

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
*Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования*
“Кубанский государственный университет”
(ФГБОУ ВПО “КубГУ”)
Экономический факультет
Кафедра Бухгалтерского учета, Анализа и АОД

КУРСОВАЯ РАБОТА

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС – ОСНОВА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Работу выполнила	Кристина Андреевна Капустянова
Факультет	экономический курс 2
Направление	38.03.01 «Экономика»
Научный руководитель	преподаватель Багдасарян Р.А.
Нормоконтролер	преподаватель Багдасарян Р.А.

Краснодар 2015

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1. Бухгалтерский баланс – основа финансовой отчетности	
1.1 Понятие бухгалтерского баланса.....	5
1.2 Классификация бухгалтерских балансов.....	11
1.3 Структура и строение бухгалтерского баланса.....	14
2. Практическая задача.....	19
Заключение	32
Список источников.....	35
Приложения.....	37

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет, являясь одной из основных функций управления и признанным языком бизнеса, формирует в себе свыше 70% информации, характеризующей различные процессы деятельности, состояние финансово-хозяйственной деятельности, его источников, величины доходов, имущества и финансовых результатов. Без указанных сведений немислим процесс принятия управленческих решений.

В данной работе рассматриваются основы правила организации и ведения учета имущества, источников его финансирования, доходов, расходов, расчетов, финансовых результатов. В работе систематизированы основные определения понятий, приводятся группировки объектов бухгалтерского баланса, порядок их оценки и отражения на счетах бухгалтерского учета.

Сущность бухгалтерского баланса проявляется в его назначении. С одной стороны, он является частью метода бухгалтерского учета. С другой стороны, бухгалтерский баланс - одна из форм периодической и годовой отчетности.

Актуальность темы заключается в том, что бухгалтерский баланс в современном бухгалтерском учете занимает, по мнению многих специалистов и рядовых работников бухгалтерской сферы, центральное место в отчетности. Если раньше в России весь бухгалтерский учет был строго регламентирован, то в настоящее время ведение отчетности получило более свободную основу. Это представляет дополнительный интерес в рассмотрении данной темы.

Цель работы — изучить бухгалтерский баланс, который является основой финансовой отчетности.

В соответствии с целями поставлены следующие задачи:

- ознакомиться с понятием бухгалтерского баланса, с правилами и порядком его составления;
- рассмотреть классификацию бухгалтерских балансов по различным признакам;
- выявить значение бухгалтерского баланса в оценке финансового состояния предприятия;

— рассмотреть на примере общий анализ бухгалтерского баланса.

Умение читать баланс — знание содержания каждой его статьи, способа ее оценки, роли в деятельности предприятия, связи с другими статьями, характеристики этих изменений для экономики предприятия. Умение чтения бухгалтерского баланса дает возможность: получить значительный объем информации о предприятии; определить степень обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами; установить, за счет каких статей изменилась величина оборотных средств; оценить общее финансовое состояние предприятия даже без расчетов аналитических показателей.

Особенную ценность при написании работы представили труды таких российских ученых как Кутер М.И., Бабаев Ю.А. и др. В их работах рассмотрена не только основы бухгалтерского баланса, но также указаны методы оценки финансового состояния по данным, представленным в балансе.

Теоретической и методологической основой написания работы послужили труды российских и зарубежных ученых, научные статьи, журналы.

Нормативно-законодательной базой послужили ФЗ «о бухгалтерском учете» №402-ФЗ, Приказ Минфина РФ N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99", Приказ Минфина РФ № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

1. Бухгалтерский баланс – основа финансовой отчетности

1.1 Понятие бухгалтерского баланса. Принципы формирования бухгалтерского баланса

В экономике, как и в других сферах человеческой деятельности, общепринятым является постоянное стремление к соответствию между потребностями и возможностями их удовлетворения. Такова диалектика общественного развития. Например, объем производства должен быть увязан с объемом заготовления производственных запасов; использование последних — с наличием рабочей силы, обеспечением средствами труда. Выпуск продукции

следует соотнести с потребностями рынка. В свою очередь степень удовлетворенности рынка напрямую зависит от платежеспособности потребителей.

Такая взаимосвязь предполагает сбалансированность. Применение ее в теории и практике воспроизводства валового внутреннего продукта определяет содержание балансового метода. Бухгалтерский баланс (франц. *balance* — весы) — система показателей, сгруппированных в виде двусторонней таблицы в сводную ведомость, отображающую наличие хозяйственных средств и источников их формирования в денежной оценке на определенную дату [11]. В основе своей термин «баланс» латинского происхождения. Буквально: *bis* — дважды, *lanx* — чаша весов. Как символ равновесия весы изображены на гербе Международного союза бухгалтеров.

Одно из определений баланса принадлежит Н.С. Лунскому: «Балансом генеральным называется таблица, в которой сопоставляются имущественные средства с их источниками; этот баланс представляет экономическое и юридическое положение предприятия на данный момент» [6].

Бухгалтерский баланс и балансовое обобщение – важнейшие элементы метода бухгалтерского учета, позволяющая сгруппировать все экономические показатели в одном месте для удобного анализа ликвидности предприятия. В балансе активы организации обобщаются и группируются в особом порядке, что позволяет быстро рассчитывать важнейшие показатели, характеризующие ведение хозяйственной деятельности. Информация, содержащаяся в бухгалтерском балансе, необходима для контроля наличия и структуры активов и источников их образования, анализа финансового положения и платежеспособности организации, размещения активов.

Бухгалтерский баланс является центральной формой бухгалтерской отчетности и построен в соответствии с классификацией хозяйственных средств [9, с. 81].

Активы непрерывно участвуют в хозяйственном обороте. Руководителю необходимо знать, какими активами он располагает, из каких источников они

получены и для какой цели предназначены. На эти вопросы дает ответ бухгалтерский баланс.

Таким образом, отсюда можно вывести еще одно определение баланса - это способ обобщения и группировки активов хозяйствующего субъекта и источников их образования на определенную дату в денежной цене [2].

С помощью него мы можем определить состав, величину имущества и источники его формирования, ликвидность и скорость оборота денежных средств, проанализировать движение денежных потоков и оценить платежеспособность организации.

Бухгалтерский баланс составляется на основании данных каждый отчетный период. Отчетный период зависит от выбора компании: месяц, квартал, год и т.д., т.е. отражает состояние средств в обобщенной их совокупности на тот или иной момент времени в разрезе их видов групп, удельный вес каждой группы и взаимосвязь между ними. Также Информация о финансовом состоянии предприятия подается в налоговый орган.

Важно отметить, что бухгалтерский баланс дает возможность увидеть принципиальные отклонения в работе предприятия и позволяет выявить причину их появления. Следовательно, мы понимаем, что он становится одним из важнейших документов, раскрывающих внутренние взаимосвязи между всеми элементами хозяйственной деятельности предприятия. Кроме того, Бухгалтерский баланс — денежный измеритель хозяйства, т.е. полученные данные используются для анализа именно финансового положения предприятия и контроля учета хозяйственных операций. Бухгалтерский баланс должен характеризовать финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату [10].

Схематично он представляет собой таблицу, составленную из двух вертикально расположенных частей:

- верхняя часть – актив – отражает имущество и права организации,
- нижняя – пассив – источники их образования. Основой построения бухгалтерского баланса является двойственная группировка объектов

(имущества) – по их функциональной роли в процессе производственно-хозяйственной и финансовой деятельности источникам формирования.

Рассмотрим основные принципы построения баланса:

1. Денежного выражения – показатели должны быть приведены в одном денежном измерителе, обобщающие данные бухгалтерского учета в одну модель.
2. Обособленного имущества — бухгалтерский баланс относится к предприятию, а не к лицам, связанным с ним. В активе находится имущество, принадлежащее предприятию на праве собственности.
3. Непрерывности — период времени, в течение которого будет существовать предприятие неизвестно, его ликвидация не намечается
4. Двойственности — значение активов на левой стороне баланса должны быть равны общей сумме собственного и привлеченного капитала на правой его стороне.
5. Полноты — требует своевременной и полной регистрации хозяйственных операций и результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета без пропусков и изъятий.

Общее правило бухгалтерского учета — разграничение текущих и капитальных вложений, так как расходы всех видов должны относиться к тому отчетному периоду, в течение которого они приносят доход [3, с.38].

Международные принципы бухгалтерского учета необходимо соблюдать для анализа экономических результатов работы предприятий в разных странах.

Так, к уже существующим принципам добавляются следующие:

1. Необходимость соблюдение осторожности в отражение активов и пассивов, дабы не переносить уже существующие риски на следующие периоды.
2. Доходы и расходы накапливаются. Это значит, что доходы и расходы, наращенные, но не полученные или не выплаченные до конца отчетного года должны учитываться в отчетности того периода, в котором они выявлены.
3. Статьи активов и пассивов оцениваются отдельно. Так, например, остатки дебиторской и кредиторской задолженности в баланса находятся по разные стороны.

- 4.«Незыблемость входящего баланса» говорит нам о том, что остатки на начало текущего периода должны соответствовать остаткам на конец прошлого года.
- 5.Финансовые отчеты должны быть достаточно ясными и подробными, чтобы избежать двусмысленности, предвзятости, правдоподобно отражать произошедшие ФХЖ и их влияние на финансовое положение организации.
- 6.Нейтральность (не создавать приоритетов для тех или иных групп пользователей)
- 7.Принцип выбора единицы учета (предприятие автономно и понимается как отдельная хозяйствующая единица)
- 8.Принцип рациональности (экономии единицы учета) – затраты на получение информации не должны превышать экономически эффект от ее сбора.

Международные стандарты имеют ряд преимуществ перед национальными:

- лучше обобщают практический опыт;
- не привязаны к особенностям регулирования бухгалтерского учета в отдельных странах;
- обеспечивают сопоставимость информации между компаниями в мировом масштабе и являются доступными для пользователей;
- позволяют значительно сократить расходы на подготовку консолидированной отчетности;
- доступны и просты в восприятии для пользователей;
- постоянно совершенствуются.
- вместе с тем система МСФО имеет недостатки:
- стандарты носят обобщенный характер и предусматривают многообразие методов учета;
- отсутствуют подробные указания по применению отдельных методик;
- ориентированы на развитую рыночную экономику;
- носят рекомендательный характер [8, с.45].

Итак, мы обозначили основные принципы ведения бухгалтерского учета. Они позволяют обобщить порядок чтения данных в бухгалтерской отчетности, а, следовательно, сократить время на решение выявленных проблем организации.

Как известно, в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности происходит постоянный оборот хозяйственных средств и совершается большое количество хозяйственных операций. А вследствие того, что мы живем в эпоху рыночной экономики, свободы предпринимательской деятельности, то цель составления баланса порождает выделение еще ряда классификационных признаков, к числу основных относятся [7, с. 31]:

1. Период информационного охвата, содержащийся в балансе.
2. Характер деятельности организации
3. Форма собственности организации
4. Объекты отражения и т.д.

Важно отметить, что исключительно важную роль в балансе составляют счета. Бухгалтерский баланс составляется на отчетную дату: чаще всего это один раз в месяц, в шесть месяцев, в девять месяцев или раз в год. В течение отчетного периода в организации совершается большое количество ФХЖ – хозяйственных процессов, влияющих на финансовое состояние организации, но не затрагивающих баланс, поэтому учет ведется на специальных бухгалтерских счетах. Сами по себе, Счета бухгалтерского учета представляют собой способ экономической группировки, текущего отражения и оперативного контроля хозяйственных средств, источников их формирования и хозяйственных операций [2]. Увеличение или уменьшение средств и их источников отражаются на счетах раздельно.

Взаимосвязь между счетами бухгалтерского учета называется корреспонденцией счетов. Она выражается записью хозяйственной операции по дебету одного счета и кредиту другого счета [6].

Двойная запись своей внутренней логикой помогает раскрыть принципы противоположного построения структуры активных и пассивных счетов, связывая их с двусторонним построением баланса. Поэтому счет делится на две части: левую — «дебет» и правую — «кредит». Для каждого ФХЖ открываются отдельные счета [6]. Движение хозяйственных средств показывается в учете в виде увеличения (+) и уменьшения(-). Таким, образом, построение активных и пассивных счетов predetermined построением самого баланса. Двустороннее

построение баланса диктует двустороннее построение счетов. Счета дополняют баланс, образуя связанную с ним двойной записью единую систему.

Можно сказать, что функции поделены: баланс периодически воссоздает обобщенную картину состояния имущества организации, а счета обобщают движение ФХЖ. Непосредственно с балансом счета связаны остатки средств на дебетовой стороне пассивных счетов.

Что же нам дает двойная запись? Бухгалтерский учет становится системным, текущим и непрерывным, в котором ни одна запись не отражается без документального подтверждения, и разнообразная совокупность имущества обобщается в едином денежном измерении.

Так как запись на счетах производят на основании документов, поэтому все принятые документы подвергаются обработке.

В каждом бухгалтерском счете хозяйственные операции отражаются систематически в последовательности их совершения, т.е. в хронологическом порядке [6].

2.1 Классификация бухгалтерских балансов

В бухгалтерском учете существуют различные виды бухгалтерских балансов, так как на основе данных, представленных в бухгалтерском балансе, можно проанализировать различные аспекты функционирования предприятия (использование ресурсов, платежеспособность и финансовую устойчивость организации) [6, с. 283].

I по срокам составления выделяют:

1. Вступительный баланс отражает активы организации и ее обязательства в начале ее деятельности. Вступительные балансы вновь создаваемых организаций отражают уставный капитал организации и внесенное учредителями имущество; вступительные балансы хозяйственных единиц, образованных на условиях правопреемности ранее действующих, могут соответствовать ликвидационным балансам организации, правопреемником которых выступает вновь созданная организация.

2. Ликвидационные балансы составляются при ликвидации организации (на начало периода ликвидации, промежуточные ликвидационные балансы, заключительные ликвидационные балансы). В них имущество организации отражается не по учетной стоимости, а по цене возможной реализации каждого актива на момент ликвидации [4, с 65.].

3. Текущие балансы (составляются в течение всего времени функционирования организации):

3.1 Начальные (составляются на начало и конец отчетного года)

3.2 Промежуточные (составляются ежемесячно, а также итоговыми показателями за 1 квартал, за полугодие и за 9 месяцев).

3.3 Заключительные (наиболее полно и достоверно отражают имущественное и финансовое состояние организации, т.к. перед их составлением организации осуществляют ряд мер по уточнению показателей учетных данных: инвентаризация, резервы)

4. Разделительные балансы (составляются на момент разделения организации)

5. Объединительные — на момент объединения нескольких организаций в одну.

6. Сводные балансы (составляются министерствами и ведомствами) содержат агрегированные данные по всем организациям министерств и ведомств.

7. Консолидированные балансы (составляются материнской организацией и содержат обобщенную информацию об имуществе и обязательствах материнской организации и ее дочерних организациях) [4].

II по источникам составления:

1. Инвентарный баланс — в основе лежит инвентарная ведомость имущества, средства в расчетах и обязательств.

2. Книжный баланс — строится по данным текущего бухгалтерского учета без предварительной проверки книжных записей.

3. Генеральный баланс — в основе лежат текущие учетные записи и результаты инвентаризации.

III По объему информации:

1. Единичные балансы (характеризуют деятельность одного предприятия)

2. Сводные балансы (составляются министерствами и ведомствами по отраслям в целом).

3. Консолидированные балансы (составляется группой, представленной холдингом или дочерней компанией)

Рассмотрим правила при составлении консолидированного баланса. В соответствии с данными правилами необходимо:

1. Объединить финансовую отчетность материнской компании и дочерних предприятий.

2. Исключить балансовую стоимость инвестиций в дочерние компании и долю материнской компании в капитале каждой дочерней

IV По характеру деятельности:

1. Баланс основной деятельности

2. Баланс неосновной деятельности

V По объекту отражения:

1. Самостоятельный баланс — составляется только субъектами, наделенными правами юр лиц

2. Отдельный баланс — составляют подразделения предприятий

VI По способу отчистки:

1. Баланс-брутто (реформированный) — баланс, включающий валюту баланса суммы регулирующих статей.

2. Баланс-нетто (нереформированный) — баланс, очищенный от сумм регулирующих статей.

Исключение регулирующих статей из валюты баланса связано с упрощением структуры балансовых показателей и необходимостью выявления реальной оценки капитала и результатов хозяйственной деятельности. [7, с.30]. В 90-х гг. XX в. в нашей стране применялись нереформированные балансы, т.е. на конец отчетного года показатель прибыли не распределялся и находился в заключительном и соответственно в начальном балансе следующего отчетного периода (до утверждения выше-стоящей организацией) [6, с. 288]

1.2 Структура и строение бухгалтерского баланса

При составлении бухгалтерского баланса необходима обработка данных каждого счета. Это делается для подсчета оборотов по дебету и по кредиту счетов и вывода конечных сальдо. В таблице счета дебетовый и кредитовый обороты принято помещать под чертой друг против друга на одной строке. При отсутствии записей место для суммы оборотов подчеркивается. В журнале регистрации хозяйственных операций ведется хронологическая запись, а в таблицах по счетам – систематическая. Если подсчитать общую сумму оборотов по дебету всех счетов и общую сумму оборотов по кредиту, то они между собой будут равны. После этого составляется конечный баланс. Просматривая записи по счетам, наименование счетов и новые остатки выписывают в таблицу нового баланса [7, с 58.].

Счета с дебетовым остатком помещают в активе, а с кредитовым — в пассиве. Счета, в которых нет конечных сальдо, в балансе отсутствуют.

Для организации достоверного бухгалтерского учета необходимо соблюдение норм:

1. Первичная документация
2. Оценка имущества и обязательств
3. Инвентаризация имущества и обязательств
4. Обобщение учетных данных в отчетности организации.

Эти нормы составляют основополагающие методологические принципы финансового (бухгалтерского) учета [3 с. 40].

Итак, выделим основные элементы бухгалтерского учета, которые играют непосредственную роль в его составлении:

1 Документация и инвентаризация – способы первичного наблюдения и за хозяйственными операциями и состоянием имущества предприятия. Лука Пачоли в своем трактате «О счетах и записях» подтверждает важность инвентаризации: «Сначала купец должен составить подробно свой инвентарь, т.е. вписать на отдельные листы или в отдельную книгу все, что, по его мнению, принадлежит ему в этом мире, как в движимом, так и в недвижимом имуществе».

2 Оценка имущества и обязательств – способ стоимостного измерения учитываемых ФХЖ.

3 Счета и двойная запись – способы текущей регистрации и группировки изменений в составе хозяйственных средств и источников их образования.

4 Отчетность — способ заключительного обобщения учетных записей. Formой такого обобщения и является исследуемый нами баланс и отчет о прибылях и убытках.

В международной практике существует метода построения баланса:

1. Вертикальный метод, при котором баланс строится на основе формулы: Активы – Обязательства = Собственный капитал

2. Горизонтальный метод, при котором статьи баланса сгруппированы в активы и пассивы: Актив = Пассив

В американском балансе активы располагаются в порядке убывания ликвидности. В Великобритании Закон предусматривает обе формы построения баланса. Однако при расположении статей баланса бухгалтеры чаще всего пользуются уравнением Л.Пачоли: Активы – Пассивы = Капитал Собственника.

Это уравнение лежит в основе балансов многих стран Европы. Его привлекательность заключается в том, что здесь более четко выражены нетто-активы (чистые) и собственные источники их образования. Обязательства компании – как текущие, так и долгосрочные – при подсчете итогов вычитаются из суммы основных и оборотных активов и приводятся в скобках (как отрицательные) [9, с.86].

В Российском же учете баланс строится из формального уравнения двойственности Ж.Б. Дюмарше (Активы = Капитал + Обязательства). Тут все показатели могут располагаться вертикально, или горизонтально

Рассмотрим теперь составляющую Баланса. В нем всегда должно присутствовать соответствие итогов актива и пассива: **Актив = Пассив**

Что же собой все-таки представляют активы и пассивы организации? Активами являются ее экономические ресурсы, имущество, составляющее собственность компании. Результатом использования этого имущества должна стать прибыль [3, с. 44].

А пассивами, в свою очередь, - источники собственных и заемных средств в отечественном бухгалтерском учете. Активы рассматриваются как потенциальные доходы, а пассивы – как обязательства, предполагающие потенциальное уменьшение доходов.

Насчет принципа двойственности, в своем трактате «О счетах и записях» Лука Пачоли отметил: «Каждому должно быть известно, что никто не может расходовать того, чего у него нет, и не может отдавать того, чего он не получал [3, с.46].

Таким образом, с помощью результатов группировки активов и пассивов хозяйственных средств мы можем составить некоторые балансовые уравнения:

1. Экономические ресурсы = весь капитал
2. Активы = пассивы + капитал
3. Активы = внеоборотные активы + оборотные активы
4. Активный капитал = основной капитал + оборотный капитал

Актив и пассив баланса состоят из отдельных статей – показателя актива и пассива баланса, являющегося главным его элементом. Она соответствует виду (наименованию) имущества обязательств, источнику формирования имущества и отражает величину определенного вида средств или из источника. Бухгалтерский баланс предусматривает два раздела в активе и три — в пассиве. В актив включаются статьи, в которых предоставляется информация по определенным группам элементов хозяйственного оборота. Статьи расположены в разделах. И те и другие имеют свою последовательность — по степени возрастания ликвидности (например, скорость реализации товара).

В практике бухгалтерского учета используется форма баланса, которая определена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) как баланс-нетто. Форма бухгалтерского баланса предусматривает деление актива и пассива на разделы [9, с. 85]

Актив Баланса состоит из двух разделов:

- 1) Внеоборотные активы — это средства длительного пользования (основные, нематериальные активы и т.д.

1.1. Нематериальные активы — активы, не имеющие вещественной, материальной формы, но предназначенные для обеспечения прибыли или для условий ее получения.

1.2. Доходные вложения в материальные ценности

1.3. Долгосрочные финансовые вложения - вложения денежных средств в ценные бумаги, в капиталы других организаций на срок более одного года с целью получения прибыли.

1.4. Прочие внеоборотные активы

2) Оборотные активы

2.1. Активы в сфере производства

а) Производственные запасы (материалы, животные на выращивании и откорме)

б) Производственные затраты (основное производство, полуфабрикаты собственного производства, вспомогательное производство, общепроизводственные/общехозяйственные расходы)

2.2. Активы в сфере обращения (товары отгруженные, расходы на продажу, денежные средства в кассе, на расчетных счетах, в валютных счетах и на специальных счетах в банках, денежные документы, финансовые вложения, расчеты с дебиторами)

Пассив баланса состоит из следующих статей:

2) Капитал и резервы

1. Уставной капитал (первоначальный капитал, который формируется за счет вкладов учредителей)

2. Добавочный капитал (результат переоценки внеоборотных активов + получение эмиссионного дохода)

3. Резервный капитал (источник покрытия возможных убытков)

4. Целевые финансовые вложения и поступления

5. Нераспределенная прибыль и непокрытый убыток (та часть прибыли организации, которая остается в ее распоряжении после расчетов с бюджетом, акционерами, образования резервов и т.д.)

3) Долгосрочные обязательства

1. Долгосрочные займы и кредиты
 2. Прочие долгосрочные обязательства
- 4) Краткосрочные обязательства
1. Краткосрочные займы и кредиты
 2. Кредиторская задолженность
 3. Задолженности участникам по выплате доходов
 4. Доходы будущих периодов
 5. Резервы предстоящих расходов
 6. Прочие краткосрочные обязательства

Последним раздела пассива отражаются кредиты банков, займы, векселя полученные, кредиторская задолженность по расчетам с другими организациями и лицами.

Итоги по каждому разделу суммируются и дают общий итог актива баланса, который всегда равен общему итогу пассива баланса и называется валюта баланса.

Таблица 1. — Структура бухгалтерского баланса

АКТИВ	ПАССИВ
1. Внеоборотные активы	3. Капитал и резервы
2. Оборотные активы	4. Долгосрочные обязательства
	5. Краткосрочные обязательства

Балансовые статьи объединяются в группы, группы — в разделы. Объединение балансовых статей осуществляется исходя из их экономического содержания или по степени убывания ликвидности — это наличие достаточны платежных средств для оплаты долгов в установленные сроки [3, с. 52]. Основываясь на определении, можно выделить наиболее ликвидные экономические категории: денежные средства, краткосрочные векселя, ценные бумаги, дебиторская задолженность, товарно-материальные ценности, внеоборотные активы (последние относятся к категории неликвидных). Среди

пассивов предпочтение отдается собственным средствам (капитал и прибыль) или заемным средствам (кредиторская задолженность).

2. ЗАДАЧА

Условие

Вариант 2; коэффициент 4.

01.11.201X г. было зарегистрировано ООО «Весна» с уставным капиталом 4 000 000 р.

Дебет 75/1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»

Кредит 80 «Уставный капитал»» — 4 000 000р.

Собственниками в качестве вклада в уставный капитал было внесено 3 200 000 р. на расчетный счет.

Дебет 51 «Расчетный счет»

Кредит 75/1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» — 3 200 000р.

Таблица 2.1 — Вступительный Баланс

Наименование показателя	На 01.11.2014	Наименование показателя	На 01.11.2014
Актив		Пассив	
Содержание статьи	Сумма, р.	Содержание статьи	Сумма, р.
Денежные средства	3 200 000	Уставный капитал	4 000 000
Дебиторская задолженность	800 000	Добавочный капитал	—
		Резервный капитал	—
Итого	4 000 000	Итого	4 000 000

Таблица 2.2. – Журнал регистрации хозяйственных операций

№ ПП	Содержание ФХЖ	Тип ФХЖ	Корреспонденция счетов		Сумма, р.	
			Дебет	Кредит	Частная	Общая
1	Поступили материалы в качестве вклада в уставный капитал	П(II)	10↑	75.1↓	400 000	400 000
2	Поступило производственное оборудование от учредителя (срок полезного использования – 10 лет)	П(II)	08↑	75.1↓	400 000	400 000
3	Акцептован счет монтажной организации за наладку станка	М(I)	08↑	76↑	80 000	94 400
	в т.ч. НДС		19↑	76↑	14 400	
4	Списан к возмещению НДС	М(III)	68.2↓	19↓	14 400	14 400
5	Введен в эксплуатацию станок	П(II)	01.1↑	08↓	480 000	480 000
6	Отпущены со склада материалы:	П(II)				
	На производство продукции А		20.А↑	10↓	140 000	
	На производство продукции В		20.В↑	10↓	140 000	
	На цеховые нужды		25↑	10↓	8 000	
	На управленческие нужды		26↑	10↓	6 000	294 000
7	Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц	П(II)	25↑	02↓	4 000	4 000
8	Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на:	М(I)				
	Общепроизводственные нужды		25↑	60↑	12 000	
	в т.ч. НДС		19↑	60↑	2 160	14 160
	Общехозяйственные нужды		26↑	60↑	8 000	
9	Списан к возмещению НДС по счету	М(III)	68.2↓	19↓	3 600	3 600

Продолжение таблицы 2.2.

№ ПП	Содержание ФХЖ	Тип ФХЖ	Корреспонденция счетов		Сумма, р.	
			Дебет	Кредит	Частная	Общая
10	Рабочим, изготавливающим изделие А	М(И)	20.А↑	70↑	48 000	144 000
	Рабочим, изготавливающим изделие Б		20.В↑	70↑	44 000	
	Персоналу цеха	М(И)	25↑	70↑	24 000	
	Аппарату заводоуправления	М(И)	26↑	70↑	28 000	
11	Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников	М(И)	20.А↑	69↑	14 400	43 200
			20.В↑	69↑	13 200	
			25↑	69↑	7 200	
			26↑	69↑	8 400	
12	Произведены удержания из заработной платы работников:	П(ИВ)				
	Налоги на доходы физических лиц		70↓	68.1↑	16 000	
	По исполнительным листам		70↓	76↑	3 000	
	Профсоюзные взносы		70↓	76↑	2 000	21 000
13	Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы	П(И)	50↑	51↓	123 000	123 000
14	Выдана заработная плата работникам организации	М(ИИ)	70↓	50↓	102 800	102 800
15	Депонированы суммы невыплаченной заработной платы	М(И)	70↓	76.4↑	20 200	20 200
16	Депонированная сумма возвращена на расчетный счет	П(И)	51↑	50↓	20 200	20 200
17	Получен счет ОАО «Ростелеком» за услуги связи	М(И)	26↑	76↑	10 000	
	в т.ч. НДС		19↑	76↑	1 800	11 800
18	Списана сумма НДС по счету	М(ИИ)	68.2↓	19↓	1 800	1 800

Продолжение таблицы 2.2

№ ПП	Содержание ФХЖ	Тип ФХЖ	Корреспонденция счетов		Сумма, р	
19	По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды	П(II)	50↑	51↓	26 000	26 000
20	Выдано из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы	П(II)	71↑	50↓	26 000	26 000
21	Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому счету	П(II)	26↑	71↓	23 600	23 600
22	Произведен окончательный расчет по произведенной сумме	М(I)	50↑	71↓	2 400	2 400
23	Произведена оплата счета за услуги связи	М(III)	76↓	51↓	11 800	11 800
24	Обнаружена недостача материалов	П(II)	94↑	10↓	2 800	2 800
25	Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации	П(II)	73.2↑	94↓	2 800	2 800
26	Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации	П(II)	50↑	73.2↓	2 800	2 800
27	Распределены и списаны на счета основного производства:	П(II)				
	Общепроизводственные расходы:					
	Изделие А		20.А↑	25↓	27600	55 200
	Изделие В		20.В↑	25↓	27600	
	Общехозяйственные расходы					
	Изделие А		20.А↑	26↓	42000	84 000
	Изделие В		20.В↑	26↓	42 000	

Продолжение таблицы 2.2.

28	Выпущена из производства и учтена на складе продукция по фактической себестоимости	П(II)				
	Изделие А		43.А↑	20.А↓	100 000	212 000
	Изделие В		43.В↑	20.В↑	112 000	
29	Списывается стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции	П(II)				
	Изделие А		44.А↑	10↓	2 400	4 400
	Изделие В		44.В↑	10↓	2 000	
30	Отпущена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения	П(II)	45.А↑	43.А↓	96 000	96 000
31	Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В	М(I)	51↑	62.2↑	200 000	200 000
32	Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетные документы	М(I)	62.1↑	90.1В↑	280 000	280 000
33	Выделен НДС с объема продаж изделия В	М(I)	90.3В↓	68.2↑	42 712	42 712
34	Произведен зачет ранее полученного аванса	П(IV)	62.2↓	62.1↑	200 000	200 000
35	Получено подтверждение о приемке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности	П(IV)	62.1↑	90.1А↑	300 000	300 000
36	Выделена сумма НДС с объема продаж изделия А	П(IV)	90.3А↓	68.2↑	45 763	45 763

Продолжение таблицы 2.2

№ П П	Содержание ФХЖ	Тип ФХЖ	Корреспонденци я счетов		Сумма, р	
37	Списывается производственная себестоимость проданной продукции	М (III)				
	Изделие А		90.2А↓	45.А↓	96 000	
	Изделие В		90.2В↓	43.В↓	108 000	204 000
38	Списываются коммерческие расходы	М (III)				
	Изделие А		90.2А↓	44.А↓	2 400	
	Изделие В		90.2В↓	44.В↓	2 000	4 400
39	Выявлен финансовый результат от продаж	П(IV)				
	Изделие А		90.9↓	99↑	155 837	
	Изделие В		90.9↓	99↑	127 288	283 125
40	Поступили средства от покупателей в счет оплаты продукции	П(II)	51↑	62.1↓	380 000	380 000
41	Перечислено с расчетного счета за электроэнергию	М(III)	60↓	51↓	23 600	23 600
42	Продано производственное оборудование:					
	На договорную стоимость объекта	П(IV)	62.1↓	91↑	380 000	380 000
	На сумму НДС	П(II)	91.2↑	68↑	57 966	57 966
	На списанную фактическую стоимость	П(II)	01.2↑	01.1 ↓	480 000	480 000
	На сумму накопленной амортизации	П(II)	02↑	01.2↓	4 000	4 000
	На остаточную стоимость	М(III)	91.2↑	01.2↓	476 000	476 000
43	Поступили д/с на расчетный счет за проданное оборудование	М(I)	51↑	62.1↓	380 000	380 000
44	Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению	М(I)	76.2↑	91.1↑	240 000	240 000
45	Получены суммы штрафов	П(II)	51↑	76.2↓	240 000	240 000

Продолжение таблицы 2.2

№	Содержание ФХЖ	Тип ФХЖ	Корреспонденция счетов		Сумма, р.	
46	В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожены материалы	П(IV)	91.2↑	10↓	4 000	4 000
47	Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов	М(I)	91.9↑	99↑	82 034	82 034
48	Начислен налог на прибыль	П(II)	99↓	68↑	73 032	73 032
49	Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков	П(II)	99↓	84.1↑	292 127	292 127
50	По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала	П(II)	84.1↓	82↑	14 606	14 606
51	Начислены дивиденды (25%):	П(II)				
	Акционерам, не являющимся работниками организации,		84.1↓	75.2↑	69 380	
	В т.ч. НДФЛ		75.1↓	68.1↑	9 019	78 399
	Акционерам, являющимся работниками организации,		84.1↓	70↑	69 380	
	В т.ч. НДФЛ	П(II)	70↓	68.1↑	9 019	78 399
52	Выплачены дивиденды по категориям акционеров	М(III)	75.2↓	51↓	60 361	
			70↓	51↓	60 361	120 722
53	Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды	М(III)	68↓	51↓	233 711	
			69↓	51↓	43 200	276 911
Итог по журналу					7 993 596	7 993 596

Таблица 2.3. – Распределение общепроизводственных затрат основного цеха

Объекты калькулирования	База распределения	Распределяемый показатель
Изделие А	140000	27600
Изделие В	14000	27600
Всего	280000	55 200

Таблица 2.4. – Распределение общехозяйственных затрат основного цеха

Объекты калькулирования	База распределения	Распределяемый показатель
Изделие А	140000	42000
Изделие В	140000	42000
Всего	280000	84 000

Главная книга

01.1	
Д	К
Основное средства	
0	
480 000	480 000
480 000	480 000
0	

01.2	
Д	К
Основное средства	
0	
480 000	4 000
	476 000
480 000	480 000
0	

02	
Д	К
Амортизация основных средств	
0	
4 000	4 000
4 000	4 000
0	

08	
Д	К
Вложения во внеоборотные активы	
0	
400 000	480 000
80 000	
480 000	480 000
0	

10

Д	Материалы	К
	0	
400 000		140 000
		140 000
		8 000
		6 000
		2 800
		2 400
		2 000
		4 000
400 000		305 200
94 800		

19

Д	НДС	К
	0	
14 400		3 600
2 160		1 800
1 440		14 400
1 800		
19 800		19 800
0		

Д	20.А	К
Основное производство А		
	0	
140 000		100 000
48 000		
14 400		
27600		
42000		
272 000		100 000
172 000		

Д	20.В	К
основное производство В		
	0	
140 000		112 000
44 000		
13 200		
27600		
42 000		
266 800		112 000
154 800		

Д	25	К
Общепроизводственные расходы		
	0	
8 000		27600
12 000		27600
24 000		
7 200		
4 000		
55 200		55 200
0		

Д	26	К
Общехозяйственные расходы		
	0	
6 000		42000
8 000		42 000
28 000		
8 400		
10 000		
23 600		
84 000		84 000
0		

Д	43.А	К
Готовая продукция А		
0		
100 000		96 000
100 000		96 000
4 000		

Д	43.В	К
Готовая продукция В		
0		
112 000		108 000
112 000		108 000
4 000		

Д	44.А	К
Расходы на продажу А		
0		
2 400		2 400
2 400		2 400
0		

Д	44.В	К
Расходы на продажу В		
0		
2 000		2 000
2 000		2 000
0		

Д	45.А	К
Расходы на продажу А		
0		
96 000		96 000
96 000		96 000
0		

Д	50	К
Касса		
0		
123 000		102 800
26 000		20 200
2 800		26 000
2 400		
154 200		149 000
5 200		

Д	51	К
Расчетный счет		
3 200 000		
20 200		123 000
200 000		26 000
380 000		11 800
380 000		23 600
240 000		
		60 361
		233 711
		60 361
		43 200
1 220 200		582 033
3 838 167		

Д	60	К
Расчеты с поставщиками		
0		
23 600		12 000
		2 160
		8 000
		1 440
23 600		23 600
0		

Д	62.1	К
Расчеты с покупателями и заказчиками		
	0	
280 000		200 000
300 000		380 000
380 000		380 000
960 000		960 000
	0	

Д	62.2	К
Расчеты с покупателями и заказчиками		
	0	
200 000		200 000
200 000		200 000
0		

Д	68	К
Расчеты по налогам и сборам		
	0	
14 400		16 000
3 600		42 712
1 800		45 763
233 711		57 966
		9 019
		9 019
		73 032
253 511		253 511
		0

Д	69	К
Расчеты по социальному страх и обеспеч		
	0	
43 200		14 400
		13 200
		7 200
		8 400
43 200		43 200
0		

Д	70	К
Расчеты с персоналом по оплате труда		
		0
16 000		48 000
3 000		44 000
2 000		24 000
102 800		28 000
20 200		69 380
60 361		
9 019		
213 380		213 380
		0

Д	71	К
Расчеты с подотчетными лицами		
	0	
26 000		23 600
		2 400
26 000		26 000
0		

Д	73.2	К
Расчеты по возмещению материального ущерба		
	0	
2 800		2 800
2 800		2 800

Д	75.1	К
Расчеты по вкладам в уставный капитал		
800 000		
		400 000
		400 000
		800 000
	0	

Д	75.2	К
Расчеты по выплате доходов		
	0	
60 361		69 380
9 019		
69 380		69 380
	0	

Д	76	К
расчеты с разными дебиторами и кредиторами		
		0
11 800		20 200
240 000		240 000
		3 000
		2 000
		11 800
		80 000
		14 400
251 800		371 400
		119 600

Д	80	К
Уставный капитал		
		4 000 000
0		0
		4 000 000

Д	82	К
Резервный капитал		
		0
		14 606
0		14 606
		14 606

Д 84.1 К Нераспределенная прибыль и непокрытый убыток	
	0
14 606	292 127
69 380	
69 380	
153 366	292 127
	138 761

Д 90.А К Продажи	
	0
2) С/С 96 000 2 400	1) Выручка 300 000
3) НДС 45 763	
9) Остаток 155 837	
300 000	300 000
	0

Д 90.В К Продажи	
—	—
2) с/с 110 000	1) выручка 280 000
3) НДС 42 712	
9) Остаток 127 288	
280 000	280 000
	—

Д 91 К Прочие доходы и расходы	
	0
2) пр. расходы 57 966 476 000 4 000	1) пр. доходы 380 000 240 000
3) сальдо 82 034	
620 000	620 000

Д 94 К Недостачи и потери от порчи ценностей	
0	
2 800	2 800
2 800	2 800
0	

Д 99 К Прибыли и убытки	
	0
73 032	155 837 127 288 82 034
9) сальдо 292 127	
365 159	365 159

Таблица 2.5. – Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета

№	Сальдо начальное		Сумма оборотов		Сальдо конечное	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	Кредит
01.1			480 000	480 000		
01.2			480 000	480 000		
02			4 000	4 000		
08			480 000	480 000		
10			400 000	305 200	94 800	
19			19 800	19 800		
20/А			272 000	100 000	172 000	
20/В			266 800	112 000	154 800	
25			55 200	55 200		
26			84 000	84 000		
43.А			100 000	96 000	4 000	
43.В			112 000	108 000	4 000	
44.А			2 400	2 400		
44.В			2 000	2 000		
45.А			96 000	96 000		
50			154 200	149 000	5 200	
51	3 200 000		1 220 200	582 033	3 838 167	
60			23 600	23 600		
62.1			960 000	960 000		
62.2			200 000	200 000		
68			253 511	253 511		
69			43 200	43 200		
70			213 380	213 380		
71			26 000	26 000		
73.2			2 800	2 800		
75.1	800 000			800 000		
75.2			69 380	69 380		
76			251 800	371 400		119 600
80		4 000 000				4 000 000
82				14 606		14 606
84.1			153 366	292 127		138 761
90.А			300 000	300 000		
90.В			280 000	280 000		
91			620 000	620 000		
94			2 800,00	2 800,00		
99			365 159	365 159		
Итого	4 000 000	4 000 000	7 993 596	7 993 596	4 272 967	4 272 967

Заключение

В ходе написания данной курсовой работы рассмотрены понятия бухгалтерского баланса, принципы классификации, структура и содержание бухгалтерского баланса, изучена структура и техника составления бухгалтерского баланса. Раскрыты значение и функции бухгалтерского баланса, изучены нормативные и правовые акты, регламентирующие ведение бухгалтерского учета и отчетности, показана важность основной формы бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский баланс позволяет, с одной стороны, дать четкое представление о характере поставщиков финансовых ресурсов организации (капитал и обязательства) и условиях их вовлечения в деловой оборот организации (сроки, процентные ставки, обеспечения); с другой стороны, о направлении и характере вложений представляемого капитала в экономические ресурсы общества. Делая вывод о проделанной работе, хочется еще раз отметить важность наиболее полного и достоверного изложения в бухгалтерской 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.

На основе данных баланса определяют конечный финансовый результат работы предприятия в виде наращивания собственного капитала за отчетный период, и который отражается в виде чистой прибыли (убытка) в пассиве баланса.

Таким образом, в современном составе отчетности организации форма №1 выполняет роль своеобразного стержня, вокруг которого группируются представленные в наглядной форме данные о деятельности предприятия за определенный период времени (отчетный период).

По балансу определяют, сумеет ли предприятие в ближайшее время выполнить свои обязательства перед третьими лицами: акционерами, инвесторами, кредиторами, покупателями, продавцами и др., или ему угрожают финансовые затруднения.

По конечному финансовому результату деятельности предприятия судят о способности руководителей сохранить и приумножить вверенные им материальные и денежные ресурсы.

На основе данных баланса строится оперативное финансовое планирование любого предприятия, осуществляется контроль за движением денежных средств.

Данные баланса широко используются налоговыми службами, кредитными учреждениями и органами государственного управления.

Финансовое положение компании зависит от имеющихся у неё экономических ресурсов, её финансовой структуры, её ликвидности и платёжеспособности, а также её способности адаптироваться к изменениям окружающей среды. Всю эту информацию можно почерпнуть из баланса.

Информация об экономических ресурсах компании и умения в прошлом преобразовывать эти ресурсы полезна для прогнозирования её способности создавать денежные средства и их эквиваленты в будущем.

Информация о финансовой структуре нужна для прогнозирования будущих потребностей в заёмных средствах и того, как будущие прибыли и денежные потоки будут распределяться между теми, кто имеет долю в компании.

На основании информации баланса внешние пользователи могут: принять решение о целесообразности и условиях ведения дел с данной организацией как с партнёром; оценить кредитоспособность организации как заёмщика; оценить возможные риски своих вложений, целесообразность приобретения акций данной организации, её активов и др. Эта информация также полезна для оценки того, насколько успешной будет компания в получении финансирования в дальнейшем.

Информация о ликвидности и платёжеспособности необходима для прогнозирования способности компании выполнить в срок свои финансовые обязательства перед третьими лицами или ему грозит банкротство.

Следовательно, бухгалтерский баланс выполняет ряд очень важных функций:

1) самостоятельный бухгалтерский баланс является одним из признаков юридического лица, то есть выполняет экономико-правовую функцию, при этом обеспечивается реализация одного из принципов бухгалтерского учета – имущественная обособленность хозяйствующего субъекта;

2) баланс является источником информации:

— об имущественном состоянии. Количественная характеристика имущественной массы собственника (сумма собственного и заёмного капитала);

— о степени предпринимательского риска (платёжеспособность и финансовая устойчивость);

— о сохранении и приумножении капитала (нераспределенная прибыль).

По данным бухгалтерского баланса можно не только установить уровень финансовой устойчивости организации, но и охарактеризовать его динамику, выявить тенденции и спрогнозировать развитие финансовой ситуации на перспективу.

Таким образом, использование данных бухгалтерского баланса позволяет решить следующие задачи:

- проанализировать состав, структуру и динамику активов, собственного капитала и обязательств организации;
- дать оценку ликвидности баланса;
- провести анализ платёжеспособности;
- установить степень вероятности банкротства;
- рассчитать финансовые коэффициенты и определить уровень финансовой устойчивости организации;
- реализовать методику анализа независимости организации в формировании материально-производственных запасов;
- выявить возможные факторы, способные оказать влияние на снижение финансовой устойчивости и платёжеспособности организации.

Список используемой литературы.

1. Астахов В.П. Теория Бухгалтерского учета : учебник - 8-е изд., перераб. и доп. - Москва, Постов н/Д: МарТ, 2004. — 608 с.
2. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для студентов вузов— 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. - 527 с.
3. Банинг С.А. Счетоводство и Амортизация. СПб.: М.В. Кечеджи-Шаповалов, 1913. 30 с.
4. Блатов Н.А. Основы общей бухгалтерии в связи с торговым, промышленным и сметным счетоводством. Л.: «Экономическое образование». 1926. 536 с.
5. Булатов М.А. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Экзамен», 2005. – 256 с.
6. Гальперин Я.М. школы балансового учета. Очерки по теории балансоведения. Тифлис: Практ. Счетовод. ин-т, 1926. 58 с.
7. Глущенко А.В. Теория Бухгалтерского учета: учебное пособие. - Волгоград: Изд-во ВолГУ, 2003 г. -134 с.
8. Елерский Ф.В. Теория торгового счетоводства по новой системе, предлагаемая Федором Езерским. Дрезден.: Лейпцигская акционерная тип., 1873. 144 с.
9. Кондраков Н.П Бухгалтерский учет: учебник – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 720 с. – (высшее образование)
- 10.Кутер М.И. Введение в бухгалтерский учет: Учебник. – Краснодар: Просвещение – ЮГ, 2012. – 512 с. 1000 экз.
- 11.Кутер М.И. Влияние амортизационных процессов на формирование структуры и величины собственного капитала// Государство и регионы. 2012. №1. С. 35-40.
- 12.Кутер М.И. Гурская М.М. О постулатах двойной бухгалтерии // Международный бухгалтерский учет. 2010. №17. С.57-66
13. Кутер М.И. Делиболтоян А.Э. Первый опыт расчетов амортизации в системе двойной бухгалтерии // Международный бухгалтерский учет. 2011. №25. С. 62-67.

14. Ларионов А.Д. Бухгалтерский учет: учеб. – М.: Проспект, 2009. – 368 с.
15. Лунский Н.С. Несостоятельность учения, распространяемого Е.Е. Сиверсом. М.: Кн. Маг. «Высшая школа», 1916. 83 с.
16. Малявкина Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2006. – 496с – (Профессиональное образование)
17. Мизиковский Е.А. Теория бухгалтерского учета: Учебник. – М.: Юристъ, 2002. – 400 с
18. Нидлз Б., Андерсон Х, Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета // под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика. 1998. 496 с.
19. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 04.12.2012) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023), http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_141042/
© КонсультантПлюс, 1992-2015
20. Помазков Н.С. Счетные теории. Принцип двойственности и метод двойной записи Л.: «Экономическое образование». 1929. 272 с.
21. Рябова М.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие / Ульяновский государственный технический университет. – Ульяновск : УлГТУ, 2011. – 214 с.
22. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от источников до наших дней. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. 638 с.
23. Хендрикен Э.С. Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета/ под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997. 577с.
24. Шер И.Ф. Бухгалтерия и баланс, 4-е изд.: пер. с нем. / под ред. проф. Н.С. Лунского. М.: Экономическая жизнь, 1926. 574 с.
25. Шигаев А.И. Актуарный учет и использование его данных для управления. М.: ИНФРА-М, Магистр, 2015. 224 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2014 г.

	Форма по ОКУД	Коды
	Дата (число, месяц, год)	0710001
Организация _____ ООО Весна _____ по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН		
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ		384 (385)
Местонахождение (адрес) _____		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Н а <u>01</u> января <u>2014</u> г. ³	На <u>31</u> декабря <u>20__</u> г. ⁴	На <u>31</u> декабря <u>20__</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	0		
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	430		
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	3843		
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	4273		
	БАЛАНС	4273		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 01 января 20 14 г. ³	На 31 декабря 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	4000		
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал	15		
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	138		
	Итого по разделу III	4153		
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	0		
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	120		
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	120		
	БАЛАНС	4273		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

**Отчет о Финансовых результатах
за Январь-Декабрь 20 14 г.**

Организация _____	ООО Весна	по ОКПО	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика _____		ИНН	0710002
Вид экономической деятельности _____		по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____		по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384 (385)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20 ____ г. ³	За _____ 20 ____ г. ⁴
1	Выручка ⁵	493	
2	Себестоимость продаж	(206)	()
3	Валовая прибыль (убыток)	287	
4	Коммерческие расходы	(4)	()
5	Управленческие расходы	(—)	()
6	Прибыль (убыток) от продаж	283	
7	Доходы от участия в других организациях		
8	Проценты к получению		
9	Проценты к уплате	()	()
10	Прочие доходы	82	
11	Прочие расходы	(—)	()
12	Прибыль (убыток) до налогообложения	365	
13	Текущий налог на прибыль	(73)	()
14	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
15	Изменение отложенных налоговых обязательств		
16	Изменение отложенных налоговых активов		
17	Прочее		
18	Чистая прибыль (убыток)	292	