**Задание**

Составьте бухгалтерский баланс ООО «Омега» по состоянию на 31 декабря 20 г. При этом сведения, представленные в таблицах 1 и 2, используйте при формировании показателей баланса по состоянию на конец предыдущего и предшествующего предыдущему отчетного года, а данные, представленные в таблицах 3 и 4, – при формировании показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20\_\_ г.

Задание выполните в соответствии с формой бухгалтерского баланса (форма по ОКУД 0710001), утвержденной Министерством финансов Российской Федерации (табл. 5).

При выполнении задания следует иметь в виду, что в настоящее время в Рос­сийской Федерации применяется форма бухгалтерского баланса - нетто, что соответствует требованиям Международных стандартов финансовой отчетно­сти. В связи с этим необходимо учесть, что:

1. отдельные виды имущества должны быть отражены в балансе в нетто - оценке; т.е. за минусом регулирующих вели­чин:

- нематериальные активы - по остаточной стоимости;

- основные средства - по остаточной стоимости;

- товары - по стоимости их приобретения (за вычетом торговой наценки);

- дебиторская задолженность, по которой созданы резервы по сомнительным долгам, при отражении ее в бухгалтер­ском балансе уменьшается на величину созданных резервов;

- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость организатором торговли на рынке ценных бумаг, в конце года подлежат проверке на обесценение. Если в результате проверки установлены признаки их обесценения, то по ним создается резерв под обесценение финансовых вложений. В этом случае финансовые вложения отражаются в бухгал­терском балансе по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва под их обесценение;

2. в бухгалтерском балансе не допускается зачет между статьями активов и пассивов, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими Положениями по бухгалтерскому учету. Учетной политикой ООО «Омега» не предусмотрено проведение зачета сумм отложенных налоговых активов и обязательств;

3. остаток по счету 86 «Целевое финансирование» в коммерческих организациях включается в показатель группы статей «Доходы будущих периодов» раздела 5 «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса;

4. статьи бухгалтерского баланса, по которым отсутствуют числовые по­казатели, прочеркиваются;

5. данные представляемой бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Таблица 1 – Сальдо счетов Главной книги ООО «Омега» на конец предыдущего и предшествующего предыдущему отчетного года (для всех вариантов)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование  и номер счета | | Сумма, рублей | | | |
| по состоянию на ко­нец предшествую­щего предыдущему отчетного года | | по состоянию на ко­нец предыдущего от­четного года | |
| дебет | кредит | дебет | кредит |
| 1 | 01 «Основные средства» | | 720 936 | - | 793 030 | - |
| 2 | 02 «Амортизация основных средств» | | - | 87 385 | - | 120 452 |
| 3 | 04 «Нематериальные активы» | | 73490 | - | 80 839 | - |
| 4 | 05 «Амортизация нематериальных акти­вов» | | - | 4 139 | - | 21 200 |
| 5 | 08 «Вложения во внеоборотные ак­тивы» | | 72 094 | - | 79 673 | - |
| 6 | 09 «Отложенные на­логовые активы» | | 9 619 | - | 10 211 | - |
| 7 | 10 «Материалы» | | 251 300 | - | 276 430 | - |
| 8 | 19 «НДС по приобретенным ценно­стям» | | 4 838 | - | 5 321 | - |
| 9 | 20 «Основное производство» | | 49 357 | - | 54 293 | - |
| 10 | 41 «Товары» | | 11 911 | - | 13102 | - |
| 11 | 42 «Торговая на­ценка» | | - | 2 382 | - | 2 620 |
| 12 | 43 «Готовая продук­ция» | | 170 000 | - | 187 000 | - |
| 13 | 50 «Касса» | | 10 000 | - | 11 000 | - |
| 14 | 51 «Расчетные счета» | | 646 000 | - | 710 600 | - |
| 15 | 58 «Финансовые вло­жения» | | 62 452 | - | 68 697 | - |
| 16 | 59 «Резервы под обесценение финан­совых вложений» | | - | 42 000 | - | 46 200 |
| 17 | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | | - | 450 455 | - | 495 500 |
| 18 | 62 «Расчеты с покупа­телями и заказчи­ками» | | 157 300 | - | 173 030 | - |
| 19 | 66 «Расчеты по крат­косрочным кредитам и займам» | | - | 549 000 | - | 603 900 |
| 20 | 68 «Расчеты по нало­гам и сборам» | | - | 33 997 | - | 37 396 |
| 21 | 69 «Расчеты по социальному страхова­нию и обеспечению» | - | | 35 962 | - | 39 338 |
| 22 | 70 «Расчеты с персо­налом по оплате труда» | - | | 119 080 | - | 130 988 |
| 23 | 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | 2 030 | | - | 2 233 | - |
| 24 | 76 «Расчеты с раз­ными дебиторами и кредиторами» | - | | 7 845 | - | 8 623 |
| 25 | 77 «Отложенные налоговые обязатель­ства» | - | | 10 891 | - | 11 980 |
| 26 | 80 «Уставный капи­тал» | - | | 200 000 | - | 200 000 |
| 27 | 83 «Добавочный ка­питал» | - | | 14 938 | - | 16 432 |
| 28 | 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» | - | | 423 253 | - | 443 830 |
| 29 | 86 «Целевое финансирование» | - | | 200 000 | - | 220 000 |
| 30 | 96 «Резервы пред­стоящих расходов» | - | | 60 000 | - | 67 000 |
| 31 | Итого | 2 241 327 | | 2 241 327 | 2 465 459 | 2 465 459 |

Таблица 2 – Расшифровка остатков отдельных синтетических счетов

в соответствии с данными аналитического учета на конец предыдущего и предшествующего предыдущему отчетного года (для всех вариантов)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование  и номер счета | Сумма, рублей | | | |
| по состоянию на конец предшествующего преды­дущему отчетного года | | по состоянию на конец предыду­щего отчетного года | |
| дебет | кредит | дебет | кредит |
| 1 | 04 «Нематериальные ак­тивы», в том числе:  - результаты интеллектуаль­ной деятельности  - результаты исследований и разработок  Итого | 23 490  50 000  73490 | - | 50 000  30 839  80 839 | - |
| 2 | 08 «Вложения во внеоборот­ные активы», в том числе:  - затраты по монтажу оборудования  - затраты на создание нематериальных активов  Итого | 72 430  -  72 430 | - | -  79 673  79 673 | - |
| 3 | 58 «Финансовые вложения», в том числе:  - долгосрочные финансовые вложения (ак­ции, по которым не опреде­ляется текущая рыночная стоимость)  Итого | 62 452  62 452 | - | 68 697  68 697 | - |
| 4 | 83 «Добавочный капитал», в том числе:  - добавочный капитал (без переоценки)  - переоценка основных средств  Итого | - | 14 938  -  14 938 | - | 16 432  -  16 432 |
| 5 | 86 «Целевое финансирова­ние»  в том числе:  - финансирование из бюд­жета на пополнение обо­ротных средств  Итого | - | 200 000  200 000 | - | 220 000  200 000 |
| 6 | - резервы под оценочные обязательства, платежи по которым ожидаются более чем через 12 месяцев  Итого | - | -  60 000 | - | -  67 000 |

Таблица 3 – Сальдо счетов Главной книги ООО «Омега» на конец

отчетного года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наимено­вание и но­мер счета | Сумма, рублей | | | | | | |
| вариант I | | вариант II | | вариант III | | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит | |
| 1 | 01 «Основ­ные сред­ства» | 150000 | - | 989500 | - | 720936 | - | |
| 2 | 02 «Амортизация основных средств» | - | 171926 | - | 191540 | - | 97296 | |
| 3 | 04 «Нематери­альные активы» | 93490 | - | 89541 | - | 85920 | - | |
| 4 | 05 «Амортизация нематериальных активов» | - | 36200 | - | 37200 | - | 36490 | |
| 5 | 08 «Вложе­ния во внеоборотные активы» | 156038 | - | 248146 | - | 120000 | - | |
| 6 | 09 «Отложенные на­логовые ак­тивы» | 3319 | - | 2373 | - | 1796 | | - | |
| 7 | 10 «Материалы» | 231046 | - | 258381 | - | 195844 | | - | |
| 8 | 19 «НДС по приобретенным ценностям» | 7765 | - | 4568 | - | 1844 | | - | |
| 9 | 20 «Основ­ное произ­водство» | 92570 | - | 162300 | - | 52348 | | - | |
| 10 | 41 «Товары» | 25000 | - | 11200 | - | 17391 | | - | |
| 11 | 42 «Торго­вая на­ценка» | - | 5000 | - | 2094 | - | | 3804 | |
| 12 | 43 «Готовая продукция» | 100000 | - | 50199 | - | 60000 | | - | |
| 13 | 50 «Касса» | 24503 | - | 19010 | - | 14075 | | - | |
| 14 | 51 «Расчет­ные счета» | 130504 | - | 83846 | - | 140895 | | - | |
| 15 | 58 «Финансовые вло­жения» | 229000 | - | 200000 | - | 128000 | |  | |
| 16 | 59 «Резервы под обесценение финансовых вло­жений» | - | 14000 | - | 37000 | - | | - | |
| 17 | 60 «Расчеты с поставщи­ками и подрядчиками» | - | 479504 | - | 307287 | - | | 233640 | |
| 18 | 62 Расчеты с покупате­лями и заказ­чиками» | 100000 | 150000 | 127000 | 94800 | 118000 | | 66530 | |
| 19 | 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» | - | 257909 | - | 350000 | - | | 315000 | |
| 20 | 68 «Расчеты по налогам и сборам» | - | 26270 | - | 26270 | - | | 26270 | |
| 21 | 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспече­нию» | - | 37045 | - | 24129 | - | | 21717 | |
| 22 | 70 «Расчеты с персона­лом по оп­лате труда» | - | 123482 | - | 80426 | - | | 72387 | |
| 23 | 71 «Расчеты с подотчет­ными ли­цами» | 1160 | - | 1250 | - | 1042 | | - | |
| 24 | 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | 5638 | 28846 | 4229 | 21635 | 3523 | | 18029 | |
| 25 | 77 «Отложенные на­логовые обязатель­ства» |  | 10997 |  | 6325 |  | | 8513 | |
| 26 | 80 «Устав­ный капи­тал» | - | 200000 | - | 200000 | - | | 200000 | |
| 27 | 83 «Добавочный ка­питал» | - | 17909 | - | 15837 | - | | 14938 | |
| 28 | 84 «Нераспределенная при­быль (непокрытый убы­ток)» | - | 913945 | - | 590000 | - | | 260000 | |
| 29 | 86 «Целевое финансирова­ние» | - | 200000 | - | 200000 | - | | 220000 | |
| 30 | 96 «Резервы предстоящих расходов» | - | 67000 | - | 67000 | - | | 67000 | |
| 31 | Итого | 2740033 | 2740033 | 2251543 | 2251543 | 1661614 | | 1661614 | |

Таблица 4 – Расшифровка остатков отдельных синтетических счетов

в соответствии с данными аналитического учета на конец отчетного года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование и номер счета, другие показатели | | Сумма, рублей | | | | | |
| вариант I | | вариант II | | вариант III | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 1 | 04 «Нематериальные активы», в том числе:  - результаты интеллектуальной деятельности  - результаты исследований и разработок  Итого | | 68819  24671  93490 | - | 65000  24541  89541 | - | 75000  10920  85920 | - |
| 2 | 08 «Вложения во внеоборотные активы», в том числе:  - приобретение основных средств  - затраты на создание нематериальных активов  Итого | | 100000  56038  156038 | - | 184146  64000  248146 | - | 120000  -  120000 | - |
| 3 | | 58 «Финансовые вложения»  в том числе:  - займы, предоставленные на срок более 12 месяцев;  - акции, по которым не определяется текущая рыночная стоимость  Итого | 229000  -  229000 | - | -  200000  200000 | - | -  128000  128000 | - |
| 4 | | 83 «Добавочный капитал», в том числе:  - добавочный капитал (без переоценки)  - переоценка основных средств  Итого | - | 17909  -  17909 | - | 15837  -  15837 | - | 14938  -  14938 |
| 5 | | 86 «Целевое финансирование»  в том числе:  - финансирование из бюджета на пополнение оборотных средств  Итого | -  - | 200000  200000 | -  - | 200000  200000 | -  - | 220000  220000 |
| 6 | | 96 «Резервы предстоящих расходов», в том числе:  - резервы под оценочные обязательства, платежи по которым ожидаются в течение 12 месяцев (резерв под предстоящую оплату отпусков)  Итого | - | 67000  67000 | - | 67000  67000 | - | 67000  67000 |

Таблица 5 – Форма для выполнения задания 1.

Бухгалтерский баланс

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_\_ г. | | Коды | | | |
|  | Форма по ОКУД | 0710002 | | | |
|  | Дата |  |  | |  |
| 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 ОЕЭИ | 384 (385) | | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояс-  нения | Наименование показателя | Код | На  20 \_\_ г. | На  20 \_\_г. | На  20 \_\_ г. |
|  | 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 |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояс-  нения | Наименование показателя | Код | На  20 г. | На  20 г. | На  20 г. |
|  | ПАССИВ  III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ  Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 |  |  |  |
|  | Собственные акции,  выкупленные у акционеров | 1320 | ( ) | ( ) | ( ) |
|  | 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 \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

"\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.