

Задача № 7

На основе данных для выполнения задачи определить, к какой статье бухгалтерского баланса (активной или пассивной) относятся конкретные виды имущества, источники его формирования, а затем составить бухгалтерский баланс.

Данные для выполнения задачи:

Состав имущества и источники его формирования
АО «Станкостроитель» на 1 января 200_г.

№ п/п	Наименование отдельных видов имущества, источники их формирования и обязательств предприятия	Сумма, тыс. руб.
1.	Вложения во внеоборотные активы	96000
2.	Станки с программно-числовым управлением на складе готовой продукции	26320
3.	Производственное оборудование в механических и сборочных цехах	125632
4.	Сталь круглая диаметром 2 мм на складе	31200
5.	Прочие материалы на складе	7800
6.	Комплекующие изделия и покупные полуфабрикаты на складе	82400
7.	Цветные металлы на складе	3600
8.	Здания производственных цехов	42000
9.	Здания материальных складов и готовой продукции	35000
10.	Здание административного корпуса	29000
11.	Детали и изделия, не прошедшие всех стадий технологической обработки в механических и сборочных цехах	4180
12.	Полуфабрикаты собственного изготовления	6820
13.	Вложения в ценные бумаги	128500
14.	Продукция, отгруженная покупателям	115000
15.	Предоставленные краткосрочные (сроком до 1 года) займы другим предприятиям	6500
16.	Авансы поставщикам за материалы и комплектующие изделия	12100
17.	Задолженность предприятия поставщикам за материалы	18200
18.	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	17600
19.	Расходы предприятия на освоение новых видов продукции	725
20.	Материалы на складе	475
21.	Кредиторская задолженность на электроэнергию	186
22.	Краткосрочные кредиты	16000
23.	Долгосрочные кредиты	92000
24.	Товарные знаки продукции предприятия	457
25.	Денежные средства в кассе предприятия	3105
26.	Расчетный счет	28190
27.	Уставный капитал	380000
28.	Резервный фонд	24602
29.	Прибыль отчетного года	16750
30.	Целевое финансирование	4870
31.	Валютный счет	3126
32.	Задолженность работникам предприятия по оплате труда	21253
33.	Задолженность бюджету: а) по налогу на доходы физических лиц б) по налогу на добавленную стоимость в) по налогу на прибыль предприятия	2898 14800 15412
34.	Задолженность предприятия Пенсионному фонду и другим органам страхования	9301
35.	Нераспределенная прибыль прошлых лет	154258

Хозяйственные операции за январь 200_г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
1.	Получены в кассу с расчетного счета деньги для выдачи заработной платы и командировочных расходов	21300
2.	Выдано из кассы главному инженеру завода под отчет на командировочные расходы	40
3.	Выдана заработная плата работникам предприятия	21060
4.	Внесена из кассы на расчетный счет неполученная заработная плата	200
5.	Отпущены в сборочный цех комплектующие изделия для изготовления продукции	30400
6.	Отпущена со склада сталь круглая в механический цех	10200
7.	Отпущены со склада прочие материалы на производственные нужды	3000
8.	Отпущены со склада цветные металлы на освоение новых видов продукции	2100
9.	Возвращены из производства на склад неиспользуемые комплектующие изделия	10200
10.	Зачислены на расчетный счет авансы покупателей и заказчиков	67900
11.	Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка	90000
12.	Поступила от поставщиков сталь круглая диаметром 3 мм	49000
13.	Начислена заработная плата рабочим механического и сборочного цехов	43210
14.	Акцептованы (приняты к оплате) счета Мосэнерго за энергию на технологические нужды	4790
15.	Получены от Станкоимпорта металлорежущие станки в порядке безвозмездной передачи согласно договору о совместной деятельности	26750
16.	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы за январь 200_г.	4492
17.	Удержаны из заработной платы за январь взносы в Пенсионный фонд	232
18.	Удержаны из заработной платы за январь взносы на личное и имущественное страхование	168
19.	Отчислено в резервный капитал за счет нераспределенной прибыли прошлых лет	6750
20.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности бюджету: по налогу на доходы физических лиц из заработной платы по налогу на добавленную стоимость по налогу на прибыль предприятия	2898 14800 15412
21.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности Пенсионному фонду и другим органам страхования	9301
22.	Произведены отчисления в пенсионный фонд и другие органы страхования	8820
23.	Выпущена из производства готовая продукция	56220
24.	Зачтены авансы поставщикам за поступившие материал и комплектующие изделия	12100
25.	Отпущены в сборочный цех полуфабрикаты собственного изготовления	4820
26.	Поступили от поставщиков комплектующие изделия и покупные полуфабрикаты	26800
27.	Поступили от поставщиков прочие материалы	3200
28.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам за материалы, комплектующие изделия и прочие материалы	20100
29.	Перечислено с расчетного счета в погашение кредиторской задолженности за энергию	186
30.	Отгружена покупателю продукция со склада полностью по цене, в т.ч. НДС 18%	1180000
31.	Начислен НДС бюджету	?
32.	Списана со склада себестоимость готовой продукции	?
33.	Финансовый результат	?

Решение:

Имущество по составу и размещению

Объект	Сумма, тыс. руб.	Актив, статья баланса
Внеоборотные активы		
Вложения во внеоборотные активы	96000	Прочие внеоборотные активы
Производственное оборудование в механических и сборочных цехах	125632	Основные средства
Здания производственных цехов	42000	Основные средства
Здания материальных складов и готовой продукции	35000	Основные средства
Здание административного корпуса	29000	Основные средства
Товарные знаки продукции предприятия	457	Нематериальные активы
Вложения в ценные бумаги	128500	Финансовые вложения
Итого по разделу	456 589	
Оборотные активы		
Станки с программно-числовым управлением на складе готовой продукции	26320	Запасы
Сталь круглая диаметром 2 мм на складе	31200	Запасы
Прочие материалы на складе	7800	Запасы
Комплекующие изделия и покупные полуфабрикаты на складе	82400	Запасы
Цветные металлы на складе	3600	Запасы
Детали и изделия, не прошедшие всех стадий технологической обработки в механических и сборочных цехах	4180	Запасы
Полуфабрикаты собственного изготовления	6820	Запасы
Продукция, отгруженная покупателям	115000	Запасы
Предоставленные краткосрочные (сроком до 1 года) займы другим предприятиям	6500	Финансовые вложения
Авансы поставщикам за материалы и комплекующие изделия	12100	Дебиторская задолженность
Расходы предприятия на освоение новых видов продукции	725	Запасы
Материалы на складе	475	Запасы
Денежные средства в кассе предприятия	3105	Денежные средства
Расчетный счет	28190	Денежные средства
Валютный счет	3126	Денежные средства
Итого по разделу	331 541	
Итого имущество	788 130	

Источники формирования имущества по видам

Объект	Сумма, тыс. руб.	Пассив, статья баланса
Собственные источники		
Уставный капитал	380000	Уставный капитал
Резервный фонд	24602	Резервный капитал
Прибыль отчетного года	16750	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
Нераспределенная прибыль прошлых лет	154258	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
Итого по разделу	575610	
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные кредиты	92000	Заемные средства
Итого по разделу	92000	
Краткосрочные обязательства		
Задолженность предприятия поставщикам за материалы	18200	Кредиторская задолженность
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	17600	Кредиторская задолженность
Кредиторская задолженность на электроэнергию	186	Кредиторская задолженность
Краткосрочные кредиты	16000	Заемные средства
Целевое финансирование	4870	Доходы будущих периодов
Задолженность работникам предприятия по оплате труда	21253	Кредиторская задолженность
Задолженность бюджету: а) по налогу на доходы физических лиц б) по налогу на добавленную стоимость в) по налогу на прибыль предприятия	2898 14800 15412	Кредиторская задолженность
Задолженность предприятия Пенсионному фонду и другим органам страхования	9301	Кредиторская задолженность
Итого по разделу	120 250	
Всего источников	788 130	

Хозяйственные операции за январь 200_г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Тип изменения	Сумма, тыс. руб.
1.	Получены в кассу с расчетного счета деньги для выдачи заработной платы и командировочных расходов	А+А- 1 тип	21300
2.	Выдано из кассы главному инженеру завода под отчет на командировочные расходы	А+А- 1 тип	40
3.	Выдана заработная плата работникам предприятия	А-П- 4 тип	21060
4.	Внесена из кассы на расчетный счет неполученная заработная плата	А+А- 1 тип	200
5.	Отпущены в сборочный цех комплектующие изделия для изготовления продукции	А+А- 1 тип	30400
6.	Отпущена со склада сталь круглая в механический цех	А+А- 1 тип	10200
7.	Отпущены со склада прочие материалы на производственные нужды	А+А- 1 тип	3000
8.	Отпущены со склада цветные металлы на освоение новых видов продукции	А+А- 1 тип	2100
9.	Возвращены из производства на склад неиспользуемые комплектующие изделия	А+А- 1 тип	10200
10.	Зачислены на расчетный счет авансы покупателей и заказчиков	А+П+ 3 тип	67900
11.	Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка	А+П+ 3 тип	90000
12.	Поступила от поставщиков сталь круглая диаметром 3 мм	А+П+ 3 тип	49000
13.	Начислена заработная плата рабочим механического и сборочного цехов	А+П+ 3 тип	43210
14.	Акцептованы (приняты к оплате) счета Мосэнерго за энергию на технологические нужды	А+П+ 3 тип	4790
15.	Получены от Станкоимпорта металлорежущие станки в порядке безвозмездной передачи согласно договору о совместной деятельности	А+П+ 3 тип	26750
16.	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы за январь 200 г.	П+ П- 2 тип	4492
17.	Удержаны из заработной платы за январь взносы в Пенсионный фонд	П+ П- 2 тип	232
18.	Удержаны из заработной платы за январь взносы на личное и имущественное страхование	П+ П- 2 тип	168
19.	Отчислено в резервный капитал за счет нераспределенной прибыли прошлых	П+ П- 2 тип	6750
20.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности бюджету: по налогу на доходы физических лиц из заработной платы по налогу на добавленную стоимость по налогу на прибыль предприятия	А-П- 4 тип	2898 14800 15412
21.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности Пенсионному фонду и другим органам страхования	А-П- 4 тип	9301
22.	Произведены отчисления в пенсионный фонд и другие органы страхования	А+П+ 3 тип	8820
23.	Выпущена из производства готовая продукция	А+А- 1 тип	56220
24.	Зачтены авансы поставщикам за поступившие материал и комплектующие из декия	А-П- 4 тип	12100
25.	Отпущены в сборочный цех полуфабрикаты собственного изготовления	А+А- 1 тип	4820

26.	Поступили от поставщиков комплектующие изделия и покупные полуфабрикаты	А+П+ 3 тип	26800
27.	Поступили от поставщиков прочие материалы	А+П+ 3 тип	3200
28.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам за материалы, комплектующие изделия и прочие материалы	А-П- 4 тип	20100
29.	Перечислено с расчетного счета в погашение кредиторской задолженности за энергию	А-П- 4 тип	186
30	Отгружена покупателю продукция со склада полностью по цене, в т.ч. НДС 18%	А+П+ 3 тип	1180000
31	Начислен НДС бюджету 1180000*18/118	П+П- 2 тип	180 000
32	Списана со склада себестоимость готовой продукции 26 320 +56220	А-П- 4 тип	82 540
33	Финансовый результат 1180000 – 180 000 – 82 540	П+П- 2 тип	917 460

Имущество по составу и размещению

Объект	Сумма, тыс. руб.	Актив, статья баланса
Внеоборотные активы		
Вложения во внеоборотные активы	96000	Прочие внеоборотные активы
Производственное оборудование в механических и сборочных цехах	152382	Основные средства
Здания производственных цехов	42000	Основные средства
Здания материальных складов и готовой продукции	35000	Основные средства
Здание административного корпуса	29000	Основные средства
Товарные знаки продукции предприятия	457	Нематериальные активы
Вложения в ценные бумаги	128500	Финансовые вложения
Итого по разделу	483339	
Оборотные активы		
Сталь круглая диаметром 2 мм и 3 мм на складе	70000	Запасы
Прочие материалы на складе	8000	Запасы
Комплектующие изделия и покупные полуфабрикаты на складе	89000	Запасы
Цветные металлы на складе	1500	Запасы
Детали и изделия, не прошедшие всех стадий технологической обработки в механических и сборочных цехах	43000	Запасы
Полуфабрикаты собственного изготовления	2000	Запасы
Продукция, отгруженная покупателям	115000	Запасы
Предоставленные краткосрочные (сроком до 1 года) займы другим предприятиям	2825	Финансовые вложения
Расходы предприятия на освоение новых видов продукции	475	Запасы
Материалы на складе	3105	Запасы
Денежные средства в кассе	102293	Денежные средства

предприятия		
Расчетный счет	6500	Денежные средства
Валютный счет	3126	Денежные средства
Расчеты с подотчетными лицами	40	Дебиторская задолженность
Задолженность покупателей	1180000	Дебиторская задолженность
Итого по разделу	1626864	
Итого имущество	2110203	

Источники формирования имущества по видам

Объект	Сумма, тыс. руб.	Пассив, статья баланса
Собственные источники		
Уставный капитал	380000	Уставный капитал
Резервный фонд	31352	Резервный капитал
Прибыль отчетного года	10000	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
Нераспределенная прибыль прошлых лет	1071718	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
Итого по разделу	1493070	
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные кредиты	92000	Заемные средства
Итого по разделу	92000	
Краткосрочные обязательства		
Задолженность предприятия поставщикам за материалы	65000	Кредиторская задолженность
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	85500	Кредиторская задолженность
Кредиторская задолженность на электроэнергию	4790	Кредиторская задолженность
Краткосрочные кредиты	16000	Заемные средства
Целевое финансирование	31620	Доходы будущих периодов
Задолженность работникам предприятия по оплате труда	38511	Кредиторская задолженность
Задолженность бюджету: а) по налогу на доходы физических лиц б) по налогу на добавленную стоимость в) по налогу на прибыль предприятия	4492 180000	Кредиторская задолженность
Задолженность предприятия Пенсионному фонду и другим органам страхования		Кредиторская задолженность
Краткосрочная ссуда	90000	Заемные средства
Кредиторские обязательства	400	Кредиторская задолженность
Итого по разделу	525133	
Всего источников	2110203	

Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 №
57н, от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019
№ 61н)

Бухгалтерский баланс
на 01 января 20 22 г.

Организация АО «Станкостроитель» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) _____

Коды		
0710001		
31	12	2022
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31 декабря</u>	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 <u>22</u> г. ³	20 <u>21</u> г. ⁴	20 ____ г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	457	457	
	Результаты исследований и разработок	-	-	
	Нематериальные поисковые активы	-	-	
	Материальные поисковые активы	-	-	
	Основные средства	258382	2316532	
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	
	Финансовые вложения	128500	128500	
	Отложенные налоговые активы	-	-	
	Прочие внеоборотные активы	96000	96000	
	Итого по разделу I	483339	456589	
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	332080	278520	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	
	Дебиторская задолженность	1180040	12100	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	2825	6500	
	Денежные средства и денежные эквиваленты	111919	34421	
	Прочие оборотные активы	-	-	
	Итого по разделу II	1626864	331541	
	БАЛАНС	2110203	788130	

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>22</u> г.3	20 <u>21</u> г.4	20 <u> </u> г.5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	380000	380000	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-)7	(-)	()
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	
	Резервный капитал	31352	24602	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1081718	171008	
	Итого по разделу III	1493070	575610	
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	92000	92000	
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	
	Оценочные обязательства	-	-	
	Прочие обязательства	-	-	
	Итого по разделу IV	92000	92000	
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	106000	16000	
	Кредиторская задолженность	387513	99650	
	Доходы будущих периодов	31620	4870	
	Оценочные обязательства	-	-	
	Прочие обязательства	-	-	
	Итого по разделу V	525133	120520	
	БАЛАНС	2110203	788130	

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.