

Д.А. Одаховская, Н.Е. Левченко

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ:
КЛАССИФИКАЦИЯ АКТИВОВ
И ИСТОЧНИКОВ ИХ ОБРАЗОВАНИЯ**

Учебное пособие

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Байкальский государственный университет

Д.А. Одаховская, Н.Е. Левченко

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ:
КЛАССИФИКАЦИЯ АКТИВОВ
И ИСТОЧНИКОВ ИХ ОБРАЗОВАНИЯ**

Учебное пособие

Иркутск
Издательство Байкальского государственного университета
2019

УДК 657.01(075.8)
ББК 65.052я7
О-40

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Байкальского государственного университета

Авторы:

Д.А. Одаховская (разд. 2)
Н.Е. Левченко (разд. 1)

Рецензенты канд. экон. наук, доц. Г.Г. Печенникова
 канд. экон. наук, доц. Я.В. Путырская

Одаховская Д.А.

О-40 Бухгалтерский учет: классификация активов и источников их образования [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Д.А. Одаховская, Н.Е. Левченко. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2019. – 95 с. – Режим доступа: lib-catalog@bgu.ru.

Пособие составлено по программе курса «Бухгалтерский учет» и содержит теоретический материал, задачи и вопросы для самоподготовки по основам бухгалтерского учета и для самостоятельной работы студентов экономических специальностей. Учебный материал расположен по темам курса, состоит из методических указаний и задач, а также контрольных вопросов по каждой теме.

Предназначено для студентов высших учебных заведений, учащихся колледжей, слушателей курсов подготовки работников экономических специальностей.

УДК 657.01(075.8)
ББК 65.052я7

© Одаховская Д.А. (разд. 2), 2019
© Левченко Н.Е. (разд. 1), 2019
© Издательство БГУ, 2019

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	4
1. Предмет и метод бухгалтерского учета	5
1.1. Общие понятия о предмете бухгалтерского учета и его объектах	5
1.2. Классификация имущества предприятия	6
1.3. Классификация источников предприятия	7
1.4. Понятия о хозяйственных процессах и хозяйственных операциях.....	9
1.5. Методологическая основа бухгалтерского учета	10
Контрольные вопросы	38
2. Бухгалтерский баланс и его изменения	39
2.1. Бухгалтерский баланс, его строение и значение	39
2.2. Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций.....	41
2.3. Бухгалтерский баланс.....	43
2.4. Четыре типа изменения бухгалтерского баланса	63
2.5. Взаимосвязь статей бухгалтерского баланса и бухгалтерских счетов. Первичные навыки составления бухгалтерских записей	82
Контрольные вопросы	92
Список рекомендуемой литературы.....	94

ВВЕДЕНИЕ

Информационные потребности большинства предприятий для управления хозяйственными процессами, происходящими на них, одинаковы. Эти потребности представляют собой количественную и качественную информацию. Количественная выражается в числах, а качественная – визуальными впечатлениями, разговорами и т.д.

Учетную информацию получают с помощью хозяйственного учета.

Хозяйственный учет – процесс наблюдения, сбора, идентификации, обработки и передачи информации о фактическом состоянии экономического субъекта.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, наблюдения, регистрации, обработки и получения информации в денежном выражении об объекте бухгалтерского учета путем сплошного непрерывного и документального учета.

Бухгалтерская информация используется всеми экономическими службами предприятия для управления, заключения деловых контактов, для организации взаимоотношений с различными пользователями.

Бухгалтерская информационная система подразделяется на финансовый и управленческий учет.

Финансовый учет – это внешняя информационная система бухгалтерского учета. В нем формируется информация, которая публикуется в открытой печати, не является коммерческой тайной и используется различными финансовыми институтами.

Управленческий учет – формирует информацию только для внутреннего пользователя. Она не просматривается в средствах массовой информации, не публикуется, она доступна только для административной службы предприятия.

Специальность бухгалтера является базовой для всех экономических специальностей. Меняются времена – меняются оценки профессий, но бухгалтерия остается вечной.

Двойная бухгалтерия берет свое начало с первых печатных трудов Луки Пачоли – выдающегося математика, астронома, поэта. Раздел «Трактат о счетах и записях» в книге «Сумма арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях» (1494 г.) раскрывает технику регистрации фактов хозяйственной жизни. Модель двойной записи гениально проста и до сих пор жизненна.

В настоящее время существенно изменился характер бухгалтерской работы. Однако основное предназначение учета – отражение и контроль производственно-хозяйственной и финансовой деятельности, ее результатов, подготовка рекомендаций для принятия управленческих решений – сохранилось. В этих условиях наши слушатели получают большой объем знаний из области как российской экономики, так и зарубежной.

1. ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Общие понятия о предмете бухгалтерского учета и его объектах.
2. Классификация имущества предприятия.
3. Классификация источников предприятия.
4. Понятия о хозяйственных процессах и хозяйственных операциях.
5. Методологическая основа бухгалтерского учета.

1.1. Общие понятия о предмете бухгалтерского учета и его объектах

Все экономические науки, в том числе и бухгалтерский учет, изучают производственные отношения. Каждая экономическая наука конкретизирует тот раздел производственных отношений, которым является его предмет.

Для бухгалтерского учета характерно обобщение информации в стоимостных показателях. Основными объектами бухгалтерского учета являются: средства предприятия, источники их формирования и хозяйственные процессы.

Средства предприятия – это экономические ресурсы, имущества или активы, которые являются собственностью предприятия или на правовой основе принадлежат данному предприятию.

Все средства предприятия формируются за счет разнообразных источников, которые в свою очередь могут быть привлечены извне, либо быть собственными.

Предметом бухгалтерского учета в обобщенном виде является хозяйственная деятельность организации, которая, в свою очередь, складывается из конкретных объектов бухгалтерского учета, к которым относятся:

1. имущество организации (активы);
2. источники образования этого имущества (пассивы);
3. процессы, происходящие в хозяйственной деятельности организации и выражающиеся в конкретных хозяйственных операциях.

В настоящее время в национальном учете не определены такие базовые понятия, как «активы» и «пассивы».

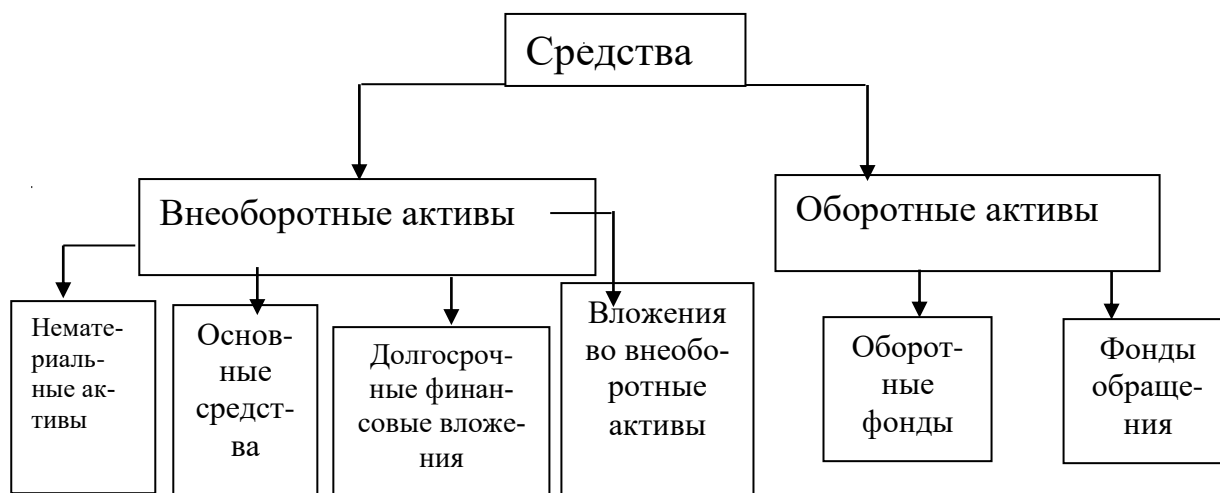
Имущество организации (активы) – это ресурсы (совокупность материальных и денежных ценностей, а также юридические отношения с другими организациями и лицами, т.е. права), контролируемые организацией в результате событий прошлых периодов, от которых организация ожидает экономической выгоды в будущем.

Будущая экономическая выгода, заключенная в активе, – это потенциал, который войдет, прямо или косвенно, в поток денежных средств или эквивалентов денежных средств организации.

Источники формирования активов (имущества) организации можно разделить на внутренние(собственные) и внешние(заемные). Соотношение собственных и заемных финансовых ресурсов определяет структуру финансов предприятия.

1.2. Классификация имущества предприятия

Для нормального функционирования предприятия ему необходимы различные ценности, их следует называть средствами либо имуществом. К средствам относятся только те ценности, которые находятся в собственности предприятия, либо на правовой основе принадлежат предприятию и подлежат обязательному контролю.



Нематериальные активы – это активы предприятия, которые не обладают материально-вещественной структурой, физической природой, срок их использования превышает 1 год, они должны в будущем приносить экономическую выгоду, должны выделяться из другого имущества и не должны быть подвергнуты последующей продаже.

Например: деловая репутация, патенты, торговая марка, брокерское место на товарной бирже.

Основные средства – это средства труда, которые:

1. участвуют при производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд;
2. имеют срок полезности, который превышает 1 год (например: здание, оборудование, транспорт и т.д.);
3. не предполагается последующей продажи данных объектов;
4. приносят экономические выгоды в будущем;
5. переносят свою стоимость частями, в виде амортизационных отчислений на готовую продукцию.

Долгосрочные финансовые вложения:

1. вложения в ценные бумаги (срок больше 1 года);
2. вложения в облигации (срок больше 1 года);
3. вложения в уставный капитал другой организации.

Вложения во внеоборотные активы:

1. вложения в строительство;
2. вложения в объекты нематериального характера;
3. вложения в объекты основных средств.

Оборотные активы как правило потребляются в течении одного периода производственного процесса. В ходе потребления они видоизменяют свою форму, а также содержание и свою стоимость переносят полностью на вновь производимый продукт.

К оборотным средствам относятся:

1. материалы (основные и вспомогательные);
2. сырье;
3. полуфабрикаты;
4. комплектующие изделия;
5. топливо;
6. тара и тара материалы;
7. инвентарь и хозяйственные принадлежности;
8. спецодежда; и т.д.
9. не завершённое производство;
10. готовая продукция которая используется на предприятии;
11. расходы будущих периодов.

сразу переносят
стоимость на
готовую
продукцию.

переносят
стоимость
по частям.

Фонды обращения – это предметы обращения: денежные средства, обязательства в плане дебиторской задолженности, а также юридических и физических лиц данному предприятию.

К фондам обращения относят:

1. готовую продукцию предприятия для продажи;
2. товары отгруженные;
3. денежные средства (касса, расчетный счет, валютный счет, а также специальные счета в банке);
4. дебиторская задолженность (зadolженность подотчетных лиц, задолженность покупателей и заказчиков и т.д.).

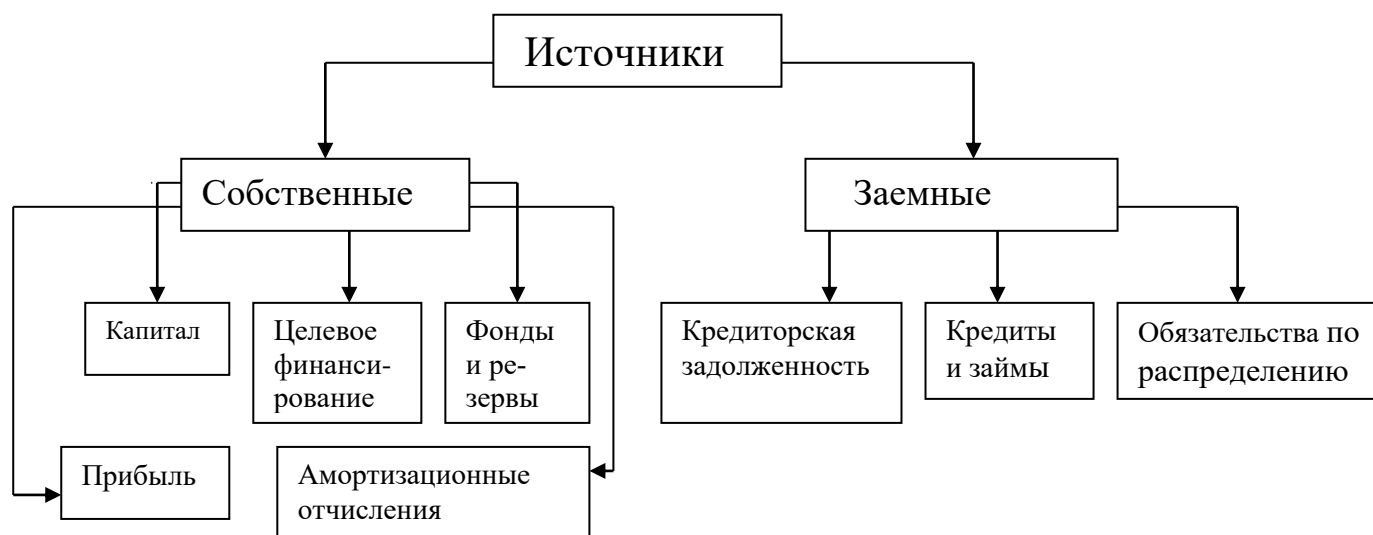
1.3. Классификация источников предприятия

Источники образования имущества (пассивы) в организациях представлены обязательствами и капиталом.

Обязательство – это задолженность организации, возникающая из событий прошлых периодов, урегулирование которой приведет к оттоку из организации ресурсов (активов).

Обязательства возникают в результате операций и других событий прошлых периодов. Например, приобретение запасов и пользование услугами ведет к возникновению кредиторской задолженности, т.е. задолженности данной организации другим юридическим или физическим лицам (если не произведена предоплата или оплата при доставке). Получение банковского кредита ведет к возникновению обязательства его вернуть.

Обязательства могут быть юридически обязательными, как следствие юридически обязательного договора или законодательного требования (например, суммы, выплачиваемые за приобретенные запасы и полученные услуги).



Капитал подразделяется на следующие составляющие: уставный (складочный), резервный (формируемый за счет прибыли) и добавочный.

Целевое финансирование подразделяется на две составляющие: а) возвратная основа, тогда это заемные источники; б) безвозвратная основа-это собственные источники.

Прибыль делится на: а) прибыль отчетного периода; б) прибыль прошлых лет; в) нераспределенная прибыль.

Фонды и резервы – организации самостоятельно могут создавать фонды и резервы (например: резерв на предстоящую оплату отпусков).

Кредиторская задолженность существует по товарным и не товарным операциям:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками за поступившие и неоплаченные товарно-материальные ценности;
- задолженность перед поставщиками и подрядчиками, которым предприятие выдало собственные векселя;
- задолженность по авансам;
- и пр.

Кредиты и займы.

Кредит – это взаимоотношения юридических либо физических лиц с кредитующей организацией, т.е. с банком или организацией, у которой есть лицензия ЦБРФ.

Кредиты предоставляются на основании грамотно составленного договора, в котором указаны: срок кредита, потребитель, процентная ставка, условия возвратности и платности и т.д.

Различают банковский кредит и коммерческий(товарный) кредит.

Займы предоставляются не кредитными учреждениями, на определенный срок, при условии возвратности и платности.

Обязательства по распределению:

1. задолженность работникам по заработной плате;
2. задолженность по начисленным и не выплаченным дивидендам;

3. задолженность внебюджетным фондам.

4. задолженность по налогам и сборам.

Пример классификации:

1) брокерское место на товарной бирже – нематериальные активы;

2) задолженность подотчетных лиц – фонды обращения;

3) прибыль прошлых лет – собственные источники, прибыль;

4) задолженность Иванову по заработной плате- обязательства по распределению;

5) деньги в кассе – фонды обращения.

Хозяйственные операции характеризуют отдельные хозяйственные действия (события), вызывающие изменения в составе, размещении имущества и источниках его образования. При этом хозяйственные операции могут затрагивать:

➤ только имущество организации;

➤ только источники его образования;

➤ одновременно и имущество, и его источники.

1.4. Понятия о хозяйственных процессах и хозяйственных операциях

В состав предмета бухгалтерского учета включаются хозяйственные процессы. Количество процессов и их виды зависят от деятельности предприятия.

Организации, которые осуществляют выпуск продукции рассматривает три **хозяйственных процесса**:

1. снабжение;

2. производство;

3. сбыт.

По международным стандартам различают три процесса:

1. процесс производства, он включает три момента:

а) фактическое потребление материальных ресурсов труда, имущества и денежных ресурсов;

б) выпуск готовой продукции, оказание услуг, выполнение работ;

в) восстановление основных производственных фондов.

2. процесс распределения:

а) распределение созданного продукта;

б) распределение прибыли;

в) перераспределение средств внутри данного субъекта.

3. процесс обмена:

а) товарное обращение, включающее снабжения, заготовку, отгрузку и реализацию;

б) денежное обращение, включающее финансовые отношения, а также кредитные отношения.

Каждая хозяйственная операция, осуществляющаяся на предприятии, влияет и изменяет хозяйственный процесс.

Хозяйственная операция – это факт хозяйственной жизни, оказывающий влияние на финансовые показатели прибыли, также это целенаправленный элемент хозяйственного процесса.

Каждая хозяйственная операция должна быть документально оформлена, либо в момент совершения, либо после, также она должна иметь денежную оценку, должна носить завершающий характер, т.е. после ее завершения должны быть зафиксированы изменения в актив предприятия и в источники их образования.

1.5. Методологическая основа бухгалтерского учета

Под методом бухгалтерского учета понимается совокупность способов, при помощи которых отражаются, исследуются и контролируются ее объекты.

В бухгалтерском учете выделяют следующие способы, которые принято называть элементами:

1) элементы, связанные с функцией бухгалтерского наблюдения – документация, инвентаризация.

Документация – это способ первичного отражения влияния совершившихся хозяйственных операций на состояние объекта бухгалтерского учета, она осуществляется путем выписки документов.

Документ – это письменное разрешение на совершение операции или письменное подтверждение свершившейся хозяйственной операции.

Инвентаризация – это способ контроля за сохранностью средств и уточнений показателей текущего бухгалтерского учета. Целью инвентаризации является сопоставление данных фактического наличия ценностей с данными бухгалтерского учета.

2) Элементы, связанные с функцией бухгалтерского измерения.

Стоимостная оценка – это способ выражения объектов бухгалтерского учета в едином денежном измерителе.

Калькуляция – это исчисление себестоимости единицы продукции на основе учета.

3) Элементы связанные с функцией группировки объектов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский счет – это способ экономической группировки и текущего отражения изменений, происходящих в отдельных объектах учета. Счета открываются на все виды имущества, т.е. на активы, а также на источники, т.е. на пассивы. Счета бывают активные, пассивные активно-пассивные.

Способ двойной записи – это способ отражения хозяйственной операции в системе бухгалтерских счетов, каждая операция затрагивает не менее двух бухгалтерских счетов и отражается в дебете одного и в кредите другого счета в одной и той же сумме.

Пример: В кассу поступили денежные средства с расчетного счета, в сумме 100 тыс. р.

Д50 К51

4) Элементы, связанные с обобщением данных бухгалтерского учета за отчетный период.

Бухгалтерский баланс – это отчетный документ, отражающий в денежной оценке все виды имущества, находящегося в распоряжении предприятия, а также источники его формирования на определенную дату.

В бухгалтерском учете всегда должны выполняться следующие условия или равенство:

Актив = Обязательства + Капитал

Актив = Пассив.

Бухгалтерская отчетность – это совокупность показателей, характеризующих финансово- хозяйственную деятельность предприятия.

Целевая установка

Изучить основы экономической классификации имущества по составу и размещению, а также источникам формирования средств.

Методические указания к разделу 1

При решении задач по данному разделу необходимо использовать табл. 1.1, 1.2 для группировки имущества по функциональной роли, составу и размещению, по источникам формирования.

Таблица 1.1

Классификация активов по функциональной роли, составу и размещению

№ п/п	Активы организации	Сумма, тыс. р.
1	2	3
1.	Внеоборотные активы:	
1.1.	Функциональной деятельности:	
1.1.1.	Нематериальные активы: исключительное авторское право, патенты, право на товарный знак, промышленный образец и т.д.	
1.1.2.	Основные средства: здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и т.д.	
1.2.	Инвестиционной деятельности:	
1.2.1.	Доходные вложения в материальные ценности:	
1.2.2.	Вложения во внеоборотные активы: оборудование к установке, требующее монтажа, незавершенное строительство, НИОКР	
1.2.3.	Финансовые вложения в другие организации: - ценные бумаги на срок более 12 месяцев; - вклады в уставные капиталы других организаций; - займы другим организациям; - вклады по договору простого товарищества	
Итого по разделу 1		
2.	Оборотные активы:	
2.1.	Функциональной деятельности (неденежные):	
2.1.1.	Материально-производственные запасы: - производственные запасы; - готовая продукция; - товары для перепродажи.	
2.1.2.	Незавершенное производство	
2.2.	Денежные активы:	
2.2.1.	Денежные средства: касса, расчетный счет, валютный счет, специальные счета и т.д.	

№ п/п	Активы организации	Сумма, тыс. р.
2.2.2.	Краткосрочные финансовые вложения: - приобретение ценных бумаг сроком менее года; - сберегательные; - предоставленные займы другим организациям.	
2.2.3.	Дебиторская задолженность: - векселя полученные; - авансы выданные; - счета к получению; - задолженности подотчетных лиц; - задолженность персонала по прочим операциям; - прочая дебиторская задолженность	
Итого по разделу 2		
Всего активов		

Таблица 1.2

Классификация источников формирования имущества

№ п/п	Группы источников	Источники формирования имущества	Сумма, тыс. р.
1	Собственные:	Уставный капитал (складочный капитал, паевой, уставный фонд) Добавочный капитал Резервный капитал Нераспределенная прибыль (убыток)	
Итого по разделу 1:			
2	Заемные:	Кредиты; Займы; Кредиторская задолженность; Обязательства по расчетам; Обязательства по распределению.	
Итого по разделу 2:			
Всего источников:			

Задача 1.1

Произвести группировку имущества станкостроительного завода по функциональной роли, составу и размещению, а также по источникам формирования. На станкостроительном заводе по данным учета на начало отчетного месяца имелось имущество:

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Здания механических цехов	2 400
2	Забор вокруг территории завода	100
3	Незавершенные обработкой станки	420
4	Солидол технический	38
5	Лента стальная	800
6	Долг за предприятиями	700
7	Поковки	1 190
8	Здание сборочного цеха	2 000

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
9	Электромоторы	500
10	Деньги в кассе	100
11	Запасные части	600
12	Оборудование механического цеха	3 000
13	Оборудование сборочного цеха	3 680
14	Задолженность бюджету по налогам	490
15	Патенты	360
16	Мазут	60
17	Прочие нематериальные активы	200
18	Краска	60
19	Автомашины	2 000
20	Расчетные счета	5 080
21	Уголь	240
22	Полуфабрикаты	1 530
23	Здания складов	1 950
24	Готовая продукция	2 550
25	Здание управления завода	1 700
26	Нераспределенная прибыль	8 000
27	Долгосрочный кредит	5 020
28	Задолженность работникам организации по оплате труда	2 470
29	Задолженность поставщикам	800
30	Уставный капитал	13 178
31	Краткосрочные финансовые вложения	1 000
32	Добавочный капитал	2 300
Итого		64 516

Решение задачи 1.1

Для решения задачи имущество станкостроительного завода группируется:

1. По функциональной роли, составу и размещению.

№ п/п	Активы	Сумма, тыс. р.
	1. Внеоборотные активы:	
	1.1. Функциональной деятельности:	
	1.1.1. Нематериальные активы:	560
15	Патенты	360
17	Прочие нематериальные активы	200
	1.1.2. Основные средства, предназначенные для собственных производственных нужд:	16 830
	Здания:	
1	Здания механических цехов	2 400
8	Здание сборочного цеха	2 000
23	Здания складов	1 950
25	Здание управления завода	1 700
	Сооружения:	
2	Забор вокруг территории завода	100
	Оборудование:	
12	Оборудование механического цеха	3 000

№ п/п	Активы	Сумма, тыс. р.
13	Оборудование сборочного цеха	3 680
	Транспорт:	
19	Автомашины	2 000
Итого по разделу 1:		17 390
	2. Оборотные активы:	
	2.1. Функциональной деятельности	
	2.1.1. Материально-производственные запасы:	
	Запасы:	7 988
	Материалы:	5 018
4	Солидол	38
5	Лента стальная	8 000
7	Поковки	1 190
9	Электромоторы	500
11	Запасные части	600
16	Мазут	60
18	Краска	60
21	Уголь	240
22	Полуфабрикаты	1 530
24	Готовая продукция:	2 550
3	2.1.2. Незавершенные обработки станки	420
	2.2. Денежные активы	
	2.2.1. Денежные средства:	5 180
10	- деньги в кассе;	100
20	- расчетные счета	5 080
	2.2.2. Финансовые вложения:	1 000
31	Краткосрочные финансовые вложения	1 000
	2.2.3. Дебиторская задолженность:	700
6	Долг за предприятиями	700
Итого по разделу 2		14 868
Всего активов		32 258

2. По источникам формирования имущества.

№ п/п	Источники формирования активов (имущества)	Сумма, тыс. р.
	1. Собственные активы:	
	Капитал:	15 478
30	Уставный капитал	13 178
32	Добавочный капитал	2 300
	Прибыль:	8 000
26	Нераспределенная прибыль	8 000
Итого по разделу 1		23 478
	Заемные (привлеченные) активы:	
	Кредиты и займы:	50 200
27	Долгосрочные кредиты	50 200
	Кредиторская задолженность:	3 760
29	Задолженность поставщикам	800
14	Задолженность бюджету по налогам	490
28	Задолженность работникам организации по оплате труда	2 470

№ п/п	Источники формирования активов (имущества)	Сумма, тыс. р.
Итого по разделу 2		8 780
Всего источников		32 258

Проверка: всего активов (32 258 тыс. р.) = всего источников (32 258 тыс. р.).

Задача 1.2

Произвести группировку имущества ПАО «Прогресс» по функциональной роли, по составу и размещению.

№ п/п	Наименование имущества	Сумма, тыс. р.
1	Здания цехов	8 200
2	Денежные средства на валютном счете	1 900
3	Доска обрешечная	800
4	Земельный участок	3 000
5	Персональные компьютеры	192
6	Задолженность подотчетных лиц	30
7	Солидол технический	270
8	Краткосрочные финансовые вложения	1 200
9	Полуфабрикаты собственного производства	620
10	Склады	1 300
11	Товары, отгруженные покупателю	6 450
12	Готовая продукция	1 250
13	Авансы выданные	400
14	Патенты	629
15	Тара	60
16	Комплекующие изделия	450
17	Расчетные счета	925
18	Шкафы канцелярские	280
19	Опилки	82
20	Задолженность покупателей	930
21	Деревообрабатывающие станки	2 700
22	Прочие инструменты	160
23	Незавершенное производство в цехах	1 030
24	Сооружения	972
25	Денежные средства в кассе	60
26	Спецодежда	60
27	Запасные части	520
28	Оборудование разное	2 760
29	Продукция, незаконченная обработкой	770
Итого		38 000

Задача 1.3

Произвести группировку имущества ПАО «Прогресс» по источникам формирования.

№ п/п	Наименование источников формирования	Сумма, тыс. р.
1	Резервы предстоящих расходов	284
2	Краткосрочные кредиты	652
3	Задолженность финансовой компании за приобретенные векселя	350
4	Задолженность по полученным краткосрочным займам	283
5	Уставный капитал	19 485
6	Задолженность финансовым органам по НДС	100
7	Авансы полученные	532
8	Долгосрочные займы	2 231
9	Добавочный капитал	2 000
10	Нераспределенная прибыль отчетного года	2 000
11	Долгосрочные кредиты	1 800
12	Резервный капитал	1 150
13	Задолженность работникам по оплате труда	900
14	Нераспределенная прибыль прошлого года	700
15	Задолженность поставщикам	1 583
16	Задолженность органам социального страхования и обеспечения	500
17	Задолженность участникам по оплате доходов	200
18	Задолженность разным кредиторам	960
19	Резерв на оплату отпускных	270
20	Задолженность подотчетным лицам	250
21	Задолженность финансовым органам по платежам в бюджет	500
22	Доходы будущих периодов	470
23	Прочие краткосрочные обязательства	800
Итого		38 000

Задача 1.4

На основе данных для выполнения задачи произвести группировку имущества ПАО «Луч» по функциональной роли, составу и по источникам формирования.

№ п/п	Наименование имущества и источников его формирования	Сумма, тыс. р.
1	Нераспределенная прибыль прошлых лет	700
2	Неустановленное оборудование	1 000
3	Материалы	1 050
4	Краткосрочные кредиты банка	300
5	Основные средства	2 450
6	Краткосрочные финансовые вложения	500
7	Расходы будущих периодов	200
8	Резервный капитал	400
9	Авансы выданные	150
10	Задолженность финансовым органам	550
11	Задолженность работникам по оплате труда	650
12	Готовая продукция	2 000
13	Уставный капитал	5 150
14	Задолженность поставщикам за материалы	300
15	Добавочный капитал	1 500
16	Задолженность покупателей	600

№ п/п	Наименование имущества и источников его формирования	Сумма, тыс. р.
17	Резервы предстоящих расходов	300
18	Задолженность пенсионному фонду	200
19	Займы других юридических лиц на срок до 12 месяцев	500
20	Расчетный счет в ПАО « ВТБ-24»	2 600
Итого		21 100

Задача 1.5

Произвести группировку имущества организации ООО «Леспром» по функциональной роли, составу и по источникам формирования.

№ п/п	Наименование имущества и источников его формирования	Сумма, тыс. р.
1	Расходы на электроэнергию	300
2	Авансы выданные	400
3	Долгосрочные кредиты	3 000
4	Здания цехов основного производства	1 600
5	Долгосрочные финансовые вложения	2 400
6	Доска обрезная	900
7	Микрокалькуляторы	20
8	Задолженность органам социального страхования и обеспечения	800
9	Нераспределенная прибыль отчетного года	5 000
10	Опилки	500
11	Валютные счета	1 600
12	Резервы предстоящих расходов	400
13	Долгосрочные займы	1 000
14	Компьютеры	192
15	Тиски станочные	40
16	Очистные сооружения	1 500
17	Уставный капитал	4 606
18	Оборудование и инвентарь	1 250
19	Краткосрочные кредиты	900
20	Краткосрочные финансовые вложения	850
21	Краткосрочные займы	300
22	Полуфабрикаты собственного производства	760
23	Запасные части	340
24	Добавочный капитал	1 280
25	Прочие кредиторы	700
26	Здание заводоуправления	1 320
27	Задолженность поставщикам за топливо	2 000
28	Земельный участок	1 500
29	Незавершенное производство в цехах	1 400
30	Готовая продукция и товары для перепродажи	2 060
31	Задолженность организации за поставленные материалы	830
32	Измерительные приборы	449
33	Товары отгруженные	900
34	Задолженность работникам по оплате труда	1 600
35	Тара и тарный материал	200
36	Расходы на периодическую литературу (журналы)	980

№ п/п	Наименование имущества и источников его формирования	Сумма, тыс. р.
37	Наличные деньги в кассе	20
38	Товарные знаки	90
39	Задолженность подотчетных лиц	45
40	Денежные средства на расчетном счете	4 800
41	Задолженность по платежам в бюджет	700
42	Патенты	250
43	Авансы полученные	1 000
44	Резервный капитал	800
45	Задолженность разных лиц	500
46	Доходные вложения в материальные ценности	600
47	Задолженность поставщикам за запасные части	2 400
48	Спецодежда	200
49	Нераспределенная прибыль прошлых лет	1 200
50	Незавершенное строительство	1 800
51	Прочие дебиторы	200
52	Резерв на ремонт основных средств	800
53	Доходы будущих периодов	750
54	Краска	400
55	Резервы на отпуск	300
Итого		60 732

Задача 1.6

Произвести классификацию имущества ремонтно-механического завода, по функциональной роли, составу и по источникам формирования.

№ п/п	Наименование имущества и источников его формирования	Сумма, тыс. р.
1	Здания цехов	4 700
2	Денежные средства в кассе	60
3	Сооружения	1 500
4	Силовой трансформатор	740
5	Патенты	920
6	Задолженность поставщикам	2 860
7	Тара	30
8	Нераспределенная прибыль прошлых лет	3 200
9	Здания складов	1 800
10	Уголь	132
11	Станок токарный в ремонтном цехе	1 200
12	Лента стальная	158
13	Болты	231
14	Задолженность работникам предприятия по оплате труда	1 870
15	Тиски станочные	130
16	Запчасти	300
17	Незавершенное производство	970
18	Краткосрочные займы	1 500
19	Куртки ватные	600
20	Задолженность пенсионному фонду	620
21	Инвентарь хозяйственный (шкафы, столы)	260

№ п/п	Наименование имущества и источников его формирования	Сумма, тыс. р.
22	Здание заводоуправления	1 800
23	Задолженность банку по долгосрочным кредитам	3 100
24	Задолженность разных предприятий	575
25	Агрегат сварочный	1 600
26	Уставный капитал	10 756
27	Задолженность в бюджет по налогу на прибыль	200
28	Погрузчик ПФ-05	1 300
29	Оборудование в цехе	2 500
30	Задолженность разным предприятиям	3 800
31	Готовая продукция	3 900
32	Нематериальные активы	1 100
33	Расчетные счета	4 100
34	Задолженность подотчетных лиц	200
35	Резервный капитал	2 100
36	Долгосрочные финансовые вложения	2 500
37	Товары отгруженные	1 160
38	Авансы, выданные поставщикам	800
39	Добавочный капитал	5 260
Итого		70 532

Задача 1.7

Произвести классификацию имущества ПАО «Вектор» по функциональной роли, составу и по источникам формирования.

№ п/п	Наименование имущества и источников его образования	Сумма, тыс. р.
1	Складские помещения	428 000
2	Наличные деньги в кассе	500
3	Задолженность заводу холодильников	460 300
4	Торговое оборудование (прилавки, стеллажи, горки для реализации)	540 000
5	Прибыль от продажи товаров	120 300
6	Краткосрочный кредит банка	105 442
7	Мягкая мебель на складе для реализации	113 000
8	Задолженность заводу «Светлана» за электросветильники	235 360
9	Кассовые аппараты на складе для реализации	125 200
10	Оборудование склада «Вектор»	109 200
11	Электроплиты для реализации	270 600
12	Холодильники для реализации	383 583
13	НДС по приобретенным ценностям	139 132
14	Светильники, люстры на складе для реализации	196 133
15	Задолженность по оплате труда	380 700
16	Денежные средства на расчетных счетах	158 474
17	Задолженность магазина «1000-мелочей»	135 000
18	Векселя покупателей	200 000
19	Авансы, полученные от покупателей товаров	450 000
20	Уставный капитал	459 026
21	Долгосрочные финансовые вложения	75 000
22	Расходы на продажу на остаток товаров	48 000

№ п/п	Наименование имущества и источников его образования	Сумма, тыс. р.
23	Нематериальные активы	15 000
24	Задолженность бюджету по налогам	84 300
25	Инвентарь и хозяйственные принадлежности, срок эксплуатации которых менее 12 месяцев	7 736
26	Прибыль от прочей продажи	319 040
27	Добавочный капитал	330 090
Итого:		5 889 116

Задача 1.8

Произвести классификацию имущества предприятия «Луч» по функциональной роли, составу и по источникам формирования.

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, тыс. р.
1	Нераспределенная прибыль прошлых лет	326
2	Здание фабрики	5 210
3	Автотележки в цехах	48
4	Женские сапоги на складе	160
5	Уставный капитал	10 000
6	Лицензионное программное обеспечение	120
7	Задолженность разных дебиторов	7
8	Затяжные машины в пошивочном цехе	186
9	Компьютеры	105
10	Задолженность металлургическому заводу за материалы	500
11	Средства на расчетном счете в банке	693
12	Прибыль отчетного года	210
13	Здания цехов	3 420
14	Задолженность учредителя по взносу в уставный капитал	90
15	Наличные деньги в кассе	1
16	Задолженность банку по кредиту, полученному на 3 месяца	400
17	Акции с неустановленным сроком погашения	50
18	Задолженность оптовой базы за отгруженные сапоги	248
19	Задолженность по оплате труда рабочим	149
20	Хозяйственный инвентарь, сроком службы до 12 месяцев	14
21	Резервный капитал	22
22	Расходы на аренду строительных машин	12
23	Средства на валютном счете в банке	480
24	Задолженность ПАО «Энергосбыт» за электроэнергию	32
25	Добавочный капитал	140
26	Заготовки сапог в цехе	74
27	Швейные машины в пошивочном цехе	385
28	Расходы по созданию предприятия	25
29	Натуральная кожа на складе	410
30	Задолженность экспедитора по подотчетным суммам	6
31	Задолженность разным кредиторам	104
32	Ткань подкладочная на складе	47
33	Оборудование профилактория	141
34	Незавершенное производство на конец месяца	200

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, тыс. р.
35	Долгосрочный кредит банка	36
36	Мужские сапоги на складе	70
37	Задолженность покупателей за продукцию	3 133
38	Долгосрочный займ	3 416
Итого:		30 670

Задача 1.9

Произвести классификацию имущества коммерческой фирмы «Градостроитель» по функциональной роли, составу и по источникам формирования.

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, тыс. р.
1	Уставный капитал	2 400 000
2	Здание офиса	240 000
3	Задолженность по налогам и сборам	54 300
4	Стол письменный в офисе	19 500
5	Компьютеры в офисе	29 935
6	Пилы дисковые на складе	43 000
7	Ленточные шлифовальные машины	42 500
8	Производственный и хозяйственный инвентарь, сроком службы менее 12 месяцев	17 000
9	Бензопилы «Урал» на складе	270 000
10	Денежные средства в кассе	700
11	Сварочные трансформаторы на складе	450 000
12	Авансы, выданные поставщикам товаров	370 000
13	Электрические компрессоры для продажи	525 000
14	Денежные средства на расчетном счете	675 200
15	Задолженность по оплате труда	270 000
16	Наборы фрез для продажи	40 000
17	Задолженность по взносам в Фонды	44580
18	Монтажные пистолеты на складе	800 000
19	Задолженность разным кредиторам	985 400
20	НДС по приобретенным ценностям	197 080
21	Авансы, полученные от покупателей	300 000
22	Финансовые вложения на срок менее 12 месяцев	69 016
23	Здание склада	503 000
24	Незавершенное строительство	80 992
25	Прибыль от продажи	304 135
26	Задолженность по предоставленным займам	14 508
Итого:		8 745 846

Задача 1.10

Произвести классификацию имущества оптовой фирмы «Сластена» по функциональной роли, составу и по источникам формирования.

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, тыс. р.
1	Нематериальные активы	50 000
2	Здание офиса	120 000
3	Уставный капитал	500 000
4	Складские помещения	280 000
5	Кассовые аппараты в офисе	3 700
6	Карамель (25 наименований) на складе	345 200
7	Мука высший сорт на складе	280 000
8	Мебель в офисе	25 300
9	Компьютер в офисе	8 700
10	Шоколадные конфеты в коробках (С.-Петербург) на складе	500 000
11	Сахар на складе	175 000
12	Письменные наборы для офиса	800
13	Денежные средства в кассе	45 000
14	Краткосрочный займ	693 330
15	Авансы, выданные поставщикам товаров	80 000
16	Шоколад «Тройка» (С.-Петербург) на складе	350 000
17	Программа «Бухгалтерский учет и отчетность» с нормативными документами	22 000
18	Печенье «Лакомка» на складе	264 300
19	Денежные средства на расчетных счетах	130 000
20	Задолженность по оплате труда	25 000
21	Задолженность коммерческого директора по подотчетным суммам	3 200
22	Задолженность Гастронома 1 за товары	45 000
23	Задолженность пенсионному фонду	7 000
24	Задолженность прочим кредиторам	2 870
25	Кредиты банка сроком до 12 месяцев	1 500 000
Итого:		5 449 400

Задача 1.11

Произвести классификацию имущества ПАО «Заря» по функциональной роли, составу и по источникам формирования.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, тыс. р.
1	Нераспределенная прибыль прошлых лет	70
2	Авансы выданные поставщикам	1 000
3	Административное здание	350
4	Производственный и хозяйственный инвентарь	3 000
5	Материалы для производственных нужд	1 500
6	Финансовые вложения по договору простого товарищества	500
7	Расходы на подготовку и освоение	200
8	Векселя полученные	400
9	Задолженность подотчетных лиц	150
10	Задолженность финансовым органам по НДС	20

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, тыс. р.
11	Задолженность работникам по оплате труда	3 650
12	Задолженность по налогам и сборам	400
13	Уставный капитал	1 000
14	Материалы на складе для общехозяйственных нужд	300
15	Задолженность по полученным займам на срок 3 месяца	1 500
16	Кредиторская задолженность	150
17	Резервы предстоящих расходов	300
18	Задолженность медицинскому страхованию	1 300
19	Займы, предоставленные другим юр.лицам на срок 6 месяцев	250
20	Денежные средства на расчетных счетах	1 790
21	Добавочный капитал	350
22	Резервный капитал	750
23	Долгосрочный кредит банка	250
24	Долг покупателей за продукцию	300
Итого:		19 480

Задача 1.12

Произвести классификацию имущества ПАО «Виктория» по функциональной роли, составу и по источникам формирования.

№ п/п	Наименование имущества и источников формирования	Сумма, тыс. р.
1	Уставный капитал	2 415
2	Продольно-резательные станки	9 200
3	Древесина	3 000
4	Задолженность предприятия по оплате труда работникам	762
5	Деревообрабатывающие машины в цехе	1 120
6	Задолженность покупателей за отгруженную продукцию	650
7	Оборудование складов	1 250
8	Здания цехов	1 500
9	Очистные сооружения	990
10	Краткосрочные кредиты банка	1 540
11	Прибыль отчётного года	10 177
12	Готовая продукция на складе	801
13	Долгосрочные займы	2 600
14	Вертикальные цилиндрические котлы для варки целлюлозы	4 300
15	Задолженность по ФМС	6 000
16	Долгосрочные кредиты банка	6 000
17	Резервный капитал	3 600
18	Продукция, не законченная обработкой	860
19	Здания администрации	2 300
20	Добавочный капитал	2 750
21	Денежные средства на расчётном счете	5 300
22	Задолженность поставщику за сырьё и материалы	866
23	Краска на складе	620
24	Задолженность разных предприятий	500
25	Разный хозяйственный инвентарь, сроком службы до 12 месяцев	35
26	Метиловый спирт	5

№ п/п	Наименование имущества и источников формирования	Сумма, тыс. р.
27	Краткосрочные займы	1 350
28	Задолженность финансовым органам по налогам	560
29	Наличные деньги в кассе	63
30	Целевые поступления	1 000
31	Амортизация основных средств	670
32	Векселя выданные	800
33	Акции сроком менее 12 месяцев (краткосрочные финансовые вложения)	1 450
34	Денежные средства на валютном счёте	4 200
35	Тара и материалы	53
36	Векселя полученные	246
37	Краткосрочные кредиты банка, не погашенные в срок	320
38	Резерв на оплату отпусков работников	260
39	Сооружения	1 250
40	Дебиторская задолженность	1 977
Итого:		83 340

Задача 1.13

Произвести классификацию имущества ПАО мебельная фабрика «Старт» по функциональной роли, составу и по источникам формирования.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, тыс. р.
1	Задолженность банку по краткосрочному кредиту	340 000
2	Доски кленовые, незаконченные обработкой в цехе	130 000
3	Грузовые автомобили	468 000
4	Задолженность покупателей за продукцию	840 000
5	Уставный капитал	6 854 640
6	Здание деревоотделочного цеха	1 520 000
7	Незавершенное производство в сборочном цехе	750 000
8	Задолженность по отчислениям на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	54 000
9	Лак, клей, краски на складах	1 009 500
10	Шкафы, столы, стулья, изготовленные для продажи	168 000
11	Доски дубовые на складе	298 200
12	Станки разные в цехах	9 750 000
13	Задолженность леспромхозу за пиломатериалы	590 000
14	Инструменты на складе (срок полезного использования до 12 месяцев)	59 000
15	Амортизация основных средств	2 810 000
16	Денежные средства в кассе	1 000
17	Шпон на складе	1 210 000
18	Различная фурнитура на складе	950 000
19	Прибыль отчетного года	26 450 000
20	Займы, представленные работникам	1 018 500
21	Ограда фабрики	160 000
22	Задолженность технолога Иванова А.П. по командировке	1 500
23	Тиски в цехе	8 000
24	Здание склада готовой продукции	1 920 000

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, тыс. р.
25	Денежные средства на расчетном счете	1 950 000
26	Задолженность пенсионному фонду	496 000
27	Займы, предоставленные другим организациям	9 112 000
28	Легковые автомобили	975 630
29	Вычислительная техника	930 000
30	Готовая продукция на складе	1 024 000
31	Задолженность по налогу на прибыль	275 000
32	Расходы на освоение новых видов продукции	894 070
33	Резервный капитал	1 057 000
34	Задолженность по векселям полученным	1 500 000
35	Оборудование к установке на складе	2 000 300
36	Задолженность по заработной плате	1 013 000
37	Задолженность в бюджет по налогам	151 360
38	Добавочный капитал	1 048 000
39	Ткань обивочная	2 491 300
Итого:		82 278 000

Задача 1.14

Произвести классификацию имущества ООО швейная фабрика «Стиль» по функциональной роли, составу и по источникам формирования.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, тыс. р.
1	Швейные машины	800 000
2	Автомобили легковые и грузовые	500 000
3	Костюмы мужские на складе	1 000 000
4	Здания пошивочных цехов	2 500 000
5	Ткань костюмная	1 050 000
6	Незавершенное производство	270 000
7	Манекены	54 000
8	Наличные деньги в кассе	1 000
9	Гладильные машины	200 000
10	Нитки хлопчатобумажные	80 000
11	Стол письменный	70 000
12	Ткань шелковая	800 000
13	Денежные средства на расчетном счете	1 030 000
14	Компьютеры	80 000
15	Ситец, батист, капрон и другие материалы	10 000
16	Настольные столы	100 000
17	Здания складов фабрики	1 200 000
18	Задолженность работникам по заработной плате	600 000
19	Электро-ножницы для разреза плотной ткани	250 000
20	Здание конторы фабрики	1 500 000
21	Задолженность пенсионному фонду	300 000
22	Полуавтоматы для пробивки и обметки петель	400 000
23	Расходы по командировке инженера главного управления	60 000
24	Задолженность поставщикам за полученные материалы	1 600 000
25	Нераспределенная прибыль прошлых лет	860 000

26	Краткосрочные кредиты банка	1 260 000
27	Задолженность дебиторов	330 000
28	Прибыль отчетного года	3 400 000
29	Универсальные швейные машины	470 000
30	Куртки на складе готовой продукции	560 000
31	Задолженность экспедитора по подотчетным суммам	10 000
32	Задолженность бюджету по налогам и сборам	720 000
33	Пуговицы, кнопки (фурнитура)	93 000
34	Резерв на капитальный ремонт	350 000
35	Уставный капитал	3 428 000
36	Задолженность учредителям по доходам	900 000
Итого:		30 056 000

Задача 1.15

Произвести классификацию имущества коммерческой фирмы «Восхождение» по функциональной роли, составу и по источникам формирования.

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, тыс. р.
1	Доходы полученные в счет будущих периодов	1 400 000
2	Станок для сушки	240 000
3	Задолженность пенсионному фонду	54 300
4	Шпон, краска для производственных нужд	19 500
5	Патент на изобретение	29 935
6	Диваны (10 штук)	43 000
7	Вложения в ценные бумаги АО «ВТБ» сроком на 1 год	42 500
8	Аккредитив в банке ПАО «ВТБ-24»	17 000
9	Мебельные стенки на складе	270 000
10	Вложения в уставный капитал ООО «Парапет» сроком на 1,5 года	450 000
11	Задолженность генерального директора по командировке	8700
12	Авансы, выданные поставщику услуг	370 000
13	Гвозди, шурупы для производственных нужд	525 000
14	Валютные сертификаты	675 200
15	Задолженность по заработной плате за первую половину месяца	270 000
16	Краткосрочные финансовые вложения	40 000
17	Долг подотчетным лицам	44580
18	Оборудование для производственной деятельности	800 000
19	Долг перед ПАО «ВТБ-24» (сроком на 2 года)	985 400
20	Авторские права на топологию интегральных микросхем	197 080
21	Авансы, полученные от покупателя ООО «Фаворит»	300 000
22	Готовая продукция на складе для реализации	69 016
23	Расходы на продажу товаров	72 992
24	Незавершенное строительство здания цеха	503 000
25	Прибыль прошлых лет	1304 135
26	Финансирование из бюджета	14 508
27	Уставный капитал	200 000
28	Амортизация основных средств	100 000
29	Вложения ООО «Восхождение» в приобретение основных средств с целью передачи в лизинг	300 000
Итого:		9 345 846

Задача 1.16

Произвести классификацию имущества оптовой фирмы «Вектор» по функциональной роли и составу, по источникам формирования.

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, р.
1	Брокерское место на товарной бирже «Актуаль»	50 000
2	Башенный кран	120 000
3	Стартовый начальный капитал ПАО «Вектор»	500 000
4	Право пользования топологией микросхем	280 000
5	Цемент, бетон, песок, кирпич	3 700
6	Различные товары для продажи	345 200
7	Спецодежда для строительных нужд (100 штук) на складе	280 000
8	Мебель в кабинете у главного бухгалтера 7	25 300
9	Вложения ПАО «Вектор» в акции ВТБ (срок 4 месяца)	8 700
10	Аккредитив открытый в банке ВТБ	500 000
11	Титульные сооружения, требующие доработки	175 000
12	Канцелярские принадлежности	800
13	Бухгалтерская программа для работы в версии 1С	45 000
14	Задолженность ПАО «Вектор» перед сторонней организацией при строительстве склада готовой продукции	693 330
15	Авансы, выданные ООО «Парапет» на краску	80 000
16	Автопогрузчик на строительной площадке	350 000
17	Путевка в санаторий для сотрудников	22 000
18	Вложения в уставный капитал ЗАО «Восход» на 3 года	264 300
19	Полученный вексель от ООО «Луч» в счет будущей оплаты	130 000
20	Задолженность ПАО «Вектор» по начисленным дивидендам	25 000
21	Задолженность кассира Ивановой	3 200
22	Задолженность потребителей за услуги оказанные ПАО «Вектор»	45 000
23	Задолженность по отчислениям в фонд соц. страхования	7 000
24	Доходы будущих периодов	2 870
25	Долг ПАО «Вектор» за потребленную электроэнергию	200 000
26	Уставный стартовый капитал	1500 000
27	Готовая продукция на складе для отгрузки	115 000
28	Авиабилеты приобретённые для командировки главного инженера	85 000
Итого:		5 856 400

Задача 1.17

На основе данных для выполнения задачи произвести группировку имущества ООО «Шоколадный мир», торговая организация, занимающаяся производством кондитерских изделий, по функциональной роли и по источникам формирования.

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, р.
1	Уставный капитал	100 000
2	Оборудование, кондитерские печи для производства тортов	150 000
3	Переоценка объектов НМА, в плане дооценки	50 000
4	Ассортимент готовой продукции: зефир, мармелад, печенье, карамель на складе	120 000

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, р.
5	Задолженность ООО «Шоколадный мир» за приобретенный сахар и муку у ООО «Луч»	65 000
6	Задолженность по полученному краткосрочному кредиту ПАО «ВТБ-24»	55 000
7	Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	20 000
8	Вклад в ПАО «Арктика» по договору простого товарищества	30 000
9	Драгоценные металлы, произведения искусства, приобретенные не для осуществления основного вида деятельности	200 000
10	Задолженность материально-ответственных лиц за полученные денежные средства из кассы	10 000
11	Задолженность банку «Совкомбанк» по начисленным процентам	40 000
12	Резерв под обесценение вложений в денежные бумаги	15 000
13	Полученный эмиссионный доход	25 000
14	Ассигнования из бюджета на финансирование капиталовложений	300 000
15	Пленка, коробка, ленты для упаковки тортов	30 000
16	Расходу по освоению новых технологий украшения тортов	15 000
17	Высоколиквидные ценные бумаги, сроком обращения 8 месяцев	10 000
18	Переводы в пути	3 000
19	Конфеты «Птичье молоко» отгруженные покупателю	62 000
20	НДС по приобретенным материальным ценностям	12 000
21	Долг кредиторам за покраску помещения	10 000
22	Задолженность за потребленную электроэнергию	2 000
23	Здание склада готовой продукции	500 000
24	Задолженность по начисленным, но не выплаченным дивидендам	200 000
25	Задолженность денежных средств подотчетным лицам за пищевые красители	10 000
26	Вексель, выданный ООО «Мармелад» в счет будущей оплаты	90 000
27	Резерв на предстоящие отпуска	200 000
Итого:		2 324 000

Задача 1.18

Произвести классификацию имущества ООО «Звезда», завода по производству светильного оборудования, по функциональной роли и составу, по источникам формирования.

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, р.
1	Оборудование в цехе для производства настольных ламп	315 000
2	Право пользования компьютерной программой «1-С Склад»	42 000
3	Задолженность компании «Теплоэнерго» за потребленную горячую и холодную воду	367 000
4	Склад готовой продукции	200 000
5	Амортизация основных средств	30 000
6	Светильники, абажуры для реализации	150 000
7	НДС начисленный со стоимостью приобретенных материалов	20 000
8	Уставный капитал	200 000
9	Задолженность по начисленной заработной плате за 1 половину месяца	40 000

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, р.
10	Резерв по отпускным	100 000
11	Канцелярские принадлежности в офисе	10 000
12	Клей момент, лак, провода для комплектации	30 000
13	Расходы по ремонту производственного оборудования	15 000
14	Чековая книжка для расчетов, открытая в ВТБ	21 000
15	Сооружения для оборудования	105 000
16	Патент на изобретение	50 000
17	Задолженность бюджету по налогам	155 000
18	Доходы от аренды, полученные в счет будущих периодов	45 000
19	Дооценка объектов основных средств	21 000
20	Шпон на складе	18 000
21	Задолженность в фонд социального страхования	18 000
22	Расходы организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские разработки по производству светильников	100 000
23	Страховой капитал организации	100 000
24	Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	68 000
25	Кассовый аппарат	18 000
26	Задолженность ООО «Вариант» по приобретенным электролампам	50 000
Итого:		2 288 000

Задача 1.19

Произвести классификацию имущества ПАО «Саратов», завода по производству станков и оборудования, по функциональной роли и составу, по источникам формирования.

№ п/п	Наименование имущества	Сумма, р.
1	Здание офиса	252 800
2	Вычислительные машины (ПК)	28 900
3	Лампочки (электрические)	80
4	Наличные в кассе	1 300
5	Долгосрочный банковский кредит	45 000
6	Заем, представленный ОАО «Пермь» на срок менее одного года	100 000
7	Станки токарные	890 000
8	Денежные средства на расчетном счете в банке	48 000
9	Задолженность по оплате труда	43 000
10	Уставный капитал	3 192 600
11	Вклад в совместную деятельность производства различных напитков	7 000
12	Задолженность работников ОАО «Саратов» по полученным ссудам	20 000
13	Добавочный капитал	201 400
14	Резервный капитал	95 380
15	Задолженность по налогам	120 000
16	Сталь, приобретенная от поставщиков	18 500
17	Задолженность подотчетным лиц	58 000
18	Облигации госзайма, сроком погашения 6 месяцев	4 900
19	Денежные средства на валютном счете в банке	8 900
20	Задолженность покупателей по товарам отгруженным	12 400
21	Станки фрезерные	158 600

№ п/п	Наименование имущества	Сумма, р.
22	Здания цехов	1 900 000
23	Ограждение территории ОАО «Саратов»	225 000
24	Акции банка по вкладу в его УК	4 000
25	Товарный знак продукции ОАО «Саратов»	75 000
Итого:		7 510 760

Задача 1.20

Произвести классификацию имущества ПАО «Сектор, по функциональной роли и составу, по источникам формирования.

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, р.
1	Транспорт	827 000
2	Запчасти	56 250
3	Персональные компьютеры	296 425
4	Оборудование к установке	450 000
5	Средства на расчетном счете	496 840
6	Инвентарь для производства	217 350
7	Деньги в кассе	2000
8	Задолженность Алексева С. И. по подотчетным суммам	8000
9	Краткосрочный кредит	1 100 000
10	Долгосрочный займ	1 000 000
11	Задолженность по НДС	28 450
12	Товары	862 455
13	Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль	89 200
14	Задолженность работникам по заработной плате	29 500
15	Задолженность в пенсионный фонд	8 000
16	Топливо	187 280
17	Задолженность перед поставщиками	568 900
18	Прибыль нераспределенная	790 000
19	Сооружения	1 054 500
20	Материалы и сырье	894 395
21	Авторское право на программы для ПК	127 385
22	Станки	568 250
23	Уставный капитал	1 200 000
24	Добавочный капитал	450 000
25	Резервный капитал	784 080
Итого:		3 979 295

Задача 1.21

Произвести классификацию имущества ПАО «Мясокомбинат», по функциональной роли и составу, по источникам формирования.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Вексель полученный	41 000
2	Оборудование	973 000
3	Задолженность по оплате труда	132 000

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
4	Уставный капитал	2 500 000
5	Запасные части для оборудования	61 000
6	Амортизационные отчисления	612 000
7	Инвентарь для уборки помещений	12 000
8	Краткосрочный займ	20 000
9	Задолженность перед ФОМС	37 000
10	Грузовые автомобили	1 352 000
11	Задолженность перед бюджетом	25 000
12	Задолженность банку по начисленным процентам	94 000
13	Резервный капитал	350 000
14	Комплекующий инвентарь	37 000
15	Денежные средства на расчетном счете	45 000
16	Упаковочные материалы	36 000
17	Задолженность перед кредиторами	17 000
18	Здание фермы	594 000
19	Замороженные пельмени	37 000
20	Задолженность поставщикам	36 000
21	Долгосрочный кредит	517 000
22	Мука	7 000
23	Резерв на оплату отпускных	217 000
24	Нераспределенная прибыль прошлых лет	327 000
25	Здание комбината	1 632 000
26	Краткосрочные финансовые вложения	57 000
Итого:		9 768 000

Задача 1.22

Произвести классификацию имущества ПАО «Карусель», коммерческое предприятие по пошиву женской одежды, по функциональной роли и составу, по источникам формирования.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Уставный капитал	1 500 000
2	Нитки	12 000
3	Авансы полученные	241 000
4	Целевое финансирование	259 000
5	Патент	200 000
6	Доходы будущих периодов	146 000
7	Денежные средства в кассе	17 000
8	Задолженность покупателей за поставленные товары	314 000
9	Долгосрочный займ	250 000
10	Пуговицы, замкм, иглы	34 000
11	Кредит сроком до 12 месяцев	92 000
12	Краткосрочные финансовые вложения	23 000
13	Задолженность участникам по оплате доходов	16 000
14	Здание администрации	1 000 000
15	Незавершённое производство	36 000
16	Задолженность поставщикам	15 000

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
17	Задолженность по полученным займам	15 000
18	Ткань	157 000
19	Задолженность по НДС	23 000
20	Здание фабрики	1 500 000
21	Задолженность по оплате труда	752 000
22	Резервы предстоящих расходов	360 000
23	Денежные средства на расчётном счёте	67 000
24	Платья на складе	378 000
25	Вексель выданный	69 000
Итого:		3 476 000

Задача 1.23

Произвести классификацию имущества ПАО «Соболь», фабрики по пошиву зимней одежды, по функциональной роли и составу, по источникам формирования.

№ п/п	Наименование	Сумма, р.
1	Уставный капитал	2 433 000
2	Шкурки норки на складе	200 000
3	Манто (3 вида) на складе	800 000
4	Мебель в офисе	59 000
5	Кредиты банка сроком до 12 месяцев	500 000
6	Авансы, выданные поставщикам	80 000
7	Компьютер, принтер, сканер как едины объект	30 000
8	Прибыль отчетного года	320 000
9	Швейные машины в цехе готовой продукции	75 000
10	Задолженность пенсионному фонду	10 000
11	Жакеты, шубы, куртки отгруженные ЗАО «Восток»	150 000
12	Куртки мужские кожаные незаконченные обработкой	50 000
13	Тканевые нити	9 000
14	Здание офиса администрации	235 000
15	Мутоновые шубы для продажи	300 000
16	Задолженность работникам по оплате труда	27 000
17	Векселя полученные	37 000
18	Денежные средства в кассе	35 000
19	Переоценка (дооценка) основных средств	50 000
20	Вложения в строительство объекта сроком более 1 года	83 000
21	Здания цеха готовой продукции	418 000
22	Аккредитив, открытый в ОАО «Сбербанк»	210 000
23	Задолженность по налогу на прибыль перед бюджетом	64 000
24	Инвентарь сроком эксплуатации до 12 месяцев	378 000
25	Расчетный счет в ОАО «Альфа – Банк»	255 000
Итого:		4 116 000

Задача 1.24

Произвести классификацию имущества ПАО «Врум», завода по производству автомобилей, по функциональной роли и составу, по источникам формирования.

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, р.
1	Здание завода	50 000 000
2	Станки с автоматическим управлением	10 000 000
3	Уставный капитал	100 000 000
4	Задолженность банку «Greevil'sGreed» за выданный 6 месяцев назад кредит	10 000 00
5	Уникальная технология производства кресел, принадлежащая заводу	1 110 000
6	Резервный капитал	20 000 000
7	Грузовики для перевозки готовых автомобилей	7 600 000
8	Санаторий для рабочих завода	11 500 000
9	Добавочный капитал	7 000 000
10	Материалы, которые были получены от поставщиков, но выплата по которым еще не была осуществлена	14 500 000
11	Государственные облигации сроком на 1 год	5 587 000
12	Вклад в уставный капитал ОАО «ExtraPony»	143 000 000
13	Выданы средства на ужин с потенциальными клиентами	50 000
14	Полученные векселя от покупателей	34 678 900
15	Денежные средства в кассе	282 114
16	Акции ОАО «EnotLtd.»	386 674
17	Готовые автомобили на складе	49 500 000
18	Расчетный счет	50 600 000
19	Каркасы автомобилей	81 560 000
20	Добавочный капитал	67 600 000
21	Задолженность поставщикам тормозных колодок	25 300 000
22	Амортизация станков с автоматическим управлением	1 000 000
23	Компьютеры	300 000
24	Выданные авансы	100 000
25	Разработка нового вида детских кресел	55 000
26	Собственные акции, выкупленные у акционеров	350 000
27	Невыплаченные дивиденды акционерам за октябрь	250 000
28	Задолженность по взносам в фонды	300 600
29	Задолженность по векселям выданным	9 088
Итого:		692 619 376

Задача 1.25

Произвести классификацию имущества ПАО «Радор», завода по производству оборудования, по функциональной роли и составу, по источникам формирования.

№ п/п	Наименование	Сумма, р.
1	Деньги в кассе для выплаты заработной платы	2 000
2	Здание цеха и прилегающая территория	1 890 350
3	Резервный капитал компании	995 000
4	Система пожаротушения «Morphling»	479 000

№ п/п	Наименование	Сумма, р.
5	Кредит, взятый на 8 месяцев для покрытия амортизационных расходов	740 045
6	Задолженность работников цеха	75 000
7	Валютный счет в банке «Huskar-Bank»	611 500
8	Задолженность по налогам	425 000
9	Товарный знак	3 991 000
10	Векселя полученные от компании «Magnus»	260 000
11	Уставный капитал компании	497 300
12	Радиаторы «Crystalys»	94 995
13	Амортизация нематериальных активов	785 045
14	Задолженность по оплате труда работникам менее 12 месяцев	210 500
15	Доходы от аренды помещения за 11 месяцев	391 300
16	Набор инструментов «SangeandYasha»	25 000
17	Амортизация основных средств	1 285 500
18	Резервы на предоставление отпусков сотрудникам	332 200
19	Заем на 2 года, полученный от ЗАО «FurionFun»	2 270 500
20	Сварочное оборудование «Dagon-228e»	195 000
21	Векселя, выданные компании «BlackKingBar»	188 000
22	Клеящие пистолеты «Macropyte»	35 045
23	Приобретенные ценные бумаги у АО «AbaddonBank»	500 000
24	Аванс, выданный работнику Пуджу В.А.	80 000
25	Прибыль полученная	14 500
26	Машинное масло «Perseverance»	21 500
27	Незавершенное строительство здания нового цеха	895 600
28	Задолженность по страховым взносам ОМС	600 000
29	Задолженность за сетку Рабица от компании «Timbersaw»	477 000
30	Ремонтные наборы «Rikimaru»	55 900
Итого:		18 423 780

Задача 1.26

Произвести классификацию имущества ПАО «Печка», фабрика по производству кондитерских изделий, по функциональной роли и составу, по источникам формирования.

№ п/п	Наименование	Сумма, р.
1	Мука «Золотая мельница»	20 500
2	Сахар	13 200
3	Задолженность предприятию «РафинадЪ»	10 600
4	Денежные средства на расчетном счете	21 000
5	Стол в офисе	17 000
6	Складское помещение	1 200 000
7	Кондитерские печи «Жар птица»	500 000
8	Путевки в санаторий «Байкал»	31 000
9	Амортизация основных средств	70 000
10	Краткосрочный кредит	150 000
11	Вексель от предприятия «Луч»	27 000
12	Деньги в кассе	10 500
13	Задолженность по взносам в Фонды	25 000
14	Задолженность за электроэнергию АО «Свет»	69 000

№ п/п	Наименование	Сумма, р.
15	Вексель предприятию «Сласть»	39 000
16	Расходы по подписке на журнал «Сахарок»	7 000
17	Миксеры «CONTI»	200 000
18	Весы «Равновесие»	60 000
19	Уставный капитал	2 000 000
20	Грузовые автомобили	210 000
21	Задолженность предприятия «Ромашка»	50 200
22	Яйца 1 сорт	20 000
23	Пирожные «Медовые»	69 000
24	Задолженность работниками цеха по оплате труда	230 000
25	Ноу-хау в производстве блинчиков «Ленивушка»	36 000
26	Задолженность по оплате телефонных счетов компании «Связь»	15 000
27	Административное здание	1 000 000
28	Долгосрочный кредит	891 400
29	НДС по приобретенным ценностям	40 800
30	Бумажные пакетики	17 000
Итого:		7 050 200

Задача 1.27

Произвести классификацию имущества ПАО «ВостТрикотаж», предприятие трикотажного производства, по функциональной роли и составу, по источникам формирования.

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, р.
1	Здания пошивочных цехов	3 500 000
2	Задолженность бюджету по налогам	1 325 600
3	Швейные машины Zinger	242 560
4	Манекены	55 370
5	Ткань для подклада	33 720
6	Задолженность пенсионному фонду	400 000
7	Денежные средства на расчётном счёте	2 356 500
8	Здание склада готовой продукции	1 500 000
9	Задолженность работникам по заработной плате	1 960 000
10	Батист, ситец	150 000
11	Задолженность поставщикам за полученные материалы	665 300
12	Ткань костюмная	585 580
13	Долгосрочные кредиты банка «Сбербанк»	1 000 000
14	Векселя выданные	583 500
15	Пуговицы, кнопки (фурнитура)	433 000
16	Настилочные столы	580 000
17	Электроножницы	68 330
18	Уставный капитал	7 415 820
19	Здание конторы фабрики	4 460 000
20	Резервный капитал	1 300 900
21	Амортизация основных средств	260 000
22	Нераспределённая прибыль прошлых лет	325 060
23	Костюмы на складе готовой продукции	800 000
24	Задолженность по предоставленным займам ООО «Имбирь»	159 000
25	Нематериальные активы	200 000

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, р.
26	Задолженность учредителям по доходам	466 320
27	Школьная форма для мальчиков	500 360
28	Неустановленные швейные машинки на складе	163 580
29	Автомобили легковые и грузовые	906 990
30	Гладильные машины	60 000
31	Ткань хлопчатобумажная	300 010
32	Задолженность по НДС	872 560
33	Полуавтоматы для пробивки и обметки петель	364 000
34	Оценочные обязательства	900 000
35	Расходы на электроэнергию	56060
Итого:		34 950 120

Задача 1.28

Произвести классификацию имущества ООО «Квадрат», завода по производству оборудования, по функциональной роли и составу, по источникам формирования.

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, р.
1	Программа «1С: Предприятие»	8 000
2	Денежные средства в кассе	20 300
3	Уставный капитал	17 814 000
4	Офисная мебель фирмы	952 000
5	Расчетные счета	367 000
6	Оборудование фирмы	9 191 000
7	Задолженность по оплате труда	110 000
8	Добавочный капитал	1 516 000
9	Товары на складе	998 000
10	Задолженность банку «Величие» за предоставленный кредит	123 000
11	Здание склада	1 300 000
12	Векселя полученные	500 000
13	Легковые автомобили	975 630
14	Задолженность предприятия «Ромашка»	840 000
15	Амортизация основных средств	560 000
16	Сумма дооценки, полученная в результате переоценки основных средств	3 014 500
17	Задолженность в бюджет по налогам	151 360
18	Здание офиса	2 660 300
19	Займы, предоставленные работникам	125 500
20	Незавершенное строительство	334 400
21	Задолженность пенсионному фонду	492 870
22	Бронированное место на товарной бирже	1 000 000
23	Доходные вложения в материальные ценности	460 000
24	Авансы выданные	220 600
25	Офисная техника	500 000
26	НДС по приобретенным ценностям	114 000
27	Исключительные авторские права	940 000
28	Прибыль	1 500 000
29	Приобретение ценных бумаг АО «ВТБ – 24»	2 200 000
30	Валютные счета	600 000

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, р.
31	Расходы будущих периодов	975 000
Итого:		50 563 460

Задача 1.29

Произвести классификацию имущества ООО «Иркутск Мебель», завода по производству мебели, по функциональной роли и составу, по источникам формирования.

№ п/п	Наименование имущества и источников его формирования	Сумма, р.
1	Денежные средства на расчетном счете	29 876
2	Оборудование в цехах	35 900
3	Оценочные резервы	17 200
4	Доска обрезная	2 300
5	Мебель фабрики	54 821
6	Уставный капитал	1 689 000
7	Задолженность организации пенсионному фонду	45 280
8	Стол на складе для реализации	28 792
9	Здания цехов	18 000
10	Краска, клей на складах	3 654
11	Стулья, изготовленные для продажи	21 500
12	Резервный капитал	845 620
13	Грузовые автомобили	568 412
14	Задолженность по заработной плате	928 689
15	Ограда фабрики	200 000
16	Здания склада готовой продукции	487 200
17	Амортизация основных средств	100 850
18	Задолженность по долгосрочному кредиту	772 100
19	Легковые автомобили	400 000
20	Задолженность акционерному обществу «Луч» за поставленные материалы и сырьё	500 000
21	Сооружения для производства мебели	305 420
22	Материалы на складе для собственных нужд	360 000
23	Прибыль отчетного года	620 000
24	Грузовой автомобиль «Hyundai», переданный в лизинг	875 000
25	Векселя полученные	100 000
26	Дебиторская задолженность	895 236
30	Ткань обивочная	100 050
31	Здания деревоотделочного цеха	179 501
32	Займы, предоставленные другим организациям	750 000
33	Кредиторская задолженность	98 841
34	Задолженность работника Скворцова М.И. по командировке	47 100
35	Добавочный капитал	100 400
36	Доски дубовые на складе	148 572
37	Прочие дебиторы	106 646
Итого:		11 435 960

Контрольные вопросы

1. Какие законодательные акты Российской Федерации обеспечивают научно обоснованную систему бухгалтерского учета?
2. Дайте определение хозяйственного учета.
3. Виды хозяйственного учета.
4. Дайте определение бухгалтерского учета.
5. Назовите функции бухгалтерского учета.
6. Назовите принципы бухгалтерского учета.
7. Какие требования предъявляются к информационной функции учета?
8. Какие нормативные документы используются при организации бухгалтерского учета?
9. Назовите основные задачи бухгалтерского учета.
10. Что является предметом бухгалтерского учета?
11. Объекты бухгалтерского учета.
12. Что является методологической основой бухгалтерского учета?
13. Классификация имущества организации по видам.
14. Классификация источников образования имущества.
15. Назовите элементы метода бухгалтерского учета.
16. Понятие дебиторской задолженности.
17. Понятие кредиторской задолженности.
18. Кто обязан вести бухгалтерский учет?
19. Раскройте прием документации.
20. Что представляет собой инвентаризация?
21. Дайте определение приему «бухгалтерский баланс»
22. В чем сущность приема системы счетов бухгалтерского учета и двойной записи?
23. Что представляет собой оценка и калькуляция себестоимости продукции?
24. Что представляет собой отчетность предприятия?

2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС И ЕГО ИЗМЕНЕНИЯ

1. Бухгалтерский баланс, его строение и значение.
2. Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций.

2.1. Бухгалтерский баланс, его строение и значение

Термин **баланс** широко известен специалистам в области учета, анализа и аудита. Применяется он в качестве символа равновесия. В экономике применяются различные виды баланса, такие как бухгалтерский баланс, баланс денежных средств, материальный баланс, баланс денежных доходов и расходов и т.д. Балансовое обобщение информации позволяет выявить финансово-имущественное положение экономического субъекта. Обобщение достигается за счет двойственной группировки объектов бухгалтерского наблюдения.

Бухгалтерская отчетность – это совокупность показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

Бухгалтерский баланс – это отчетный документ, отражающий в денежной оценке все виды имущества, находящегося в распоряжении предприятия, а также источники его формирования на определенную дату.

В бухгалтерском учете всегда должны выполняться следующие условия или равенство:

Актив = Обязательства + Капитал

Актив = Пассив.

Бухгалтерский баланс сравнивается с моментальным снимком финансового состояния предприятия, в котором находят отражения два равновеликих изображения:

1. то, чем предприятие располагает;
2. за счет каких источников появилось данное имущество.

При построении баланса должны быть учтены требования следующих принципов:

1. принцип денежного выражения: все активы и пассивы выражены в едином денежном измерителе;

2. принцип обособленного предприятия: в балансе отражены средства, которые непосредственно относятся к данному предприятию, т.е. принадлежат ему на правах собственности и никоим образом не отражаются средства владельца предприятия;

3. принцип действующего предприятия: не определен срок действия предприятия;

4. принцип учетов по себестоимости: активы предприятия в балансе отражены по тем суммам, которые фактически уплачены, а не по действующей рыночной цене;

5. требование двойственности: левая сторона баланса, т.е. актив равна правой стороне баланса, т.е. пассиву.

В бухгалтерском учете существует множество видов бухгалтерских балансов, которые отличаются в зависимости от цели их составления.

а) По времени составления: вступительный, текущий, санируемый, ликвидационный, разъединительный, объединительный.

б) По объему информации: единичный, консолидированный.

с) По способу очистки: Брутто (включает регулирующие статьи), Нетто (чистый, очищенный, без регулирующих статей).

Бухгалтерский баланс – это отчетный документ, отражающий в денежной оценке все виды средств, находящихся в распоряжении предприятия, по состоянию на определенную дату в двух разделах.

Совершаемые хозяйственные операции учитываются бухгалтерией, оформляются специальными соответствующими документами, которые поступая в бухгалтерию проверяются и обрабатываются, после чего протаксированные (перемножение количественных показателей в денежную оценку), записывают в учетные регистры. Итоговые показатели учетных регистров являются основанием для составления отчетности, в том числе и бухгалтерский баланс.

Основным элементом бухгалтерского баланса считается балансовая строка или статья.

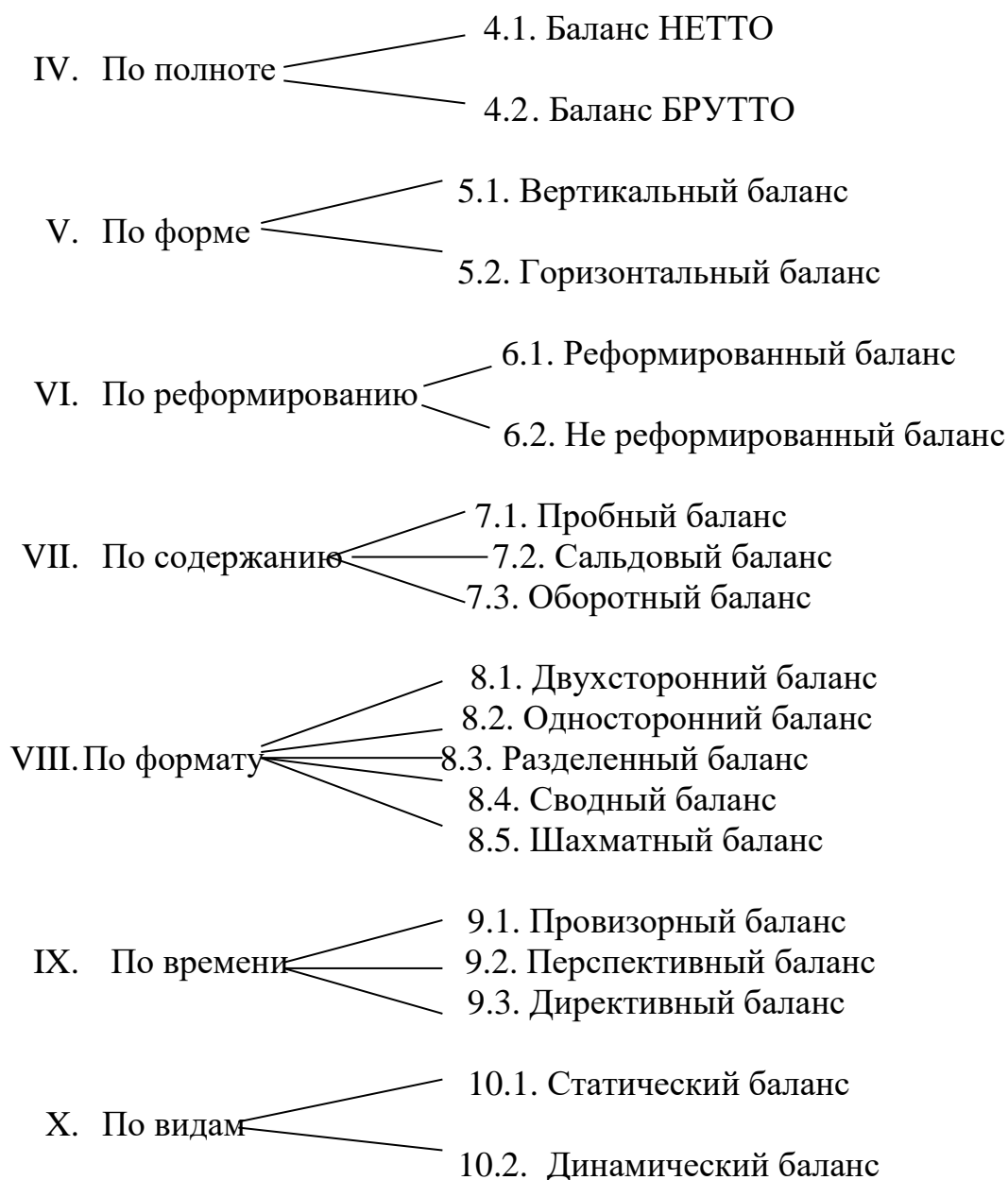
Балансовая статья отражает состояние определенного вида имущества или источника. Статьи объединяют в группы, а группы объединяют в разделы. Такое объединение происходит в соответствии с экономическим содержанием самих статей.

В РФ применяют горизонтальную форму баланса. В активе баланса 2 раздела, в пассиве третьего раздела.

Актив.	Пассив.
I Внеоборотные активы.	III Капитал и резервы.
II Оборотные активы.	IV Долгосрочные обязательства.
	V Краткосрочные обязательства.

Классификация балансов





2.2. Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций

Происходящие на предприятии хозяйственные операции изменяют данные бухгалтерского баланса.

Баланс отражает состояние имущества, а также источников образования данного имущества на определенную дату. На предприятии происходят разнообразные процессы, которые влияют на имущество и источники предприятия, следовательно, его изменяя. Но какие хозяйственные операции не происходили бы на предприятии, они не изменяют итог баланса, т.е. всегда остается равенство: Актив = Пассив.

Рассмотрим несколько хозяйственных операций, которые влияют на бухгалтерский баланс.

1. По платежным документам. Полученные денежные средства с расчетного счета в кассу, сумма = 15 000 р.

А) расчетный счет (51) А – 15000

Б) касса (50) А + 15 000

$A + x - x = \Pi$ Это I тип изменения в балансе.

Валюта баланса при первом типе не изменяется.

2. Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы Иванова. Сумма = 1 300 р.

А) задолженность перед бюджетом (68) $\Pi + 1\,300$

Б) задолженность по заработной плате (70) $\Pi - 1\,300$

$\Pi + x - x = A$ Это II тип изменения в балансе.

Валюта баланса при втором типе не изменяется.

3. Поступили комплектующие изделия от поставщиков. Сумма = 10 000 р.

А) материалы (10) А + 10 000

Б) задолженность перед поставщиком (60) $\Pi + 10\,000$

$A + x = \Pi = x$ Это III тип изменения в балансе (он увеличивает валюту баланса).

4. С расчетного счета перечислены денежные средства банку по краткосрочной ссуде. Сумма = 52 000 р.

А) расчетный счет (51) А – 52 000

Б) задолженность перед банком (66) $\Pi - 52\,000$

$A - x = \Pi - x$ Это тип изменения баланса. (он уменьшает валюту баланса).

Пример:

Определить к какому типу относится хозяйственная операция.

1. За счет средств нераспределенной прибыли увеличен резервный капитал. Сумма 2 500.

А) нераспределенная прибыль $\Pi - 2\,500$

Б) резервный капитал $\Pi + 2\,500$

$\Pi - 2\,500 + 2\,500 = A$ II тип изменения

2. Оплачен счет поставщика безналичным путем. Сумма = 2 000 р.

А) расчетный счет А – 2 000

Б) задолженность перед поставщиком $\Pi - 2\,000$

$A - 2\,000 = \Pi - 2\,000$ IV тип изменения баланса.

3. Открыт аккредитив за счет собственных средств предприятия. Сумма = 2 100.

А) спец счет в банке А + 2 100

Б) расчетный счет А – 2 100

$A + 2\,100 - 2\,100 = \Pi$ I тип изменения баланса.

2.3. Бухгалтерский баланс

Целевая установка

Определить значение бухгалтерского баланса как способа группировки в денежной оценке состояния имущества организации и источников его формирования.

Методические указания к подразделу 2.1

При решении задач по данному подразделу необходимо использовать типовую форму бухгалтерского баланса (по усмотрению преподавателя для удобства можно использовать упрощенную форму бухгалтерского баланса, сохраняя названия разделов и статей).

Бухгалтерский баланс

на _____ 20__ г.

Организация _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____ по ОКПО _____
ИНН _____ по ОКВЭД _____
_____ по ОКОПФ/ОКФС _____
_____ по ОКЕИ _____

Коды
0710001
384 (385)

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Местонахождение (адрес) _____

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
			20__ г. ³	20__ г. ⁴	20__ г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200			
	БАЛАНС	1600			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На _____ 20 _____ 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)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520			
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500			
	БАЛАНС	1700			

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
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.

Задача 2.1

Составить бухгалтерский баланс ПАО «Металл» на 31 декабря 2017 г.

№ п/п	Имущество и источники фабрики	Сумма, тыс. р.
1	Краткосрочные кредиты банка	146 340
2	Амортизация нематериальных активов	1 070
3	Основные средства	530 876
4	Задолженность по оплате труда	85 101
5	Затраты основного производства	58 345
6	Товары отгруженные	2 429
7	Уставный капитал	450 000
8	Добавочный капитал	128 400
9	Затраты по незаконченному ремонту	1 610
10	Задолженность поставщикам	25 000
11	НДС (налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям)	4 167
12	Задолженность работников по возмещению материального ущерба	1 203
13	Амортизация основных средств	90 000
14	Организационные расходы	1 000
15	Задолженность по социальному страхованию	38 590
16	Сырье и основные материалы	320 049
17	Резерв на оплату предстоящих отпусков	3 400
18	Резервный капитал	45 000
19	Денежные средства в кассе	100
20	Задолженность разных дебиторов	1 000
21	Задолженность по вексям выданным	37 000
22	Тара и упаковочные материалы	12 071
23	Задолженность бюджету по налогам и сборам	31 930
24	Задолженность покупателей	30 000
25	Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание	3 479
26	Готовая продукция на складе	74 110
27	Прибыль отчетного года	80 090
28	Денежные средства на расчетном счете	100 900
29	Запасные части	22 300
30	Нематериальные активы	5 240

Решение задачи 2.1

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 г.

Организация Публичное Акционерное Общество «Металл» Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Производство металлоконструкций по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
Публичное акционерное общество / собственность субъектов РФ по ОКЕИ _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____
 Местонахождение (адрес) 664001, Иркутск, Розы Люксембург, дом № 238

Коды		
0710001		
31	12	2016
47693388		
1435235577		
63.23.1		
12267	13	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 <u>17</u> г. ³	20 ____ г. ⁴	20 ____ г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	4 170		
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	440 876		
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	445 046		
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	491 914		
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 167		
	Дебиторская задолженность	1230	32 203		
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	101 000		
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	629 284		
	БАЛАНС	1600	1 074 330		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На _____ 20 _____ 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)	1310	450 000		
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	128 400		
	Резервный капитал	1360	45 000		
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	80 090		
	Итого по разделу III	1300	703 490		
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	0		
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	146 340		
	Кредиторская задолженность	1520	217 621		
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540	6 879		
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	370 840		
	БАЛАНС	1700	1 074 330		

Расшифровка к статьям бухгалтерского баланса задачи 2.1

Код строки в балансе	Содержание статей баланса		Сумма, тыс. р.
	п/п	Наименование хозяйственных средств	
1110	30	Нематериальные активы	5 240
	2	Амортизация нематериальных активов	(1 070)
		Итого стр. 1110	4 170
1150	3	Основные средства	530 876
	13	Амортизация основных средств	(90 000)
		Итого стр. 1150	440 876
1210	16	Сырье и основные материалы	320 049
	22	Тара и упаковочные материалы	12 071
	29	Запасные части	22 300
	5	Затраты основного производства	58 345
	6	Товары отгруженные	2 429
	9	Затраты по незаконченному ремонту	1 610
	14	Организационные расходы	1 000
	26	Готовая продукция на складе	74 110
		Итого стр. 1210	491 914
1230	24	Задолженность покупателей	30 000
	12	Задолженность работников по возмещению материального ущерба	1 203
	20	Задолженность разных дебиторов	1 000
		Итого стр. 1230	32 203
1250	19	Денежные средства в кассе	100
	28	Денежные средства на расчетном счете	100 900
		Итого стр. 1250	101 000
1520	4	Задолженность по оплате труда	85 101
	10	Задолженность поставщикам	25 000
	15	Задолженность по социальному страхованию	38 590
	21	Задолженность по векселям выданным	37 000
	23	Задолженность бюджету по налогам и сборам	31 930
		Итого стр. 1520	217 621
1540	17	Резерв на оплату предстоящих отпусков	3 400
	25	Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание	3 479
		Итого стр. 1540	6 879

Задача 2.2

Задание: Классифицируйте объекты бухгалтерского учета по отношению к балансу на имущество (активы) и источники его образования (пассивы). Напротив каждого объекта учета в соответствующей графе отметить «+». Рассмотреть к какой статье бухгалтерского баланса относится данный объект учета.

Исходные данные:

№ п/п	Наименование средств и источников	Актив	Пассив	Название статьи баланса
1	Здания и сооружения			
2	Денежные средства			
3	Задолженность перед персоналом по оплате труда			
4	Краткосрочные финансовые вложения			
5	Уставный капитал			
6	Патент на производство продукции			
7	Готовая продукция			
8	Незавершенное производство			
9	Прибыль			
10	Расчеты с бюджетом по налогам и сборам			
11	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
12	Незавершенное строительство			
13	Долгосрочные кредиты и займы			
14	Товары			
15	Резервный капитал			
16	Переводы в пути			
17	Бланки строгой отчетности			
18	Убыток от продажи акций			
19	Задолженность работника по недостаче			
20	Топливо			

Задача 2.3

Задание: Классифицируйте объекты бухгалтерского учета по отношению к балансу на имущество (активы) и источники его образования (пассивы). Напротив каждого объекта учета в соответствующей графе отметить «+». Рассмотреть к какой статье бухгалтерского баланса относится данный объект учета.

Исходные данные:

№ п/п	Наименование средств и источников	Актив	Пассив	Название статьи баланса
1	Краткосрочные кредиты банка			
2	Акции			
3	Земельный участок			
4	Оборудование и транспортные средства			
5	Патент на производство готовой продукции			
6	Задолженность по оплате труда			
7	Затраты основного производства			
8	Товары отгруженные			

№ п/п	Наименование средств и источников	Актив	Пассив	Название статьи баланса
9	Уставный капитал			
10	Добавочный капитал			
11	Затраты по незаконченному ремонту			
12	Задолженность поставщикам			
13	Ноу-хау			
14	НДС (налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям)			
15	Задолженность работников по возмещению материального ущерба			
16	Положительная деловая репутация			
17	Организационные расходы			
18	Задолженность по социальному страхованию			
19	Сырье и вспомогательные материалы			
20	Резерв на оплату предстоящих отпусков			
21	Резервный капитал			
22	Денежные средства в кассе			
23	Животные на выращивании и откорме			
24	Задолженность разных дебиторов			
25	Задолженность по векселям выданным			
26	Тара и упаковочные материалы			
27	Задолженность бюджету по налогам и сборам			
28	Задолженность покупателей			
29	Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание			
30	Готовая продукция на складе			
31	Прибыль отчетного года			
32	Денежные средства на расчетном счете			
33	Запасные части			
34	Патент на ноу-хау			
35	Основные материалы			

Задача 2.4

Задание: Классифицируйте объекты бухгалтерского учета по отношению к балансу на имущество (активы) и источники его образования (пассивы). Напротив каждого объекта учета в соответствующей графе отметить «+». Рассмотреть к какой статье бухгалтерского баланса относится данный объект учета.

Исходные данные:

№ п/п	Наименование средств и источников	Актив	Пассив	Название статьи баланса
1	Вексель полученный			
2	Задолженность поставщикам за топливо			
3	Административное здание			
4	Задолженность подотчетных лиц			
5	Касса			
6	Незавершенный ремонт транспортных средств			
7	Резервы предстоящих расходов			
8	Авансы полученные от заказчиков			

№ п/п	Наименование средств и источников	Актив	Пассив	Название статьи баланса
9	Гаражи			
10	Задолженность бюджету по налогам			
11	Уставный капитал			
12	Вексель выданный			
13	Масла			
14	Топливо			
15	Добавочный капитал			
16	Транспортные средства			
17	Расчетный счет			
18	Задолженность фонду социального страхования			
19	Банковский кредит сроком погашения 2 года			
20	Задолженность заказчиков за технику			
21	Задолженность работникам по заработной плате			
22	Выданный займ другой организации на полгода			
23	Авансы выданные поставщикам			
24	Инвентарь сроком службы более 12 месяцев			
25	Краткосрочный займ полученный			
26	Расходы будущих периодов			
27	Задолженность поставщикам за материалы			
28	Нераспределенная прибыль			
29	Затраты на электроэнергию			
30	Резервный капитал			
31	Отрицательная деловая репутация			

Задача 2.5

Задание: Выявить основные статьи бухгалтерского баланса предприятия, требующие нетто-оценки, и определить их регулирующие величины. Информацию представить по форме в таблице.

Основные статьи и регулирующие величины актива и пассива бухгалтерского баланса

Объект учета	Основные статьи	Регулирующие статьи
Транспортные средства	Основные средства	Амортизация основных средств

Исходные данные:

№ п/п	Наименование
1	Транспортные средства
2	Долгосрочные кредиты банка
3	Патент на ноу-хау
4	Сырье и материалы
5	Амортизация нематериальных активов
6	Уставный капитал
7	Касса

№ п/п	Наименование
8	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей
9	Расчетный счет
10	Нераспределенная прибыль
11	Расчеты с персоналом по оплате труда
12	Расчеты с покупателями
13	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
14	Краткосрочные кредиты банка
15	Резерв по сомнительным долгам
16	Расчеты с поставщиками (кредиторы)
17	Акции
18	Задолженность по налогам и сборам
19	Амортизация основных средств
20	Собственные акции, выкупленные у акционеров
21	Резерв под обесценение финансовых вложений

Задача 2.6

Задание: Выявить основные статьи бухгалтерского баланса предприятия, требующие нетто-оценки, и определить их регулирующие величины. Информацию представить по форме в таблице.

Основные статьи и регулирующие величины актива и пассива бухгалтерского баланса

Объект учета	Основные статьи	Регулирующие статьи

Исходные данные:

№ п/п	Имущество и источники фабрики
1	Краткосрочные кредиты банка
2	Краткосрочные финансовые вложения
3	Амортизация нематериальных активов
4	Оборудование и транспортные средства
5	Собственные акции, выкупленные у акционеров
6	Задолженность по оплате труда
7	Затраты основного производства
8	Товары отгруженные
9	Уставный капитал
10	Добавочный капитал
11	Затраты по незаконченному ремонту
12	Задолженность поставщикам
13	Резерв по сомнительным долгам
14	НДС (налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям)
15	Задолженность работников по возмещению материального ущерба
16	Амортизация основных средств
17	Организационные расходы

№ п/п	Имущество и источники фабрики
18	Задолженность по социальному страхованию
19	Сырье и основные материалы
20	Резерв на оплату предстоящих отпусков
21	Резервный капитал
22	Денежные средства в кассе
23	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей
24	Задолженность разных дебиторов
25	Задолженность по вексям выданным
26	Тара и упаковочные материалы
27	Задолженность бюджету по налогам и сборам
28	Задолженность покупателей
29	Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание
30	Готовая продукция на складе
31	Прибыль отчетного года
32	Денежные средства на расчетном счете
33	Запасные части
34	Патент на ноу-хау
35	Резерв под обесценение финансовых вложений
36	Убыток от сдачи имущества в аренду

Задача 2.7

Задание 1: Выявить основные статьи бухгалтерского баланса предприятия, требующие нетто-оценки, и определить их регулирующие величины.

Исходные данные представить по форме в таблице.

Основные статьи и регулирующие величины актива и пассива бухгалтерского баланса

Объект учета	Основные статьи	Регулирующие величины	Знак регулирования (+/-)

Задание 2: Описать информацию, с каких бухгалтерских счетов позволяет заполнить строки актива бухгалтерского баланса предприятия.

Задание 3: Описать информацию, с каких бухгалтерских счетов позволяет заполнить строки пассива бухгалтерского баланса предприятия.

Задание 4: Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.

Исходные данные:

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Вычислительная техника	302 000
2	Долгосрочные кредиты банка	330 000
3	Патент на ноу-хау	100 000
4	Сырье и материалы	12 000

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
5	Амортизация нематериальных активов	20 000
6	Уставный капитал	100 000
7	Касса	40
8	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	2 000
9	Расчетный счет	272 540
10	Нераспределенная прибыль	250 000
11	Расчеты с персоналом по оплате труда	100 000
12	Расчеты с покупателями	200 000
13	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	30 200
14	Краткосрочные кредиты банка	60 000
15	Резерв по сомнительным долгам	10 000
16	Расчеты с поставщиками (кредиторы)	45 000
17	Акции	50 000
18	Задолженность по налогам и сборам	800
19	Амортизация основных средств	580
20	Собственные акции, выкупленные у акционеров	30 000
21	Резерв под обесценение финансовых вложений	18 000

Задача 2.8

Задание 1: Выявить основные статьи бухгалтерского баланса предприятия, требующие нетто-оценки, и определить их регулирующие величины.

Исходные данные представить по форме в таблице.

Основные статьи и регулирующие величины актива и пассива бухгалтерского баланса

Объект учета	Основные статьи	Регулирующие величины	Знак регулирования (+/-)

Задание 2: Описать информацию, с каких бухгалтерских счетов позволяет заполнить строки актива бухгалтерского баланса предприятия.

Задание 3: Описать информацию, с каких бухгалтерских счетов позволяет заполнить строки пассива бухгалтерского баланса предприятия.

Задание 4: Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.

Исходные данные:

№ п/п	Имущество и источники фабрики	Сумма, тыс. р.
1	Краткосрочные кредиты банка	146 340
2	Краткосрочные финансовые вложения	150 000
3	Амортизация нематериальных активов	1 070
4	Оборудование и транспортные средства	530 876
5	Собственные акции, выкупленные у акционеров	50 000
6	Задолженность по оплате труда	85 101

№ п/п	Имущество и источники фабрики	Сумма, тыс. р.
7	Затраты основного производства	58 345
8	Товары отгруженные	2 429
9	Уставный капитал	450 000
10	Добавочный капитал	128 400
11	Затраты по незаконченному ремонту	1 610
12	Задолженность поставщикам	25 000
13	Резерв по сомнительным долгам	20 000
14	НДС (налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям)	4 167
15	Задолженность работников по возмещению материального ущерба	1 203
16	Амортизация основных средств	90 000
17	Организационные расходы	1 000
18	Задолженность по социальному страхованию	38 590
19	Сырье и основные материалы	320 049
20	Резерв на оплату предстоящих отпусков	3 400
21	Резервный капитал	45 000
22	Денежные средства в кассе	100
23	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	100 000
24	Задолженность разных дебиторов	1 000
25	Задолженность по вексям выданным	37 000
26	Тара и упаковочные материалы	12 071
27	Задолженность бюджету по налогам и сборам	31 930
28	Задолженность покупателей	30 000
29	Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание	3 479
30	Готовая продукция на складе	74 110
31	Прибыль отчетного года	80 090
32	Денежные средства на расчетном счете	100 900
33	Запасные части	22 300
34	Патент	5 240
35	Резерв под обесценение финансовых вложений	80 000

Задача 2.9

Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Вычислительная техника	302 000
2	Сырье и материалы	12 000
3	Уставный капитал	100 000
4	Касса	40
5	Расчетный счет	272 540
6	Нераспределенная прибыль	250 000
7	Расчеты с персоналом по оплате труда	100 000
8	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	30 200
9	Краткосрочные кредиты банка	60 000
10	Расчеты с поставщиками (кредиторы)	45 000
11	Задолженность по налогам и сборам	800
12	Амортизация основных средств	580

Задача 2.10

Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1	Оборудование	1 400 000
2	Материалы	320 000
3	Незавершенное производство	80 000
4	Денежные средства в кассе	500
5	Расчетные счета	639 500
6	Расчеты с поставщиками	150 000
7	Расчеты по оплате труда	350 000
8	Расчеты с прочими дебиторами	730 000
9	Уставный капитал	500 000
10	Амортизация основных средств	200 000
11	Нераспределенная прибыль	50 000
12	Краткосрочные кредиты	600 000
13	Добавочный капитал	800 000
14	Резерв предстоящих расходов и платежей	520 000

Задача 2.11

Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Земельный участок	200 000
2	Основные материалы	20 000
3	Основное производство	4 000
4	Денежные средства в кассе	300
5	Добавочный капитал	60 000
6	Задолженность по налогам и сборам	18 000
7	Расчетный счет	54 000
8	Задолженность покупателей и заказчиков	102 600
9	Резервный капитал	10 000
10	Задолженность поставщикам и подрядчикам	35 400
11	Расчеты с персоналом по оплате труда	21 900
12	Расчеты с разными дебиторами	2 530
13	Уставный капитал	105 130
14	Резервы предстоящих расходов и платежей	130 000
15	Задолженность по социальному страхованию	3 000

Задача 2.12

Составить бухгалтерский баланс ООО «Авторемонтная база» на 30 апреля 20... г.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Вексель полученный	100
2	Задолженность поставщикам за топливо	110
3	Административное здание	550

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
4	Задолженность подотчетных лиц	130
5	Денежные средства в кассе	250
6	Незавершенный ремонт транспортных средств	180
7	Резервы предстоящих расходов	135
8	Авансы полученные от заказчиков	115
9	Гаражи	640
10	Задолженность бюджету по налогам	55
11	Уставный капитал	1 700
12	Вексель выданный	80
13	Масла	50
14	Топливо	60
15	Добавочный капитал	315
16	Транспортные средства	1 100
17	Расчетный счет	300
18	Задолженность фонду социального страхования	30
19	Банковский кредит сроком погашения 2 года	500
20	Задолженность заказчиков за технику	200
21	Задолженность работникам по заработной плате	65
22	Амортизация основных средств	100
23	Авансы выданные поставщикам	85
24	Инвентарь сроком службы более 12 месяцев	70
25	Краткосрочный займ полученный	145
26	Расходы будущих периодов	15
27	Задолженность поставщикам за материалы	90
28	Нераспределенная прибыль	400
29	Затраты на электроэнергию	20
30	Резервный капитал	110
31	Патент на ноу-хау	200

Задача 2.13

Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Краткосрочные кредиты банка	100
2	Производственное оборудование	28 000
3	Сырье и основные материалы	1 200
4	Денежные средства на расчетном счете	1800
5	Уставный капитал	25 000
6	Задолженность поставщикам за полученные от них материалы	2 300
7	Векселя полученные	460
8	Задолженность перед персоналом по оплате труда	1 400
9	Задолженность перед бюджетом города	460
10	Амортизация основных средств	1 500
11	Нераспределенная прибыль	3 700
12	Задолженность финансовым органам по НДС	300
13	Ноу-хау	400
14	Здание цеха	1 500
15	Топливо и покупные полуфабрикаты	230

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
16	Денежные средства в кассе	340
17	Прочие кредиторы	650
18	Расходы будущих периодов	300
19	Долгосрочные финансовые вложения	3 000
20	Транспортные средства	1 150
21	Прочая дебиторская задолженность	750
22	Патент на производство изделия А	800
23	Добавочный капитал	2 800
24	Амортизация нематериальных активов	320
25	Резервный капитал	1 400

Задача 2.14

Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Транспортные средства	29 000
2	Вспомогательные материалы	3 500
3	Основное производство	7 800
4	Готовая продукция	3 700
5	Амортизация основных средств	6 000
6	Денежные средства в кассе	500
7	Расчетные счета	17 200
8	Расчеты с покупателями и заказчиками	2 000
9	Расчеты с персоналом по оплате труда	5 900
10	Расчеты с поставщиками	13 500
11	Расчеты с подотчетными лицами	200
12	Расчеты по налогам и сборам	800
13	Расчеты по социальному страхованию	1 400
14	Уставный капитал	9 300
15	Резервный капитал	3 700
16	Нераспределенная прибыль	2 800
17	Краткосрочные кредиты	13 300
18	Долгосрочные кредиты	7 700
19	Положительная деловая репутация	600
20	Амортизация нематериальных активов	100

Задача 2.15

Составить бухгалтерский баланс фирмы «Старт» на 31 мая 20... г.

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, тыс. р.
1	Задолженность энергосбытовой компании за поставленную электроэнергию	10
2	Задолженность коммерческого директора по подотчетным суммам	310
3	Задолженность по оплате труда	7 000
4	Уставный капитал	10 000
5	Инвентарь и хозяйственные принадлежности сроком службы до одного года	18 000

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, тыс. р.
6	Расчетные счета	127 700
7	Неустановленное складское оборудование	25 000
8	Тарные и разные материалы	14 000
9	Подъемно-транспортное оборудование фирмы	148 000
10	Расходы будущих периодов	1 000
11	Денежные средства в кассе	300
12	Задолженность по налогам и сборам	400
13	Задолженность ресторана «Интурист» за электропечи	5 000
14	Прибыль от реализации товара	871 000
15	Убытки от прочей деятельности	8 000
16	Задолженность по социальному страхованию	360
17	Векселя полученные	18 000
18	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1 000
19	Резервный капитал	9 000
20	Товары на складе для реализации	101 000
21	Оборудование фирмы	535 000
22	Добавочный капитал	96 440
23	Расчеты по возмещению материального ущерба	6 000
24	Амортизация основных средств	5 000
25	Задолженность разных предприятий	5 000
26	Вложения организации в облигации других предприятий, сроком обращения до 12 месяцев	4 000
27	Расходы на продажу в остатке товаров	3 000
28	Доходы будущих периодов	14 000
29	Авансы, полученные от покупателей	7 000
30	Векселя выданные поставщикам	100

Задача 2.16

Составить бухгалтерский баланс промышленного предприятия на 30 августа 20... г.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Добавочный капитал	84 400
2	Транспортные средства	1 500 140
3	Нераспределенная прибыль	1 203 000
4	Задолженность по оплате труда	312 000
5	Материалы	891 500
6	Инвентарь сроком эксплуатации до 12 месяцев	152 000
7	Патент	30 700
8	Незавершенное производство	517 200
9	Краткосрочные кредиты	1 302 000
10	Долгосрочные кредиты	1 500 000
11	Готовая продукция	40 000
12	Запасные части	89 000
13	Топливо	22 000
14	Денежные средства в кассе	100
15	Резервный капитал	185 000
16	Прочая кредиторская задолженность	21 300
17	Задолженность подотчетных лиц	500

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
18	Расчетные счета	619 000
19	Задолженность поставщикам	83 000
20	Уставный капитал	1 000
21	Задолженность по налогам и сборам	300
22	Задолженность по социальному страхованию	1 000
23	Амортизация основных средств	100
24	Амортизация нематериальных активов	40
25	Расходы будущих периодов	40 000
26	Краткосрочные финансовые вложения	290 000
27	Валютные счета	501 000

Задача 2.17

Составить бухгалтерский баланс парфюмерно-косметической фирмы на 1 августа 20... г.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Уставный капитал	28 000
2	Положительная деловая репутация	680
3	Денежные средства в кассе	880
4	Готовая продукция	5 440
5	Краткосрочные кредиты банка	11 000
6	НДС по приобретенным ценностям	1 600
7	Сырье и материалы на складе	17 000
8	Расчеты с дебиторами	2 400
9	Расчетные счета	153 000
10	Задолженность по заработной плате	47 000
11	Задолженность перед поставщиками	53 000
12	Нераспределенная прибыль	39 000
13	Долгосрочный кредит банка	16 000
14	Земельный участок	59 000
15	Задолженность по налогам	54 000
16	Долг учредителя по вкладу в уставный капитал	2 000
17	Задолженность покупателя	6 000

Задача 2.18

Составить бухгалтерский баланс торгово-посреднической фирмы «Ро-машка» на 30 сентября 20... г.

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, тыс. р.
1	Незавершенное строительство	270 000
2	Резервный капитал	250 000
3	Расчетные счета	266 500
4	Кредиторская задолженность	47 000
5	Материалы для собственных нужд	18 000

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, тыс. р.
6	Нераспределенная прибыль	173 000
7	Товары на складе	219 000
8	Путевки в санаторий	7 000
9	Прибыль от продажи товаров	1 502 000
10	Долгосрочные кредиты банка	1 622 000
11	Доходы будущих периодов	900 000
12	Задолженность работников по предоставленным займам	165 000
13	Денежные средства в кассе	500
14	Инвентарь и хозяйственные принадлежности сроком эксплуатации более 12 месяцев	378 000
15	Офисная мебель фирмы	832 000
16	Собственные акции, выкупленные у акционеров	846 000
17	Оборудование фирмы	2196 000
18	Доходные вложения в материальные ценности	300 000
19	Амортизация основных средств	313 000
20	Кредиты банка, выданные на срок до 1 года	165 000
21	Переводы в пути	100 000
22	Задолженность по оплате труда	250 000
23	Расходы по подписке на периодическую печать	10
24	Расчеты по имущественному и личному страхованию	13 000
25	Задолженность по налогу на прибыль	6 010
26	Аккредитивы	7 028
27	Задолженность по налогам на доходы	28
28	Уставный капитал	84 000
29	Патент на ноу-хау	183 000
30	Векселя выданные	544 000
31	Векселя полученные	81 000

Задача 2.19

Составить бухгалтерский баланс промышленного предприятия на 30 апреля 20... г.

№ п/п	Наименование имущества и источники его формирования	Сумма, тыс. р.
1	Оборудование предприятия	1 196 000
2	Положительная деловая репутация	126 000
3	Прибыль отчетного года	1 000 000
4	Сырье и материалы	877 000
5	Уставный капитал	563 900
6	Амортизация основных средств	948 000
7	Амортизация нематериальных активов	4 000
8	Готовая продукция	726 000
9	Топливо	170 000
10	Расходы будущих периодов	40 000
11	Инвентарь сроком эксплуатации до 12 месяцев	175 000
12	Незавершенное производство	120 000
13	Резервный капитал	126 000
14	Товары отгруженные	790 000

№ п/п	Наименование имущества и источники его формирования	Сумма, тыс. р.
15	Краткосрочные кредиты	40 700
16	Долгосрочные займы	1 130 000
17	Расчеты с поставщиками	100 000
18	Расчеты по социальному страхованию	65 000
19	Касса	400
20	Задолженность по оплате труда	493 000
21	Расчетные счета	329 600
22	Задолженность по налогам и сборам	9 000
23	Задолженность подотчетного лица	100
24	Задолженность прочим кредиторам	77 100
25	Задолженность прочих дебиторов	6 600

Задача 2.20

Составить бухгалтерский баланс торгово-посреднической организации «Поиск» на 31 марта 20... г.

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, тыс. р.
1	Товары, предназначенные для реализации	329 000
2	Краткосрочный займ полученный	100 000
3	Собственные акции, выкупленные у акционеров	71 000
4	Задолженность покупателей	142 000
5	Векселя выданные	200 000
6	Резерв предстоящих расходов	72 000
7	Прибыль от продажи товаров	295 000
8	Тарные материалы	13 000
9	Задолженность работников по возмещению материального ущерба	7 000
10	Кредит банка сроком более года	300 000
11	Валютные счета	140 000
12	Задолженность подотчетных лиц	100
13	Задолженность поставщикам за товары	260 100
14	НДС по приобретенным ценностям	252 000
15	Задолженность по налогам и сборам	3 000
16	Расчетные счета	191 500
17	Транспортные средства	428 000
18	Расходы на продажу товаров	269 000
19	Авансы, полученные от покупателей	330 000
20	Расходы будущих периодов	3 000
21	Резервы по сомнительным долгам	60 000
22	Доходы будущих периодов	2 000
23	Денежные средства в кассе	500
24	Амортизация основных средств	108 000
25	Уставный капитал	100
26	Задолженность прочим кредиторам	204 000
27	Депозитные счета	88 100

2.4. Четыре типа изменения бухгалтерского баланса

При осуществлении производственно-хозяйственной деятельности в процессе осуществления хозяйственных операций, фактов хозяйственной жизни организаций изменения происходят в составе активов организации и их источников, а значит, в активе и пассиве бухгалтерского баланса происходят изменения, которые необходимо учитывать при формировании отчетности, равенство итогов баланса актива и пассива при этом не нарушается.

Целевая установка

Изучить типы изменений бухгалтерского баланса, установить влияние этих изменений на валюту баланса.

Методические указания к подразделу 2.2

При решении задач данного подраздела необходимо учесть, что существует четыре типа изменения баланса, которые соответствуют следующим правилам:

I тип изменений баланса – активный (валюта баланса не изменяется)

$$A + x - x = П$$

II тип изменений баланса – пассивный (валюта баланса не изменяется)

$$A = П + x - x$$

III тип изменений баланса – активно-пассивный в сторону увеличения (валюта баланса увеличивается)

$$A + x = П + x$$

IV тип изменений баланса – активно-пассивный в сторону уменьшения (валюта баланса уменьшается)

$$A - x = П - x,$$

где **A** – актив бухгалтерского баланса; **П** – пассив бухгалтерского баланса; **x** – непрерывно возобновляемые хозяйственные операции, факты хозяйственной жизни организации.

Решение задач оформляется в табличной форме.

№ п/п	Хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Изменения в балансе				Тип изменения
		Актив		Пассив		
		Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	
1						
2						
3						
4						
5						

Задача 2.21

На основе данных таблицы отразить изменения в балансе и определить их тип. Пример заполнения таблицы:

Содержание хозяйственных операций	Изменения в балансе				Тип изменения
	Актив		Пассив		
	увеличение (+)	уменьшение (-)	уменьшение (-)	увеличение (+)	
С расчетного счета в кассу получены денежные средства на выплату заработной платы	Касса	Расчетный счет			I
Получены строительные материалы от поставщиков	Строительные материалы			Кредиторская задолженность поставщику	III
Отпущены со склада строительные материалы на ремонт здания фермы	Общехозяйственные расходы	Строительные материалы			I
Начислена заработная плата работникам, производившим ремонт здания	Общехозяйственные расходы			Кредиторская задолженность работникам организации	III
Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц			Кредиторская задолженность работникам организации	Кредиторская задолженность бюджету по налогу на доходы физических лиц	II
Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности бюджету по налогу на доходы с физических лиц		Расчетный счет	Кредиторская задолженность бюджету по налогу на доходы физических лиц		IV
Выдана заработная плата работникам предприятия		Касса	Кредиторская задолженность работникам организации		IV

Содержание хозяйственных операций	Изменения в балансе				Тип изменения
	Актив		Пассив		
	увеличение (+)	уменьшение (-)	уменьшение (-)	увеличение (+)	
Возвращены на склад неиспользованные строительные материалы	Строительные материалы	Общехозяйственные расходы			I
Выданы денежные средства из кассы главному инженеру под отчет	Дебиторская задолженность подотчетного лица	Касса			I
Получены комплектующие изделия от поставщиков	Комплектующие изделия			Кредиторская задолженность поставщику	III
Принят к оплате счет АО «Иркутскэнергосбыт» за потребленную электроэнергию на технологические нужды	Общепроизводительные расходы			Кредиторская задолженность поставщику	III
Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам		Расчетный счет	Кредиторская задолженность поставщику		IV
Предъявлены расчетные документы за отгруженную готовую продукцию	Дебиторская задолженность покупателя			Продажи/выручка от продаж	III
Возвращен в кассу остаток неиспользованного аванса подотчетного лица	Касса	Дебиторская задолженность подотчетного лица			I
На расчетный счет поступила оплата за реализованную продукцию	Расчетный счет	Дебиторская задолженность покупателя			I
Оплачен счет АО «Иркутскэнергосбыт»		Расчетный счет	Кредиторская задолженность поставщику		IV

Задача 2.22

Отразить изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций, фактов хозяйственной жизни организации. Составить баланс на конец отчетного периода.

Бухгалтерский баланс на 1 августа 2017 г., тыс. р.

Актив		Пассив	
Основные средства	100 000	Уставный капитал	500 000
Материалы	100 000	Нераспределенная прибыль	300 000
Незавершенное производство	400 000	Долгосрочные кредиты	54 000
		Задолженность перед поставщиками	5 000
Касса	500	Задолженность перед бюджетом	1 000
Расчетный счет	264 500	Задолженность перед органами социального страхования	5 000
Итого	865 000	Итого	865 000

В отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции, факты хозяйственной жизни организации:

1. С расчетного счета в кассу поступили денежные средства – 25 000 р.
2. Оплачены счета поставщиков – 400 000 р.
3. За счет нераспределенной прибыли сформирован резервный капитал – 200 000 р.
4. Поступили материалы от поставщиков – 10 000 р.
5. Отпущены полученные материалы в производство – 20 000 р.

Решение задачи 2.22

Влияние хозяйственных операций, фактов хозяйственной жизни организации на бухгалтерский баланс

№ п/п	Хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Изменения в балансе				Тип изменения
		Актив		Пассив		
		Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	
1	С расчетного счета в кассу поступили денежные средства	25 000	25 000			I
2	Оплачены счета поставщиков		400 000	400 000		IV
3	За счет нераспределенной прибыли сформирован резервный капитал			200 000	200 000	II
4	Поступили материалы от поставщиков	10 000			10 000	III
5	Отпущены полученные материалы в производство	20 000	20 000			I

Бухгалтерский баланс организации на 31 августа 2017 г., тыс. р.

Актив		Пассив	
Основные средства	100 000	Уставный капитал	500 000
Материалы	99 990	Резервный капитал	200
Незавершенное производство	400 020	Нераспределенная прибыль	299 800
		Долгосрочные кредиты	54 000
Касса	525	Задолженность перед поставщиками	4 610
Расчетный счет	264 075	Задолженность перед бюджетом	1 000
		Задолженность перед органами социального страхования	5 000
Итого	864 610	Итого	864 610

Задача 2.23

1. Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.

№ п/п	Наименование	Сумма, р.
1	Транспортные средства	1 400 000
2	Материалы	320 000
3	Незавершенное производство	80 000
4	Касса	40 000
5	Расчетные счета	800 000
6	Расчеты с поставщиками	250 000
7	Расчеты по оплате труда	350 000
8	Расчеты с прочими дебиторами	730 000
9	Уставный капитал	1 500 000
10	Амортизация основных средств	200 000
11	Нераспределенная прибыль	50 000
12	Краткосрочные кредиты	800 000
13	Добавочный капитал	100 000
14	Резерв предстоящих расходов и платежей	120 000

2. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям, фактам хозяйственной жизни организации и указать тип изменения бухгалтерского баланса.

3. Составить бухгалтерский баланс с учетом изменений.

Хозяйственные операции, факты хозяйственной жизни организации за отчетный период

№ п/п	Документ, хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, р.
1	Требование Отпущены со склада в производство материалы	20 000

№ п/п	Документ, хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, р.
2	Выписка банка, приходный кассовый ордер Получено в кассу на выдачу заработной платы	200 000
3	Приходный кассовый ордер Получены от дебиторов денежные средства	5 000

Задача 2.24

1. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям, фактам хозяйственной жизни организации и указать тип изменения бухгалтерского баланса.
2. Составить бухгалтерский баланс с учетом изменений.

Хозяйственные операции, факты хозяйственной жизни организации за отчетный период

№ п/п	Документ, хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, р.
1	Выписка банка За счет взятого долгосрочного кредита банка погашена задолженность поставщикам	200 000
2	Справка бухгалтерии Часть нераспределенной прибыли направлена на формирование резервного капитала	30 000
3	Расчетно-платежная ведомость Начислены отпускные за счет ранее созданного резерва предстоящих расходов и платежей	100 000

Задача 2.25

1. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям, фактам хозяйственной жизни организации и указать тип изменения бухгалтерского баланса.
2. Составить бухгалтерский баланс с учетом изменений.

Хозяйственные операции, факты хозяйственной жизни организации за отчетный период

№ п/п	Документ, хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, р.
1	Приходный ордер Поступили на склад материалы от поставщиков	50 000
2	Расчетно-платежная ведомость Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	250 000
3	Выписка банка Получен краткосрочный кредит в банке	1 150 000

Задача 2.26

1. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям, фактам хозяйственной жизни организации и указать тип изменения бухгалтерского баланса.
2. Составить бухгалтерский баланс с учетом изменений.

Хозяйственные операции, факты хозяйственной жизни организации за отчетный период

№ п/п	Документ, хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, р.
1	Платежная ведомость Выдана из кассы заработная плата рабочим	40 000
2	Выписка из расчетного счета Перечислена с расчетного счета задолженность банку по кредиту	120 000
3	Выписка из расчетного счета Оплачены счета поставщиков	20 000

Задача 2.27

1. Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.
2. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям, фактам хозяйственной жизни организации и указать тип изменения бухгалтерского баланса.
3. Составить бухгалтерский баланс организации с учетом изменений.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Нераспределенная прибыль прошлых лет	700
2	Неустановленное оборудование	1 000
3	Материалы	1 050
4	Краткосрочные кредиты банка	300
5	Здания и сооружения	2 450
6	Краткосрочные финансовые вложения	500
7	Расходы будущих периодов	200
8	Резервный капитал	400
9	Авансы выданные	150
10	Задолженность финансовым органам	550
11	Задолженность работникам по оплате труда	650
12	Готовая продукция	2 000
13	Уставный капитал	5 150
14	Задолженность поставщикам за материалы	300
15	Добавочный капитал	1 500
16	Задолженность покупателей	600
17	Резервы предстоящих расходов	300
18	Задолженность пенсионному фонду	200
19	Займы у других юридических лиц на срок до 12 месяцев	500
20	Расчетный счет	2 600

**Хозяйственные операции, факты хозяйственной жизни
организации за отчетный период**

№ п/п	Документ, хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, р.
1	Требование Отпущены со склада в производство материалы	500 000
2	Расчетно-платежная ведомость Начислены отпускные рабочим за счет ранее созданного резерва	200 000
3	Приходный ордер Поступили на склад материалы от поставщиков	150 000
4	Выписка из расчетного счета Оплачены счета поставщиков за поступившие материальные ценности	150 000

Задача 2.28

1. Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.
2. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям, фактам хозяйственной жизни организации и указать тип изменения бухгалтерского баланса.
3. Составить бухгалтерский баланс организации с учетом изменений.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Оборудования и сооружения	200 000
2	Материалы	20 000
3	Основное производство	4 000
4	Денежные средства в кассе	300
5	Добавочный капитал	110 000
6	Задолженность по налогам и сборам	8 000
7	Расчетный счет	54 000
8	Задолженность покупателей и заказчиков	102 600
9	Резервный капитал	20 000
10	Задолженность поставщикам и подрядчикам	35 400
11	Расчеты с персоналом по оплате труда	21 900
12	Расчеты с разными дебиторами	2 530
13	Уставный капитал	55 130
14	Резервы предстоящих расходов и платежей	130 000
15	Задолженность по социальному страхованию	3 000

**Хозяйственные операции, факты хозяйственной жизни
организации за отчетный период**

№ п/п	Документ, хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, р.
1	Расчетно-платежная ведомость Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	500 000
2	Расчет бухгалтерии Удержан из заработной платы работников налог на доходы физических лиц	62 000
3	Выписка банка, приходный кассовый ордер Получено в кассу на выдачу заработной платы	438 000
4	Платежная ведомость Выдана из кассы заработная плата рабочим	400 000

Задача 2.29

1. Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.
2. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям, фактам хозяйственной жизни организации и указать тип изменения бухгалтерского баланса.
3. Составить бухгалтерский баланс организации с учетом изменений.

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма, р.
1	Патент на ноу-хау	50 000
2	Здание офиса	620 000
3	Уставный капитал	500 000
4	Складские помещения	280 000
5	Кассовые аппараты в офисе	3 700
6	Готовая продукция на складе	595 200
7	Материалы на складе	355 000
8	Мебель в офисе	289 600
9	Вычислительная техника в офисе	8 700
10	Канцелярские принадлежности	800
11	Денежные средства в кассе	45 000
12	Краткосрочный займ полученный	693 330
13	Авансы, выданные поставщикам	80 000
14	Программа «Бухгалтерский учет и отчетность» с нормативными документами	22 000
15	Денежные средства на расчетных счетах	130 000
16	Задолженность по оплате труда	25 000
17	Задолженность коммерческого директора по подотчетным суммам	3 200
18	Задолженность покупателя за отгруженную готовую продукцию	45 000
19	Задолженность прочим кредиторам	9 870
20	Кредиты банка сроком до 12 месяцев	1 000 000
21	Задолженность прочих дебиторов	200 000
22	Нераспределенная прибыль прошлых лет	500 000

Хозяйственные операции, факты хозяйственной жизни организации за отчетный период

№ п/п	Документ, хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, р.
1	Выписка из расчетного счета Перечислена с расчетного счета задолженность банку по краткосрочному кредиту	200 000
2	Справка бухгалтерии Часть нераспределенной прибыли направлена на формирование резервного капитала	300 000
3	Приходный кассовый ордер Получены от дебиторов денежные средства	120 000
4	Выписка банка Получен долгосрочного кредита банка	5 000 000

Задача 2.30

1. Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.
2. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям, фактам хозяйственной жизни организации и указать тип изменения бухгалтерского баланса.
3. Составить бухгалтерский баланс организации с учетом изменений.

№ п/п	Наименование имущества и источники его формирования	Сумма тыс. р.
1	Товарный знак	35
2	Уставный капитал	3 429
3	Нераспределенная прибыль	27
4	Расходы будущих периодов	86
5	Незавершенное строительство цехов	58
6	Медная проволока (материалы) на складе	40
7	Задолженность по НДС	34
8	Резервы предстоящих расходов	3
9	Медь	21
10	Изоляционные материалы в основных цехах	36
11	Готовая продукция на складе	78
12	Вложения в уставный капитал других организаций	26
13	Упаковка	4
14	Денежные средства на расчетном счете	573
15	Долгосрочный заем	66
16	Здания производственных цехов	2 568
17	Обязательства по вексям выданным	14
18	Задолженность перед поставщиками	24
19	Краткосрочные займы	65
20	Изоляционные материалы для изготовления кабеля	34
21	Задолженность за потребленную электроэнергию	8
22	Здание администрации	685
23	Задолженность перед персоналом по заработной плате	6
24	Оборудование основных цехов	24
25	Авансы от покупателей	190
26	Незавершенное производство	30
27	Задолженность покупателей за продукцию	68
28	Амортизация основных средств	500

2. Отразить изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций, фактов хозяйственной жизни организации.

№ п/п	Хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, р.	Изменения в балансе				Тип изменения
			Актив		Пассив		
			Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	
1	По ведомости отпущены со склада материалы	30 000					
2	Поступили на склад материалы от поставщиков	260 000					

№ п/п	Хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, р.	Изменения в балансе				Тип изменения
			Актив		Пассив		
			Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	
3	Выпущена из производства готовая продукция	30 000					
4	Перечислены средства в погашение задолженности перед поставщиками	200 000					
5	Начислена заработная плата работникам за производство продукции	200 000					
6	Удержан из заработной платы работников налог на доходы физических лиц	?					
7	Перечислены средства с расчетного счета в кассу на выплату зарплаты	174 000					
8	Выдана из кассы зарплата	?					
9	Начислены взносы во внебюджетные фонды	?					
10	Поступили деньги от покупателей за продукцию	10 000					
11	Акцептован счет за электроэнергию	5 000					
12	Начислены проценты по кредиту	10 000					

Задача 2.31

1. Указать в таблице типы изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций, фактов хозяйственной жизни организации.

№ п/п	Хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Изменения в балансе				Тип изменения
		Актив		Пассив		
		Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	
1	Получено от дебиторов наличными					
2	Начислена заработная плата рабочим основного производства					
3	Выдана заработная плата					
4	Отпущены материалы в сборочный цех					
5	Зачислен на расчетный счет долгосрочный банковский кредит					
6	Увеличен резервный капитал за счет средств нераспределенной прибыли					

№ п/п	Хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Изменения в балансе				Тип изменения
		Актив		Пассив		
		Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	
7	Начислены страховые взносы (во внебюджетные фонды)					
8	Выявлен в основном производстве брак					
9	Начислена амортизация по производственному оборудованию					
10	Создан резерв для оплаты отпускных работникам					

Задача 2.32

1. Составить бухгалтерский баланс организации.
2. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям, фактам хозяйственной жизни организации и указать тип изменения бухгалтерского баланса.
3. Составить бухгалтерский баланс с учетом изменений.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Оборудование и транспортные средства	200 000
2	Материалы	20 000
3	Основное производство	4 100
4	Касса	300
5	Добавочный капитал	60 000
6	Задолженность по налогам и сборам	100
7	Расчетный счет	24 000
8	Задолженность покупателей и заказчиков	2 600
9	Резервный капитал	10 000
10	Задолженность поставщикам и подрядчикам	35 400
11	Расчеты с персоналом по оплате труда	21 900
12	Расчеты с разными дебиторами	2 530
13	Уставный капитал	105 130
14	Резервы предстоящих расходов и платежей	30 000
15	Задолженность по социальному страхованию	30
16	Готовая продукция	9030

Хозяйственные операции, факты хозяйственной жизни организации за отчетный период

№ п/п	Документ, хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, р.
1	Выписка банка, приходный кассовый ордер Получены денежные средства на хозяйственные расходы	10 000
2	Выписка из расчетного счета Перечислены денежные средства в погашение долга поставщикам	9 302
3	Расходный кассовый ордер Выдана заработная плата работникам	9 700

4	Приходный ордер склада Поступили материалы от поставщиков	10 500
5	Расходный кассовый ордер Выданы деньги из кассы экспедитору Петрову А.В. в подотчет на приобретение спецодежды для работников	3 000
6	Приходный кассовый ордер Поступили в кассу деньги от дебиторов в погашение задолженности	2 500
7	Требование Со склада отпущены материалы в производство	2 000
8	Выписка банка Поступили денежные средства от покупателей и зачислены на счет организации	2 600

Задача 2.33

1. Составить бухгалтерский баланс предприятия по приведенным данным.
2. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям, фактам хозяйственной жизни организации и указать тип изменения бухгалтерского баланса.
3. Составить бухгалтерский баланс с учетом изменений.

№ п/п	Наименование	Сумма, р.
1	Сооружения и оборудование	344 100
2	Сырье и материалы	62 000
3	Уставный капитал	192 200
4	Касса	50 400
5	Расчетный счет	271 000
6	Нераспределенная прибыль	250 000
7	Расчеты с персоналом по оплате труда	100 000
8	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	200
9	Краткосрочные кредиты банка	90 000
10	Расчеты с поставщиками (кредиторы)	45 000
11	Задолженность по налогам и сборам	50 100

Хозяйственные операции, факты хозяйственной жизни организации за отчетный период

№ п/п	Документ, хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, р.
1	Выписка банка с расчетного счета Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашение краткосрочного кредита банка	60 000
2	Приходный кассовый ордер, выписка банка Получены денежные средства	100 000
3	Расходный кассовый ордер Выдана из кассы заработная плата работникам организации	98 000
4	Справка бухгалтерии Произведены отчисления в резервный капитал части прибыли остающейся в распоряжение завода	50 000
5	Выписка банка с расчетного счета Перечислены денежные средства в погашение задолженности: а) поставщикам	15 000

№ п/п	Документ, хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, р.
	б) органам социального страхования	200
6	Расходный кассовый ордер Выданы денежные средства на командировочные расходы	1 200
7	Приходный ордер Поступили основные материалы от поставщиков	46 800
8	Выписка банка с расчетного счета Перечислены денежные средства поставщикам за материалы	20 000

Задача 2.34

1. Составить бухгалтерский баланс организации.
2. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям, фактам хозяйственной жизни организации и указать тип изменения бухгалтерского баланса.
3. Составить бухгалтерский баланс с учетом изменений.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Краткосрочные кредиты банка	100
2	Производственное оборудование	8 000
3	Сырье и основные материалы	1 200
4	Денежные средства на расчетном счете	1 800
5	Уставный капитал	5 000
6	Задолженность поставщикам за полученные от них материалы	2 300
7	Векселя полученные	460
8	Задолженность перед персоналом по оплате труда	1 400
9	Задолженность перед бюджетом города	460
10	Амортизация основных средств	1 500
11	Нераспределенная прибыль	3 700
12	Задолженность финансовым органам по НДС	300
13	Ноу-хау в производственном процессе	400
14	Здание цеха	1 500
15	Топливо и покупные полуфабрикаты	230
16	Касса	340
17	Прочие кредиторы	650
18	Расходы будущих периодов	300
19	Долгосрочные финансовые вложения	3 000
20	Транспортные средства	1 150
21	Прочая дебиторская задолженность	750
22	Патент на производство изделия А	800
23	Добавочный капитал	2 800
24	Амортизация нематериальных активов	320
25	Резервный капитал	1 400

**Хозяйственные операции, факты хозяйственной жизни
организации за отчетный период**

№ п/п	Документ, хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, тыс. р.
1	Требование Отпущено топливо и запасные части в транспортный цех	500
2	Выписка из расчетного счета банка Погашен краткосрочный банковский кредит	100
3	Выписка из расчетного счета банка За счет долгосрочного кредита банка погашена задолженность финансовым органам по НДС	300
4	Выписка из расчетного счета Погашена дебиторская задолженность и задолженность по векселям полученным	1 210
5	Приходный ордер Поступили на склад сырье и покупные полуфабрикаты	40
6	Приходный кассовый ордер Получены денежные средства в кассу на выплаты заработной платы персоналу предприятия	1 000

Задача 2.35

1. Используя данные задачи, составить бухгалтерский баланс предприятия «Электрон» на 1 января 20... г.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Задолженность по векселям выданным	300
2	Уставный капитал	4 000
3	Расходы будущих периодов	200
4	Незавершенное строительство	1 000
5	Вложения в долгосрочные ценные бумаги	350
6	Задолженность перед поставщиками	50
7	Задолженность подотчетных лиц	500
8	Задолженность по векселям полученным	400
9	Автомобиль	1 000
10	Программное обеспечение, созданное силами организации	900
11	Расчетный счет	1 500
12	Нераспределенная прибыль	1 000
13	Задолженность по оплате труда	500

2. Отообразить изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций, фактов хозяйственной жизни организации. Составить бухгалтерский баланс с учетом изменений.

**Хозяйственные операции, факты хозяйственной жизни
организации за отчетный период**

№ п/п	Хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, тыс. р.
1	Получен краткосрочный кредит	14 000
2	Приобретено здание склада	10 000
3	Поступили материалы от поставщиков	20
4	Увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли	300
5	Оплачен счет поставщиков	20
6	Создан резервный капитал за счет нераспределенной прибыли	60
7	Приобретены акции	150
8	Отпущены материалы в основное производство	20
9	Начислены проценты по кредиту	5
10	Выплачены проценты по кредиту	5
11	Начислена амортизация основных средств	20
12	Поступила упаковка от поставщиков	7
13	Произведена реконструкция здания силами сторонней организации	5 000
14	Принято к учету приобретенное здание склада	?
15	Перечислены денежные средства за здание склада	?

Задача 2.36

1. Составить бухгалтерский баланс организации на начало и конец отчетного периода.

№ п/п	Наименование имущества и источники его формирования	Сумма, тыс. р.
1	Касса	193
2	Резервный капитал	268
3	Резервы предстоящих расходов	305
4	Нераспределенная прибыль	402
5	Краткосрочный кредит банка	65
6	Задолженность по налогам и сборам	116
7	Ноу-хау в производственном процессе	350
8	Амортизация основных средств	1 305
9	Производственное оборудование	24 000
10	Денежные средства на расчетном счете	5 400
11	Топливо	100
12	Прочая дебиторская задолженность	630
13	Амортизация нематериальных активов	48
14	Патент на научные изыскания	15
15	Задолженность по оплате труда персоналу	270
16	Уставный капитал	18 733
17	Векселя полученные	986
18	Доходы будущих периодов	516
19	Сырье	64
20	Расчеты по социальному страхованию	58
21	Задолженность перед поставщиками	135

№ п/п	Наименование имущества и источники его формирования	Сумма, тыс. р.
22	Готовая продукция на складе	355
23	Автомобиль для перевозки грузов	9
24	Вложения в долгосрочные ценные бумаги	98
25	Долгосрочный кредит	62
26	Расчеты с покупателями и заказчиками	312
27	Упаковка для готовой продукции	8
28	НДС по приобретенным ценностям	16
29	Здание цеха	47
30	Добавочный капитал	10 300

2. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям, фактам хозяйственной жизни организации и указать тип изменения бухгалтерского баланса.

№ п/п	Хозяйственная операция, факты хозяйственной жизни организации	Сумма, тыс. р.	Изменения в балансе				Тип изменения
			Актив		Пассив		
			Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	
1	Получены деньги в кассу на выплату заработной платы	270					
2	Выдана заработная плата	270					
3	Выдано в отчет бухгалтеру Иванову К.М. на командировочные расходы	54					
4	Погашена задолженность по долгосрочному кредиту	62					
5	Произведены отчисления от прибыли в резервный капитал	201					
6	Начислена заработная плата работникам	1000					
7	Удержан НДФЛ	?					
8	Начислено во внебюджетные фонды	?					
9	Приобретены акции	50					
10	Произведен ремонт здания силами сторонней организации	14					
11	Авансовый отчет Ивановой по командировочным расходам	40					
12	Возвращен в кассу остаток отчетных сумм от бухгалтера Иванова К.М.	?					
13	Поступила упаковка от поставщика	7					

№ п/п	Хозяйственная операция, факты хозяйственной жизни организации	Сумма, тыс. р.	Изменения в балансе				Тип изменения
			Актив		Пассив		
			Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	
14	Отпущены материалы в производство	55					
15	Произведена дооценка основных средств	32					

Задача 2.37

1. Составить бухгалтерский баланс организации.
2. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям, фактам хозяйственной жизни организации и указать тип изменения бухгалтерского баланса.
3. Составить бухгалтерский баланс с учетом изменений.

Исходные данные парфюмерно-косметической фирмы на 31 июля 20... г.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Уставный капитал	28 000
2	Положительная деловая репутация	680
3	Касса	880
4	Готовая продукция	5 440
5	Краткосрочные кредиты банка	11 000
6	НДС по приобретенным ценностям	1 600
7	Сырье и материалы на складе	17 000
8	Расчеты с дебиторами	2 400
9	Расчетные счета	100 000
10	Задолженность по оплате труда	47 000
11	Задолженность перед поставщиками	53 000
12	Нераспределенная прибыль прошлых лет	39 000
13	Долгосрочный кредит банка	16 000
14	Оборудование и транспортные средства	59 000
15	Задолженность по налогам	1 000
16	Долг учредителя по вкладу в уставный капитал	2 000
17	Задолженность заказчиков	6 000

Хозяйственные операции, факты хозяйственной жизни организации за август 20... г.

№ п/п	Документ, хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, тыс. р.
1	Приходный кассовый ордер Поступили деньги в кассу с расчетного счета для выплаты заработной платы	47 000
2	Выписка с расчетного счета Получен краткосрочный кредит	10 000

№ п/п	Документ, хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, тыс. р.
3	Лимитно-заборная карта Отпущено со склада сырье в основное производство	13 000
4	Приходный ордер Поступило сырье на склад от поставщиков	12 000
5	Счет-фактура Принят НДС к учету	?
6	Приходный кассовый ордер Поступили деньги от дебиторов	2 400
7	Выставлен счет покупателям	440
8	Накладная Отгружены покупателям кремы Q2	340
9	Расходный кассовый ордер Выдана заработная плата из кассы	47 000
10	Выписка из расчетного счета Перечислены с расчетного счета деньги в погашение краткосрочного кредита	11 000
11	Выписка с расчетного счета Поступили на расчетный счет деньги от покупателей	440
12	Расходный кассовый ордер Выдано из кассы ответственному лицу на покупку специального оборудования	380
13	Выписка с расчетного счета Перечислены налоги в бюджет	900
14	Выписка с расчетного счета Получены авансы от покупателей	4 000
15	Договор Куплен товарный знак фирмы «Люкс»	5 000
16	Выписка с расчетного счета Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед поставщиками	40 000
17	Чеки, счета, авансовый отчет. Куплено ответственным лицом оборудование	380
18	Акт приема – передачи основного средства Принято к учету специальное оборудование	?
19	Акт приема – передачи основного средства Принят вклад в уставный капитал от учредителя	2 000
20	Расходный кассовый ордер Выданы зам. директору Лариной Т.В. деньги на командировку	100
21	Выписка с расчетного счета Поступили на расчетный счет деньги за проведенную PR-акцию	6 000
22	Израсходованы Лариной Т. В. денежные средства в командировке	80
23	Приходный кассовый ордер Лариной Т. В. возвращен в кассу остаток неизрасходованных денег по командировке	?
24	Акт приема - передачи основного средства Передана в дар детскому дому мебель	120
25	Расходный кассовый ордер Выдан аванс из кассы поставщикам за ароматические углеводороды	240
26	Справка бухгалтерии	

№ п/п	Документ, хозяйственная операция, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, тыс. р.
	Начислена амортизация основных средств	2 900
27	Наряд Начислена заработная плата работникам за выполнение заказа	7 000
28	Справка бухгалтерии Начислено во внебюджетные фонды	?
29	Расчет бухгалтерии Удержан налог на доходы с физических лиц (НДФЛ)	100
30	Выписка с расчетного счета Получен долгосрочный кредит	16 000
31	Накладная Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция	14 000

2.5. Взаимосвязь статей бухгалтерского баланса и бухгалтерских счетов. Первичные навыки составления бухгалтерских записей

Задача 2.38

Задание: на основании данных, приведенных в таблице, определить тип балансовых изменений, расписать какие статьи актива и пассива взаимодействовать, составить бухгалтерскую запись.

Журнал хозяйственных операций за отчетный период

Содержание хозяйственной операции, факт хозяйственной жизни организации	Изменения в балансе				Тип балансовых изменений	Корреспонденция счетов	
	Актив		Пассив			Дебет	Кредит
	+	-	-	+			
1	2	3	4	5	6	7	8
Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	Расчетный счет			Краткосрочный кредит банка	III	51	66
Авансовый отчет подотчетного лица. Израсходовано на нужды основного производства	Основное производство	Задолженность подотчетного лица			I	20	71
Начислена заработная плата рабочим основного производства	Основное производство			Задолженность по оплате труда	III	20	70

Содержание хозяйственной операции, факт хозяйственной жизни организации	Изменения в балансе				Тип балансовых изменений	Корреспонденция счетов	
	Актив		Пассив			Дебет	Кредит
	+	-	-	+			
1	2	3	4	5	6	7	8
Сдана на склад готовая продукция	Готовая продукция	Основное производство			I	43	20
Авансовый отчет подотчетного лица. Приобретены материалы подотчетным лицом	Материалы	Задолженность подотчетного лица			I	10	71
Начислена амортизация основных средств	Основное производство			Амортизация основного средства	III	20	02
Возвращены материалы на склад из основного производства	Материалы	Основное производство			I	10	20
Получены денежные средства в кассу с расчетного счета	Касса	Расчетный счет			I	50	51
Списаны расходы основного производства по животным на выращивании и откорме	Животные на выращивании и откорме	Основное производство			I	11	20
Списана начисленная амортизация по основным средствам		Основные средства		Амортизация основных средств	IV	02	01
Погашен долгосрочный кредит		Расчетный счет		Долгосрочный кредит банка	IV	67	51
Поступили материалы от поставщика	Материалы			Задолженность перед поставщиками	III	10	60

Содержание хозяйственной операции, факт хозяйственной жизни организации	Изменения в балансе				Тип балансовых изменений	Корреспонденция счетов	
	Актив		Пассив			Дебет	Кредит
	+	–	–	+			
1	2	3	4	5	6	7	8
Выдана заработная плата работникам организации		Касса	Задолженность по оплате труда		IV	70	50
Приняты счета поставщиков (электроэнергия, коммунальные платежи)	Основное производство			Задолженность перед поставщиками	III	20	60
Возвращены сверх лимитные денежные средства на расчетный счет	Расчетный счет	Касса			I	51	50
Предъявлен счет покупателям за отгруженную продукцию	Задолженность покупателей			Продажи / Выручка	III	62	90/1

Задача 2.39

Задание: По каждой приведенной хозяйственной операции составьте корреспонденцию счетов, с обозначением активных и пассивных счетов. Проанализируйте поведение счетов в корреспонденции по дебету и кредиту. Определите тип хозяйственной операции.

Журнал хозяйственных операций за отчетный период

Содержание хозяйственной операции, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, р.	Корреспонденция счетов и изменения в балансе				Тип изменения
		Дебет		Кредит		
Передана на склад готовая продукция	150 000	43	Актив +	20	Актив –	I
Начислена амортизация на станок основного производства	1 200	20	Актив +	02	Актив –	I
Приобретены товары за наличные средства	4 000	41	Актив +	50	Актив –	I

Содержание хозяйственной операции, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, р.	Корреспонденция счетов и изменения в балансе				Тип из- ме- не- ния
		Дебет		Кредит		
Получены денежные средства с расчетно- го счета в кассу для выдачи заработной платы	238 000	50	Ак- тив +	51	Актив –	I
Выдана заработная плата из кассы	230 000	70	Пас- сив –	50	Актив –	IV
Отпущены материалы в основное произ- водство	25 000	20	Ак- тив +	10	Актив –	I
Получен кредит в банке на 2 года	300 000	51	Ак- тив +	67	Пассив +	III
Начислена заработная плата управленче- скому персоналу	50 000	26	Ак- тив +	70	Пассив +	III
За счет нераспределенной прибыли уве- личен резервный капитал	10 000	84	Пас- сив –	82	Пассив +	II
Поступили материалы от поставщиков	67 000	10	Ак- тив +	60	Пассив +	III
Сумма, превышающая лимит кассы, сдана на расчетный счет	2 600	51	Ак- тив +	50	Актив –	I
Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	5 600	70	Пас- сив –	68	Пассив +	II
Введено в эксплуатацию транспортное средство	347 000	01	Ак- тив +	08	Актив –	I
Получены наличные денежные средства от покупателей за реализованную про- дукцию	4 000	50	Ак- тив +	62	Актив –	I
Погашена задолженность перед бюдже- том	55 000	68	Пас- сив –	51	Актив –	IV

Задача 2.40

Задание:

1. Составить бухгалтерский баланс на начало отчетного периода.
2. Составить бухгалтерские проводки к хозяйственным операциям и указать тип изменения в балансе.
3. Оразить в балансе изменения под влиянием хозяйственных операций.
4. Составить новый баланс с учетом изменений.

Исходные данные фирмы на 1 июля 20... г.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. р.
1	Уставный капитал	20
2	Положительная деловая репутация	10
3	Касса	50

4	Долгосрочный банковский кредит	930
5	Нераспределенная прибыль	640
6	Земельный участок	120
7	Кредиторская задолженность поставщикам	150
8	Задолженность покупателей	60
9	Кредиторская задолженность по налогам и сборам	20
10	Готовая продукция	150
11	Кредиторская задолженность внебюджетным фондам	10
12	Оборудование и транспортные средства фирмы	600
13	Расчетный счет	800
14	Амортизация основных средств	20

Журнал хозяйственных операции, фактов хозяйственной жизни
организации за отчетный период

№ п/п	Содержание хозяйственной операции, факт хозяйственной жизни организации	Сумма, тыс. р.
1	Начислены дивиденды учредителям Удержан налог	100 ?
2	Погашена задолженность поставщикам	30
3	Получено на расчетный счет от покупателей	50
4	Уплачены налоги	10
5	Оплачен счет поставщику за приобретено оборудование в прошлом месяце (срок эксплуатации 5 лет)	20
6	Начислена амортизация по приобретенному оборудованию линейным способом	?
7	Продано молоко (с НДС 10 %) Себестоимость	150 90
8	Получен штраф за невыполнение условий договора	20
9	Начислена плата за сданные в аренду основные средства	35
10	Начислены проценты за пользование долгосрочным кредитом	12
11	Оприходованы излишки денежных средств, находящиеся в кассе	5
12	Поступили деньги в кассу с расчетного счета	140
13	Поступила в кассу оплата от покупателей	150
14	Выданы деньги подотчетным лицам	40
15	Начислены отпускные Удержан НДФЛ	100 ?
16	Выданы из кассы предприятия отпускные	?
17	Начислена премия сотрудникам фирмы Удержан НДФЛ	60 ?
18	Выдана из кассы предприятия премия	?
19	Продажа одного из автомобилей, принадлежащего фирме Первоначальная стоимость Накопленная амортизация	300 150 10
20	Начисление штрафов согласно акту налогового инспектора	10
21	Оплата штрафа	?
22	Недостача материальных ценностей	15
23	Выплата дивидендов учредителям	?
24	Снятие наличных денег с расчетного счета	10
25	Переоценка основных средств (дооценка)	20

Задача 2.41

1. Составить бухгалтерский баланс.
2. Составить бухгалтерские проводки к хозяйственным операциям и указать тип изменения в балансе.
3. Отразить в балансе изменения под влиянием хозяйственных операций.
4. Составить новый баланс с учетом изменений.

Исходные данные:

№ п/п	Наименование	Сумма, р.
1	2	3
1	Здания и сооружения	200 000
2	Комплекующие изделия	20 000
3	Незавершённое производство	4 000
4	Расчётный счёт	19 300
5	Дооценка основных средств	60 000
6	Задолженность бюджету по налогам и сборам	18 000
7	Валютный счёт	35 000
8	Задолженность покупателей и заказчиков	102 600
9	Резервный капитал	183 700
10	Задолженность поставщикам и подрядчикам	35 400
11	Расчеты с персоналом по оплате труда	21 900
12	Расчеты с разными дебиторами	2 530
13	Уставный капитал	205 130
14	Резерв на гарантийный ремонт	30 000
15	Задолженность ФСС	3 000
Итого:		940 560

Хозяйственные операции за отчетный период

№ п/п	Документ, содержание операции	Сумма, р.
1	2	3
1	Выписка банка, приходный кассовый ордер. Получены денежные средства в кассу на выдачу зарплаты	10 000
2	Выписка из расчетного счета. Перечислены денежные средства в оплату долга за материалы	9 300
3	Расходный кассовый ордер. Выдана премия сотрудникам компании	9 700
4	Приходный ордер склада. Поступили строительные материалы от АО «Луч»	10 500
5	Расходный кассовый ордер. Из кассы выданы денежные средства подотчётному лицу на приобретение краски	3 000
6	Приходный кассовый ордер. Поступила деньги в кассу от покупателей	2 500
7	Требование. Отпущены со склада в цех материалы для производства продукции	2 000
8	Выписка банка. Поступили денежные средства от дебиторов	102 600
Итого:		149 600

Задача 2.42

Составить бухгалтерский баланс фирмы бытовой техники «Оазис»

№ п/п	Наименование средств и источников	Сумма, тыс. р.
1	Сооружение производственное	14 000
2	Склады для груза	9 500
3	Машины грузовые	4 500
4	Уставный капитал	30 000
5	Прибыль от продаж	1 560
6	Авансы полученные от покупателей	1 350
7	Задолженность в бюджет по налогам	800
8	Различные товары на складе	7 000
9	Задолженность поставщикам	155
10	Нераспределенная прибыль прошлых лет	1 890
11	Задолженность покупателей за технику	300
12	Расчетный счет	5 990
13	Денежные средства в кассе	310
14	Партия пылесосов «LG» в продаже	9 000
15	Компьютера для сотрудников	4 000
16	Ценные бумаги фирмы «ОАЗИС»	1 000
17	Резервный капитал	18 000
18	Партия телевизоров «TOSHIBA» в продаже	1 500
19	НДС (налог на добавленную стоимость) по приобретенным МПЗ	900
20	Целевое финансирование	8 561
21	Краткосрочные финансовые вложения	1 100
22	Задолженность организации и иных лиц	4 800
23	Векселя выданные	140
24	Оценочные обязательства	850
25	Прибыль отчетного года	2 694
Итого:		129 900

Отразить изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций.

№ п/п	Хозяйственная операция	Изменения в балансе				Тип изменения
		Актив		Пассив		
		Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	
1	Начислена амортизация по нематериальным активам					
2	Увеличен резервный капитал за счет нераспределенной прибыли					
3	При инвентаризации выявлены денежные средства в кассе					
4	Начислен процент по краткосрочному банковскому кредиту					
5	Выставлен счет покупателю за продажу готовой продукции					

№ п/п	Хозяйственная операция	Изменения в балансе				Тип изменения
		Актив		Пассив		
		Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	
6	Перечислены налоги в бюджет					
7	Выявлена недостача незавершенного производства в организации					
8	Выявлен в основном производстве брак					
9	Возвращены из основного производства неиспользованного комплектующие изделия					
10	Начислена заработная плата генеральному директору АО «Восток»					

Задача 2.43

Укажите типы изменений под влиянием хозяйственных операций.

№ п/п	Хозяйственная операция	Изменения в балансе				Тип изменения
		Актив		Пассив		
		Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	
1	Начислена заработная плата рабочим за исправление брака					
2	Открыт аккредитив за счёт собственных средств предприятия					
3	Отпущены материалы для исправления брака					
4	За счёт средств краткосрочного кредита погашена задолженность перед поставщиками					
5	Выставлен счет покупателю за продажу готовой продукции					
6	Выдана премия сотрудникам компании					
7	Выявлена недостача материалов на складе					
8	Недостача отнесена на виновное лицо					
9	Из основного производства возвращены комплектующие изделия					
10	Начислены взносы в ФСС от заработной платы основного персонала					

Задача 2.44

Укажите типы изменений под влиянием хозяйственных операций.

№ п/п	Хозяйственная операция	Изменения в балансе				Тип изменения
		Актив		Пассив		
		Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	
1	Выпущена из производства готовая продукция					
2	Создан добавочный капитал в результате переоценки НМА					
3	Рассчитаны взносы в ФСС от заработной платы основного персонала					
4	Начислен процент по краткосрочному банковскому кредиту					
5	Начислена премия рабочим за эффективность работы					
6	Приобретены акции за наличный расчёт					
7	В ходе инвентаризации обнаружены излишки материалов					
8	Отражены расходы на периодическую литературу					
9	За счёт средств аккредитива оплачен счёт за электроэнергию					
10	Приобретён автомобиль ВАЗ, счёт не оплачен					

Задача 2.45

Укажите типы изменений под влиянием хозяйственных операций.

№ п/п	Хозяйственная операция	Изменения в балансе				Тип изменения
		Актив		Пассив		
		Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	
1	В результате безвозмездной передачи поступили материальные ценности					
2	Зарегистрирован уставный капитал ПАО					
3	Выкуплены собственные акции у акционеров					
4	В ходе инвентаризации выявлена недостача запасных частей					

№ п/п	Хозяйственная операция	Изменения в балансе				Тип изменения
		Актив		Пассив		
		Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	
5	Подотчётным лицом приобретены канцелярские принадлежности					
6	За счёт аккредитива погашена задолженность кредиторам					
7	Зачислен на расчётный счёт краткосрочный банковский кредит					
8	Отпущены материалы для исправления брака					
9	Создан резервный капитал за счет средств нераспределенной прибыли					
10	Приобретён станок для основного вида деятельности					

Задача 2.46

Укажите типы изменений под влиянием хозяйственных операций.

№ п/п	Хозяйственная операция	Изменения в балансе				Тип изменения
		Актив		Пассив		
		Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	
1	При продаже готовой продукции списана её фактическая себестоимость					
2	Приобретены товары у АО «Юг»					
3	Для вспомогательных нужд отпущено топливо в сборочный цех					
4	Приобретены путёвки в санаторий за наличный расчёт					
5	Начислена заработная плата рабочим за ликвидацию стихийного бедствия					
6	Принят к учёту деревообрабатывающий станок					
7	Приобретено оборудование для передачи в лизинг					
8	Отражены расходы на рекламу готовой продукции					
9	Начислены дивиденды акционерам					
10	Арендодатель начислил арендную плату в адрес арендатора					

Контрольные вопросы

1. Определение бухгалтерского баланса.
2. Что лежит в основе построения бухгалтерского баланса?
3. В каких единицах измерения составляется бухгалтерский баланс?
4. Какие термины используются для обозначения сторон бухгалтерского баланса?
5. Охарактеризовать актив и пассив бухгалтерского баланса.
6. Как делится имущество по функциональной роли, по видам, составу и размещению?
7. Как разграничиваются источники образования имущества организации?
8. Как делится имущество и источники его образования?
9. Укажите разделы бухгалтерского баланса.
10. Какие разделы содержит актив бухгалтерского баланса?
11. Каким образом отражаются в бухгалтерском учете средства, не принадлежащие данной организации, но находящиеся у нее во временном пользовании или временном хранении?
12. Что такое валюта бухгалтерского баланса?
13. Что такое статья бухгалтерского баланса?
14. Какие статьи предназначены для оценки и уточнения основных статей?
15. По какой строке отражаются средства труда, не имеющие материально-вещественной формы и используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг?
16. Что относится к внеоборотным средствам?
17. По какой строке отражаются средства труда, используемые в течении длительного срока более года при производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг?
18. По какой строке отражаются предметы труда, используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг?
19. Что относится к оборотным средствам?
20. Какие объекты относятся к нематериальным активам?
21. По какой стоимости в бухгалтерском балансе отражаются нематериальные активы?
22. Что относится к основным средствам?
23. По какой стоимости в бухгалтерском балансе отражаются основные средства?
24. Что относится к финансовым вложениям?
25. Какие объекты бухгалтерского учета отражаются по статье запасы?
26. Назвать отличительные особенности готовой продукции и товаров.
27. Дать понятие дебиторской задолженности.
28. Дать определение расходов и доходов будущих периодов, что к ним относится, и каким образом отражаются в бухгалтерском балансе?
29. Какие объекты бухгалтерского учета отражаются по статье денежные средства?
30. Укажите источники образования собственных и заемных средств.

31. Что относится к источникам собственных средств?

32. Дать определение положительного и отрицательного финансового результата деятельности организации, нераспределенной прибыли и непокрытого убытка?

33. Каким образом в бухгалтерском балансе отражается финансовый результат деятельности организации отчетного периода (прибыль, убыток) и по какой статье?

34. К какому разделу бухгалтерского баланса относится нераспределенная прибыль организации?

35. Экономическая трактовка понятий: капитал и резервы (резервный капитал, резервы предстоящих расходов и платежей).

36. Каким образом в бухгалтерском балансе отражается окончательный финансовый результат деятельности организации (нераспределенная прибыль, непокрытый убыток) и по какой статье?

37. Источники формирования добавочного капитала организации?

38. Отличительные особенности кредитов, займов и кредиторской задолженности?

39. Что относится к кредиторской задолженности?

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению : приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.).

Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 20.01.2018 г.).

Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учеб. пособие / Н.П. Кондраков. – М. : Инфра-М, 2018.

Лахина Л.А. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / Л.А. Лахина, Ю.А. Котлова. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2016.

Лахина Л.А. Теория бухгалтерского учета. Классификация счетов бухгалтерского учета : учеб. пособие / Л.А. Лахина, Ю.А. Котлова. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2017.

Лахина Л.А. Теория бухгалтерского учета. Сборник упражнений и тестов : учеб. пособие / Л.А. Лахина, Ю.А. Котлова. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2016.

Лахина Л.А. Теория бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета : учеб. пособие / Л.А. Лахина, Ю.А. Котлова. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2015.

Нечитайло А.И. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / А.И. Нечитайло. – СПб. : Проспект, 2016.

Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии : учеб.-практ. пособие / Н.В. Пошерстник. – М. : Проспект, 2017.

Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет : учебник / Н.Г. Сапожникова. – М. : КНОРИС, 2016.

О бухгалтерском учете : федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017 г.).

О формах бухгалтерской отчетности : приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (ред. от 06.04.2015 г.).

Учебное издание

Одаховская Далья Ардалионовна
Левченко Наталья Евгеньевна

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ:
КЛАССИФИКАЦИЯ АКТИВОВ
И ИСТОЧНИКОВ ИХ ОБРАЗОВАНИЯ**

Издается в авторской редакции

ИД № 06318 от 26.11.01.
Подписано в пользование 02.07.19.

Издательство Байкальского государственного университета.
664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.
<http://bgu.ru>