**ТЕМА «БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС»**

*Цель занятия:* усвоение экономического содержания статей бухгалтерского баланса, их группировки по разделам актива и пассива, типов изменений в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций.

**Задание 1.** На основе данных таблицы 7 составить Бухгалтерский баланс ООО «Юг» на 01.\_\_.20 \_\_ г. Группировку статей осуществить в таблице 8.

Таблица 7 ‑ Состав активов, капитала и обязательств ООО «Юг» на 01.\_20\_

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Сумма, руб. |
| 1 | Расчетные счета | 200000 |
| 2 | Право на изобретение | 10100 |
| 3 | Незавершенное строительство здания ресторана | 7400 |
| 4 | Уставный капитал | 85000 |
| 5 | Задолженность персоналу по оплате труда | 41000 |
| 6 | Задолженность бюджету по НДС | 23700 |
| 7 | Бытовая химия | 10900 |
| 8 | Товары для продажи | 2800 |
| 9 | Нераспределенная прибыль отчетного года | 37800 |
| 10 | Долгосрочный займ | 20000 |
| 11 | Тара и тарные материалы | 4400 |
| 12 | Гараж для автомашин | 9500 |
| 13 | Задолженность внебюджетным фондам | 37200 |
| 14 | Задолженность дебиторов | 4800 |
| 15 | Диван | 7400 |
| 16 | Резервный капитал | 25000 |
| 17 | Тумбочка | 1100 |
| 18 | Готовая продукция | 3200 |
| 19 | Товарный знак | 7100 |
| 20 | Денежные средства в кассе | 1000 |

Таблица 8 – Бухгалтерский баланс ООО «Юг» на 01.\_\_.20 \_\_ г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | АКТИВ | Сумма | №  п/п | ПАССИВ | Сумма |
|  | I. Внеоборотные активы |  |  | III. Капитал и резервы |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | Итого |  |
|  |  |  |  | IV.Долгосрочные обязательства |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Итого |  |  |  |  |
|  | II. Оборотные активы |  |  |  |  |
|  |  |  |  | Итого |  |
|  |  |  |  | V.Краткосрочные обязательства |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Итого |  |  | Итого |  |
|  | БАЛАНС |  |  | БАЛАНС |  |

**Задание 2.** На основе данных таблицы 9 составить Бухгалтерский баланс ООО «АВС» на 01.\_\_.20 \_\_ г. Группировку статей осуществить в таблице 10.

Таблица 9 ‑ Состав активов, капитала и обязательств ООО «АВС» на 01.\_.20 \_\_.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Сумма,  тыс. руб. |
| 1 | Основные средства | 18300 |
| 2 | Нематериальные активы | 300 |
| 3 | Задолженность прочим кредиторам | 2500 |
| 4 | Запасы | 88200 |
| 5 | Задолженность перед бюджетом по НДС | 1800 |
| 6 | Задолженность поставщикам за материалы | 9300 |
| 7 | Задолженность покупателей за отгруженную продукцию | 3500 |
| 8 | Расчетные счета | 16500 |
| 9 | Касса | 450 |
| 10 | Задолженность перед персоналом по оплате труда | 7200 |
| 11 | Уставный капитал | 129500 |
| 12 | Основное производство | 16800 |
| 13 | Материалы | 6000 |
| 14 | Добавочный капитал | 4200 |
| 15 | Валютные счета | 1500 |
| 16 | Готовая продукция | 10800 |
| 17 | Резервный капитал | 33550 |
| 18 | Задолженность прочих дебиторов | 5600 |
| 19 | Задолженность подотчетных лиц | 1400 |
| 20 | Задолженность работников по полученным займам | 18700 |

Таблица 10 – Бухгалтерский баланс ООО «АВС» на 01.\_\_.20 \_\_ г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | АКТИВ | Сумма | №  п/п | ПАССИВ | Сумма |
|  | I. Внеоборотные активы |  |  | III. Капитал и резервы |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Итого |  |  |  |  |
|  | II. Оборотные активы |  |  | Итого |  |
|  |  |  |  | IV.Долгосрочные обязательства |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | Итого |  |
|  |  |  |  | V.Краткосрочные обязательства |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Итого |  |  | Итого |  |
|  | БАЛАНС |  |  | БАЛАНС |  |

**Задание 3.** На основе данных таблицы 11 составить Бухгалтерский баланс ООО «АВС» на 01.\_\_.20 \_\_ г. Группировку статей осуществить в форме представленной таблицы 12.

Таблица 11 ‑ Состав активов, капитала и обязательств ООО «АВС» на 01.\_20 \_\_

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Сумма,  тыс. руб. |
| 1 | Основные средства | 120420 |
| 2 | Расчетные счета | 48900 |
| 3 | Касса | 1400 |
| 4 | Расчеты с подотчетными лицами | 21500 |
| 5 | Уставный капитал | 34200 |
| 6 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 48400 |
| 7 | Основное производство | 18200 |
| 8 | Готовая продукция | 4340 |
| 9 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 6100 |
| 10 | Резервный капитал | 111000 |
| 11 | Добавочный капитал | 114100 |
| 12 | Материалы | 112800 |
| 13 | Расчеты с бюджетом по налогам и сборам | 26020 |
| 14 | Валютные счета | 24700 |
| 15 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | 16000 |
| 16 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 41000 |
| 17 | Нераспределенная прибыль | 19100 |
| 18 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 18340 |

Таблица 12 – Бухгалтерский баланс ООО «АВС» на 01.\_\_.20 \_\_ г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | АКТИВ | Сумма | №  п/п | ПАССИВ | Сумма |
|  | I. Внеоборотные активы |  |  | III. Капитал и резервы |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Итого |  |  |  |  |
|  | II. Оборотные активы |  |  | Итого |  |
|  |  |  |  | IV.Долгосрочные обязательства |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | Итого |  |
|  |  |  |  | V.Краткосрочные обязательства |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Итого |  |  | Итого |  |
|  | БАЛАНС |  |  | БАЛАНС |  |

**Задание 4.** На основе данных таблицы 13 определить тип изменений в бухгалтерском балансе ООО «Юг»

Таблица 13 – Хозяйственные операции, вызывающие изменения в бухгалтерском балансе ООО Юг»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Изменения в бухгалтерском балансе | | | | Тип изме-нения | Сумма, руб. |
| Актив | | Пассив | |
| увеличение (+) | уменьшение (-) | увеличение (+) | уменьшение (-) |
| 1 | Выдано из кассы работнику под отчет |  |  |  |  |  | 12000 |
| 2 | Поступила от поставщиков бытовая химия |  |  |  |  |  | 18000 |
| 3 | Начислена оплата труда работникам основного производства |  |  |  |  |  | 188200 |
| 4 | Передано сырье для производства готового блюда |  |  |  |  |  | 16700 |
| 5 | Часть прибыли отнесена в резервный капитал |  |  |  |  |  | 24000 |
| 6 | Приняты к учету готовые блюда |  |  |  |  |  | 15100 |
| 7 | Удержан из зарплаты работников налог на доходы физических лиц |  |  |  |  |  | 24466 |
| 8 | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности за электроэнергию |  |  |  |  |  | 37400 |
| 9 | Возвращены на склад неиспользованные материалы |  |  |  |  |  | 10200 |
| 10 | Отпущены в основное производство полуфабрикаты |  |  |  |  |  | 11800 |
| 11 | Выдана из кассы оплата труда работникам |  |  |  |  |  | 18000 |
| 12 | Начислена заработная плата сторожу |  |  |  |  |  | 12290 |
| 13 | Отпущены ГСМ в основное производство |  |  |  |  |  | 30000 |
| 14 | Поступила на расчетный счет оплата за проживание |  |  |  |  |  | 95000 |
| 15 | Внесены денежные средства из кассы на расчетный счет |  |  |  |  |  | 50000 |

**Задание 5.** На основе данных таблицы 14 определить тип изменений в бухгалтерском балансе ООО «Юг»

Таблица 14 – Хозяйственные операции, вызывающие изменения в бухгалтерском балансе ООО Юг»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Изменения в бухгалтерском балансе | | | | Тип изме-нения | Сумма, руб. |
| Актив | | Пассив | |
| увеличение (+) | уменьшение (-) | увеличение (+) | уменьшение (-) |
| 1 | Поступили на расчетный счет денежные средства от прочих дебиторов |  |  |  |  |  | 4800 |
| 2 | Поступили деньги с расчетного счета в кассу |  |  |  |  |  | 3800 |
| 3 | Начислена оплата труда работникам бухгалтерии |  |  |  |  |  | 14400 |
| 4 | Произведено бронирование номера |  |  |  |  |  | 7240 |
| 5 | Выдана из кассы оплата труда |  |  |  |  |  | 14000 |
| 6 | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности банку по кредиту |  |  |  |  |  | 20000 |
| 7 | Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц |  |  |  |  |  | 2300 |
| 8 | Оприходованы готовые блюда |  |  |  |  |  | 7500 |
| 9 | Поступили от поставщиков материалы |  |  |  |  |  | 1800 |
| 10 | Выдана из кассы под отчет работнику сумма денежных средств |  |  |  |  |  | 500 |
| 11 | Зачислен на расчетный счет долгосрочный кредит банка |  |  |  |  |  | 28000 |
| 12 | Погашена с расчетного счета задолженность перед прочими кредиторам |  |  |  |  |  | 15700 |
| 13 | За счет подотчетной суммы приобретены материалы |  |  |  |  |  | 18200 |
| 14 | Часть нераспределенной прибыли отнесена в резервный капитал |  |  |  |  |  | 11000 |
| 15 | Начислены за счет резервного капитала дивиденды акционерам |  |  |  |  |  | 17450 |

**Задание 6.** Составьте бухгалтерский баланс-брутто ООО «Кавказ», разместив в соответствующих его разделах, остатки имущества и источников их образования на 1 октября текущего года на основании следующих данных:

1. Уставный капитал 4 214 789
2. Касса 100
3. Основные средства 3 698 741
4. Резервный капитал 789 632
5. Амортизация основных средств 1 596 541
6. Незавершенное производство 478 963
7. Расчеты с персоналом по оплате труда 412 365
8. Готовая продукция 541 236
9. Нераспределенная прибыль прошлых лет 987 412
10. Расчеты с прочими кредиторами 257 900
11. Незавершенное строительство 1 236 547
12. Производственные запасы (материалы) 874 123
13. Расчеты с прочими дебиторами 234 500
14. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям\_\_\_\_ 369 852
15. Резерв предстоящих расходов 646 954
16. Расчеты с бюджетом (кредиторская задолженность) 98 520
17. Долгосрочные кредиты банков и займы 900 000
18. Расчетные счета 1 236 541
19. Добавочный капитал 147 852
20. Оборудование к установке 1 381 362

Таблица 15 - Бухгалтерский баланс ООО «Кавказ» на 1 октября 20\_\_\_г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | АКТИВ | Сумма | №  п/п | ПАССИВ | Сумма |
|  | I. Внеоборотные активы |  |  | III. Капитал и резервы |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Итого |  |  |  |  |
|  | II. Оборотные активы |  |  | Итого |  |
|  |  |  |  | IV.Долгосрочные обязательства |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | Итого |  |
|  |  |  |  | V.Краткосрочные обязательства |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Итого |  |  | Итого |  |
|  | БАЛАНС |  |  | БАЛАНС |  |

**Задание 7.** Определите изменения в статьях Бухгалтерского баланса, если в течение января месяца в ООО «Кавказ» были совершены следующие хозяйственные и финансовые операции.

Таблица 16 - Журнал хозяйственных операций за октябрь 20\_\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание  операции | Сумма  руб. | Название статей бухгалтерского баланса | | | | Тип изме  нений  в балансе |
| АКТИВА | | ПАССИВА | |
| увелич  (+) | умен.  (-) | увелич  (+) | умен.  (-) |
| 1. | Начислена оплата труда обслуживающему персоналу | 254123 |  |  |  |  |  |
| 2. | Начислена оп­лата труда административно-управленческому персоналу | 235541 |  |  |  |  |  |
| 3. | Получено в кассу с расчет­ного счета | 490000 |  |  |  |  |  |
| 4. | Выдана из кассы зарплата обслуживающему персоналу | 258963 |  |  |  |  |  |
| 5. | Выдана из кассы зарплата административно-управленческому персоналу | 230000 |  |  |  |  |  |
| 6. | Списаны материалы на уборку помещений | 357412 |  |  |  |  |  |
| 7. | Списаны мате­риалы на ремонт здания | 214789 |  |  |  |  |  |
| 8. | Поступили ма­териалы от кре­диторов | 326643 |  |  |  |  |  |
| 9. | Начислена амортизация основных средств и отне­сена на основной вид деятельности | 5236 |  |  |  |  |  |
| 10 | Часть прибыли присоединена к резервному капиталу | 613232 |  |  |  |  |  |
| 11 | Поступил на расчетный счет долгосрочный кредит | 3000000 |  |  |  |  |  |
| ИТОГО | |  | Х | Х | Х | Х | Х |

**Задание 8.** На основании Бухгалтерского баланса ООО «Кавказ» на 1 октября и хозяйственных операций за октябрь месяц составьте Бухгалтерский баланс на 1 ноября.

Таблица 17 - Бухгалтерский баланс ООО «Кавказ» на 1 ноября 20\_\_г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | АКТИВ | Сумма | №  п/п | ПАССИВ | Сумма |
|  | I. Внеоборотные активы |  |  | III. Капитал и резервы |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Итого |  |  |  |  |
|  | II. Оборотные активы |  |  | Итого |  |
|  |  |  |  | IV.Долгосрочные обязательства |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | Итого |  |
|  |  |  |  | V.Краткосрочные обязательства |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Итого |  |  | Итого |  |
|  | БАЛАНС |  |  | БАЛАНС |  |