

Государственное бюджетное образовательное учреждение
среднего профессионального образования
«Братский промышленно-гуманитарный техникум»

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ МОДУЛЬ 1

Документирование хозяйственных операций. Ведение
бухгалтерского учета имущества

МДК 01.01

Практические основы бухгалтерского учета имущества
организации

РАЗДЕЛ 1

Введение в основы бухгалтерского учета

ТЕМА 1.1

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Порядок группировки хозяйственных средств организации по составу и размещению и по источникам формирования и целевому назначению.

Содержание статей бухгалтерского баланса, их группировки по разделам актива и пассива.

Типы изменения в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций.

Сборник описаний практических работ

Братск 2012

Бухгалтерский баланс. Сборник описаний практических работ / Братск: ГБОУ СПО «Братский ПГТ». 2012. 25 с.

Составитель О.В.Тимофеева

Практикум содержит, теоретические материалы, инструктивные карты, формы отчета, необходимые для выполнения практических работ по теме бухгалтерский баланс

Практикум предназначен для учащихся специальности 080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Настоящая разработка рассмотрена цикловой комиссией информационно-гуманитарных дисциплин

Протокол № _____ от « _____ » _____ 2012 г.

Председатель ЦК Орлова Н.А.

Рецензенты:

Т.Т.Шилина
преподаватель экономических дисциплин,
высшей категории _____

Е. Ю. Горбунова, зам. директора по УР _____

© Тимофеева О.В.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1.ПОРЯДОК ГРУППИРОВКИ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ ПО СОСТАВУ И РАЗМЕЩЕНИЮ И ПО ИСТОЧНИКАМ ФОРМИРОВАНИЯ И ЦЕЛЕВОМУ НАЗНАЧЕНИЮ.....	5
1.1. Порядок группировки хозяйственных средств организации по составу и размещению и по источникам формирования и целевому назначению	5
1.2. Инструктивная карта «Порядок группировки хозяйственных средств организации по составу и размещению и по источникам формирования и целевому назначению».....	8
2.СОДЕРЖАНИЕ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА, ИХ ГРУППИРОВКИ ПО РАЗДЕЛАМ АКТИВА И ПАССИВА.....	14
2.1. Содержание статей бухгалтерского баланса, их группировки по разделам актива и пассива.....	14
2.2. Инструктивная карта « Содержание статей бухгалтерского баланса, их группировки по разделам актива и пассива»	18
3. ТИПЫ ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ ПОД ВЛИЯНИЕМ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ.....	21
3.1. Типы изменения в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций.....	21
3.2 Инструктивная карта «Типы изменения в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций».....	23

ВВЕДЕНИЕ

При изучении профессионального модуля « Документирование хозяйственных операций. Ведение бухгалтерского учета имущества организации» большое внимание уделяется закреплению и углублению полученных знаний на практических занятиях.

Данный практикум поможет учащимся подготовиться и выполнить практические работы, и посвящено бухгалтерскому балансу. Пособие включает в себя теоретические сведения, инструктивные карты и формы отчетов по практической работе.

Правила выполнения практической работы

Целью практических занятий является более глубокое усвоение теоретических вопросов.

Каждый учащийся должен подготовиться к самостоятельному выполнению практических работ. Предварительная подготовка состоит в изучении соответствующего теоретического материала по конспекту и учебным пособиям.

Перед началом выполнения каждой работы проводится проверка готовности к данной работе. В случае неподготовленности, учащийся к работе не допускается.

После допуска учащийся выполняет работу в порядке, приведенном в инструктивных картах.

Работа должна быть сдана учащимся до начала следующей работы.

Оформление отчета

Отчет по практической работе выполняется каждым учащимся индивидуально.

Отчет должен содержать следующее: а) название и цель работы, б) таблицы, в) дополнительные задания, г) выводы. Форма отчета и содержание отчета приведены в данном практикуме.

Отчеты выполняются на отдельных листах формата А4 или в тетрадях, аккуратно в рукописном варианте.

1. Порядок группировки хозяйственных средств организации по составу и размещению и по источникам формирования и целевому назначению

В зависимости от состава и размещению имущество организации разделяют на две группы: *внеоборотные активы* (основной капитал) и *оборотные активы* (оборотный капитал).

Внеоборотные (долгосрочные) активы — активы, полезные свойства которых ожидается использовать в течение нескольких лет. К ним относятся основные средства, нематериальные активы, доходные вложения в материальные ценности, капитальные вложения, долгосрочные финансовые вложения.

• **Основные средства** — это часть средств производства, целиком и полностью участвующие в хозяйственной деятельности предприятий в течение длительного времени, не меняющие своей натуральной формы и переносящие свою стоимость на продукт постепенно, по мере износа.

Практически к основным средствам относят средства со сроком полезного использования больше 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 руб.

К основным средствам относятся здания, сооружения, передаточные устройства, рабочие машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения и пр.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), в составе основных средств должны учитываться находящиеся в собственности предприятия земельные участки и объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы). Эти средства обладают материальной субстанцией и относятся к осязаемым активам. Между тем в учете отражаются и так называемые неосязаемые активы.

• **Нематериальные активы** — это объекты долгосрочного использования, которые не имеют физической основы, но имеют стоимостную оценку и приносят доход собственникам.

К нематериальным активам относятся исключительные права на изобретения, промышленный образец, полезную модель, программы для ЭВМ, базы данных, товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара, селекционные достижения и др. Как и основные средства, нематериальные активы переносят свою стоимость на создаваемый продукт не сразу, а постепенно, по мере амортизации.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах изложены в ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов».

Кроме того, к нематериальным активам относятся организационные расходы (расходы, связанные с образованием предприятия) и «гудвилл» (деловая репутация предприятия).

- **Доходные вложения в материальные ценности** – это вложения организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование.

- **Капитальные вложения** - затраты, связанные со строительством, приобретением основных средств, а также приобретением нематериальных активов. Эти активы учитываются как капитальные вложения до момента ввода в эксплуатацию. Сюда же относятся затраты на проектно-изыскательские, геолого-разведочные и буровые работы.

- **Финансовые вложения** — это инвестиции предприятия в государственные ценные бумаги (облигации и другие долговые обязательства), ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы. Финансовые вложения на срок более одного года считаются - долгосрочными, на срок до одного года – краткосрочными. В состав внеоборотных активов включают долгосрочные финансовые вложения.

Оборотные средства (активы) — вложения финансовых ресурсов в объекты, использование которых осуществляется в рамках одного воспроизводственного цикла либо в течение относительно короткого календарного времени (как правило, не более одного года). В работе большинства предприятий оборотные средства имеют решающее значение, именно они формируют конечные результаты их деятельности.

В составе оборотных средств можно выделить:

- **Материальные оборотные средства**, методологические основы формирования которых установлены ПБУ 5/98 «Учет материально-производственных запасов». Материально-производственные запасы — это сырье и материалы, топливо, полуфабрикаты, незавершенное производство, животные на выращивании и откорме, расходы будущих периодов, готовая продукция, предназначенная для реализации, т.е. находящаяся на складе или отгруженная покупателям. Они полностью потребляются в процессе одного производственного цикла, поэтому вся их стоимость сразу переносится на себестоимость изготавливаемой продукции;

- **Денежные средства** образуются из остатков наличных денег в кассе организации, на расчетном счете и других счетах в банках.

- **Средства в расчетах** включают различные виды дебиторской задолженности, под которой понимаются долги других организаций или лиц данной организации. Должники называются дебиторами. Дебиторская задолженность состоит из задолженности покупателей за купленную у данной организации продукцию, задолженности подотчетных лиц за выданные им под отчет денежные суммы.

- **Краткосрочные финансовые вложения** (см. внеоборотные активы).

Оборотные средства подразделяются на нормируемые и ненормируемые. По нормируемым оборотным средствам устанавливаются нормативы запасов, например, норматив материальных запасов, незавершенного производства, товары на складе или в торговом зале, денежные средства в кассе. Ненормируемые — средства, размер которых неограничен (денежные средства на расчетном счете в банке, товары в пути).

В зависимости от источников образования и целевого назначения имущество организации разделяют на *собственное* (собственный капитал) и *заёмное* (заёмный капитал, созданный за счет обязательств).

Собственный капитал — это чистая стоимость имущества, определяемая как разница между стоимостью активов (имущества) организации и её обязательствами.

Собственный капитал может состоять из уставного, добавочного и резервного капитала, фондов специального назначения, накопления нераспределенной прибыли, целевых финансирования и поступлений.

- **Уставный капитал** представляет собой совокупность в денежном выражении вкладов учредителей в имущество организации при её создании для обеспечения деятельности в размерах, определенных учредительными документами.

- **Резервный капитал** создают в обязательном порядке акционерные общества и совместные организации в соответствии с действующим законодательством. По своему усмотрению его могут создавать и другие организации.

- **Добавочный капитал** в отличие от уставного не разделяется на доли, внесенные конкретными участниками, - он показывает общую собственность всех участников.

- **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)** показывает сумму чистой прибыли отчетного года и прошлых периодов.

- **К целевому финансированию** относят средства, получаемые организацией на строго определенные цели: научно-исследовательские работы, подготовку кадров, содержание детских учреждений.

Заемный капитал формируется за счет обязательств организации перед другими организациями, физическими лицами, своими работниками. Заемный капитал состоит из кредитов банка, заемных средств, кредиторской задолженности и обязательств по распределению.

- **Кредиты банка.** Различают краткосрочные ссуды, которые организации получают на срок до одного года под запасы товарно-материальных ценностей, расчётные документы в пути и другие нужды и долгосрочные — на срок более одного года на внедрение новой техники, организацию и расширение производства, механизацию производства и др.

- **Заемные средства** — это полученные от других организаций займы под векселя и другие обязательства, а также средства от выпуска и продажи акций и облигаций организации. Займы, полученные на срок до одного года, являются краткосрочными, а на срок более одного года — долгосрочными.

•**Обязательства по распределению** – это задолженности рабочим и служащим по заработной плате, органам социального страхования и налоговым органам по платежам в бюджет. Они появляются в связи с тем, что момент возникновения долга не совпадает со временем его уплаты. Обязательства по распределению по своему экономическому содержанию существенно отличаются от других привлеченных средств, так как образуются путем начисления, а не поступают со стороны.

1.2. Инструктивная карта № 1

ТЕМА: Порядок группировки хозяйственных средств организации по составу и размещению и по источникам формирования и целевому назначению.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Усвоение порядка группировки хозяйственных средств организаций по составу и размещению, по источникам формирования и целевому назначению

ОБОРУДОВАНИЕ: Схемы группировок хозяйственных средств организации, данные для выполнения задания.

ХОД РАБОТЫ

Задание 1.

На основе данных для выполнения задачи провести группировку хозяйственных средств по составу и размещению

Данные для выполнения задачи

Состав хозяйственных средств ОАО «Вега» на 1 января 20__ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма			
		1В.	2В.	3В.	4В.
1.	Лента стальная	16800	23400	14600	8900
2.	Зап. части для ремонта оборудования	23000	19560	32000	43700
3.	Вычислительная техника	173600	275900	213600	187500
4.	Оборудование разное в цехе	104200	241000	178600	228500
5.	Здание заводоуправления	120400	145800	134590	94000
6.	Легковой автомобиль	79000	123000	231000	164800
7.	Денежные средства на расчетном счете в банке	96000	34500	45760	67000
8.	Грузовые машины	140000	169000	174500	155600
9.	Незавершенное производство	4000	24900	19700	7900
10.	Земельный участок, находящийся в собственности организации	81000	74200	63000	118500
11.	Материалы разные на складе	34000	13700	23450	30400
12.	Здание склада	135900	153700	149500	167400
13.	Топливо	1600	2900	6590	5300
14.	Хозяйственный инвентарь	1300	4650	2800	3270
15.	Расходы по подписки на газеты и журналы	1200	3560	5740	2780
16.	Шкафы металлические	16150	3450	12300	23000
17.	Станки токарные	130000	176000	184000	162700
18.	Здание производственных цехов	210450	354800	276300	291600

19.	Наличные денежные средства в кассе	3000	12000	7340	36500
20.	Патент на изобретение	22000	34000	24000	40750
21.	Радиотелефон	4500	6500	5900	7300
22.	Здание общехозяйственного назначения	72000	119000	98000	123400
23.	Готовая продукция на складе	36700	65700	42000	57600
24.	Медь листовая	19000	23580	18930	25900
25.	Сооружение (ограждение организации)	123600	126000	135800	143750
26.	Расходы на освоение новых видов продукции	33100	21000	42000	18000
27.	Базы данных	19000	23500	32700	20450
28.	Здание склада, сдающегося в аренду	196000	165000	216900	179400

На основе данных для выполнения задачи провести группировку хозяйственных средств по источникам формирования и целевому назначению

Данные для выполнения задачи

Состав хозяйственных средств ОАО «Вега» на 1 января 20__ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма			
		1В.	2В.	3В.	4В.
1.	Резерв на оплату отпусков работников	21000	34000	29000	31800
2.	Уставный капитал	825000	900000	770000	750000
3.	Добавочный капитал	323300	216000	386000	276500
4.	Задолженность поставщикам за материалы	16200	134500	265700	58600
5.	Задолженность банку по кредиту сроком на три года	271000	385000	304000	190000
6.	Нераспределенная прибыль отчетного года	94000	138500	76500	118500
7.	Резервный капитал	222000	315000	286500	258700
8.	Часть прибыли, причитающаяся в бюджет в виде налога на прибыль	19400	65300	54600	135700
9.	Задолженность прочим кредиторам	16700	36000	53800	75700
10.	Задолженность по заработной плате работникам и служащим	18900	102000	46500	89000
11.	Займы от других юридических лиц сроком на три года	20000	40000	60000	250000
12.	Задолженность банку по кредиту сроком до одного года	35000	50000	40000	160000
13.	Задолженность по отчислениям на социальное страхование и обеспечение	15000	24000	19000	21400

Задание 2.

Произвести группировку хозяйственных средств и источников их образования мебельной фабрики «Лотос» на 1 января 20__ г.

Данные для выполнения задачи

Состав хозяйственных средств мебельной фабрики «Лотос» по состоянию на 1 января 20__ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их формирования	Сумма			
		1В.	2В.	3В.	4В.
1.	Задолженность по оплате труда рабочим и служащим	8000	12000	125700	132650
2.	Основные материалы на складе	21500	17300	34600	20400
3.	Тиски слесарные	4200	6600	3550	5200
4.	Задолженность перед бюджетом	6200	12500	8900	17550
5.	Незавершенное производство	6300	9100	12100	32000
6.	Хозяйственный инвентарь	9000	7000	8600	12750
7.	Денежные средства на расчетном счете	128000	102000	118000	98000
8.	Добавочный капитал	71000	83000	96000	80000
9.	Задолженность органам социального страхования	11000	22500	9000	112500
10.	Нераспределенная прибыль отчетного года	123000	85900	127000	65000
11.	Здание склада	159000	234000	186000	205850
12.	Задолженность банку по кредиту сроком на четыре года	98000	120000	309000	287000
13.	Готовая продукция на складе	38200	25600	44600	64900
14.	Резерв на оплату отпусков работникам	22000	19000	24500	12600
15.	Телефакс	6000	12000	9800	7600
16.	Задолженность мебельной фабрики прочим кредиторам	29800	44750	39060	30300
17.	Топливо	5400	3900	4700	12300
18.	Гвозди	1000	5600	3200	6500
19.	Уставный капитал	788000	800000	700000	590000
20.	Здания производственные	206000	232000	226000	321500
21.	Наличные денежные средства в кассе	2000	32000	19000	6000
22.	Рубанки	5800	6400	7100	3400
23.	Задолженность Коваленко А.Л. по подотчетным суммам	110	1280	2400	4380
24.	Задолженность банку по кредиту сроком на 6 месяцев	45000	200000	60000	20000
25.	Стамески	6200	5400	8900	4750
26.	Машины и производственное оборудование	206000	312500	285600	198000
27.	Масло машинное	3200	2670	3600	4000
28.	Лак	2190	3580	4320	3960
29.	Вычислительная техника	152300	174000	238000	98500
30.	Легковой автомобиль	91700	113500	103000	86390
31.	Расходы по подписки на газеты и журналы	1500	3420	2700	3140
32.	Грузовые автомобили	205600	196000	245600	186000
33.	Краски	2800	3400	4300	5700
34.	Резервный капитал	64600	112500	80000	45000
35.	Расходы на освоение новых видов продукции	2600	2900	3490	1380

Задание 3.

Произвести группировку хозяйственных средств и источников их образования ЗАО «Алиса» на 1 января 20__ г.

Данные для выполнения задачи

Состав хозяйственных средств ЗАО «Алиса» по состоянию на 1 января 20__ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их формирования	Сумма			
		1В.	2В.	3В.	4В.
1.	Здание офиса	180000	230000	305000	213000
2.	Добавочный капитал	216000	220000	317860	76000
3.	Материалы разные на складе	63000	95000	35900	47500
4.	Нераспределенная прибыль отчетного года	84000	102000	144000	268000
5.	Легковой автомобиль	87000	126500	107900	137000
6.	Задолженность по отчислениям на социальное страхование и обеспечение	13000	24000	18500	21000
7.	Авансы, полученные от покупателей	17000	127400	42800	136000
8.	Уставный капитал	700000	600000	450000	390000
9.	Патент на изобретение	22000	26000	18000	20900
10.	Задолженность прочих дебиторов	8000	14500	22600	10300
11.	Задолженность банку по краткосрочному кредиту	70000	250000	140000	160000
12.	Топливо	4000	6300	2800	3400
13.	Акции, приобретенные с целью получения дивидендов	16000	34500	37000	23000
14.	Компьютер	45000	78000	52600	62800
15.	Резервный капитал	60000	145000	152000	44000
16.	Авансы выданные	13500	25490	28500	19600
17.	Готовая продукция на складе	42500	37000	43950	29500
18.	Задолженность перед бюджетом	40000	25000	12600	31000
19.	Денежные средства на расчетном счете	93000	121500	54250	63000
20.	Продукция, незаконченная обработкой	6000	12400	9700	24300
21.	Запасные части для ремонта оборудования	10000	7800	24670	13900
22.	Задолженность по оплате труда	55000	38000	62000	54000
23.	Авторское право на программу для ЭВМ	32000	27500	40500	29000
24.	Задолженность поставщикам за материалы	45000	79400	65000	92150
25.	Задолженность работников организации по суммам, полученным ими в кассе на хозяйственные нужды	2000	8300	7300	4560
26.	Хозяйственный инвентарь разный	5400	3500	6290	2100
27.	Земельный участок, находящийся в собственности организации	111000	85000	103000	73000
28.	Здание производственного цеха	305000	245000	194500	132800
29.	Нераспределенная прибыль прошлых лет	30000	12000	22000	13000
30.	Денежные средства в кассе	4600	9300	24900	15390
31.	Задолженность прочим кредиторам	70000	110790	143200	14000
32.	Грузовой автомобиль	120000	193000	145000	137000
33.	Денежные средства на валютном счете	25000	31000	24600	12500
34.	Здание общепроизводственного назначения	59000	134000	127000	85600
35.	Машины и оборудование	146000	182000	154000	139000

Заполните отчет по прилагаемой форме

Отчет по ЛПР

Тема:

Цель:

Оборудование:

ХОД РАБОТЫ

1. По трем предприятиям ОАО «Вега», мебельной фабрике «Лотос», ЗАО «Алиса» сгруппировать имущество по составу и размещению и по источникам формирования и целевому назначению в следующих таблицах

Таблица 1

Состав имущества организации по составу и размещению.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств по составу и размещению	Сумма
	I. Внеоборотные активы	
	1. Основные средства:	
1.1		
1.2		
	Итого основных средств	
	2. Нематериальные активы:	
2.1		
2.2		
	Итого нематериальных активов	
	3. Доходные вложения в материальные ценности:	
3.1		
3.2		
	Итого доходных вложений в материальные ценности	
	4. Капитальные вложения:	
4.1		
4.2		
	Итого капитальных вложений	
	5. Долгосрочные финансовые вложения:	
5.1		
5.2		
	Итого долгосрочных финансовых вложений	
	Итого внеоборотных активов:	
	II. Оборотные активы	
	1. Материальные оборотные средства:	
1.1		
1.2		
	Итого материальных оборотных активов	
	2. Денежные средства:	
2.1		

2.1		
	Итого денежных средств	
	3. Средства в расчетах:	
3.1		
3.2		
	Итого средства в расчетах	
	4. Краткосрочные финансовые вложения	
4.1		
4.2		
	Итого краткосрочных финансовых вложений	
	Итого оборотных активов	
	Всего имущества по составу и размещению	

Таблица 2

Состав имущества организации по источникам образования и целевому назначению

№ п/п	Наименование источников формирования и целевого назначения хозяйственных средств	Сумма
	I. Собственный капитал	
1.1	Уставный капитал	
1.2	Добавочный капитал	
1.3	Резервный капитал	
1.4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
	Итого собственный капитал	
	II. Заемный капитал	
	1. Кредиты банка:	
1.1		
1.2		
	Итого кредитов банка	
	2. Заемные средства:	
2.1		
2.1		
	Итого заемных средств	
	3. Обязательства по распределению:	
3.1		
3.2		
	Итого обязательств по распределению	
	4. Кредиторская задолженность	
4.1		
4.2		
	Итого кредиторской задолженности	
	Итого заемных средств	
	Всего имущества по источникам формирования и целевому назначению	

2. Содержание статей бухгалтерского баланса, их группировки по разделам актива и пассива.

Бухгалтерский баланс – это таблица, в которой имущество организации сгруппировано по составу и размещению (*актив*) и по источникам образования и целевому назначению (*пассив*). Итог актива должен быть обязательно равен итогу пассива, так как и в активе и в пассиве сгруппировано одно и то же имущество, но по разным признакам.

БАЛАНС

АКТИВ		ПАССИВ	
Группировка имущества по составу и функциональной роли	Сумма	Группировка имущества по источникам образования и целевому назначению	Сумма
Баланс (итог актива)		Баланс (итог пассива)	

В данной схеме баланс представлен в виде двусторонней таблицы, которая является наиболее распространенной. Однако баланс можно представить и в форме односторонней таблицы, в которой вначале размещаются статьи актива, а затем пассива.

В России форма бухгалтерского баланса разрабатывается Минфином РФ и носит рекомендательный характер – организации могут дополнять, сокращать и видоизменять.

В рекомендуемой форме бухгалтерского баланса актив баланса состоит из двух разделов:

I. Внеоборотные активы

II. Оборотные активы

В пассиве баланса источники формирования имущества сгруппированы в три раздела:

III. Капитал и резервы

IV. Долгосрочные обязательства

V. Краткосрочные обязательства

В каждом из указанных пяти разделов в отдельных строках, называемых *статьями баланса*, отражены соответствующие виды имущества и источники их формирования, указанные в классификациях имущества по составу и функциональной роли и по источникам образования и целевому назначению. Данные об имуществе и обязательствах в балансе отражаются в тысячах или миллионах рублей.

АКТИВ

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ бухгалтерского баланса.

В этом разделе содержатся цифровые показатели, характеризующие внеоборотные активы организации, а именно:

Нематериальные активы – указывается сумма остаточной стоимости НМА на конец отчетного периода.

Результаты исследований и разработок – указывается сумма расходов на **завершенные** научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР*).

Основные средства – указывается сумма остаточной стоимости ОС на конец периода.

Доходные вложения в материальные ценности – указывается сумма остаточной стоимости ОС, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, на конец периода с учетом переоценки (в случае ее проведения).

Финансовые вложения – указывается сумма долгосрочных (срок обращения/погашения превышает 12 месяцев) финансовых вложений организации на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы – указывается сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на конец отчетного периода.

ОНА возникают при появлении **вычитаемых** временных разниц. Это та сумма отложенного налога, которая в будущем будет **уменьшать** сумму налога на прибыль «к уплате».

Прочие внеоборотные активы – указывается сумма прочих внеоборотных активов на конец отчетного периода, не вошедших в предыдущие строки раздела 1 бухгалтерского баланса.

Итого по разделу I – указывается общая сумма внеоборотных активов организации на конец отчетного периода.

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ бухгалтерского баланса.

В данном разделе содержатся цифровые показатели, характеризующие оборотные активы организации, а именно:

Запасы – указывается общая сумма запасов организации на отчетную дату. Показатели строки включают в себя следующие данные:

- сырье, материалах;
- готовой продукции;
- товарах;
- незавершенном производстве;
- расходах на продажу;
- расходы будущих периодов.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – указывается сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

Дебиторская задолженность – указывается сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода. Дебиторская задолженность формируется исходя из следующих показателей:

- Авансы, предоплата, переплата поставщикам товаров, работ услуг.

- Задолженность покупателей за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги.
- Суммы переплаты, авансов по налогам и сборам.
- Суммы переплаты, авансов по страховым взносам, выплаченные и не зачтенные пособия.
- Суммы переплаты, авансов, выплаченных в адрес сотрудников и подотчетных лиц.
- Суммы, выданные под отчет, по которым не были представлены авансовые расчеты и остаток средств не внесен в кассу организации.
- Суммы, не внесенные учредителями в счет оплаты вкладов в уставный капитал.
- Суммы прочей дебиторской задолженности.

Финансовые вложения – указывается сумма краткосрочных финансовых вложений организации на конец отчетного периода.

Денежные средства и денежные эквиваленты – указывается сумма остатка наличных и безналичных денежных средств и денежных эквивалентов (высоколиквидных финансовых вложений) на конец отчетного периода.

Прочие оборотные активы – указывается сумма прочих оборотных активов на конец отчетного периода, не вошедших в предыдущие строки раздела 1 бухгалтерского баланса.

Итого по разделу II – указывается общая сумма оборотных активов организации на конец отчетного периода.

БАЛАНС – указывается общая сумма активов организации на конец отчетного периода.

ПАССИВ

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ бухгалтерского баланса.

В данном разделе содержатся цифровые показатели, характеризующие капитал и резервы организации, а именно:

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) – указывается сумма уставного капитала организации на конец отчетного периода, закрепленная в учредительных документах.

Собственные акции, выкупленные у акционеров – указывается сумма собственных акции (долей) на конец отчетного периода.

Переоценка внеоборотных активов – указывается сумма переоценки внеоборотных активов на конец отчетного периода.

Добавочный капитал (без переоценки) – указывается сумма добавочного капитала на конец отчетного периода за вычетом сумм переоценки активов.

Резервный капитал – указывается сумма резервного капитала организации на конец отчетного периода.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – указывается сумма нераспределенной прибыли (непокрытых убытков), отражаемая на конец отчетного периода.

Итого по разделу III – указывается общая сумма собственного капитала организации на конец отчетного периода.

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА бухгалтерского баланса.

В данном разделе содержатся цифровые показатели, характеризующие **долгосрочные** (свыше 12 месяцев) обязательства организации, а именно:

Заемные средства – указывается сумма заемных средств организации (кредитов и займов) на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые обязательства – указывается сумма отложенных налоговых обязательств (ОНО) на конец отчетного периода.

При появлении **налогооблагаемых** временных разниц возникает отложенное **налоговое обязательство** (далее – ОНО). Это сумма отложенного налога, которая в будущем будет **увеличивать** сумму налога на прибыль «к уплате».

Оценочные обязательства – указывается сумма долгосрочных оценочных обязательств на конец отчетного периода.

Прочие обязательства – указывается сумма прочих долгосрочных обязательств организации на конец отчетного периода, не вошедших в предыдущие строки раздела 4 бухгалтерского баланса.

Итого по разделу IV – указывается общая сумма долгосрочных обязательств организации на конец отчетного периода.

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА бухгалтерского баланса.

В данном разделе содержатся цифровые показатели, характеризующие **краткосрочные** обязательства организации, а именно:

Заемные средства – указывается сумма заемных средств организации (кредитов и займов) на конец отчетного периода.

Кредиторская задолженность – указывается сумма кредиторской задолженности, срок обращения (погашения) которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность формируется исходя из следующих показателей:

- Авансы, предоплата, переплата полученные от покупателей и заказчиков.
- Задолженность перед поставщиками за приобретенные товары, работы, услуги.
- Суммы задолженности по налогам и сборам.
- Суммы задолженности по страховым взносам.
- Суммы задолженности перед сотрудниками и подотчетными лицами.
- Суммы прочей кредиторской задолженности.

Доходы будущих периодов – указывается сумма доходов, полученных в отчетном периоде, но относящаяся к следующим периодам, на конец отчетного года.

Оценочные обязательства – указывается сумма краткосрочных оценочных обязательств на конец отчетного периода.

Прочие обязательства – указывается сумма прочих краткосрочных обязательств организации на конец отчетного периода, не вошедших в предыдущие строки раздела 5 бухгалтерского баланса.

Итого по разделу V – указывается общая сумма краткосрочных обязательств организации на конец отчетного периода.

БАЛАНС – указывается общая сумма пассивов организации на конец отчетного периода.

2.2. Инструктивная карта № 2

ТЕМА: Содержание статей бухгалтерского баланса, их группировки по разделам актива и пассива.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Усвоение экономического содержания статей бухгалтерского баланса, их группировки по разделам актива и пассива

ОБОРУДОВАНИЕ: Бухгалтерский баланс, данные для выполнения задания.

ХОД РАБОТЫ

Задание 1.

На основе данных для выполнения задачи 1 (см. инструктивную карту 1.2) определить, к какой статье бухгалтерского баланса (активной или пассивной) относятся конкретные виды имущества и источники их формирования, а затем составить бухгалтерский баланс ОАО «Вега» на 01 января 20__ г., используя следующую форму бухгалтерского баланса:

Бухгалтерский баланс

на _____ 20__ г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация _____ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) _____

Коды

0710001

384 (385)

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

Пояснения 1	Наименование показателя 2	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)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	БАЛАНС			

3. Типы изменения в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций

В бухгалтерском балансе отражается состояние имущества организации и источников его формирования на определенный момент времени. Между тем в организациях ежедневно совершаются самые разнообразные хозяйственные операции, и каждая из них вызывает изменения в состоянии хозяйственных ресурсов, а, следовательно, и в самом балансе. Сущность этих изменений можно рассмотреть на примере следующих хозяйственных операций.

Различают четыре вида изменений:

- активное;
- пассивное;
- активно-пассивное изменение в сторону увеличения;
- активно-пассивное изменение в сторону уменьшения.

БАЛАНС

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
1. Основные средства	500000	1. Уставный капитал	600000
2. Материалы	200000	2. Краткосрочный кредит банка	200000
3. Касса	10000	3. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	100000
4. Расчетный счет	290000	4. Расчеты с персоналом по заработной плате	100000
Баланс	1000000	Баланс	1000000

АКТИВНОЕ ИЗМЕНЕНИЕ (А + Х - Х) = П

Первая операция: получено в кассу с расчетного счета для выдачи заработной платы рабочим и служащим 100000 руб. В результате денежные средства в кассе увеличились на 100000 руб., а на расчетном счете – уменьшились на 100000 руб. Обе статьи расположены в активе баланса, и операция вызвала лишь перемещение средств из одной статьи в другую. Итог баланса не изменился, а поскольку в пассиве баланса вообще не было изменений, то равенство между итогом актива и пассива баланса сохранилось.

БАЛАНС (после первой операции)

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
1. Основные средства	500000	1. Уставный капитал	600000
2. Материалы	200000	2. Краткосрочный кредит банка	200000
3. Касса	110000	3. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	100000
4. Расчетный счет	190000	4. Расчеты с персоналом по оплате труда	100000
Баланс	1000000	Баланс	1000000

АКТИВНО-ПАССИВНОЕ ИЗМЕНЕНИЕ В СТОРОНУ УМЕНЬШЕНИЯ БАЛАНСА (А-Х = П-Х)

Вторая операция: выдана из кассы заработная плата рабочим и служащим в размере 100000 руб. В результате средства в кассе уменьшаются на 100000 руб. и одновременно уменьшается задолженность по заработной плате перед рабочими и служащими. Операция вызывает уменьшение и актива (по статье «Касса») и пассива баланса (по статье «Расчеты с персоналом по оплате труда») на равную сумму – 100000 руб. От этого равенство итогов актива и пассива баланса не нарушается.

БАЛАНС (после второй операции)

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
1. Основные средства	500000	1. Уставный капитал	600000
2. Материалы	200000	2. Краткосрочный кредит банка	200000
3. Касса	10000	3. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	100000
4. Расчетный счет	190000	4. Расчеты с персоналом по оплате труда	-
Баланс	900000	Баланс	900000

АКТИВНО-ПАССИВНОЕ ИЗМЕНЕНИЕ В СТОРОНУ УВЕЛИЧЕНИЯ БАЛАНСА (А + Х = П + Х)

Третья операция: От поставщиков поступили основные материалы на сумму 200000 руб. В результате запасы материалов увеличиваются на 200000 руб. Одновременно повышается задолженность перед поставщиками, так как с ними за поступившие материалы ещё не рассчитались. Операция затрагивает одновременно и актив, и пассив баланса. В активе происходит увеличение на 200000 руб. по статье «Материалы», а в пассиве – на ту же сумму по статье «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Поскольку актив и пассив баланса увеличился на одинаковую сумму, равенство итогов баланса не нарушается.

БАЛАНС (после третьей операции)

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
1. Основные средства	500000	1. Уставный капитал	600000
2. Материалы	400000	2. Краткосрочный кредит банка	200000
3. Касса	10000	3. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	300000
4. Расчетный счет	190000	4. Расчеты с персоналом по оплате труда	-
Баланс	1100000	Баланс	1100000

ПАССИВНОЕ ИЗМЕНЕНИЕ (А = П + Х – Х)

Четвертая операция: Оплачена (частично) задолженность поставщикам за счет краткосрочного кредита банка на сумму 50000 руб. По данной операции задолженность перед поставщиками уменьшилась на 50000 руб., а задолженность по краткосрочному кредиту банка увеличилась на эту же сумму. Обе статьи баланса отражены в пассиве. Итог пассива не меняется и равен активу баланса.

БАЛАНС (после четвертой операции)

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
1. Основные средства	500000	1. Уставный капитал	600000
2. Материалы	400000	2. Краткосрочный кредит банка	250000
3. Касса	10000	3. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	250000
4. Расчетный счет	190000	4. Расчеты с персоналом по оплате труда	-
Баланс	1100000	Баланс	1100000

Таким образом, любая хозяйственная операция не нарушает равенства актива и пассива бухгалтерского баланса.

3.2. Инструктивная карта № 2

ТЕМА: Типы изменения в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Усвоение типов изменения в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций

ОБОРУДОВАНИЕ: Бухгалтерский баланс, данные для выполнения задания.

ХОД РАБОТЫ

Задание 1.

1. Составить баланс ОАО «Меркурий» на 1 марта 20__ г.

Состав хозяйственных средств ОАО «Меркурий» по состоянию на 1 марта 20__ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их формирования	Сумма
1.	Уставный капитал	40000
2.	Денежные средства на расчетном счете	135000
3.	Основные средства	565000
4.	Краткосрочная ссуда банка	205000
5.	Наличные денежные средства в кассе	2000
6.	Нераспределенная прибыль	95000
7.	Материалы	168000
8.	Задолженность поставщикам за материалы	100000
9.	Незавершенное производство	30000
10.	Добавочный капитал	114000
11.	Задолженность по оплате труда	85000
12.	Готовая продукция	99000

2. На основе данных для выполнения задачи отразить изменения в бухгалтерском балансе, определить тип изменений и составить бухгалтерский баланс на 1 апреля 20__ г.

Данные для выполнения задачи
Хозяйственные операции ОАО «Меркурий» за март 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма
1.	Получены в кассу с расчетного счета деньги для выплаты заработной платы	85000
2.	Отпущены со склада в производство материалы	15000
3.	Выданы из кассы денежные средства главному инженеру завода под отчет на командировочные расходы	500
4.	Выдана из кассы заработная плата работникам организации	85000
5.	Поступили от поставщиков материалы	30000
6.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	40000
7.	Начислена заработная плата рабочим основного производства	43000
8.	Часть прибыль направлена на формирование резервного капитала	15000
9.	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	4700
10.	Выпущена из производства готовая продукция	35000

Решение задачи представить в таблицах следующей форме

Таблица 3

Типы изменения в бухгалтерском балансе

№ операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Изменение в бухгалтерском балансе				Тип изменения (формула)
			Актив		Пассив		
			Увеличение	Уменьшение	Увеличение	Уменьшение	
1	2	3	4	5	6	7	8

Таблица 4

Изменение в балансе под влиянием хозяйственных операций

Актив	Баланс на 01 марта	Изменения за март (+,-)	Баланс на 01 апреля
По всем разделам			
Всего:			
Пассив	Баланс на 01 марта	Изменения за март (+,-)	Баланс на 01 апреля
По всем разделам			
Всего:			

Задание 2

Задание 1.

3. Составить баланс ОАО «Меркурий» на 1 марта 20__ г.

Состав хозяйственных средств ОАО «Меркурий» по состоянию на 1 марта 20__ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их	Сумма
-------	--	-------

формирования		
13.	Уставный капитал	40000
14.	Денежные средства на расчетном счете	135000
15.	Основные средства	565000
16.	Краткосрочная ссуда банка	205000
17.	Наличные денежные средства в кассе	2000
18.	Нераспределенная прибыль	95000
19.	Материалы	168000
20.	Задолженность поставщикам за материалы	100000
21.	Незавершенное производство	30000
22.	Добавочный капитал	114000
23.	Задолженность по оплате труда	85000
24.	Готовая продукция	99000

4. На основе данных для выполнения задачи отразить изменения в бухгалтерском балансе, определить тип изменений и составить бухгалтерский баланс на 1 апреля 20__ г.

Данные для выполнения задачи
Хозяйственные операции ОАО «Меркурий» за март 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма
1.	Получены в кассу с расчетного счета деньги для выплаты заработной платы	85000
2.	Отпущены со склада в производство материалы	15000
3.	Выданы из кассы денежные средства главному инженеру завода под отчет на командировочные расходы	500
4.	Выдана из кассы заработная плата работникам организации	85000
5.	Поступили от поставщиков материалы	30000
6.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	40000
7.	Начислена заработная плата рабочим основного производства	43000
8.	Часть прибыль направлена на формирование резервного капитала	15000
9.	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	4700
10.	Выпущена из производства готовая продукция	35000

Решение задачи представить в таблицах следующей форме

Таблица 3

Типы изменения в бухгалтерском балансе

№ операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Изменение в бухгалтерском балансе				Тип изменения (формула)
			Актив		Пассив		
			Увеличение	Уменьшение	Увеличение	Уменьшение	
1	2	3	4	5	6	7	8

Таблица 4

Изменение в балансе под влиянием хозяйственных операций

Актив	Баланс на 01 марта	Изменения за март (+,-)	Баланс на 01 апреля
По всем разделам			
Всего:			
Пассив	Баланс на 01 марта	Изменения за март (+,-)	Баланс на 01 апреля
По всем разделам			
Всего:			