

ЗАДАНИЕ 2. ЗАПОЛНИТЕ БАЛАНС. ТРЕБУЕМЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ БАЛАНСА УКАЖИТЕ В ТАБЛИЦЕ, КОТОРАЯ РАСПОЛАГАЕТСЯ СРАЗУ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ УСЛОВИЯ ЗАДАЧИ.

Как вы знаете, самой главной формой бухгалтерской отчетности является баланс. Сейчас вам предстоит самостоятельно, без наших комментариев, его заполнить.

Для этого вам понадобятся условие и баланс, которые располагаются ниже. Также вы можете пользоваться Памяткой бухгалтера № 1 «Составление баланса». Она находится в Приложении к курсу.

После того как вы составите баланс, заполните итоговую таблицу.

Условие задачи. Закрытое акционерное общество «Орнамент» производит мебель – это его основной вид деятельности. Помимо этого «Орнамент» занимается еще и оптовой торговлей. По окончании 2009 года, а именно 10 января 2009 года, главный бухгалтер организации составляет баланс. Для этого ему требуются реквизиты организации (таблица 1) и данные остатков по счетам на начало и конец 2009 года (таблица 2). Заполните баланс за бухгалтера закрытого акционерного общества «Орнамент».

Таблица 1. Реквизиты организации

Организация	Закрытое акционерное общество «Орнамент»
Руководитель	Шумаков Алексей Иванович
Главный бухгалтер	Колпакова Юлия Сергеевна
ИНН	4629043458
ОКПО	44020935
ОКВЭД	36.13 (производство кухонной мебели), 51.47.11 (оптовая торговля бытовой мебелью)
Организационно-правовая форма (ОКОПФ)	ЗАО (67)
Форма собственности (ОКФС)	Частная (16)
Местонахождение	Россия, г. Курск, ул. Ленина, д.28, офис 421

Таблица 2. Остатки по счетам бухгалтерского учета ЗАО «Орнамент» за 2009 год

Счет, субсчет	на 1 января 2009 года		на 31 декабря 2009 года	
	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет
01 «Основные средства»	-	950 000	-	1 000 000
02 «Амортизация основных средств»	353 400	-	531 100	-
04 «Нематериальные активы»	-	80 000	-	80 000
05 «Амортизация нематериальных активов»	48 000	-	64 000	-
08 «Вложения во внеоборотные активы»	-	-	-	68 500
09 «Отложенные налоговые активы»	-	2 000	-	6 000
10 «Материалы»	-	158 900	-	58 900
20 «Основное производство»	-	15 660	-	38 660
41 «Товары»	-	12 000	-	137 000

РЕГИОНАЛЬНЫЙ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

43 «Готовая продукция»	-	47 800	-	58 200
44 «Расходы на продажу»	-	1 000	-	1 800
50 «Касса»	-	890	-	1 390
51 «Расчетные счета»	-	879 472	-	921 377
55/3 «Делозитный счет»	-	200 000	-	-
58/3 «Предоставленные займы»	-	-	-	100 000
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1 589 670	-	1 547 020	-
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	37 928	-	-	246 934
68 «Расчеты по налогам и сборам»	21 756	-	16 104	-
68/1 «Подходный налог»	2 856	-	2 596	-
68/2 «Налог на добавленную стоимость»	12 823	-	9 485	-
68/3 «Налог на имущество»	1 490	-	910	-
68/9 «Налог на прибыль»	4 587	-	3 113,80	-
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	15 890	-	27 835	-
69/1 «Расчеты по социальному страхованию»	1 950	-	7 926,5	-
69/2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»	7 830	-	11 982	-
69/3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»	1 950	-	6 100	-
69/4 «Расчеты по ЕСН в федеральный бюджет»	4 160	-	1 826,5	-
77 «Отложенные налоговые обязательства»	14 789	-	11 919	-
80 «Уставный капитал»	100 000	-	150 000	-
82 «Резервный капитал»	20 000	-	20 000	-
83 «Добавочный капитал»	2 000	-	12 000	-
84 «Нераспределенная прибыль»	194 289	-	348 782,20	-
97 «Расходы будущих периодов»	-	50 000	-	10 000
001 «Арендованные основные средства»	1 586 500	-	1 586 500	-

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на _____ 20__ г.

Форма N 1 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма / форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКАФС
Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (нужное зачеркнуть) по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) _____

Коды	
0710001	
384/385	

Дата утверждения _____
Дата отправки (принятия) _____

АКТИВ	Код по- казателя	На начало отчетного года	На конец отчет- ного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120		
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
Итого по разделу I	190		
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности			
животные на выращивании и откорме			
затраты в незавершенном производстве			
готовая продукция и товары для перепродажи			
товары отгруженные			
расходы будущих периодов			
прочие запасы и затраты			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики			
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		
в том числе покупатели и заказчики			
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260		
Прочие оборотные активы	270		
Итого по разделу II	290		
БАЛАНС	300		

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410		
Собственные акции, выкупленные у акционеров			
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430		
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством			
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470		
Итого по разделу III	490		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
Итого по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		
Кредиторская задолженность	620		
в том числе:			
поставщики и подрядчики			
задолженность перед персоналом организации			
задолженность перед государственными внебюджетными фондами			
задолженность по налогам и сборам			
прочие кредиторы			
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
Итого по разделу V	690		
БАЛАНС			
	700		
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства			
в том числе по лизингу			
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение			
Товары, принятые на комиссию			
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов			
Обеспечения обязательств и платежей полученные			
Обеспечения обязательств и платежей выданные			
Износ жилищного фонда			
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов			
Нематериальные активы, полученные в пользование			

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

ИТОГОВАЯ ТАБЛИЦА

N п/п	Наименование показателя баланса ЗАО «Орнамент» за 2009 год	Строка баланса	Сумма, руб.	
			На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	Нематериальные активы	110		
2	Итого по внеоборотным активам	190		
3	Денежные средства	260		
4	Итого по оборотным активам	290		
5	Итого по всем активам организации	300		
6	Итого по капиталам и резервам	490		
7	Итого по долгосрочным обязательствам	590		
8	Задолженность по налогам и сборам	624		
9	Итого по всем пассивам организации	700		
10	Арендованные основные средства	910		