**Практическая работа №5**

**Техника составления бухгалтерского баланса.**

1. Изучите инструкцию по заполнению формы № 1 «Бухгалтерский баланс»

Инструкция:

Бланк состоит из «шапки» и двух таблиц: активы и пассивы.

Заполним последовательно каждую из частей баланса.

Заполняем «шапку»:

Вверху указываем, на какую дату составляется баланс. Мы приведем пример организации ООО «Надежда», которая отчитывается за календарный 2019 год.

Соответственно дата баланса — 31 декабря 2019 года.

Далее пишем наименование организации, её индивидуальный код ОКПО, ИНН, вид деятельности ОКВЭД, утвержденный классификатором органов статистики.

В строке «организационно-правовая форма» пишем ООО, «форма собственности» — частная, также здесь нужно отметить соответствующие коды собственности: ОКФС, ОКОПФ. Для ООО — код 65. Для частной формы собственности соответствующий код 16.

Все числовые записи в балансе будут выражены в тысячах, соответственно в строке бухгалтерского баланса «единица измерения» укажем код **384**. Для миллионов рублей соответствующий код будет 385.

В последней строке «шапки» указываем юридический адрес организации, то есть адрес, где она официально зарегистрирована.

**Заполняем таблицу «Активы» бухгалтерского баланса:**

Данная таблица состоит из двух разделов: внеоборотные активы и оборотные активы. Как уже выше говорилось, для заполнения формы 1 будем использовать данные оборотно­сальдовой ведомости.

Напротив каждого вида активов (в балансе это называются статьи баланса) пишется соответствующая ’ей сумма, округленная (для нашего случая) до тысяч рублей. В первой графе указываются данные на отчетную дату отчетного периода (для нашего образца на 31.12.2019), во второй графе -— данные на конец предыдущего года (31.12.2018), в третей графе — данные на конец года, предшествующего предыдущему (31.12.2017).

**Раздел I Внеоборотные активы формы 1:**

о нематериальные активы (1110): указывается остаточная стоимость, полученная как

разность между учетной стоимостью НМА (дебет 04 «Нематериальные активы) и начисленной амортизацией (кредит 05 «Амортизация нематериальных активов»), здесь не учитываются данные из стр. 1120;

* результаты исследований и разработок (1120): данные по завершенным научно- исследовательским разработкам, работам (НИОКР), данные для этой статьи берутся из сч. 04 «Нематериальные активы» субсчет «НИОКР»;
* нематериальные и материальные поисковые активы (1130-1140): данные по поиску, разведке месторождений полезных ископаемых, а также по используемому при этом оборудованию.
* основные средства (стр1150): указываем также остаточную стоимость, полученную как разность между учетной стоимостью ОС (дебет сч. 01 «Основные средства») и начисленной амортизацией (кредит сч. 02 «Амортизация»);
* доходные вложения в материальные ценности (1160): данные по основным средствам, учитываемым на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», определяются также по остаточной стоимости.
* финансовые вложения (1170): указывается финансовые вложения организации сроком более 12 месяцев (складывается из дебета 58 «Финансовые вложения» и дебета 55 «Специальные счета в банках» субсчет «Депозиты»);
* отложенные налоговые активы (1180): берется сальдо счета 09 «Отложенные налоговые активы»;

прочие внеоборотные активы (1-190): указываются все остальные внеоборотные активы, которые не были отражены в предыдущих статьях.

Итого по разделу I (1100): суммируются значения строк 1110-1190.

**Раздел II Оборотные активы формы 1:**

* *запасы (1210): учитываются все материально-производственные запасы,*

имеющиеся у предприятия (берутся данные, касающиеся материалов, сырья: счет 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»; касающиеся производства: 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного

производства», 23 «Вспомогательное производство», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающиеся производства и хозяйства»; касающиесятоваров и готовой продукции: 41 «Товары», 42 «Торговая наценка»,-43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на продажу», 45 «Товары отгруженные», а также 97 «Расходы будущих периодов»;

* НДС по приобретенным ценностям (1220): указывается сальдо счета 19 «НДС по приобретенным ценностям», то есть тот НДС, который был предъявлен поставщиками, но не принят к вычету;
* дебиторская задолженность (1230): сумма задолженности контрагентов перед организацией, данные берутся со счетов, на которых учитываются взаимоотношения с различными контрагентами: поставщиками (сч. 60), покупателями (сч. 62), персоналом (70, 71, 73), налоговой инспекцией и ПФ (68 и 69), учредителями (75), прочими контрагентами (76)’;
* финансовые вложения (1240): вложения сроком менее 12 месяцев;
* денежные средства и денежные эквиваленты (1250): все средства предприятия в рублях (сальдо счетов 50 и 51), валюте (сальдо счета 52), чеки, аккредитивы (сальдо сч. 55 по субсчетам «Чеки», «Аккредитивы»);
* прочие оборотные активы (1260): указываются все остальные оборотные активы, которые не отразились в предыдущих строках;
* итого по разделу II (1200): сумма значений строк 1210-1260.

Баланс (1600): суммируются данные строк 1100, 1200.

Заполняем таблицу «Пассивы» бухгалтерского баланса форма 1:

Таблица пассивов формы 1 состоит из трех разделов: капитал и резервы, долгосрочные обязательства', краткосрочные обязательства.

**Раздел III Капитал и резервы:**

* уставный капитал (1310): кредитовое сальдо сч. 80 «Уставный капитал»; собственные акции (1320): дебетовое сальдо сч. 81 «Собственные акции (доли)»;
* переоценка внеоборотных активов (1340): если организация проводила переоценку нематериальных активов и основных средств, то здесь указывается сумма, на которую увеличилась стоимость внеоборотных активов (кредитовое сальдо сч. 83 «Добавочный капитал»);
* добавочный капитал без переоценки (1350): кредитовое сальдо сч. 83 за вычетом сумм, указанных в строке 1340);
* резервный капитал (1360): если организация создает резервный капитал из нераспределенной прибыли, то эти данные отражаются в данной строке (дебет 82 «Резервный капитал»);

нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (1370): данные берутся со счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток».

* Итого по разделу III (1300): сумма значений строк 1310-1370.

**Раздел IV Долгосрочные обязательства:**

* заемные средства (1410): кредиты организации сроком более 1 года (кредит 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»);
* отложенные налоговые обязательства (1420): кредит 77 «Отложенные налоговые обязательства»;

оценочные обязательства (1430): кредит 96 «Резервы предстоящих расходов», срок исполнения этих обязательств свыше 1 года;

* прочие обязательства (1450): указываются все не отраженные выше обязательства сроком более 1 года;
* итого по разделу IV (1400): сумма значений строк 1410-1450.

**Раздел** V **Краткосрочные обязательства:**

* заемные средства (1510): кредиты сроком менее 1 года (кредит 66), а также долгосрочные кредиты, срок погашения которых меньше 1 года (кредит 67);
* кредиторская задолженности (1520): задолженность перед поставщиками (счет 60), покупателями (62), персоналом (70, 71, 73), бюджетом (68 и 69). учредителями (75), прочими контрагентами (76) сроком менее 1 года;
* доходы будущих периодов (1530): данные счета 98 «Доходы будущих периодов» (кредитовое сальдо);
* оценочные-обязательства (1540): кредит 96 «Резервы предстоящих расходов», срок исполнения менее 1 года;

прочие обязательства (1550): указываются все остальные краткосрочные

обязательства сроком менее 1 года, не отраженные выше;

итого по разделу V (1500): сумма строк 1510-1550.

Баланс (1600): сумма значений строк 1400,1500.

По факту заполнения бухгалтерского баланса форма 1 значения строк 1700, 1600 должны совпасть. И это логично. Ведь пассивы представляют из себя источники формирования активов, каждая запись в бухгалтерском учете (бухгалтерская проводка) выполняется одновременно по дебету одного счета и кредиту другого. Если же у вас возникли расхождения при заполнении формы №1, то нужно искать ошибку в учете. Занятие кропотливое и долгое, но другого выхода нет.

**Практическая работа № 6**

**Используя инструкцию, заполните актив бухгалтерского баланса:**

Компания **«Надежда»** зарегистрирована как общество с ограниченной ответственностью в текущем 2019 году. При этом она работает по «упрощенке»

 Нам известны следующие данные, которые потребуются для заполнения балансового отчета:

* заголовочная часть – на 31 декабря 2019 года;
* полное название компании;
* вид основной деятельности;
* организационно-правовая форма;
* форма собственности;
* перечеркнута единица измерения, не участвующая в расчетах (в нашем случае все показатели измеряются в тысячах рублей);
* местонахождение компании (ее точный адрес);
* кодировочная система.

