110 тыс. руб.;

на 31 декабря 2010 г. - 5000 тыс. руб.;

на 31 декабря 2009 г. - 3000 тыс. руб.

Строка 1370

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100065>

"Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

Показатели по счетам 99 и 84 на отчетную дату, руб.

Показатель	На отчетную дату
1. По кредиту счета 84 (в части нераспределенной прибыли прошлых лет без учета корректировки существенной ошибки 2009 г. и суммы уценки ОС)	5 587 260
2. По дебету счета 84 (в части уценки ОС)	50 000
3. По кредиту счета 99	9 722 897
4. Оборот по дебету счета 84 (в части корректировки существенной ошибки 2009 г.)	300 000
5. Оборот по кредиту счета 84 (в части корректировки существенной ошибки 2009 г.)	60 000

Показатели Бухгалтерских балансов за 2009 г. и за 2010 г., тыс. руб.

Показатель	За 2010 г.	За 2009 г.
------------	---------------	---------------

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 470  
"Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

19 950 17 061

При проведении переоценки по состоянию на 01.01.2011 один из объектов ОС уценен на 50 000 руб. с отнесением суммы уценки на счет 84. При проведении переоценки по состоянию на 01.01.2010 суммы уценки объектов ОС не относились на счет 84. Переоценка НМА ООО "Митра" не производится.

Показатель нераспределенной прибыли, отражаемый в графе "На 31 декабря 2010 г.", корректируется ретроспективным способом в связи с исправлением в 2011 г. существенных ошибок 2009 г., а также в связи с изменением учетной политики, вызванным изменением ПБУ 6/01

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=111056;fld=134;dst=100012> в части порядка переоценки ОС. Показатель нераспределенной прибыли, отражаемый в графе "На 31 декабря 2009 г.", корректируется ретроспективным способом в связи с исправлением в 2011 г. существенных ошибок 2009 г.

Величина нераспределенной прибыли составляет:

на отчетную дату - 15 020 157 руб. (5 587 260 руб. - 50 000 руб. + 9 722 897 руб. - 300 000 руб. + 60 000 руб.);

на 31 декабря 2010 г. - 19 660 тыс. руб. (19 950 тыс. руб. - 50 тыс. руб. - 300 тыс. руб. + 60 тыс. руб.);

на 31 декабря 2009 г. - 16 821 тыс. руб. (17 061 тыс. руб. - 300 тыс. руб. + 60 тыс. руб.).

Строка 1300

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100066> "Итого по разделу III"

Показатели по строкам разд. III

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100059>

Бухгалтерского баланса ООО "Митра" на 31 марта 2011 г., тыс. руб.

Показатель	На 31 марта 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	2	3	4
1. По строке 1310 "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)"	1 000	1 000	1 000
2. По строке 1320 "Собственные акции, выкупленные у акционеров"	(180)	-	-
3. По строке 1340 "Переоценка внеоборотных активов"	180	180	100
4. По строке 1350 "Добавочный капитал (без переоценки)"	150	150	150
5. По строке 1360 "Резервный капитал"	9 110	5 000	3 000
6. По строке 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"	15 020	19 660	16 821

Значение строки

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100066> "Итого по разделу III" равно:

на отчетную дату - 25 280 тыс. руб. (1000 тыс. руб. - 180 тыс. руб. + 180 тыс. руб. + 150 тыс. руб. + 9110 тыс. руб. + 15 020 тыс. руб.);

на 31 декабря 2010 г. - 25 990 тыс. руб. (1000 тыс. руб. + 180 тыс. руб. + 150 тыс. руб. + 5000 тыс. руб. + 19 660 тыс. руб.);

на 31 декабря 2009 г. - 21 071 тыс. руб. (1000 тыс. руб. + 100 тыс. руб. + 150 тыс. руб. + 3000 тыс. руб. + 16 821 тыс. руб.).

Раздел IV Бухгалтерского баланса строки 1410

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100068> "Заемные средства", 1420

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100069> "Отложенные налоговые обязательства", 1430

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100070> "Резервы под условные обязательства", 1450

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100071> "Прочие обязательства"

Показатели по счету 67 (обязательства по возврату основной суммы долга и уплате процентов со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты).

Показатель	На отчетную дату
------------	------------------

1	2
---	---

1. По кредиту счета 67, руб. 5 942 250

Показатели Бухгалтерских балансов за 2009 г. и за 2010 г.

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 510 "Займы и кредиты" разд. IV Бухгалтерского баланса за 2009 г., тыс. руб.	6320
--	------

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 510 "Займы и кредиты" разд. IV Бухгалтерского баланса за 2010 г., руб.	8341
---	------

Величина долгосрочных займов и кредитов ООО "Митра" составляет:

на отчетную дату - 5942 тыс. руб.;

на 31 декабря 2010 г. - 8341 тыс. руб.;

на 31 декабря 2009 г. - 6320 тыс. руб.

Показатели по счетам 09 и 77 в бухгалтерском учете.

Показатель	На отчетную дату
------------	------------------

1	2
---	---

1. По дебету счета 09, руб. 66 000

2. По кредиту счета 77, руб. 396 000

Показатели Бухгалтерских балансов за 2009 г. и за 2010 г.

В ООО "Митра" отражают в Бухгалтерском балансе величину отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств развернуто.

Показатель	Бухгалтерский баланс за 2010 г.	Бухгалтерский баланс за 2009 г.
------------	---------------------------------	---------------------------------

1	2	3
---	---	---

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 515 "Отложенные налоговые обязательства", тыс. руб.	14	38
--	----	----

ООО "Митра" отражает в Бухгалтерском балансе величину отложенных налоговых активов (т.е. не сворачивает сальдо по счетам 09 и 77). Величина отложенных налоговых обязательств на отчетную дату составляет 396000 руб.

Показатели по счету 96.



Показатель	На отчетную дату
1	2
Кредитовый остаток по аналитическому счету к счету 96, на котором учитывается оценочное обязательство по гарантийному обслуживанию со сроком исполнения более 12 месяцев после отчетной даты, руб.	1 600 000

Показатель	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	2	3
Кредитовый остаток по аналитическому счету к счету 96, на котором учитывается резерв под условное обязательство по гарантийному обслуживанию по истечении 12 месяцев после отчетной даты, руб.	800 000	800 000

В рассматриваемом примере корректировка показателей отчетности ООО "Митра" за 2010 г. не производится, поскольку последствия изменения учетной политики, вызванные изменением законодательства по бухгалтерскому учету, не способны оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств.

Показатели по строке 1430

[consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100070](http://consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100070) "Резервы под условные обязательства" составляют:

на отчетную дату - 1600 тыс. руб.;

на 31 декабря 2010 г. - 800 тыс. руб.;

на 31 декабря 2009 г. - 800 тыс. руб.

Показатели по счету 86 ООО "Митра" (показатели по счетам 60, 62, 68, 69, 76 в части долгосрочной кредиторской задолженности отсутствуют).

Показатель	На отчетную дату
1	2
1. По кредиту счета 86 (аналитический счет учета долгосрочных обязательств), руб.	4 053 404

Показатели Бухгалтерских балансов за 2009 г. и за 2010 г., тыс. руб.

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 520 "Прочие долгосрочные обязательства" разд. IV Бухгалтерского баланса за 2009 г. 1500

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 520 "Прочие долгосрочные обязательства" разд. IV Бухгалтерского баланса за 2010 г. 2933

Величина прочих долгосрочных обязательств ООО "Митра" составляет: на отчетную дату - 4053 тыс. руб.; на 31 декабря 2010 г. - 2933 тыс. руб.; на 31 декабря 2009 г. - 1500 тыс. руб.

Строка 1400

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100072> "Итого по разделу IV"

Показатели по строкам разд. IV

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100067>  
Бухгалтерского баланса на 31 марта 2011 г.

Показатель	На 31 марта 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	2	3	4
1. По строке 1410 "Заемные средства"	5942	8341	6320
2. По строке 1420 "Отложенные налоговые обязательства"	396	14	38
3. По строке 1430 "Резервы под условные обязательства"	1600	800	800
4. По строке 1450 "Прочие обязательства"	4053	2933	1500

Значение строки 1400

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100072> "Итого по разделу IV" равно:

на отчетную дату - 11 991 тыс. руб. (5942 тыс. руб. + 396 тыс. руб. + 1600 тыс. руб. + 4053 тыс. руб.);

на 31 декабря 2010 г. - 12 088 тыс. руб. (8341 тыс. руб. + 14 тыс. руб. + 800 тыс. руб. + 2933 тыс. руб.);

на 31 декабря 2009 г. - 8658 тыс. руб. (6320 тыс. руб. + 38 тыс. руб. + 800 тыс. руб. + 1500 тыс. руб.).

Раздел V Бухгалтерского баланса строки 1510

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100074> "Заемные средства", 1520

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100075>

"Кредиторская задолженность", 1530

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100076> "Доходы

будущих периодов", 1540

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100077> "Резервы предстоящих расходов", 1550

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100078> "Прочие обязательства"

Показатели по счету 66 (показатели по счету 67 в части задолженностей по основной сумме долга и/или по уплате процентов, срок погашения которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев, отсутствуют).

Показатель	На отчетную дату
------------	------------------

1	2
---	---

1. По кредиту счета 66, руб. 2 898 750

Показатели Бухгалтерских балансов за 2009 г. и за 2010 г.

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 610 "Займы и кредиты" разд. V Бухгалтерского баланса за 2009 г., тыс. руб.

-

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 610 "Займы и кредиты" разд. V Бухгалтерского баланса за 2010 г., тыс. руб.

2000

Величина краткосрочной задолженности по займам и кредитам ООО "Митра" составляет: на отчетную дату - 2899 тыс. руб.; на 31 декабря 2010 г. - 2000 тыс. руб.; на 31 декабря 2009 г. задолженность по займам и кредитам отсутствует.

Показатели по счетам 60, 70, 71, 76, 69, 68, 62, 75 (кредитовый остаток по счету 73 отсутствует), руб.

Показатель	На отчетную дату
------------	------------------

1	2
1. По кредиту счета 60, аналитические счета учета краткосрочной задолженности	2 541 600
2. По кредиту счета 70	2 000 000
3. По кредиту счета 71	2 000
4. По кредиту счета 76, субсчет 76-4	12 000
5. По кредиту счета 69	376 600
6. По кредиту счета 68	1 427 000
7. По кредиту счета 62 (аналитический счет учета полученных авансов (предварительной оплаты))	2 619 000
8. По кредиту счета 76 (субсчет по учету начисленных санкций за нарушение договорных обязательств и субсчет по учету расчетов с арендодателем)	134 043
9. По кредиту счета 75, субсчет 75-2	400 000

Показатели Бухгалтерских балансов за 2009 г. и за 2010 г.

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 620 "Кредиторская задолженность" разд. V Бухгалтерского баланса за 2009 г., тыс. руб.	15 260
--	-----------

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 620 "Кредиторская задолженность" разд. V Бухгалтерского баланса за 2010 г., тыс. руб.	14 888
--	-----------

В связи с исправлением в 2011 г. существенной ошибки, допущенной в 2009 г., показатели граф "На 31 декабря 2010 г." и "На 31 декабря 2009 г." по строке 1520 <consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100075> "Кредиторская задолженность" корректируются (уменьшаются) на 60 000 руб.

Величина краткосрочной кредиторской задолженности составляет:

на отчетную дату - 9 512 243 руб. (2 541 600 руб. + 2 000 000 руб. + 2000 руб. + 12 000 руб. + 376 600 руб. + 1 427 000 руб. + 2 619 000 руб. + 134 043 руб. + 400 000 руб.);

на 31 декабря 2010 г. - 14 828 тыс. руб. (14 888 тыс. руб. - 60 тыс. руб.);

на 31 декабря 2009 г. - 15 260 тыс. руб. (15 320 тыс. руб. - 60 тыс. руб.).

Показатели по счетам 98 и 86 в части целевого бюджетного финансирования (гранты, техническая помощь и другое целевое финансирование отсутствуют).

Показатель	На отчетную дату
1. По кредиту счета 98 (суммы государственных субсидий, направленных организацией на финансирование расходов), руб.	2 061 828
2. По кредиту счета 86 в части целевого бюджетного финансирования, руб.	800 000

Показатели Бухгалтерских балансов за 2009 г. и за 2010 г. (показатель строки 640 <consultantplus://offline/main?base=LAW;n=107973;fld=134;dst=100142> формирует только суммы государственных субсидий, направленных организацией на финансирование расходов).

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 640 "Доходы будущих периодов" Бухгалтерского баланса за 2009 г., тыс. руб. 2710

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 640 "Доходы будущих периодов" Бухгалтерского баланса за 2010 г. , тыс. руб. 2786

Поскольку показатели строки 640

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=107973;fld=134;dst=100142>

Бухгалтерских балансов за 2009 г. и за 2010 г. формируют только суммы государственных субсидий, направленных на финансирование расходов, данные показатели переносятся в соответствующие графы строки 1530

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100076>

Бухгалтерского баланса в 2011 г. без корректировки. Величина доходов будущих периодов составляет:

на отчетную дату - 2862 тыс. руб. (2 061 828 руб. + 800 000 руб.);

на 31 декабря 2010 г. - 2786 тыс. руб.;

на 31 декабря 2009 г. - 2710 тыс. руб.

Показатели по счету 96 (кредитовые остатки по аналитическим счетам учета резервов предстоящих расходов).

Показатель	На 31 марта 2011 г.
------------	---------------------------

1	2
---	---

1. Сумма кредитовых остатков по аналитическим счетам к счету 96, на которых учитываются оценочные обязательства со сроком исполнения не более 12 месяцев после отчетной даты, руб.	800 000
--	---------

Показатели Бухгалтерских балансов за 2009 г. и за 2010 г. (показатель строки 650 <consultantplus://offline/main?base=LAW;n=107973;fld=134;dst=100143> формирует только суммы резервов предстоящих расходов на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, на выплату вознаграждений по итогам работы за год и на гарантийное обслуживание проданной продукции в течение 12 месяцев после отчетной даты).

тыс. руб.

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 650 "Резервы предстоящих расходов" Бухгалтерского баланса за 2009 г., тыс. руб. 600

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 650 "Резервы предстоящих расходов" Бухгалтерского баланса за 2010 г., тыс. руб. 400

В рассматриваемом примере корректировка показателей отчетности за 2009 и 2010 гг. не производится, поскольку последствия изменения учетной политики, вызванные изменением законодательства по бухгалтерскому учету, не способны оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств.

Показатели по строке 1540

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100077> "Резервы предстоящих расходов" составляют: на отчетную дату - 800 тыс. руб.; на 31 декабря 2010 г. - 400 тыс. руб.; на 31 декабря 2009 г. - 600 тыс. руб.

Показатели по счету 86 (в части прочих краткосрочных обязательств) (показатели по счету 76 в части прочих краткосрочных обязательств отсутствуют).

Показатель На отчетную дату

1. По кредиту счета 86, руб. 3 200 000

Показатели Бухгалтерских балансов за 2009 г. и за 2010 г.



Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 660 "Прочие краткосрочные обязательства" Бухгалтерского баланса за 2009 г., тыс. руб. 3844

Графа 4 "На конец отчетного периода" по строке 660 "Прочие краткосрочные обязательства" Бухгалтерского баланса за 2010 г. , тыс. руб. 2800

Величина прочих краткосрочных обязательств ООО "Митра" составляет: на отчетную дату - 3200 тыс. руб.; на 31 декабря 2010 г. - 2800 тыс. руб.; на 31 декабря 2009 г. - 3844 тыс. руб.

Строка 1500

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100079> "Итого по разделу V"

Показатели по строкам разд. V

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100073>

Бухгалтерского баланса на 31 марта 2011 г., тыс. руб.

Показатель	На 31 марта 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1. По строке 1510 "Заемные средства"	2 899	2 000	-
2. По строке 1520 "Кредиторская задолженность"	9 512	14 828	15 260
3. По строке 1530 "Доходы будущих периодов"	2 862	2 786	2 710
4. По строке 1540 "Резервы предстоящих расходов"	800	400	600

5. По строке 1550 "Прочие обязательства"	3 200	2 800	3 844
--	-------	-------	-------

Значение строки 1500

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100079> "Итого по разделу V" равно:

на отчетную дату - 19 273 тыс. руб. (2899 тыс. руб. + 9512 тыс. руб. + 2862 тыс. руб. + 800 тыс. руб. + 3200 тыс. руб.);

на 31 декабря 2010 г. - 22 814 тыс. руб. (2000 тыс. руб. + 14 828 тыс. руб. + 2786 тыс. руб. + 400 тыс. руб. + 2800 тыс. руб.);

на 31 декабря 2009 г. - 22 414 тыс. руб. (15 260 тыс. руб. + 2710 тыс. руб. + 600 тыс. руб. + 3844 тыс. руб.).

Строка 1700

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100080> "БАЛАНС" Пассива Бухгалтерского баланса

Показатели по строкам 1300

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100066> "Итого по разделу III", 1400

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100072> "Итого по разделу IV" и 1500

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100079> "Итого по разделу V" Бухгалтерского баланса на 31 марта 2011 г., тыс. руб.

Показатель	На 31 марта 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	2	3	4
По строке 1300 "Итого по разделу III"	25 280	25 990	21 071

По строке 1400 "Итого по разделу IV"	11 991	12 088	8 658
По строке 1500 "Итого по разделу V"	19 273	22 814	22 414

Значение строки 1700

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100080> "БАЛАНС" равно:

на отчетную дату - 56 544 тыс. руб. (25 280 тыс. руб. + 11 991 тыс. руб. + 19 273 тыс. руб.);

на 31 декабря 2010 г. - 60 892 тыс. руб. (25 990 тыс. руб. + 12 088 тыс. руб. + 22 814 тыс. руб.);

на 31 декабря 2009 г. - 52 143 тыс. руб. (21 071 тыс. руб. + 8658 тыс. руб. + 22 414 тыс. руб.).

В приложении 2 приведен Бухгалтерский баланс ООО "Митра", заполненный на основании вышеуказанных данных. При этом исходим из условия, что отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства при отражении в отчетности не сальдируются.

## **Заключение**

Делая вывод о проделанной работе хочется еще раз отметить важность наиболее полного и достоверного изложения в финансовой отчетности необходимой информации. Несоблюдение этих требований может привести к весьма существенным негативным последствиям, как для самого предприятия, так и для заинтересованных лиц и организаций - кредиторов, акционеров и др.

Целью курсовой работы явилось изучение структуры, содержания и порядка составления бухгалтерского баланса, оценка его статей и техники составления. В ходе реализации поставленной цели решены следующие задачи: изучены основы

составления и порядок представления бухгалтерской отчетности организации; рассмотрен порядок формирования показателей статей актива и пассива баланса, их оценки и техники определения при составлении годового бухгалтерского отчета организации; изучены основы составления и порядка представления бухгалтерской отчетности организации, а также требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности, формы и порядок ее представления; рассмотрена структуру бухгалтерского баланса; ознакомились с порядком составления бухгалтерского баланса в ООО "Митра" на 2011 г.

В качестве объекта исследования представлена финансово - хозяйственная деятельность общества с ограниченной ответственностью "Митра", расположенное в г. Барнаул. Предметом исследования явился бухгалтерский баланс предприятия.

В целом бухгалтерский учет в ООО "Митра" организован в соответствии с нормативными законодательными актами, действующими в данное время на территории Российской Федерации. Согласно учетной политике учет в ООО "Митра" организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется через систему учетных реестров, состоящих из журналов-ордеров, ведомостей, сальдо - оборотных ведомостей и ведомостей учета, в соответствии с рабочим планом счетов. Продажа товаров в ООО "Митра" осуществляется за наличный расчет. Учет доходов, расходов, финансовых результатов ведется при помощи компьютерной программы "1С:Бухгалтерия".

По результатам проведенной оценки финансового состояния ООО "Митра" можно сделать вывод, что, в целом работа организации оценивается удовлетворительной. Финансовая политика организации на протяжении долгого периода решала все задачи, дававшие положительные результаты, что привело, на сегодняшний день к хорошей работе в ООО "Митра".

Финансовый учет и формирование финансовой отчетности в России претерпевают в настоящее время все большие изменения, связанные с адаптацией к требованиям международных стандартов бухгалтерского учета. Необходимо подчеркнуть, что происходящие изменения носят как количественный, так и качественный характер.

Сама идея раскрытия всей существенной информации говорит о необходимости отражения совершенно новых для нашей учетной практики аспектов: риски, особые обстоятельства, наличие условных активов и пассивов и др. Основную информацию о финансовом положении организации собственники, акционеры, руководители и специалисты экономических субъектов получают по данным

квартальной и годовой финансовой отчетности. Собственники, акционеры организаций заинтересованы также в сохранении и приумножении своего капитала в данном экономическом субъекте с целью получения максимума прибыли и начисления им максимума дивидендов.

Данные бухгалтерского баланса служат основным источником информации о финансовой деятельности хозяйствующего субъекта. Все это определяет ее центральное место и многогранную роль в развитии экономики предприятия. Изменения качественного характера форм и состава финансовой отчетности объясняются тем, что переход на международные стандарты учета предполагает изменения концептуального характера, которые связаны с переосмыслением целей составления финансовой отчетности.

Международные учетные стандарты определяют основные направления учета и оценки соответствующих объектов учета. Разрабатываются они Комитетом по международным бухгалтерским стандартам при участии Организации Объединенных Наций, ее Экономического и Социального Совета, Комиссии по транснациональным корпорациям, Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности и ряда других организаций. Основное назначение международных учетных стандартов - гармонизация учета и отчетности в различных странах.

Международные стандарты отличаются гибкостью и предлагают, как правило, альтернативные решения одних и тех же вопросов. Они не являются строго обязательными для всех стран. Большинство стран на основе международных разрабатывают национальные стандарты.

Использование в анализе неполных или искаженных данных бухгалтерского баланса и пояснений к нему может нанести вред больший, чем их отсутствие. Известно, что существует значительное количество приемов и способов искажения (приукрашивания) отчетности. Так, простой прием взаимозачета статей актива и пассива по таким статьям, как "Расчеты с покупателями и заказчиками", "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами", позволяет исказить значение коэффициентов ликвидности. Суть таких искажений связана с искусственным уменьшением объема обязательств, с одной стороны, и необоснованным занижением риска неплатежей дебиторов, с другой. Наличие или отсутствие таких искажений не может быть установлено пользователем финансовой отчетности, не имеющим доступа к внутренним данным учета. Очевидно, что они могут быть выявлены только аудитором.

## Список литературы

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 1,2 : офиц. текст : по сост. на 1 апр. 2009 г. - Новосибирск : Сибирское университетское издательство, 2009. - 541 с.
2. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1,2 : офиц. текст : по сост. на 1 апр. 2009 г. - Новосибирск : Сибирское университетское издательство, 2009. - 541 с.
3. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : федер. закон от 21 нояб.1996 г. № 129-ФЗ [принят Гос. Думой 23 фев. 1996 г. : одобр. Советом Федерации 20 марта 1996 г.] // Собрание законодательства РФ. - 2009. - № 12.
4. Российская Федерация. Министерство финансов. О формах бухгалтерской отчетности организаций : приказ М-ва финансов РФ от 02 июля 2010 г. № 66н // Экономика и жизнь. - 2010. - № 32. - С. 16.
5. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) : приказ М-ва финансов РФ от 06 окт. 2008 г. № 60н // Экономика и жизнь. - 2008. - № 48. - С. 6.
6. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) : приказ М-ва финансов РФ от 06 июля 1999 г. № 43н // Экономика и жизнь. - 1999. - № 32. - С. 9.
7. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01) : приказ М-ва финансов РФ от 09 июня 2001 № 44н // Экономика и жизнь. - 2001. - № 26. - С. 12.
8. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01). приказ М-ва финансов РФ от 30 мар. 2001 г. №. 26н // Экономика и жизнь. - 2001. - № 18. - С. 14.
9. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98) : приказ М-ва финансов РФ от 25 нояб. 1998 г. № 56н // Экономика и жизнь. - 1998. - № 48. - С. 14.
10. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" (ПБУ

- 8/01) : приказ М-ва финансов РФ от 28 нояб. 2001 г. № 96н // Экономика и жизнь. - 2001. - № 43. - С. 8.
11. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99) : приказ М-ва финансов РФ от 06 мая 1999 г. № 32н // Экономика и жизнь. - 1999. - № 23. - С. 6.
  12. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99) : приказ М-ва финансов РФ от 06 мая 1999 г. № 33н // Экономика и жизнь. - 1999. - № 23. - С. 14.
  13. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02) : приказ М-ва финансов РФ от 19 ноя. 2002 г. № 114н // Экономика и жизнь. - 2002. - № 41
  14. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению : утв. Приказом М-ва финансов РФ 31 окт. 2000 № 94н // Экономика и жизнь. - 2000. - № 46. - С. 8.
  15. Антаненкова Е. Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2010 г. // Новая бухгалтерия. - 2011. - № 2
  16. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальности "Бухгалт. учет, анализ и аудит" /[Н. В. Генералова и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. Я. В. Соколова.-М.: Магистр, 2009.-478 с.
  17. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для студентов, обучающихся по специальности "Бухгалт. учет, анализ и аудит" /[В. Д. Новодворский и др.] ; под ред. проф. В. Д. Новодворского.-М.: Омега-Л, 2010.-608 с.

Емельянова Е.В. Новая отчетность. Бухгалтерский баланс

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=103394;fld=134;dst=100026> //

Жилищно-коммунальное хозяйство: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2011. - № 2

Касьянова С.А. Способы повышения информативности бухгалтерского баланса

<consultantplus://offline/main?base=LAW;n=63824;fld=134;dst=100073> //

Все для бухгалтера. - 2010. - № 6

1. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: [учеб. для студентов вузов, обучающихся по специальности 060500 "Бухгалт. учет, анализ и аудит"] /В. Ф. Палий.-М.: ИНФРА-М, 2009.-510, [1] с.

2. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по промежуточной бухгалтерской отчетности - 2011 // КонсультантПлюс, 31.03.2011

## Приложения

### Приложение 1

Таблица - Взаимовязка показателей Бухгалтерского баланса

N Показатель отчетности	С чем должен совпадать	При каких условиях
1	2	3
Показатели по строке 1600 "БАЛАНС" актива Бухгалтерского баланса	С показателями по строке 1700 "БАЛАНС" пассива Бухгалтерского баланса	Всегда
Графа 4 "На отчетную дату 2011 г." строки 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" Бухгалтерского баланса	С показателем графы 4 "За отчетный период 2011 г." строки 2400 "Чистая прибыль (убыток)" Отчета о прибылях и убытках	Если на начало отчетного периода отсутствует нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет, в течение отчетного периода не начислялись промежуточные дивиденды и не выбывали дооцененные ранее объекты ОС



Показатели по строке  
3 1700 "БАЛАНС" пассива  
Бухгалтерского баланса

С показателями по  
строке 1600 "БАЛАНС"  
актива  
Бухгалтерского  
баланса  
Всегда

## Приложение 2

Image not found or type unknown



Image not found or type unknown



Image not found or type unknown



Image not found or type unknown

