МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение*

*высшего профессионального образования*

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Кафедра бухгалтерского учёта, аудита и АОД**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

КЛАССИЧЕСКАЯ ПРОЦЕДУРА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Работу выполнила Федорова Ирина Витальевна

Факультет экономический курс 2

Направление 38.03.01. «Экономика»

Научный руководитель Скорых А. В.

Краснодар

2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ………………………………………………………………........3

1. Классическая процедура бухгалтерского учета……………………........5

1.1 Понятие учета и этапы организационного периода……………..…..5

1.2 Процедуры, выполняемые в каждом отчетном периоде…………....7

1.3 Пробный и шахматный баланс………………………………...........12

2. Практическая часть...……………………………..…………………….....17

ЗАКЛЮЧЕНИЕ……………………………………………………………....30

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ………………………...33

ПРИЛОЖЕНИЕ……………………………………………………………....35

ВВЕДЕНИЕ

В современном мире понятие бухгалтерского учета сводится к одному определению — это система, целью работы которой является формирование всей финансовой отчетности предприятия и оптимизация управленческого учета. В наши дни тяжело представить жизнь без бухгалтерского учета, ведь благодаря ему многие страны стали такими развитыми. История бухгалтерского учета насчитывает почти шесть тысяч лет и относится к IV веку до н.э. Появление учета связано с хозяйственной деятельностью человека.

Всё начиналось, конечно, с простой бухгалтерии, суть которой состоит в воспроизведении фактов текущей хозяйственной деятельности в аккурат в тех данных, в которых они появлялись. Она позволила взять под контроль и товары, и деньги. Это положение дел сохранилось до Древнего Рима и начала эпохи раннего ренессанса. В раннем средневековье бухучёт получил новый виток – камерную бухгалтерию. Её суть сводилась к использованию кассы и регистрации всех проходящих через неё средств.

А вот средние века стали настоящим периодом расцвета бухгалтерского учёта: благодаря итальянцам, чья страна в то время была центром мировой торговли, появился новый финансовый словарь, в который вошли понятия счетов, новые комбинации записи, и так далее.

Изобретение Гутенбергом книгопечатания помогло распространить эти знания на весь мир. Начали появляться новые формы бухучёта — например, система двойной, то есть дебетово — кредитовой – записи, которой мир обязан упомянутому выше Луке Пачоли. Его книга «О счетах и записях» считается первым в мире документальным свидетельством бухгалтерского учёта, Библией бухгалтера. Собственно, содержание книги — это анализ хозяйственных операций, помноженный на способы ведения книг — инвентарной книги, журнала, мемориала. В результате появился закон двойной записи — и Пачоли доказал, что на этом законе может строиться любая организация, любая система книг и счетов. Появление двойной записи привело к функционированию бухгалтерии в её нынешнем виде. Позже появились и другие смежные понятия — налоговый учёт, банковский учёт, и так далее., но я хотела бы акцентировать внимание на бухгалтерском учёте и его процессах, ведь по сути бухгалтерский учет — это система, отражающая финансовую составляющую деятельности организации в полном объёме.

Целью курсовой работы является рассмотрение бухгалтерского учета и анализирование процедур.

Для выполнения этой цели были разработаны следующие задачи:

1. Рассмотреть процедуры бухгалтерского учета
2. Проанализировать шахматный и пробный баланс
3. Исследовать этапы организационного периода и выделить их функции
4. Решение практической задачи по построению баланса

Объектами исследования данной курсовой работы являются результаты хозяйственной деятельности всего предприятия. Исследование объекта проводится с помощью различных методов: общенаучный, который включает в себя анализ и синтез, сравнение, классификация, систематизация, использование мнения экспертов в оценке качества исследуемого объекта, ранжирование и конкретно — научный метод: анализ понятийно терминологической системы, анализ документов, построение гипотез, прогнозирование.

В ходе работы будут исследованы теоретический аспекты бухгалтерского учета и проведено практическое исследование формирования вступительного баланса, журнала регистрации хозяйственных операций, главной книги, оборотно — сальдовой ведомости, отчёта о финансовых результатах, баланса на конец отчётного периода на основе данных ООО «Весна».

1. Классическая процедура бухгалтерского учета

1.1 Понятие и этапы организационного периода

В бухгалтерском учете под классической процедурой понимают определенный логический ряд по выполнению бухгалтерских действий. Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Основоположником классической процедуры бухгалтерского учета считается И.Ф.Шер, который обосновал балансовую теорию и в отличие от предшественников в основу учета возвел бухгалтерский баланс, а не счета. Шер в своей теории выделял процедуру «от баланса начинательного (вступительного или организационного) до баланса окончательного (ликвидационного)» и утверждал принцип непрерывности в процедуре бухгалтерского учета. [1]

По мнению профессора Я. В. Соколова, процедура предусматривает следующие этапы:

1) инвентарь

2) вступительный баланс

3) журнал

4) Главная книга

5) оборотная ведомость

6) заключительный баланс

Рассмотрим более подробно каждый этап процедуры организационного периода.

Инвентарь — это список имущества, которым владеет экономический субъект, долгов и обязательств по признанным долгам перед физическими и юридическими лицами. В имущество экономического субъекта входят: основные средства, нематериальные активы, готовая продукция, незавершенное производство, денежные средства в кассе и на счетах в банке. В долги входит: дебиторская задолженность (покупателей, поставщиков, учредителей). Уравнение имущества. [2]

Капитал собственника = Активы — Обязательства

Вступительный баланс (организационный) — баланс, который составляется при возникновении предприятия, утверждении фирмы. Баланс отражает образование уставного капитала непосредственно при создании фирмы и строится по регистрационному документу — уставу. Инициализация бухгалтерского учета экономического субъекта по времени совпадает с датой регистрации устава. Уравнение окончательного вступительного баланса представляет собой:

Имущество реально внесенное + Дебиторская задолженность участников = Капитал собственника авансированный

Окончательный вступительный баланс также служит и балансом, составляемым на начало отчетного периода.

На этапе «Журнал» происходит анализ содержания хозяйственной операций с целью определения, какие счета будут дебетоваться, а какие кредитоваться и на какие суммы, чтобы впоследствии произвести отражение фактов хозяйственной жизни в учетных регистрах. Этап можно разбить на 2 этапа: творческий и механический. На творческом проводится осмысление содержания факта хозяйственной жизни, который отражен в первичном документе. [3] В механическом производится перенос в журнал записей из первичных документов в журнал регистрации, где отражаются операции, проводки на которые необходимо зарегистрировать данные.

Главная книгa — совокупность бухгалтерский счетов, которые открываются в организации в течении года. В книге отражаются все объекты бухгалтерского наблюдения, обеспечивающие производственно — хозяйственную и финансовую деятельность, а также объекты, ее составляющие и последствия фактов хозяйственной жизни уже свершившихся. Главная книга относится к механическим этапам, где происходит перенос хозяйственных фактов из журнала регистрации на счета Главной книги, с целью систематизации бухгалтерской записи, ранее зарегистрированных в хронологическом порядке. [4]

Оборотная ведомость — это форма статико — динамического баланса, содержащая в себе 6 граф и направленная на использование контрольных возможностей двойной записи. В балансе отражены статичные показатели на начало и конец периода, позволяющие анализировать изменения за период (данная форма составляется в западном учете). Статико — динамический пробный баланс, также включает в себя: обороты (интервальные показатели) за тот же период, и в него, кроме постоянных счетов, входят и транзитные, представленные оборотами. [5]

Заключительный баланс — это завершающий этап процедуры учета. Заключительный баланс — отчетный документ о производственно — финансовой деятельности предприятия за определенный период времени.

Данный баланс составляется на основе проверенных бухгалтерских записей. Он составляется на основе оборотной ведомости путем переноса сальдо счетов. Дебетовые сальдо на постоянных счетах записываются в актив баланса, а кредитовые — в пассив баланса. [6]

1.2 Процедуры, выполняемые в каждом отчетном периоде

Процедура бухгалтерского учета подразумевает выделение бухгалтерских действий, которые будут выполнены в момент создания организации и текущих бухгалтерских действий, осуществляемых в каждом отчетном периоде. Период регистрации уставных документов начинается с ведения бухгалтерского учета, где строится вступительный или организационный баланс. Процесс бухгалтерского учета относительно экономического субъекта по времени совпадает с датой регистрации Устава. [7] Согласно данному регистрационному документу и принципу непрерывности ведения бухгалтерского учета должен строится Вступительный (организационный) баланс. На стадии организационного периода уравнение двойственности отличается упрощенным видом, где активы = капиталу собственников.

В данной формуле отсутствуют обязательства фирмы перед 2 — ыми и 3 —

ими лицами, потому что на текущий момент времени финансово —хозяйственной деятельности еще не было, и кредиторская задолженность не возникла на момент регистрации Устава. [8]

Таким образом, вступительный баланс базируется на двух инвентарях (инвентарных описях).

Инвентарь, в первую очередь, представляет собой перечень имущества, владельцем которого экономический субъект, во — вторых, долгов перед ним, а также обязательств по признанным долгам перед физическими или юридическими лицами.

Величина активов организации, уменьшенная на размер признанных обязательств (чистая стоимость активов, находящихся во владении), характеризует основной источник собственных средств — капитал собственника, откуда и вытекает данная формула, где Капитал собственника равен разности Активов и Пассивов. [9]

Балансирующим показателем уравнения двойственности выступает капитал собственника, который равен по величине авансируемому капиталу, установленному в Уставе.

Таким образом, в организационном периоде выполняются всего лишь 2 неповторяющиеся стадии приведенной процедуры — инвентарь и вступительный баланс.

В каждом отчетном периоде по данным показателей баланса на введение отчетного периода открываются постоянные счета с заметно внятным сальдо, где показатели актива создают блок активных счетов, в то время как показатели пассива образовывают блок пассивных счетов. [10]

Начальная и значимая часть процедуры учета межотчетного периода — исследование информации, которая содержится в основных документах, т.е. анализирование необходимо с целью определения, какие счета будут дебетоваться, а какие кредитоваться и на какие суммы. В итоге осмысления фактов хозяйственной жизни создаются приходящие данные бухгалтерской информационной системы, которые называются бухгалтерские проводки. Составлять такие бухгалтерские проводки необходимо для отражения фактов хозяйственной жизни в учетных регистрах. [11]

В зависимости от формы ведения бухгалтерского учета бухгалтерские проводки записывают в разнообразных учетных регистрах, таких как: систематических, хронологических, комбинированных, синхронистических). В классической процедуре бухгалтерского учета бухгалтерские проводки переносятся в Журнал регистрации хозяйственных операций, который представляет собой хронологический учетный регистр, т.е. все факты хозяйственной жизни записывают в журнал по мере их возникновения в хронологическом порядке. В журнале отражаются номера хозяйственной операции по порядку, по дате, содержание хозяйственной операции, бухгалтерская проводка и сумма. Стоит отметить, что сумма в журнале может записываться один раз — вся сумма по бухгалтерской проводке, а по надобности отображается аналитическое содержание общей суммы, как и предусматриваются частные суммы. [12]

По окончании отчетного периода по всем записям, зарегистрированным в журнале, подсчитывается итоговый оборот по графе «Сумма общая», который имеет важное контрольное значение при коллации результатов обработки бухгалтерских данных. [Коллация — сверка счетов, выявление адекватности информации.]

По окончании отчетного периода по каждому счету подсчитываются обороты по дебету и кредиту и выводятся предварительные остатки. Бухгалтерские действия, выполняемые на счетах, относятся к этапу Главная книга. Главная книга — основная часть бухгалтерской информационной системы, в которой отражаются все объекты бухгалтерского наблюдения, обеспечивающие производственно — хозяйственную и финансовую деятельность. Главная книга создается на один год, где выводятся обороты по счетам и подсчитывается конечный остаток. Отталкиваясь от формы бухгалтерского учета, составление Главной книги несколько отличается, но положения ее организации остаются неизменными. [13]

Стоит обратить внимание на то, что записи начинаются с отражения остатка по счету, где по левой стороне находится дебет рассматриваемого счета в корреспонденции с кредитом корреспондирующих с ним счетов, а по правой стороне расположен кредит рассматриваемого счета в корреспонденции с дебетом корреспондирующих с ним счетов. В заключении отчетного периода в предпоследней строке отображаются обороты и в последней строке указывается остаток (по активному счету — в колонке «Итого» слева, а по пассивному счету — в колонке «Итого» справа). Бессальдовые счета закрываются, их обороты по дебету и кредиту обязательно равны, сальдо отсутствует.

Следующий этап состоит в перемещении бухгалтерских проводок на счета Главной книги. После заполнения книги, начинается этап бухгалтерской процедуры. Он представляет собой составление пробного баланса в виде оборотной ведомости. [14]

В отличие от простейшего пробного баланса, состоящего из сальдо, конечного по дебету и кредиту, оборотная ведомость представляет форму динамического баланса, который предусматривает шесть граф. Отличие Динамического баланса от статического заключается, что он включает определенные элементы динамики, такие как: обороты за период, в который входят кроме постоянных счетов транзитные счета. Попарно графы отражают сальдо по дебету и кредиту на начало и конец периода, а также обороты по дебету и кредиту счетов за период.

Попарное равенство пографных итогов позволяет выделить контрольные моменты:

1) равенство первой пары итогов, а также их равенство валюте баланса на конец предшествующего отчетному периода свидетельствуют о том, что показатели из информационной системы предшествующего периода в систему текущего периода перенесены достоверно, без искажения.

2) равенство второй пары итогов (равенство оборотов) подтверждает правильность применения метода двойной записи: равновеликие суммы разнесены в дебет и кредит счетов.

3) итоги по оборотам должны быть равны итогу по графе «Сумма общая» журнала регистрации хозяйственных операций. Тождественность итоговых показателей хронологической и систематической записей подтверждает, что все показатели, зарегистрированные в журнале, правильно (по сумме) разнесены на счета, ни один не искажен, не пропущен, не повторен несколько раз.

4) равенство третьей пары итогов характеризует безошибочность проведения расчетов по операциям, отраженным в журнале регистрации.

Применение оборотной ведомости как разновидности пробного баланса может быть реализовано по правилу А. Мендеса, согласно которому итог оборотов по журналу должен быть равен итогу дебетовых и итогу кредитовых оборотов по Главной книге. [15]

Стоит отметить, что именно реализация на практике контрольных функций оборотной ведомости позволяет определить и ликвидировать ошибки, которые возникают на этапах разноски по счетам Главной книги и при выведении показателей конечного сальдо. Логические ошибки, которые допускаются при составлении бухгалтерских проводок на данном этапе не вскрываются. Они выявляются при сравнении данных синтетического и аналитического учета.

На базе оборотной ведомости составляется заключительный баланс, в котором показатели основных и регулирующих счетов изображаются одной строкой суммарно.

Следовательно, на данном этапе бухгалтер выводит статьи, которые он оценил в балансе по остаточной стоимости, а также агрегированные статьи, которые рассчитаны суммированием показателей конечного сальдо по нескольким бухгалтерским счетам (например, статья 213 «Затраты в незавершённом производстве (издержках обращения)»). В дальнейшем определяются итоговые показатели по разделам баланса и суммируется валюта баланса, которую необходимо сравнить с аналогичным показателем в оборотной ведомости. [16]

Отсюда следует, что учетный цикл экономического субъекта предполагает этапы [17]:

1) анализ содержания фактов хозяйственной жизни, стоимостная оценка, идентификация по времени и классификация в номенклатуре плана счетов

2) регистрация в журнале хронологической записи

3) разнос бухгалтерский записей из журнала на счета Главной книги

4) пробный баланс и заключительный баланс

1.3 Пробный и шахматный баланс

В случае, если форма бухгалтерского учета, которая применяется на предприятии, не предусматривает составление оборотной ведомости, то для контроля над деятельностью фирмы используется шахматный баланс, именуемый также шахматной оборотной ведомостью. Он дает полную информацию о хозяйственных процессах, о финансовых и материальных потоках на предприятии и предоставляется только внутренним пользователям. [18]

Также с помощью шахматного баланса отделяют повторные обороты. При определении стоимости продукции исключают повторные обороты и используют шахматную оборотную ведомость. При совершении значительного количества операций в шахматном балансе, он становится неудобным в использовании, поэтому также для контроля операций применяют и другие носители информации с использованием информационных возможностей, заложенных в шахматной оборотной ведомости.

На практике шахматный баланс применяется редко, в основном на малых предприятиях, которые используют ограниченное число синтетических счетов. Его достоинство заключается в однократном отражении операций, исключающем дублирование и сокращающем трудоемкость учетного процесса. [19]

Рассмотрим на примере Таблицы 1 способ построения шахматного баланса.

Шахматный баланс строится в виде квадратной матрицы. В ней по горизонтали и вертикали записываются номера счетов Главной книги предприятия. Затем из журнала регистрации хозяйственных операций в матрицу, в соответствии с корреспонденцией счетов, переносятся суммы, которые отражаются на пересечении соответствующих строк и столбцов. По строке в балансе собираются дебетовые обороты, а в столбце – кредитовые. Подсчитав итоги оборотов, определяют конечное сальдо: дебетовое записывают по строке, а кредитовое – по столбцу. В правом нижнем углу матрицы отражаются итоговые суммы оборотов и сальдо начальное и конечное сальдо. [20]

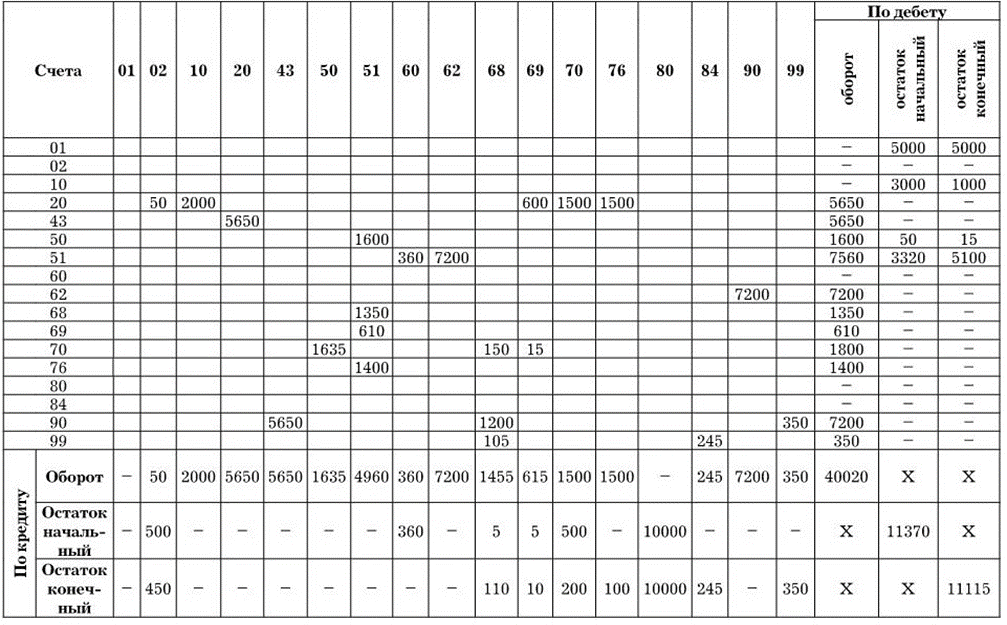


Таблица 1 – шахматный баланс

В бухгалтерском учете шахматный баланс должен быть составлен с соблюдением следующих требований:

1) итог по столбцу (сальдо начальное по дебету) должен соответствовать итогу по строке (сальдо начальное по кредиту). Это означает, что показатели из информационной системы предшествующего периода в систему текущего периода перенесены правильно и достоверно;

2) итог оборотов по дебету должен соответствовать итогу оборотов по кредиту. Такое равенство подтверждает правильность применяемого метода двойной записи;

3) сумма хозяйственных операций должна соответствовать оборотам по дебету и кредиту. Это означает, что ни одна запись, отраженная в журнале, не пропущена и не искажена при разноске по счетам бухгалтерского учета;

4) равенство сальдо конечного по дебету и кредиту подтверждает правильность арифметических действий по каждому из счетов Главной книги.

Пробный баланс представляет собой баланс до выявления финансовых результатов, а именно до закрытия временных счетов. Он составляется на основе остатков на счетах Главной книги. По видам баланс делится на неоткорректированный и откорректированный пробные балансы. [21]

Неоткорректированный пробный баланс включает сальдо счетов Главной книги на последний день отчетного периода. На этот момент на счетах должны быть данные по объектам учета на основании всех первичных документов, то есть о движении ресурсов и их источников. В последний день отчетного периода, бухгалтерия должна отразить корректирующие проводки. С учетом корректирующих проводок бухгалтерия составляет откорректированный пробный баланс. К этому моменту еще не закрыты временные счета доходов и расходов. Следовательно, на счетах доходов и расходов будут сальдо, готовые к закрытию. [22]

При правильности проводок, получаются три пары одинаковых чисел. Следовательно, главной целью пробного баланса является проверка правильности данных Главной книги до выявления финансового результата. [23]

Рассмотрим на примере способ построения пробного баланса по Таблице 2.

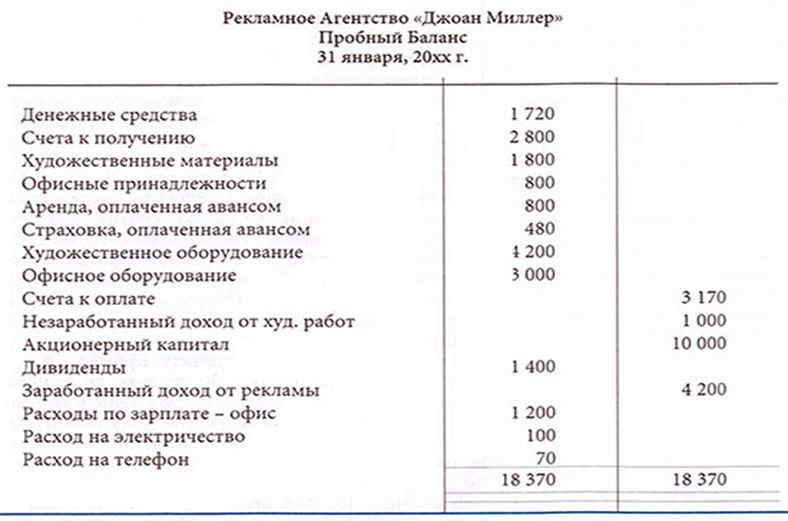


Таблица 2 — пробный баланс

Этапы составления пробного баланса в бухгалтерском учет :

1) составляется таблица, состоящая из трех граф: «Счета», «Дебет», «Кредит»

2) в графе «Счета» перечисляются все счета в порядке их расположения в Главной книге

3) по каждому счету выводится сальдо

4) в зависимости от того, дебетовое или кредитовое сальдо имеет данный счет, его значение заносится в графу «Дебет» или в графу «Кредит»

5) выводятся итоги по графам «Дебет» и «Кредит»

Если итоговые суммы в дебетовой и кредитовой колонках пробного баланса не равны, это говорит о том, что возможны следующие ошибки:

1) вместо записи по дебету была сделана запись по кредиту или наоборот неправильно выведено сальдо счета

2) при перенесении сальдо счета в пробный баланс была допущена ошибка

3) неправильно найдены итоговые суммы пробного баланса [24]

Также с помощью пробного баланса невозможно определить, все ли операции были учтены, так как при пропуске операции будут упущены одинаковые суммы по дебету и по кредиту. Также, если была допущена ошибка на одну и ту же сумму по дебету и по кредиту, то ее невозможно будет обнаружить в пробном балансе. [25]

На основе пробного баланса можно только сказать, соблюдается ли равенство дебетовых и кредитовых сальдо по всем счетам.

2. Практическая часть

Вариант 1 (8).

01.11.2014 г. было зарегистрировано ООО «Весна» с уставным капиталом 8 000 000 р. Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были внесены материалы на сумму 240000 р., а также денежные средства в размере 6 960 000 р. на расчетный счет.

На основе данных для выполнения задачи:

1) составить вступительный баланс;

2) в журнале регистрации хозяйственных операций отразить все операции с указанием их номера и корреспонденции счетов и типов ФХЖ, подсчитать итог журнала;

3) заполнить главную книгу;

4) составить оборотно —сальдовую ведомость;

5) заполнить отчет о финансовых результатах;

6) составить баланс на конец отчетного периода.

1. Вступительный баланс

Таблица 1 — Вступительный баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | | Пассив | |
| Статьи | Сумма ден.ед. | Статьи | Сумма ден.ед. |
| Основные средства | — | Уставный капитал | 8 000 000 |
| Материалы | 240 000 | Добавочный капитал | — |
| Касса | — | Нераспределенная прибыль | — |
| Расчетный счет | 6 960 000 | Резервный капитал | — |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | — | Расчеты с персоналом по оплате труда | — |
| Затраты на производство | — | Расчет с поставщиками и подрядчиками | — |
| Расчеты с учредителями | 800 000 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | — |
|  | — | Расчеты по налогам и сборам | — |
| Баланс | 8 000 000 | Баланс | 8 000 000 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 2 — Журнал хозяйственной жизни | | | | | | | |
| № п/п | Содержание | Бухгалтерская проводка | | | Тип операции | Сумма, руб. | |
| дебет | | кредит | частная | общая |
| 1 | Поступили материалы от поставщика,  в т.ч. НДС | 10↑ | | 60↑ | М 1 | 800 000 | 944 000 |
|  | 19↑ | | 60↑ | 144 000 |
| 2 | Списан к возмещению НДС по принятым к учету материалам | 68/1↓ | | 19↓ | М 3 | 144 000 | 144 000 |
| 3 | Оплачено за материалы поставщику | 60↓ | | 51↓ | М 3 | 944 000 | 944 000 |
| 4 | Поступило производственное оборудование от поставщика, (срок полезного использования 10 лет) | 08↑ | | 75↓ | П 2 | 800 000 | 800 000 |
| 5 | Акцептован счет монтажной организации за наладку станка,  в т.ч. НДС | 08↑ | | 60↑ | М 1 | 160 000 | 188 800 |
| 19↑ | | 60↑ | М 1 | 28 800 |
| 6 | Списан к возмещению НДС | 68/1↓ | | 19↓ | М 3 | 28 800 | 28 800 |
| 7 | Введен в эксплуатацию станок | 01↑ | | 08↓ | П 2 | 960 000 | 9600 000 |
| 8 | Отпущены со склада материалы: |  | |  | П 2 |  |  |
| на производство продукции А | 20/А↑ | | 10↓ | 320 000 |  |
| на производство продукции В | 20/В↑ | | 10↓ | 280 000 | 628 000 |
| на цеховые нужды | 25↑ | | 10↓ | 16 000 |  |
| на управленческие нужды | 26↑ | | 10↓ | 12 000 |  |
| 9 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц | 25/1↑ | | 02↓ | П 2 | 8 000 | 8 000 |
| 10 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на: |  | |  |  |  |  |
| производственные нужды, | 25↑ | | 60↑ | М 1 | 21 000 |  |
| в т.ч. НДС | 19↑ | | 60↑ | 4 320 | 47 200 |
| общехозяйственные нужды, | 26↑ | | 60↑ | 16 000 |  |
| в т.ч. НДС | 19↑ | | 60↑ | 2 880 |  |
| 11 | Списан к возмещению НДС по счету | 68/1↓ | | 19↓ | М 3 | 8 228,5 | 8 228,5 |
|  |  |  | |  |  |  |  |
| № п/п | Содержание | Бухгалтерская проводка | | | Тип операции | Сумма, руб. | |
| дебет | кредит | | частная | общая |
| 12 | Начислена заработная плата: |  | |  |  |  | 272 000 |
| рабочим, изготавливающим изделие А | 20/А↑ | | 70↑ | М 1 | 80 000 |
| рабочим, изготавливающим изделие В | 20/В↑ | | 70↑ | 88 000 |
| персоналу цеха | 25↑ | | 70↑ | 48 000 |
| аппарату заводоуправления | 26↑ | | 70↑ | 56 000 |
| 13 | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников:  рабочим, изготавливающим изделие А |  | |  |  |  |  |
| 20/А↑ | | 69↑ | М 1 | 24 000 |  |
| рабочим, изготавливающим изделие В | 20/В↑ | | 69↑ | 26 400 | 81 600 |
| персоналу цеха | 25↑ | | 69↑ | 14 400 |  |
| аппарату заводоуправления | 26↑ | | 69↑ | 16 800 |  |
| 14 | Произведены удержания из заработной платы работников: |  | |  |  |  |  |
| налог на доходы физических лиц | 70↓ | | 68/2↑ | П 4 | 32 000 | 42 000 |
| по исполнительным листам | 70↓ | | 76↑ | 6 000 |  |
| профсоюзные взносы | 70↓ | | 76↑ | 4 000 |  |
| 15 | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы | 50↑ | | 51↓ | П 2 | 230 000 | 230 000 |
| 16 | Выдана заработная плата работникам организации | 70↓ | | 50↓ | М 3 | 205 600 | 205 600 |
| 17 | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы | 70↓ | | 76/4↑ | П 4 | 24 400 | 21 400 |
| 18 | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет | 51↑ | | 50↓ | П 2 | 21 400 | 21 400 |
| 19 | Получен счет Ростелекома за телефонные переговоры, | 26↑ | | 60↑ | М 1 | 20 000 | 23 600 |
| в т.ч. НДС | 19↑ | | 60↑ | 3 600 |
| 20 | Списывается сумма НДС по счету | 68/1↓ | | 19↓ | М 3 | 3 600 | 3 600 |
| 21 | По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды | 50↑ | | 51↓ | П 2 | 52 000 | 52 000 |
| 22 | Выданы из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы | 71↑ | | 50↓ | П 2 | 52 000 | 52 000 |
| 23 | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету | 26↑ | | 71↓ | П 2 | 47 200 | 47 200 |
| № п/п | Содержание | Бухгалтерская проводка | | | Тип операции | Сумма, руб. | |
| дебет | | кредит | частная | общая |
| 24 | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме | 50↑ | | 71↓ | П 2 | 4 800 | 4 800 |
| 25 | Произведена оплата счета за услуги связи | 60↓ | | 51↓ | М 3 | 23 600 | 23 600 |
| 26 | Обнаружена недостача материалов | 94↑ | | 10↓ | П 2 | 5 600 | 5 600 |
| 27 | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации | 73/2↑ | | 94↓ | П 2 | 5 600 | 5 600 |
| 28 | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации | 50↑ | | 73/2↓ | П 2 | 5 600 | 5 600 |
| 29 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально израсходованным на основное производство материалам): |  | |  |  |  |  |
| а) общепроизводственные расходы: |  | |  |  |  |  |
| изделие А | 20/А↑ | | 25↓ | П 2 | 58 842 |  |
| изделие В | 20/В↑ | | 25↓ | 51 557 | 278 400 |
| б) общехозяйственные расходы: |  | |  |  |  |
| изделие А | 20/А↑ | | 26↓ | 89 544 |  |
| изделие В | 20/В↑ | | 26↓ | 78 456 |  |
| 30 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости |  | |  |  |  |  |
| изделие А | 43↑ | | 20/А↓ | П 2 | 280 000 | 504 000 |
| изделие В | 43↑ | | 20/В↓ | 224 000 |  |
| 31 | Списывается стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции |  | |  |  |  |  |
| изделие А | 44↑ | | 10↓ | П 2 | 4 800 | 8 800 |
| изделие В | 44↑ | | 10↓ | 4 000 |
| 32 | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | 45↑ | | 43↓ | П 2 | 272 000 | 272 000 |
| 33 | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В | 51↑ | | 62/2↑ | М 1 | 400 000 | 400 000 |
|
| № п/п | Содержание | Бухгалтерская проводка | | | Тип операции | Сумма, руб. | |
| дебет | | кредит | частная | общая |
| 34 | Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетные документы | 62/1↑ | | 90↑ | М 1 | 560 000 | 560 000 |
| 35 | Выделен НДС с объема продаж изделия В | 90↓ | | 68/1↑ | П 4 | 85 424 | 85 424 |
| 36 | Произведен зачет ранее полученного аванса | 62/2↓ | | 62/1↓ | М 3 | 400 000 | 400 000 |
|
| 37 | Получено подтверждение о приемке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности | 62↑ | | 90/1↑ | М 1 | 600 000 | 600 000 |
| 38 | Выделена сумма НДС с объема продаж изделия А | 90↑ | | 68/1↓ | П 4 | 91 526 | 91 526 |
| 39 | Списывается производственная себестоимость проданной продукции: |  | |  |  |  |  |
| изделие А | 90↑ | | 45↓ | П 2 | 272 000 | 488 000 |
| изделие В | 90↑ | | 43↓ | 216 000 |  |
| 40 | Списываются коммерческие расходы: |  | |  |  |  |  |
| изделие А | 90↑ | | 44↓ | П 2 | 4 800 | 8 800 |
| изделие В | 90↑ | | 44↓ | 4 000 |  |
| 41 | Выявлен финансовый результат от продаж: |  | |  |  |  |  |
| изделие А | 90↓ | | 99↑ | П 4 | 231 674 | 486 250 |
| изделие В | 90↓ | | 99↑ | 254 576 |  |
| 42 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции | 51↑ | | 62/1↓ | П 2 | 760 000 | 760 000 |
| 43 | Перечислено с расчетного счета за электроэнергию | 60↓ | | 51↓ | М 3 | 47 200 | 47 200 |
| 44 | Продано производственное оборудование |  | |  |  |  |  |
| на договорную стоимость объекта | 62/1↑ | | 91↑ | М 1 | 760 000 |  |
| на сумму НДС | 91↓ | | 68/1↑ | П 4 | 115 932 | 2 795 932 |
| на списанную фактическую стоимость | 01/2↑ | | 01/1↓ | П 2 | 960 000 |  |
| на сумму накопленной амортизации | 02↑ | | 01/2↓ | П 2 | 8 000 |  |
| на остаточную стоимость | 91↑ | | 01/2↓ | П 2 | 952 000 |  |
|  |  |  | |  |  |  |
| № п/п | Содержание | Бухгалтерская проводка | | | Тип операции | Сумма, руб. | |
| дебет | | кредит |  | частная | общая |
| 46 | Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению | 76/2↑ | | 91↑ | М 1 | 480 000 | 480 000 |
| 47 | Получены суммы штрафов | 51↑ | | 76/2↓ | П 2 | 480 000 | 480 000 |
| 48 | В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожена готовая продукция | 91↑ | | 43↓ | П 2 | 8 000 | 8 000 |
| 49 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | 91↓ | | 99↑ | П 4 | 164 067 | 164 067 |
| 50 | Начислен налог на прибыль | 99↓ | | 68/3↑ | П 4 | 130 064 | 130 064 |
| 51 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | 99↓ | | 84/1↑ | П 4 | 520 254 | 520 254 |
| 52 | По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала | 84/1↓ | | 82↑ | П 4 | 26 012,5 | 26 012,5 |
| 53 | Начислены дивиденды (25%): |  | |  | П 4 | 130 064 | 2293 945 |
| акционерам, не являющимся работниками организации | 84/1↓ | | 75↑ |
| ндфл с дивидендов 13% | 75↓ | | 68/2↑ | 16 908,5 |
| акционерам, являющимся работниками организации | 84/1↓ | | 70↑ | П 4 | 130 064 |
| ндфл с дивидендов 13% | 70↓ | | 68/2↑ | 16 908,5 |
| 54 | Выплачены дивиденды:  акционерам, не являющимся работниками организации  акционерам, являющимся работниками организации | 75↑  70↓ | | 51↓  51↓ | П 2  М 3 | 113 155  113 155 | 226 310 |
| 55 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | 68/1↓  68/2↓  68/3↓  69↓ | | 51↓  51↓  51↓  51↓ | М 3 | 109 282  130 064  81 600 | 386 763 |
| Итого по журналу: | | | | | | 17 065 349 | 17 065 349 |

Распределение общепроизводственных затрат основного цеха:

Счет 25:

Таблица 2— Распределение общепроизводственных затрат основного цеха

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Объекты калькулирования | База распределения | Распределяемый показатель | Сумма счета |
| Изделие А | 320 000 | 60,9% | 58 842 |
| Изделие В | 280 000 | 53,3% | 51 557 |
| Всего | 600 000 | 114 % | 110 400 |

25 счет: 16 000 + 8 000 + 24 000 + 48 000 + 14 400 = 110 400

110 400 × 0,609 = 58 842

110 400 × 0,533 = 51 557

Счет 26:

Таблица 3 — Распределение общепроизводственных затрат основного цеха

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Объекты калькулирования | База распределения | Распределяемый показатель | Сумма счета |
| Изделие А | 320 000 | 60,9% | 57 114 |
| Изделие В | 280 000 | 53,3% | 62 856 |
| Всего | 600 000 | 114 % | 168 000 |

26 счет: 12 000 + 16 000 + 56 000 + 16 800 + 20 000 + 47 200 = 168 000

168 000 × 0,609 = 78 351

168 000 × 0,533 = 68 649

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 01  Основные средства | |  | 02  Амортизация основных средств | |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 | 44) 960 000 |  | 44) 9 143 | с. 0 |
| 7) 960 000 |  | 9) 9 143 |
| 44) 960 000 | 44) 8 000 |  |  |  |
|  | 44) 952 000 |  |  |  |
| об. 1 920 000 | об. 1 920 000 |  | об. 9 143 | об. 9 143 |
| с. 0 |  |  |  | с. 0 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 08  Вложения во внеоборотные  Активы | |  | 10  Материалы | |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 | 7) 1 097 142 |  | с. 240 000 | 8) 718 628 |
| 4) 914 285 |  |  |
| 5) 182 857 |  |  |  | 26) 6 400 |
|  |  |  |  | 31) 10 057 |
|  |  |  | об. 1 188 571 | об. 642 400 |
| об. 1 097 142 | об. 1 097 142 |  | с. 397 600 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 19  НДС по приобретенным ценностям | |  | 20/A  Основное производство | |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 | 2) 144 000 |  | 8) 320 000  12) 80 000 |  |
| 1) 144 000 |  | 30) 320 000 |
| 5) 28 800 | 6) 28 800 |  | 13) 24 000  29) 58842  29) 89544 |  |
| 10) 7 200  19) 7 200 | 11) 7 200  20) 7 200 |  |  |  |
| об. 183 600 | об. 183 600 |  | об. 572 386 | об. 280 000 |
| с. 0 |  |  | с. 292 386 |  |
| 20/В  Основные средства | |  | 25  Общепроизводственные расходы | |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 | 30) 224 000 |  | 8) 16 000 | с. 0 |
| 8) 280 000 |  | 29) 110 400 |
| 12) 88 000 |  |  | 9) 8 000 |  |
| 13) 26 400  29) 51 557  29) 78 456 |  |  | 10) 24 000  12) 48 000  13) 14 400 |  |
| об. 458 862 | об. 224 000 |  | об. 110 400 | об. 110 400 |
| с. 300 413 |  |  |  | с. 0 |
| 26  Общехозяйственные расходы | |  | 43  Готовая продукция | |
| Д | К |  | Д | К |
| 23) 47 200  8) 12 000 | с. 0 |  | с. 0 | 32) 272 000  39) 216 000  48) 8 000 |
| 30) 280 000  30) 224 000 |
|  |  |
| 44) 960 000 | 29) 168 000 |  |  |  |
| 19) 20 000  13) 16 800  10) 16 000  12) 56 000 |  |  |  |  |
| о.б. 168 000 | об. 168 000 |  | об. 9 143 | об. 9 143 |
|  |  |  |  | с. 0 |
| 44  Расходы на продажу | |  | 45  Товары отгруженные | |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 | 40) 8 800 |  | с.0 | 39) 272 000 |
| 31) 8 800 |  |  |
|  |  | 32) 272 000 |  |
|  |  |  |  |  |
| об. 8 800 | об. 8 800 |  | об. 272 000 | об. 272 000 |
| с. 0 |  |  |  | с. 0 |

|  |
| --- |
|  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 80  Уставный капитал | |  | 68/1  Амортизация основных средств | |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с. 8 000 000 |  | 2) 144 000 | с. 0 |
|  |  | 35) 85 424  44) 97 240 |
|  |  |  | 6) 28 800  11) 7 020 | 38) 97 240 |
|  |  |  | 55) 109 282  20) 3600 |  |
| об. 0 | об. 0 |  | об. 292 882 | об. 292 882 |
|  | с. 8 000 000 |  |  | с. 0 |
| 50  Касса | |  | 62  Расчеты с покупателями и заказчика | |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 | 16) 205 600 |  | 34) 560 000 | с. 0 |
| 15) 230 000 |  | 33) 350 000 |
| 21) 52 000 | 44) 27 885 |  | 36) 400 000 | 36) 350 000 |
| 24) 4 800  28) 5 600 | 22) 52 000 |  | 37) 600 000  44) 760 000 | 42) 665 000  45) 665 000 |
| об. 292 400 | об. 282 000 |  | об. 2 320 000 | об. 2 320 000 |
| с. 0 |  |  |  | с. 0 |
| 69  Расчеты по социальному  страхованию и обеспечению | |  | 68/3  Расчеты по налогу на прибыль | |
| Д | К |  | Д | К |
| 55) 81 600 | с. 0 |  | 55) 130 064 | с. 0 |
| 13) 81 600 |  |  |
|  |  |  |  | 50) 130 064 |
|  |  |  |  |  |
| об. 81 600 | об. 81 600 |  | об. 130 064 | об. 130 064 |
| с. 0 |  |  |  | с. 0 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | 68/2  Расчеты по налогу на  доходы физических лиц | |  | 51  Амортизация основных средств | | | Д | К |  | Д | К | | с. 0 | 14) 32 000  53) 16 908 |  | 18) 21 350  33) 350 000 | с. 0 | | 55) 65 817 |  | 3)826 000 | |  | 53) 16 908 |  | 42) 665 000 | 15) 201 250 | |  |  |  | 45) 665 000  47) 420 000 | 21) 45 500  25) 20 650  43) 41 300  54) 198 022  55) 338 418 | | 55) 65 817 | 55) 65 817 |  | об. 2 121 350 | об. 1 671 140 | |  |  |  | с. 6 540 210 |  | | 60  Расчеты с поставщиками и подрядчиками | |  | 70  Амортизация основных средств | | | Д | К |  | Д | К | | с. 0 | 5) 126 000 |  | 44) 9 143 | с. 0 | | 25) 20 650 |  | 9) 9 143 | | 43) 41 300 | 1) 126 000 |  |  |  | | 3) 826 000 | 1)700 000  10) 41 300  19) 20 650 |  |  |  | | об. 887 950 | об. 1 053 150 |  | об. 9 143 | об. 9 143 | |  | с. 165 200 |  |  | с. 0 | | 71  Расчеты с подотчетными  лицами | |  | 73/2  Расчеты по возмещению материального ущерба | | | Д | К |  | Д | К | | с. 0 | 23) 47 300 |  | об. 5 600 | с. 0 | | 22) 52 000 |  | об. 5 600 | |  | 24) 4 800 |  |  |  | |  |  |  |  |  | | об. 52 000 | об. 52 000 |  | об. 5 600 | об. 5 600 | | с. 0 |  |  |  | с. 0 | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 75  Основные средства | |  | 76  Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 800 000 | 4) 800 000  53) 130 064 |  | 44) 480 000 | с. 0 |
| 53) 16 908 |  | 14) 10 000 |
| 54)113 155 |  |  |  | 17) 24 400 |
| 53) 16 908 |  |  |  | 47) 480 000 |
| об. 930 064 | об. 930 064 |  | об. 480 000 | об. 514 400 |
| с. 300 413 |  |  |  | с. 34 400 |
| 82  Резервный капитал | |  | 84/1  Нераспределенная прибыль  (непокрытый убыток) | |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с. 0 |  | 52) 26 012  53) 103 064 | с. 0 |
|  |  |  | 51) 520 253 |
|  |  |  | 53) 130 064 |  |
|  | 52) 26 012 |  |  |  |
| об. 0 | об. 26 012 |  | об. 286 140 | об. 520 253 |
|  |  |  |  | с. 234 113 |
| 90  Продажи | |  | 91  Прочие доходы и расходы | |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 | 34) 560 000 |  | 44) 115 932  44) 952 000 | с. 0 |
| 35) 85 424 |  | 44) 760 000 |
| 38) 91 525 | 37) 600 000 |  | 48) 8 000 | 46) 480 000 |
| 39) 488 000  40) 8 800  41) 486 250 | 44) 952 000 |  | 49) 164 067 |  |
| об. 1 160 000 | об. 1 160 000 |  | об. 1 240 000 | об. 1 240 000 |
| — | — |  |  | с. 0 |

|  |
| --- |
|  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 94  Недостачи и потери от порчи ценностей | |  | 99  Прибыли и убытки | |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 | 7) 5 600 |  | 50) 130 064 | с. 0 |
| 26) 5 600 |  | 41) 486 250 |
|  |  |  | 51) 520 253 | 49) 164 067 |
|  |  |  |  |  |
| о.б. 5 600 | об. 5 600 |  | об. 650 317 | об. 650 317 |
| — | — |  | — | — |

4) Оборотно – сальдовая ведомость по счетам бухгалтерского учета

|  |
| --- |
|  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Сальдо начальное | | Сумма оборотов | | Сальдо конечное | |
| 01 |  |  | 1 920 000 | 1 920 000 |  |  |
| 02 |  |  | 8 000 | 8 000 |  |  |
| 08 |  |  | 960 000 | 960 000 |  |  |
| 10 | 240 000 |  | 800 000 | 642 400 | 397 600 |  |
| 19 |  |  | 183 600 | 183 600 |  |  |
| 20/А |  |  | 572 386 | 280 000 | 292 386 |  |
| 20/В |  |  | 524 414 | 224 000 | 300 413 |  |
| 25 |  |  | 110 400 | 110 400 |  |  |
| 26 |  |  | 168 000 | 168 000 |  |  |
| 43 |  |  | 504 000 | 496 000 | 8 000 |  |
| 44 |  |  | 8 800 | 8 800 |  |  |
| 45 |  |  | 272 000 | 272 000 |  |  |
| 50 |  |  | 292 400 | 282 000 | 10 400 |  |
| 51 | 6 960 000 |  | 2 424 400 | 1 909 874 | 7 474 525 |  |
| 60 |  |  | 1 014 800 | 1 203 600 |  | 188 800 |
| 62 |  |  | 2 320 000 | 2 320 000 |  |  |
| 68 |  |  | 488 763 | 488 763 |  |  |
| 69 |  |  | 81 600 | 81 600 |  |  |
| 70 |  |  | 402 064 | 402 064 |  |  |
| 71 |  |  | 52 000 | 52 000 |  |  |
| 73/2 |  |  | 5 600 | 5 600 |  |  |
| 75 | 800 000 |  | 130 064 | 930 064 |  |  |
| 76 |  |  | 480 000 | 514 400 |  | 34 400 |
| 80 |  | 8 000000 |  |  |  | 8 000 000 |
| 82 |  |  |  | 26 012 |  | 26 012 |
| 84/1 |  |  | 286 141 | 520 254 |  | 234 113 |
| 90 |  |  | 1 160 000 | 1 160 000 |  |  |
| 91 |  |  | 1 240 000 | 1 240 000 |  |  |
| 94 |  |  | 5 600 | 5 600 |  |  |
| 99 |  |  | 650 317 | 650 317 |  |  |
| Итог | 8000000 | 8000000 | 17 065 349 | 17 065 349 | 8 483 325 | 8 483 325 |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе курсовой работа были рассмотрены все процессы классической процедуры бухгалтерского учета, выявлена взаимосвязь между ними. Для достижения цели потребовалось решения следующих задач:

1) Рассмотреть процедуры бухгалтерского учета

2) Проанализировать шахматный и пробный баланс

3) Исследовать этапы организационного периода и выделить их функции

Рассмотрим, как была решена каждая задача:

Процедура бухгалтерского учета подразумевает выделение бухгалтерских действий, которые будут выполнены в момент создания организации и текущих бухгалтерских действий, осуществляемых в каждом отчетном периоде. Период регистрации уставных документов начинается с ведения бухгалтерского учета, где строится вступительный баланс. На стадии организационного периода уравнение двойственности отличается упрощенным видом, где Активы = Капиталу собственников. Таким образом, вступительный баланс базируется на двух инвентарных описях.

Инвентарь, в первую очередь, представляет собой перечень имущества, владельцем которого экономический субъект, во — вторых, долгов перед ним, а также обязательств по признанным долгам перед физическими или юридическими лицами. Сюда же следует отнести имущество организации, которое включает в себя основные средства, нематериальные активы, денежные средства и т д. Величина активов организации, уменьшенная на размер признанных обязательств (чистая стоимость активов, находящихся во владении), характеризует основной источник собственных средств – капитал собственника, откуда и вытекает данная формула, где Капитал собственника равен разности Активов и Пассивов.

В классической процедуре бухгалтерского учета бухгалтерские проводки переносятся в Журнал регистрации хозяйственных операций, который представляет собой хронологический учетный регистр, т.е. все факты хозяйственной жизни записывают в журнал по мере их возникновения в хронологическом порядке. В журнале отражаются номера хозяйственной операции по порядку, по дате, содержание хозяйственной операции, бухгалтерская проводка и сумма.

Бухгалтерские действия, выполняемые на счетах, относятся к этапу Главная книга. Главная книга — основная часть бухгалтерской информационной системы, в которой отражаются все объекты бухгалтерского наблюдения как обеспечивающие производственно —хозяйственную и финансовую деятельность (активы, капитал и пассивы, так и объекты, её составляющие, а также последствия свершившихся фактов хозяйственной жизни.

Стоит обратить внимание на то, что записи начинаются с отражения остатка по счету, где по левой стороне находится дебет рассматриваемого счета в корреспонденции с кредитом корреспондирующих с ним счетов, а по правой стороне расположен кредит рассматриваемого счета в корреспонденции с дебетом корреспондирующих с ним счетов. В заключении отчетного периода в предпоследней строке отображаются обороты и в последней строке указывается остаток (по активному счету — в колонке «Итого» слева, а по пассивному счету — в колонке «Итого» справа). Бессальдовые счета закрываются, их обороты по дебету и кредиту обязательно равны, сальдо отсутствует.

После того, как счета Главной книги заполнены, начинается этап бухгалтерской процедуры. Он представляет собой составление пробного баланса в виде оборотной ведомости, которая представляет форму динамического баланса. Отличие динамического баланса от статического заключается, что он включает определенные элементы динамики, такие как: обороты за период, в который входят кроме постоянных счетов транзитные счета. Попарно графы отражают сальдо по дебету и кредиту на начало и конец периода, а также обороты по дебету и кредиту счетов за период.

Итоги по оборотам должны быть равны итогу по графе «Сумма общая» журнала регистрации хозяйственных операций. Тождественность итоговых показателей хронологической и систематической записей подтверждает, что все показатели, зарегистрированные в журнале, правильно (по сумме) разнесены на счета, ни один не искажен, не пропущен, не повторен несколько раз.

На базе оборотной ведомости составляется заключительный баланс. Дебетовые сальдо записываются в актив баланса, а кредитовые — в пассив. В заключительном балансе показатели основных и регулирующих счетов изображаются одной строкой суммарно.

Следовательно, на данном этапе бухгалтер выводит статьи, которые он оценил в балансе по остаточной стоимости, а также агрегированные статьи, которые рассчитаны суммированием показателей конечного сальдо по нескольким бухгалтерским счетам. В дальнейшем определяются итоговые показатели по разделам баланса и суммируется валюта баланса, которую необходимо сравнить с аналогичным показателем в оборотной ведомости.

В тех случаях, когда формой бухгалтерского учета, применяемой на предприятии, не предусмотрено составление оборотной ведомости (например, мемориально — ордерная форма учета), для контроля используется шахматный баланс.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон О бухгалтерском учете от 06.12.2011 N 402-ФЗ
2. *Алексеева,* Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец, 2013. - 720 c.
3. *Астахов, В.П*. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов, 2013. - 479 c.
4. *Бабаев, Ю.А*. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, К.С. Маляренко [и др.], 2013. - 170 c.
5. *Богаченко, В.М*. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, 2013. - 398 c.
6. *Бочкарева, И.И*. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина; Под ред. Я.В. Соколов, 2013. - 416 c.
7. *Бреславцева, Н.А*. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко, 2012. - 318 c.
8. *Бурлуцкая, Т.П.* Бухгалтерский учет для начинающих (теория и практика) / Т.П. Бурлуцкая, 2016. - 208 c.
9. *Воронина, Л.И*. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина, 2013. - 480 c.
10. *Карпова, Т.П.* Бухгалтерский учет в сфере услуг: Учебник / М.А. Вахрушина, Т.П. Карпова, А.М. Петров; Под ред. М.А. Вахрушина. - М.: Рид Групп, 2011. - 576 c.
11. *Керимов, В.Э.* Бухгалтерский управленческий учет: Практикум / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2012. - 100
12. *Кондраков, Н.П.* Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков, 2013. - 681 c.
13. *Кузнецов, В.А*. Методология и бухгалтерский учет банковских розничных платежей: карты, переводы, чеки / В.А. Кузнецов, А.В. Шамраев, К.Г. Парфенов, А.В. Пухов, 2008. - 127 c.
14. *Кутер М. И.* Введение в бухгалтерский учёт: Учебник. – Краснодар: Просвещение-ЮГ, 2012. – 512 с.
15. *Кыштымова, Е.А.* Бухгалтерский учет. Сборник задач: Учебное пособие / Е.А. Кыштымова, 2013. - 208 c.
16. *Лебедева, Е.М.* Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие для студентов учреждений сред. проф. образования / Е.М. Лебедева, 2012. - 176 c.
17. *Лытнева, Н.А*. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова, 2013. - 512 c.
18. *Муравицкая, Н.К*. Бухгалтерский учет. Задачи. Тесты: Учебник / Н.К. Муравицкая, 2012. - 232 c.
19. *Осипова, И.В.* Бухгалтерский учет и анализ. Сборник задач: Учебное пособие / И.В. Осипова, Е.Б. Герасимова, 2013. - 248 c.
20. *Потапова, Е.А.* Бухгалтерский учет: конспект лекций / Е.А. Потапова. - М.: Проспект, 2013. - 144 c.
21. *Сапожникова, Н.Г*. Бухгалтерский учет. В 3-х т. Т. 3. Бухгалтерский учет: бухгалтерская финансовая отчетность: Учебник / Н.Г. Сапожникова. - М.: ФиС, 2008. - 240 c.
22. *Соколов, Я.В.* Бухгалтерский учет и аудит: современная теория и практика: учебник / Я.В. Соколов, Т.О. Терентьева. - М.: Экономика, 2009. - 438 c.
23. *Соколов Я.В.* Основы теории бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика.-496 с: ил.. 2003
24. Статья: «Классическая процедура бухгалтерского учёта» URL: <http://referatwork.ru/buhgalterskiy_uchet_uchebnik_online/section-4-14.html>
25. Статья: «Лекции по бухгалтерскому учету: Классическая процедура бухгалтерского учета» URL: http://бухучетка.рф/37-klassicheskaya-procedura-buhgalterskogo-ucheta.html

ПРИЛОЖЕНИЕ

5) Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| за | | |  | 20 |  | | г. | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Весна» | | | | | | | | 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 ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | |  | | | |  | | За | |  | | |  | |
| Пояснения | Наименование показателя | 20 | | |  | г. | | | | 20 | | |  | г. | | |
|  |  |  | | |  |  | | | |  | | |  |  | | |
|  | Выручка | 983 | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Себестоимость продаж |  | ( 488 | | | | ) | | |  |  | | | | |  |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 495 | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Коммерческие расходы |  | ( 8,8 | | | | ) | | |  |  | | | | |  |
|  | Управленческие расходы |  |  | | | |  | | |  |  | | | | |  |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 520,2 | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Доходы от участия в других организациях |  | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к получению |  | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к уплате |  |  | | | | | |  |  |  | | | | |  |
|  | Прочие доходы | 1 240 | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочие расходы |  | ( 1075,8 ) | | | | | |  |  |  | | | | |  |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 650 | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Текущий налог на прибыль |  | ( 130 ) | | | | | |  |  |  | | | | |  |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочее |  | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 520,2 | | | | | | | |  | | | | | | |

6) Бухгалтерский баланс на конец отчетного периода

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказа Минфина РФ  
от 05.10.2011 № 124н)

Бухгалтерский баланс

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на | | |  | 20 |  | г. | | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Весна" | | | | | | | | 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 ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | |  | |  | На 31 декабря | | | На 31 декабря | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 |  | | г.3 | | 20 |  | г.4 | 20 |  | г.5 |
|  |  |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | АКТИВ |  | | | | |  | | |  | | |
|  | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Нематериальные активы |  | | | | |  | | | — | | |
|  | Результаты исследований и разработок |  | | | | |  | | | — | | |
|  | Нематериальные поисковые активы |  | | | | |  | | | — | | |
|  | Материальные поисковые активы |  | | | | |  | | | — | | |
|  | Основные средства |  | | | | |  | | | — | | |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  | | | | |  | | | — | | |
|  | Финансовые вложения |  | | | | |  | | | — | | |
|  | Отложенные налоговые активы |  | | | | |  | | | — | | |
|  | Прочие внеоборотные активы |  | | | | |  | | | — | | |
|  | Итого по разделу I |  | | | | |  | | | — | | |
|  | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  | | | | |  | | | — | | |
|  | Запасы | 998,4 | | | | | 240 | | | — | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  | | | | | — | | | — | | |
|  | Дебиторская задолженность |  | | | | | 800 | | | — | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | | | | — | | | — | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 7485 | | | | | 6 960 | | | — | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | | | | — | | | — | | |
|  | Итоги по разделу II | 8 483,3 | | | | | 8 000 | | |  | | |
|  | БАЛАНС | 8 483,3 | | | | | 8 000 | | |  | | |
|  |  |  | | | | |  | | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На \_\_\_\_ | | | | На 31 декабря | | | | На 31 декабря | | | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | |  | г.3 | 20 | |  | г.4 | 20 | |  | г.5 | |
|  |  |  | |  |  |  | |  |  |  | |  |  | |
|  | ПАССИВ |  | | | |  | | | |  | | | | |
|  | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6 |  | | | |  | | | |  | | | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 8 000 | | | | 8 000 | | | |  | | | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров |  |  | | |  | — | | |  | — | | |  |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  | | | | — | | | | — | | | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  | | | | — | | | | — | | | | |
|  | Резервный капитал | 26 | | | |  | | | |  | | | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 234 | | | |  | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу III | 8 260,0 | | | | 8 000 | | | |  | | | | |
|  | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  | | | |  | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства |  | | | |  | | | |  | | | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  | | | |  | | | | — | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | |  | | | | — | | | | |
|  | Прочие обязательства |  | | | |  | | | | — | | | | |
|  | Итого по разделу IV |  | | | |  | | | | — | | | | |
|  | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  | | | |  | | | | — | | | | |
|  | Заемные средства |  | | | |  | | | | — | | | | |
|  | Кредиторская задолженность | 223,2 | | | |  | | | | — | | | | |
|  | Доходы будущих периодов |  | | | |  | | | | — | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | |  | | | | — | | | | |
|  | Прочие обязательства |  | | | |  | | | | — | | | | |
|  | Итого по разделу V | 195,3 | | | |  | | | |  | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | БАЛАНС | 8483,3 | 9 000 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  | Главный бухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417 —

ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.