**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 | Наименованиеи 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 | Наименованиеи 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 разработокИтого | 23 49050 00073490 | - | 50 00030 83980 839 | - |
| 2 | 08 «Вложения во внеоборот­ные активы», в том числе:- затраты по монтажу оборудования- затраты на создание нематериальных активовИтого | 72 430-72 430 | - | -79 67379 673 | - |
| 3 | 58 «Финансовые вложения», в том числе:- долгосрочные финансовые вложения (ак­ции, по которым не опреде­ляется текущая рыночная стоимость)Итого | 62 45262 452 | - | 68 69768 697 | - |
| 4 | 83 «Добавочный капитал», в том числе:- добавочный капитал (без переоценки)- переоценка основных средствИтого | - | 14 938-14 938 | - | 16 432-16 432 |
| 5 | 86 «Целевое финансирова­ние»в том числе:- финансирование из бюд­жета на пополнение обо­ротных средствИтого | - | 200 000200 000 | - | 220 000200 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 разработокИтого | 688192467193490 | - | 650002454189541 | - | 750001092085920 | - |
| 2 | 08 «Вложения во внеоборотные активы», в том числе:- приобретение основных средств- затраты на создание нематериальных активовИтого | 10000056038156038 | - | 18414664000248146 | - | 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 | - | -200000200000 | - | -128000128000 | - |
| 4 | 83 «Добавочный капитал», в том числе:- добавочный капитал (без переоценки)- переоценка основных средствИтого | - | 17909-17909 | - | 15837-15837 | - | 14938-14938 |
| 5 | 86 «Целевое финансирование»в том числе:- финансирование из бюджета на пополнение оборотных средствИтого | -- | 200000200000 | -- | 200000200000 | -- | 220000220000 |
| 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 | - | 6700067000 | - | 6700067000 | - | 6700067000 |

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 | На20 \_\_ г. | На20 \_\_г. | На20 \_\_ г. |
|  | АКТИВI.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫНематериальные 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 АКТИВЫЗапасы | 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 | На20 г. | На20 г. | На20 г. |
|  | ПАССИВIII. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫУставный 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 ОБЯЗАТЕЛЬСТВАЗаемные средства | 1410 |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства | 1420 |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства | 1430 |  |  |  |
|  | Прочие обязательства | 1450 |  |  |  |
|  | Итого по разделу IV | 1400 |  |  |  |
|  | V.КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАЗаемные 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.