**Домашнее задание 2.**

**Срок сдачи 23 ч. 59 мин. воскресенья, 18.02.23**

**Направлять на адрес:** [**agalkina@hse.ru**](mailto:agalkina@hse.ru)

**Формирование бухгалтерского баланса**

Произведите предварительные расчеты приведенных ниже объектов имущества ООО «Лесоснаб», учреждённого 20 декабря 2021 года, и источников его формирования (результаты предварительных расчётов занесите в 2 пустые правые колонки таблицы с данными) и составьте промежуточный бухгалтерский баланс по состоянию на 31.03.2022 г. (заполните балансовую форму ниже на стр. 3).

*Справочно: пороговое значение по принятию к учёту объектов основных средств согласно учётной политике организации составляет 70 000 руб.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Сумма, тыс. руб.** | **Номер строки** |
| 1) Остатки готовой продукции по фактической себестоимости на сумму 108 000 руб., |  |  |
| 2) Задолженность по взносам в пенсионный фонд в сумме 28 000 руб., |  |  |
| 3) Станок деревообрабатывающий, приобретенный 15.01.22 г. и введенный в эксплуатацию 17.01.22 г. |  |  |
| a. Цена покупки – 340 000 руб., |  |  |
| b. Стоимость доставки – 15 000 руб., |  |  |
| c. Стоимость сборочных работ – 5 000 руб., |  |  |
| d. Срок полезного использования объекта – 10 лет. |  |  |
| 4) Расходы на успешно завершенные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, которые не должны быть оформлены патентом, свидетельством и не имеют статуса секрета производства – 88 000 руб., |  |  |
| 5) Переплата в бюджет по налогу на прибыль в сумме 11 000 руб., |  |  |
| 6) Средства предприятия в кассе в сумме 50 000 руб. |  |  |
| 7) Исключительное право на технологию заготовки древесины по патенту N 22453 от 15.03.2022. Технология разработана на предприятии. Затраты по созданию: 27 000 руб., регистрационный сбор Роспатента 32 450 руб., |  |  |
| 8) Задолженность по выплате заработной платы работникам – в сумме 98 000 руб. |  |  |
| 9) Оборудование, сданное в аренду 16.03.22 г., остаточной стоимостью 100 000 руб., |  |  |
| 10) Приобретенный 22.01.22 г. круглый лесоматериал для изготовления досок на сумму 360 000 руб., |  |  |
| 11) Задолженность по утверждённому авансовому отчёту за подтверждённые расходы работника в командировке – на сумму 320 000 руб., |  |  |
| 12) Задолженность по налогу на имущество в сумме 41 000 руб., |  |  |
| 13) Перечисленный 21.03.22 г. аванс за поставку древесины на сумму 180 000 руб., |  |  |
| 14) Задолженность перед поставщиками, платежи по которой планируется осуществить в течение года – на сумму 130 000 руб., |  |  |
| 15) Уставный капитал. Уставный капитал акционерного общества оплачен не полностью. Согласно уставу, величина УК составила 540 000 руб. Из них на 31.03.22 г. оплачено 440 000 руб., которые уже использованы в деятельности компании (см. п. 10 приобретённый лесоматериал и п. 22. средства на депозитном счёте). |  |  |
| 16) Полученный кредит сроком на 3 года в сумме 310 000 руб. |  |  |
| a.     Проценты по данному кредиту, срок уплаты которых превышает 1 год, составляют 91 000 руб. |  |  |
| b.     Проценты по данному кредиту, срок уплаты которых менее 1 года, составляют 35 000 руб. |  |  |
| 17) Средства предприятия на расчетном счете в сумме 270 000 руб., |  |  |
| 18) Выставленный нами 01.02.22 г. счет – претензия (предусмотренную договором) за приобретённые некачественные материалы 70 000 руб., |  |  |
| 19) Кредит сроком на 8 месяцев в сумме 120 000 руб. |  |  |
| a.      Проценты по данному кредиту составляют 16 000 руб. |  |  |
| 20) Выданный 19.01.22 г. предприятию ООО «Мебель+» процентный заем на срок 2 года с возвратом процентов в момент погашения тела долга. Общая сумма задолженности составляет 120 550 руб., |  |  |
| 21) Задолженность перед поставщиками, платежи по которой в соответствии с договором планируется осуществить через 14 месяцев – на сумму 10 000 руб., |  |  |
| 22) Размещенные 03.03.22 г. денежные средства на депозитном вкладе на срок 9 месяцев в сумме 80 000 руб., |  |  |
| 23) Задолженность по транспортному налогу в сумме 32 000 руб., |  |  |
| 24) Дополнительно известно, что согласно Уставу ООО «Лесоснаб» ежеквартально отчисляет в резервный фонд 5 % своей чистой прибыли. Чистая прибыль по итогам 1 квартала составила 180 000 руб. Никаких иных распределений из чистой прибыли не предусмотрено. |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | На\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г. | Наименование показателя | Код | На\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г. |
| **АКТИВ** |  |  | **ПАССИВ** |  |  |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |  |  |
| Нематериальные активы | 1110 |  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 |  |
| Результаты исследований и разработок | 1120 |  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 |  |
| Нематериальные поисковые активы | 1130 |  | Переоценка внеоборотных активов | 1340 |  |
| Материальные поисковые активы | 1140 |  | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 |  |
| Основные средства | 1150 |  | Резервный капитал | 1360 |  |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1160 |  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 |  |
| Финансовые вложения | 1170 |  | ***Итого по разделу III*** | ***1300*** |  |
| Отложенные налоговые активы | 1180 |  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 |  | Заемные средства | 1410 |  |
| ***Итого по разделу I*** | ***1100*** |  | Отложенные налоговые обязательства | 1420 |  |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  | Оценочные обязательства | 1430 |  |
| Запасы | 1210 |  | Прочие обязательства | 1450 |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 |  | ***Итого по разделу IV*** | ***1400*** |  |
| Дебиторская задолженность | 1230 |  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 |  | Заемные средства | 1510 |  |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 |  | Кредиторская задолженность | 1520 |  |
| Прочие оборотные активы | 1260 |  | Доходы будущих периодов | 1530 |  |
| ***Итого по разделу II*** | ***1200*** |  | Оценочные обязательства | 1540 |  |
|  |  |  | Прочие обязательства | 1550 |  |
|  |  |  | ***Итого по разделу V*** | ***1500*** |  |
| **БАЛАНС** | **1600** |  | **БАЛАНС** | **1700** |  |