МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Федеральное государственное бюджетное образовательное*

*учреждение высшего образования*

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Кафедра бухгалтерского учета, аудита и АОД**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ КАК ЭЛЕМЕНТ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Работу выполнил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Верхоланцев Кирилл Викторович

Факультет экономический курс 2

Направление 38.03.01 «Экономика»

Научный руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ преп. А.В. Скорых

Нормоконтролер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ преп. А.В. Скорых

Краснодар 2017

Содержание

Введение 3

1. Понятие, классификация и содержание термина инвентаризация
   1. Понятие, роль и задачи инвентаризации в ведении бухгалтерского

учёта 6

* 1. Классификация инвентаризаций 7
  2. Инвентаризация отдельных видов имущества и финансовых

обязательств 12

1. Практическая работа 19

Заключение 40

Список используемых источников 42

Введение

В данной курсовой работе рассматривается один из элементов метода бухгалтерского учёта - инвентаризация. Данная тема очень актуальна, так как инвентаризация является эффективным методом контроля за сохранностью иму­щества организации, соблюдением финансовой дисциплины, правильностью отражения операций на счетах бухгалтерского учёта, своевременным обнаружением и исправлением расхождений между фактическими данными, полученными в результате ее проведе­ния. Целью курсовой работы является изучение инвентаризации. Для достижения цели были поставлены и решены следующие задачи:

— изучить понятие инвентаризации;

— охарактеризовать виды и цели инвентаризации;

В курсовой работе используются следующие методы: синтеза, анализа, индукции, дедукции, сравнения и расчётный метод.

Инвентаризация лежит в основе бухгалтерского учёта, и без нее очень трудно представить работу бухгалтера. Да и в теории на протяжении многих десятилетий бухгалтеры спорят о ее месте в учёте.

Идеи Жака Савари о контрольной функции инвентаризации (обеспече­ние сохранности имущества собственника через обеспечение соответствия фактически наличного имущества данным бухгалтерского учета), изложенные в 1675 г. нашли преломление спустя многие годы в период динамической бухгалтерской практики, когда одновременно со сплошной перманентной инвентаризацией свершившихся фактов хозяйственной жизни периодически проводились физические сплошные или тематические инвен­таризации.

Инвентаризация (от лат. inventarium — опись имущества) — сверка фактического наличия имущества и кредиторской задолженности орга­низации с данными бухгалтерского учёта. К инвентаризации также от­носится уточнение оценки отдель­ных показателей бухгалтерского учёта созданием оценочных резер­вов (резервы под снижение стоимо­сти материальных ценностей, ре­зервы под обесценение финансовых вложений, резервы по сомнитель­ным долгам). Таким образом, в процессе проведения инвентариза­ции проверяется и документально подтверждается не только наличие имущества и обязательств, но также их состояние и оценка. Отсюда сле­дует, что данные бухгалтерской от­чётности должны быть адекватны фактическому положению дел.

Инвентаризация — это не что иное, как средство установления истины в данных бухгалтерского учёта. Первичные документы несут информацию о произошедших фактах хозяйственной жизни. Однако бухгалтер оказывается отделен от этих фактов барьером первичной документации. Поэтому инвентари­зация позволяет бухгалтеру прове­рить правильность и полноту отра­жения в бухгалтерском учёте фактов хозяйственной жизни.

В курсовой работе используются такие источники информации как нормативные акты, федеральные законы, учебные пособия.

1. Понятие, классификация и содержание термина инвентаризация.

1.1 Понятие, роль и задачи инвентаризации в ведении бухгалтерского учёта.

Инвентаризация— это проверка наличия имущества организации и состояния её финансовых обязательств на определённую дату путём сличения фактических данных с данными бухгалтерского учёта. Инвентаризация один из обязательных приёмов бухгалтерского учёта, проведение которого в России регламентируется Федеральным законом о бухгалтерском учёте и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Роль инвентаризации менялась во времени. В Древнем Риме инвентаризацию применяли при оценке наследуемого имущества, по цене возможной продажи, для закрепление его за новым владельцем и определения размера налогов на наследство, а позже и на имущество. Питисотлетняя практика статистического бухгалтерского учёта выделяла физическую инвентаризацию имущества и долговых обязательств как основной этап выявления имущественного положения собственников, т.е. построения баланса фиктивной или реальной ликвидации.

Идеи Жака Савари о контрольной функции инвентаризации, т.е. обеспечение сохранности имущества собственника через обеспечение соответствия фактически наличного имущества данным бухгалтерского учёта, нашли применение в период динамической бухгалтерской практики, когда одновременно со сплошной перманентной инвентаризацией свершившихся фактов хозяйственной жизни периодически проводятся физические сплошные или тематические инвентаризации.

В наше время инвентаризация на российских предприятиях проводится с целью сопоставления данных фактического наличия ценностей с данными бухгалтерского учёта. Объектами проведения инвентаризации определены всё имущество экономического субъекта независимо от его местонахождения (основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, денежные средства) и все виды финансовых обязательств (Дебиторская и кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы). Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственным лицам. Количество, дата проведения, объекты инвентаризации устанавливаются руководителем предприятия. Проведение инвентаризации обязательно:

­­­­— при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;

— при смене организационно-правовой формы предприятия;

— перед составлением годовой бухгалтерской отчётности;

— при смене материально ответственных лиц;

— при установлении фактов хищений, порчи ценностей;

— в случае стихийных бедствий;

— при ликвидации предприятия перед составлением ликвидационного баланса.

Основными целями инвентаризации являются:

1. Проверка правильности данных текущего учета и выявление допущенных ошибок.

2. Отражение неучтенных хозяйственных и финансовых опе­раций.

3. Контроль сохранности имущества.

4. Контроль за полнотой и своевременностью расчетов по хо­зяйственным договорам и обязательствам, по уплате нало­гов и сборов.

5. Проверка условий и порядка хранения товаров.

6. Выявление залежавшихся, неходовых, устаревших товаров.

7. Проверка соблюдения принципа материальной ответствен­ности.

8. Проверка состояния учета и организация движения товар­ных запасов.

9. Проверка отражения всех хозяйственных операций в доку­ментах и в бухгалтерском учете и т. д.

Таким образом, чтобы обеспечить контроль за сохранностью хозяйственных средств и для полного соответствия данных учета фактическим остаткам, для обеспечения реальности показателей бухгалтерского учета используется элемент метода бухгалтерского учета — ин­вентаризация, т.е. установление фактического наличия средств и их источников, произведенных затрат и т. д. путем пересчета остатков в натуре или проверки учетных записей.

1.2. Классификация инвентаризаций.

Самая подробная классификация инвентаризаций была дана в 1934 г. выдающимся итальянским бухгалтером Пьетро д'Альвизе. Он выделил восемь классификационных оснований: по объёму (полные, частичные); по принадлежности (имущество в организации и вне ее); по цели (вступительные, последующие, при передаче ценностей, ликвидационные); по последовательности (от объекта к регистру, от регист­ра к объекту); по субъекту (ординарные — инициатива собственника; экстраординарные — инициатива внешних органов: судебных, фи­нансовых и т.п.); по использованию данных (информативные и доказа­тельные); по степени агрегирования (дифференцированные, интег­рированные); по форме описи (устные, письменные, на механических носителях); по способу проведения.

В настоящее время имеет место монетарная выборка, при кото­рой проводится строгое разграничение между фундаментальными статистическими понятиями: единица наблюдения и единица сово­купности. В данном случае, применительно к товарной массе, еди­ницей наблюдения выступает наименование товаров, а единицами совокупности будут или стоимостные, или натуральные величины.

По принадлежности предполагается прежде всего устано­вить место нахождения имущества: оно может быть сдано в аренду, числясь на балансе арендодателя; отгружено покупателю, но не известно, получил ли он это имущество и т.д.

Однако гораздо важнее установить при инвентаризации, о ка­ком имуществе идёт речь: о том, которое находится во владении организации, или о том, которое находится в его собственности. Обычно инвентаризация преследует первую задачу — она достига­ется проще, но вторая задача важнее, особенно с позиций юриди­ческой мантии.

По цели, которую ставят администраторы, назначающие инвентаризацию выделяют:

а) вступительные (начинательные) инвентаризации необходи­мы в начале любой хозяйственной деятельности. (Некоторые спе­циалисты считают, что такие инвентаризации обычно не проводят­ся, но ведь это не значит, что они не проводятся вообще. И даже, если бы они не проводились никогда, они заслуживают внимания как логически обоснованные.)

б) последующие, по более распространенной терминологии, те­кущие — те обычные инвентаризации, включая перманентные, которые проводятся ради того, чтобы и собственники, и админист­раторы могли убедиться в репрезентативности (точности) учетных данных.

Последующие — текущие инвентаризации проводятся при сле­дующих обстоятельствах:

1) согласно плановому графику;

2) по сигналам, когда администрации сообщают о неблагопо­лучии в деле хранения и реализации товарно-материальных цен­ностей;

3) при стихийных бедствиях (пожаре, наводнении) — цель инвентаризации зафиксировать факт гибели ценностей. Сюда же относят потери от краж;

4) при переоценке ценностей;

в) при передаче ценностей — обязательные инвентаризации, проводимые при смене материально ответственных лиц и дающие, как правило, очень высокий результат в смысле точности данных. Однако парадоксальность заключается в том, что большинство недостач выявляются не при этой инвентаризации, так как матери­ально ответственные лица, заранее зная о предстоящей проверке, подготавливаются к сдаче имущества;

г) ликвидационные — связаны с закрытием организации и имеют огромное значение в связи с тем, что у ликвидируемой организации, как правило, возникает необходимость оплатить очень большие долги. (Д'Альвизе не упомянул еще одну очень важную разновидность: инвентаризации, проводимые в целях выявления форс-мажорных обстоятельств. Эти инвентаризации выявляют, как правило, больше всего недостач.).

По последовательности — одна из определяющих клас­сификации, вытекающих из учётных процедур. Лучшим считается подход от объекта к регистру, так как предполагается, что матери­ально ответственное лицо, не зная сколько каких ценностей за ним числится, представит объективную картину состояния дел. На практике преобладает подход от регистра к объекту, ибо он легче и для проверяющего, и для проверяемого, так как заранее известен результат, на который следует выйти. Но крупный недостаток данного подхода заключается в том, что он облегчает и фаль­сификацию результатов инвентаризации. Однако при проведении перманентных инвентаризаций этот подход до некоторой степени оправдан, но даже в этом случае следует предпочесть подход от объекта к регистру.

По субъекту выделяют инвентаризации:

а) ординарные, проводимые по инициативе собственников или администраторов;

б) экстраординарные, предпринимаемые по настоянию каких-либо сторонних органов, например, банков или же по решению судебных органов. В последнем случае, если дело дошло до этих органов, то положение, в сущности, вышло из под контроля администрации организации.

По использованию данных выделяют:

а) информативные — необходимы только для подтверждения какой-либо гипотезы, например, насколько обоснованы испраши­ваемые фирмой кредиты. Информативные инвентаризации пресле­дуют прежде всего экономические цели;

б) доказательные — применяются в случае необходимости обо­сновать возможность судебного иска или для опровержения послед­него. Доказательные инвентаризации преследуют прежде всего юридические цели. Эта классификация несколько условна, так как, в сущности, любая доказательная инвентаризация — информатив­на, но, правда, не все информативные инвентаризации доказатель­ны. Кроме этих, возникают другие трудности, например:

а) частичная выборочная инвентаризация безусловно инфор­мативна, но доказательна ли она;

б) перманентная инвентаризация информативна, однако, с точ­ки зрения судебного разбирательства, ее результаты, как правило, довольно трудно доказуемы.

Более правильным было бы деление на инвентаризации, кото­рые могут служить основанием для предъявления иска или недоста­точные для этого. Однако и тут возникает сложность: ведь сразу же после окончания инвентаризации трудно решить степень ее юриди­ческой доказательности, это решает суд. Направлять или не направ­лять иск в суд зависит от администрации, но это, в свою очередь, опять-таки только подчеркивает условность данной классификации.

По степени агрегирования различают инвентаризации:

а) дифференцированные, т.е. доведенные до каждого наименова­ния ценностей;

б) интегральные — инвентаризуются ценности только в той или иной степени агрегированной группы.

С точки зрения бухгалтера, практическое значение имеют диф­ференцированные инвентаризации, так как в этом случае ему необходимо сверить каждое наименование товаров, имеющихся в наличии, с их численностью по данным учета.

По форме описи — деление по видам носителей инфор­мации;

По способу проведения выделяются два вида инвен­таризаций:

а) заранее объявленные (назначенные) — ответственные лица знают о времени проведения инвентаризации и обязаны подгото­виться к ней;

б) внезапные — ответственные лица не знают о времени прове­дения инвентаризации и не могут заранее подготовиться к ней.

Оба вида инвентаризаций имеют преимущества и недостатки.

При практическом подходе к инвентаризации многие современ­ные бухгалтеры, исповедующие старые идеи, считают, что каж­дый баланс должен быть подтверждён инвентарной описью, иначе баланс будет нереальным. Это ошибочное заключение.

* 1. Инвентаризация отдельных видов имущества и финансовых

обязательств

Инвентаризация материально-производственных запасов.

Данные о материально-производственных запасах (сырье, материалы, готовая продукция, товары, прочие запасы) заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и др.).

Комиссия в присутствии материально ответственных лиц проверяет фактическое наличие материально-производственных запасов путём обя­зательного их пересчёта, перевешивания или перемеривания. Не допуска­ется вносить в описи данные об остатках ценностей со слов материально ответственных лиц или по данным учёта без проверки их фактического наличия. Материально-производственные запасы, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии и приходу­ются по реестру или товарному отчёту после инвентаризации. Эти ценности заносятся в отдельную опись под наименованием «Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации». При длительном проведении инвентаризации в исключительных случаях и только с письменно­го разрешения руководителя и главного бухгалтера организации в процессе инвентаризации материально-производственные запасы могут отпускаться материально ответственными лицами в присутствии членов инвентариза­ционной комиссии. Эти ценности заносятся в отдельную опись под наи­менованием «Товарно-материальные ценности, отпущенные во время инвентаризации».

Описи составляются отдельно на материальные ценности, находящиеся в пути, отгруженные, не оплаченные в срок покупателями и находящиеся на складах других организаций. Инвентаризация указанных ценностей заключается в проверке обоснованности числящихся сумм на соответству­ющих счетах бухгалтерского учёта.

Инвентаризация незавершённого производства.

При инвентаризации незавершённого производства в организациях, занятых промышленным производством, необходимо:

— определить фактическое наличие заделов (деталей, узлов, агрегатов) и незаконченных изготовлением и сборкой изделий, находящихся в произ­водстве;

— определить фактическую комплектность незавершённого производ­ства (заделов);

— выявить остаток незавершённого производства по аннулированным заказам, а также по заказам, выполнение которых приостановлено.

В зависимости от специфики и особенностей производства перед нача­лом инвентаризации необходимо сдать на склады все ненужные цехам материалы, покупные детали и полуфабрикаты, а также все детали, узлы и агрегаты, обработка которых на данном этапе закончена. Проверка заделов незавершённого производства (деталей, узлов, агрегатов) осуществляется путём фактического подсчёта, взвешивания, перемеривания.

Описи составляются отдельно по каждому обособленному структурному подразделению (цех, участок, отделение) с указанием наименования заде­лов, стадии или степени их готовности, количества или объёма, а по строительно-монтажным работам — с указанием объёма работ: по неза­конченным объектам, их очередям, пусковым комплексам, конструктивным элементам и видам работ, расчёты по которым осуществляются после полного их окончания.

Инвентаризация основных средств.

При инвентаризации основных средств комиссия проводит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентар­ные номера и основные технические или эксплуатационные показатели. При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности организации. Проверяется также наличие доку­ментов на земельные участки, находящиеся в собственности организации.

При выявлении объектов, несвоевременно принятых к учёту, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учёта отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам.

Если комиссией установлено, что расходы по оплате работ капитального характера (надстройка этажей, пристройка новых помещений и др.) или частичной ликвидации строений и сооружений (слом отдельных конструк­тивных элементов) своевременно не отражены в бухгалтерском учёте, то необходимо по соответствующим документам определить сумму увеличения

или уменьшения балансовой стоимости объекта и занести в описи данные о произведённых изменениях.

На основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты в состояние непригодное к эксплуатации (порча, полный износ и т. п.).

Одновременно с инвентаризацией собственных основных средств про­веряются основные средства, находящиеся на ответственном хранении и арендованные. По указанным объектам составляется отдельная опись, в которой даётся ссылка на документы, подтверждающие принятие этих объектов на ответственное хранение или в аренду. В этом случае опись составляется в трех экземплярах отдельно по каждому контрагенту, кото­рому передаётся один экземпляр описи.

Инвентаризация нематериальных активов.

При инвентаризации нематериальных активов необходимо проверить:

— наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, сви­детельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т. п.);

— правильность и своевременность отражения нематериальных активов в балансе.

Инвентаризация финансовых вложений.

Натуральная проверка финансовых вложений возможна, если орга­низация обладает ценными бумагами в документарной форме. При проверке фактического наличия ценных бумаг устанавливается:

— правильность оформления ценных бумаг;

— реальность стоимости учтённых на балансе ценных бумаг;

— сохранность ценных бумаг (путём сопоставления данных о факти­ческом наличии с данными бухгалтерского учёта);

— своевременность и полнота отражения в бухгалтерском учёте полу­ченных доходов по ценным бумагам.

При хранении в организации ценных бумаг их инвентаризация прово­дится одновременно с инвентаризацией денежных средств в кассе, результаты инвентаризации финансовых вложений отражаются в описях ценных бумаг и бланков документов строгой отчётности.

Инвентаризация ценных бумаг, сданных на хранение в специальные организации (банк-депозитарий — специализированное хранилище ценных бумаг и др.), заключается в сверке остатков сумм, числящихся на соответ­ствующих счетах бухгалтерского учёта организации, с данными выписок этих специальных организаций. Следует иметь в виду, что депозитарии как профессиональные участники рынка ценных бумаг могут переоценивать принадлежащие клиентам ценные бумаги при изменении котировки на фондовой бирже, а непрофессиональные участники должны вести учёт по фактическим затратам на приобретение ценных бумаг. Поэтому сто­имостная оценка объектов у организации и депозитария будет различаться.

В связи с этим важной становится сверка данных о количестве ценных бумаг на хранении.

При инвентаризации остальных составляющих финансовых вложений возможна только документальная проверка, которую следует проводить по видам вложений и отдельным эмитентам.

Инвентаризация денежных средств, денежных документов и бланков документов строгой отчётности

Инвентаризация наличных денежных средств в кассе организации производится в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации. При подсчёте фактического наличия денежных знаков и других ценностей в кассе принимаются к учёту наличные деньги, ценные бумаги и денежные документы (почтовые марки, марки государст­венной пошлины, вексельные марки, оплаченные путёвки в дома отдыха и санатории, оплаченные авиабилеты и др.).

Проверка фактического наличия бланков ценных бумаг и других блан­ков документов строгой отчётности ведётся по видам бланков (например, по акциям: привилегированные и обыкновенные), с учётом начальных и конечных номеров тех или иных бланков, а также по каждому месту хранения и материально ответственным лицам.

Для инвентаризации денежных средств в пути делается сверка числя­щихся сумм на счетах бухгалтерского учёта с данными квитанций учреж­дения банка, почтового отделения, копий сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам банка и т. п.

Инвентаризация денежных средств, находящихся в банках на расчётных (текущих), валютных и специальных счетах, производится путём сверки остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах, по данным бухгалтерии организации, с данными выписок банков.

Инвентаризация расчётов.

Инвентаризация расчётов с банками и другими кредитными учреж­дениями по ссудам (по терминологии Методических указаний по инвента­ризации имущества и финансовых обязательств), с бюджетом, покупателями, поставщиками, подотчётными лицами, работниками, другими дебиторами и кредиторами заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учёта.

Инвентаризационная комиссия в результате документальной проверки должна установить обоснованность, полноту и своевременность отражения в бухгалтерском учёте операций, связанных с формированием и движением дебиторской и кредиторской задолженности по всем видам расчётов.

Инвентаризация расходов будущих периодов. При инвентаризации расходов будущих периодов инвентаризационная комиссия по документам проверяет обоснованность и правильность сумм, отражённых на счёте учёта расходов будущих периодов, а также их отне­сение на счета учёта затрат на производство (либо на соответствующие источники средств организации) в течение документально обоснованного срока в соответствии с разработанными в организации расчётами и учёт­ной политикой.

Инвентаризация резервов предстоящих расходов.

При инвентаризации резервов предстоящих расходов проверяется правильность и обоснованность созданных в организации резервов: на пред­стоящую оплату отпусков работникам; на выплату ежегодного вознаграж­дения за выслугу лет; на выплату вознаграждений по итогам работы орга­низации за год; расходов на ремонт основных средств; производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером про­изводства; предстоящих затрат по ремонту предметов проката и другие цели, предусмотренные законодательством Российской Федерации, нормативными актами Министерства финансов РФ и отраслевыми особенностями состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утверждён­ными в установленном порядке, а также учётной политикой организации.

Таким образом, инвентаризация – это проверка имущества и обязательств организации путём подсчёта, обмера, взвешивания. Она является способом уточнения показателей учёта и последующего контроля за сохранностью имущества организации.

2.Практическая работа

01.11.2014 г. было зарегистрировано ООО «Альфа» с уставным капиталом 2 000 000 р. Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были внесены материалы на сумму 460 000 р. и 1 340 000 р. на расчетный счет. За отчетный период произошли факты хозяйственной жизни, представленные в таблице.

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

Таблица 2.1 Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ) | Тип ФХЖ | Корреспондирующие счета | | Сумма, р. | |
| Дебет | Кредит | Частная | Общая |
| 1 | Поступило производственное оборудование от учредителя (срок полезного использования - 10 лет) | П2 | 08 | 75/1 |  | 200000 |
| 2 | Акцептован счет монтажной организации за наладку станка,  в том числе НДС | М1 | 08  19 | 60  60 | 40000  7200 |  |
| 3 | Списан НДС к возмещению из бюджета | М3 | 68 | 19 |  | 7200 |
| 4 | Введен в эксплуатацию станок | П2 | 01 | 08 |  | 240000 |
| 5 | Отпущены из склада материалы:  на производство продукции А  на производство продукции В  на цеховые нужды  на управленческие нужды | П2  П2  П2  П2 | 20-1  20-2  25  26 | 10  10  10  10 | 80000  70000  4000  3000 | 157000 |
| 6 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц | П2 | 25 | 02 |  | 2000 |
| 7 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на:  производственные нужды,  в том числе НДС  общехозяйственные нужды,  в том числе НДС | М1  М1  М1  М1 | 25  19  26  19 | 60  60  60  60 | 6000  1080  4000  720 | 11800 |
| 8 | Списан к возмещению из бюджета НДС по счету | М3 | 68 | 19 |  | 1800 |
| 9 | Начислена заработная плата:  рабочим, изготавливающим изделие А  рабочим, изготавливающим изделие В  персоналу цеха  аппарату заводоуправления | М1  М1  М1  М1 | 20-1  20-2  25  26 | 70  70  70  70 | 20000  22000  12000  14000 | 68000 |
| 10 | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников:  рабочим, изготавливающим изделие А  рабочим, изготавливающим изделие В  персоналу цеха  аппарату заводоуправления | М1  М1  М1  М1 | 20-1  20-2  25  26 | 69  69  69  69 | 6000  6600  3600  4200 | 20400 |
| 11 | Произведены удержания из заработной платы работников:  налог по доходу физических лиц  по исполнительным листам  профсоюзные взносы | П4  П4  П4 | 70  70  70 | 68  76  76 | 8000  1500  1000 | 10500 |
| 12 | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы | П2 | 50 | 51 |  | 68000 |
| 13 | Выдана заработная плата работникам организации | М3 | 70 | 50 |  | 51400 |
| 14 | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы | П4 | 70 | 76 |  | 6100 |
| 15 | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет | П2 | 51 | 50 |  | 6100 |
| 16 | Получен счет ОАО «Ростелеком» за услуги связи,  в том числе НДС | М1  М1 | 26  19 | 60  60 | 5000  900 | 5900 |
| 17 | Списана сумма НДС по счету к возмещению из бюджета | М3 | 68 | 19 |  | 900 |
| 18 | По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды | П2 | 50 | 51 |  | 13000 |
| 19 | Выдано из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы | П2 | 71 | 50 |  | 13000 |
| 20 | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету | П2 | 26 | 71 |  | 11800 |
| 21 | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме | П2 | 50 | 71 |  | 1200 |
| 22 | Произведена оплата счета за услуги связи | П2 | 60 | 51 |  | 5900 |
| 23 | Обнаружена недостача материалов | П2 | 94 | 10 |  | 1400 |
| 24 | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации | П2 | 73/2 | 94 |  | 1400 |
| 25 | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации | П2 | 50 | 73/2 |  | 1400 |
| 26 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально зарплате основных производственных рабочих):   1. общепроизводственные расходы:   изделие А  изделие В   1. общехозяйственные расходы   изделие А  изделие В | П2  П2  П2  П2 | 20-1  20-2  20-1  20-2 | 25  25  26  26 | 13248  14352  20160  21840 | 69600 |
| 27 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости:  изделие А  изделие В | П2  П2 | 43  43 | 20-1  20-2 | 70000  56000 | 126000 |
| 28 | Списывается стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции:  изделие А  изделие В | П2  П2 | 44  44 | 10  10 | 1200  1000 | 2200 |
| 29 | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | П2 | 45 | 43 |  | 68000 |
| 30 | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В | М1 | 51 | 62-2 |  | 100000 |
| 31 | Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетные документы | М1 | 62-1 | 90 |  | 140000 |
| 32 | Начислен НДС с объёма продаж изделия В | П4 | 90 | 68 |  | 21356 |
| 33 | Произведён зачёт ранее полученного аванса | М3 | 62-2 | 62-1 |  | 100000 |
| 34 | Получено подтверждение о приёмке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности | М1 | 62-1 | 90 |  | 150000 |
| 35 | Выделена сумма НДС с объёма продаж изделия А | П4 | 90 | 68 |  | 22880 |

Продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 36 | Списана производственная себестоимость проданной продукции:  изделие А  изделие В | П2  П2 | 90  90 | 45  43 | 68000  54000 | 122000 |
| 37 | Списаны коммерческие расходы на:  изделие А  изделие В | П2  П2 | 90  90 | 44  44 | 1200  1000 | 2200 |
| 38 | Выявлен финансовый результат от продаж:  изделие А  изделие В | П4  П4 | 90  90 | 99  99 | 57920  63644 | 121564 |
| 39 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции:  изделие А  изделие В | М1  М1 | 51  51 | 62-1  62-1 | 150000  40000 | 190000 |
| 40 | Перечислено с расчетного счёта за электроэнергию | П2 | 60 | 51 |  | 11800 |
| 41 | Продано производственное оборудование:  на договорную стоимость объекта  на сумму НДС  на списанную фактическую стоимость  на сумму накопленной амортизации  на остаточную стоимость | М1  П4  П2  П4  П2 | 62-1  91  01  02  91 | 91  68  01  01  01 | 190000  28984  240000  2000  238000 | 76984 |
| 42 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | М1 | 51 | 62-1 |  | 190000 |
| 43 | Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению | М1 | 76 | 91 |  | 120000 |
| 44 | Получены суммы штрафов | П2 | 51 | 76 |  | 120000 |
| 45 | В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожена готовая продукция | П2 | 91 | 43 |  | 2000 |
| 46 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | П4 | 91 | 99 |  | 41016 |
| 47 | Начислен налог на прибыль | П4 | 99 | 68 |  | 32516 |
| 48 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | П4 | 99 | 84 |  | 130064 |
| 49 | По решению собрания акционеров, 5% прибылей направлено на образование резервного капитала | П4 | 84 | 82 |  | 6503 |
| 50 | Начислены дивиденды (25%):  акционерам, не являющимся работниками организации  акционерам, являющимся работниками организации | П4  П4 | 84  84 | 75-2  70 | 15445  15445 | 30890 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 51 | Выплачены дивиденды:  акционерам, не являющимся работниками организации  акционерам, являющимся работниками организации | М3  М3 | 75-2  70 | 51  51 | 15445  15445 | 30890 |
| 52 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | М3 | 69 | 51 |  | 20400 |
| Итого: 3624263 | | | | | | |

Распределение общепроизводственных затрат основного цеха

Счет 25

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Объекты калькулирования | База распределения | Распределяемый показатель | Сумма счета | | Изделие А | 20 000,00 | 48% | 13 248,00 | | Изделие В | 22 000,00 | 52% | 14 352,00 | | Всего | 42 000,00 | 100,0% | 27 600,00 |   Распределение общехозяйственных затрат основного цеха  Счет 26:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Объекты калькулирования | База распределения | Распределяемый показатель | Сумма счета | | Изделие А | 20 000,00 | 48% | 20 160,00 | | Изделие В | 22 000,00 | 52% | 21 840,00 | | Всего | 42 000,00 | 100 % | 42 000,00 | |

Главная книга

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| счёт 01 | |  | счёт 02 | |
| Основные средства | |  | Амортизация основных средств | |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 |  |  |  | с. 0 |
| 4) 240 000,00 | 41в) 240 000,00 |  | 41г) 2 000,00 | 6) 2 000,00 |
| 41в) 240 000,00 | 41г) 2 000,00 |  |  |  |
|  | 41д) 238 000,00 |  |  |  |
| об. 480 000,00 | об. 480 000,00 |  | об. 2 000,00 | об. 2 000,00 |
| с. 0 |  |  |  | с. 0 |
| счёт 08 | |  | счёт 10 | |
| Вложения во внеоборотные активы | |  | Материалы | |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 |  |  | с. 460 000,00 |  |
| 1) 200 000,00 | 4) 240 000,00 |  |  | 5а) 80 000,00 |
| 2а) 40 000,00 |  |  |  | 5б) 70 000,00 |
|  |  |  |  | 5в) 4 000,00 |
|  |  |  |  | 5г) 3 000,00 |
|  |  |  |  | 23) 1 400,00 |
|  |  |  |  | 28а) 1 200,00 |
|  |  |  |  | 28б) 1 000,00 |
| об. 240 000,00 | об. 240 000,00 |  | об. 0 | об. 160 600,00 |
| с. 0 |  |  | с. 299 400,00 |  |
|  | |  |  | |
| счёт 19 | |  | счёт 20/1 | |
| НДС по приобретенным ценностям | |  | Основное производство | |
|  |  |  |  |  |
| с. 0 |  |  | с. 0 |  |
| 2б) 7 200,00 | 3) 7 200,00 |  | 5а) 80 000,00 | 27а) 70 000,00 |
| 7б) 1 080,00 | 8) 1 800,00 |  | 9а) 20 000,00 |  |
| 7г) 720,00 | 17) 900,00 |  | 10а) 6 000,00 |  |
| 16б) 900,00 |  |  | 26а) 13 248,00 |  |
|  |  |  | 26в) 20 160,00 |  |
| об. 9 900,00 | об. 9 900,00 |  | об. 139 408,00 | об. 70 000,00 |
| с. 0 |  |  | с. 69 408,00 |  |
|  | |  |  | |
| счёт 20/2 | |  | счёт 25 | |
| Основное производство | |  | Общепроизводственные расходы | |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 |  |  | 5в) 4 000,00 | 26а) 13 248,00 |
| 5б) 70 000,00 | 27б) 56 000,00 |  | 6) 2 000,00 | 26б) 14 352,00 |
| 9б) 22 000,00 |  |  | 7а) 6 000,00 |  |
| 10б) 6 600,00 |  |  | 9в) 12 000,00 |  |
| 26б) 14 352,00 |  |  | 10в) 3 600,00 |  |
| 26г) 21 840,00 |  |  |  |  |
| об. 134 792,00 | об. 56 000,00 |  | об. 27 600,00 | об. 27 600,00 |
| с. 78 792,00 |  |  |  |  |
| счёт 26 | |  | счёт 43 | |
| Общехозяйственные расходы | |  | Готовая продукция | |
| Д | К |  | Д | К |
| 5г) 3 000,00 | 26в) 20 160,00 |  | с.0 |  |
| 7в) 4 000,00 | 26г) 21 840,00 |  | 27а) 70 000,00 | 29) 68 000,00 |
| 9г) 14 000,00 |  |  | 27б) 56 000,00 | 36б) 54 000,00 |
| 10г) 4 200,00 |  |  |  | 45) 2 000,00 |
| 16а) 5 000,00 |  |  |  |  |
| 20) 11 800,00 |  |  |  |  |
| об. 42 000,00 | об. 42 000,00 |  | об. 126 000,00 | об. 124 000,00 |
|  |  |  | с. 2 000,00 |  |
| счёт 44 | |  | счёт 45 | |
| Расходы на продажу | |  | Товары отгруженные | |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 |  |  | с. 0 |  |
| 28а) 1 200,00 | 37а) 1 200,00 |  | 29) 68 000,00 | 36а) 68 000,00 |
| 28б) 1 000,00 | 37б) 1 000,00 |  |  |  |
| об. 2 200,00 | об. 2 200,00 |  | об. 68 000,00 | об. 68 000,00 |
| с. 0 |  |  | с. 0 |  |
| счёт 50 | |  | счёт 51 | |
| Касса | |  | Расчетные счета | |
| Д | К |  |  |  |
| с. 0 |  |  | с. 1 340 000,00 |  |
| 12) 68 000,00 | 13) 51 400,00 |  | 15) 6 100,00 | 12) 68 000,00 |
| 18) 13 000,00 | 15) 6 100,00 |  | 30) 100 000,00 | 18) 13 000,00 |
| 21) 1 200,00 | 19) 13 000,00 |  | 39а) 150 000,00 | 22) 5 900,00 |
| 25) 1 400,00 |  |  | 39б) 40 000,00 | 40) 11 800,00 |
|  |  |  | 42) 190 000,00 | 51а) 15 445,00 |
|  |  |  | 44) 120 000,00 | 51б) 15 445,00 |
|  |  |  |  | 52) 20 400,00 |
| об. 83 600,00 | об. 70 500,00 |  | об. 606 100,00 | об. 149 990,00 |
| с. 13 100,00 |  |  | с. 1 796 110,00 |  |
| счёт 60 | |  | счёт 62/1 | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | |  | Расчеты с покупателями и заказчиками | |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с. 0 |  |  | с. 0 |
| 22) 5 900,00 | 2а) 40 000,00 |  | 31) 140 000,00 | 33) 100 000,00 |
| 40) 11 800,00 | 2б) 7 200,00 |  | 34) 150 000,00 | 39а) 150 000,00 |
|  | 7а) 6 000,00 |  | 41а) 190 000,00 | 39б) 40 000,00 |
|  | 7б) 1 080,00 |  |  | 42) 190 000,00 |
|  | 7в) 4 000,00 |  |  |  |
|  | 7г) 720,00 |  |  |  |
|  | 16а) 5 000,00 |  |  |  |
|  | 16б) 900,00 |  |  |  |
| об. 17 700,00 | об. 64 900,00 |  | об. 480 000,00 | об. 480 000,00 |
|  | с. 47 200,00 |  |  | с. 0 |
|  | |  |  | |
| счёт 62/2 | |  | счёт 68 | |
| Расчеты по авансам полученным | |  | Расчеты по налогам и сборам | |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с. 0 |  |  | с. 0 |
| 33) 100 000,00 | 30) 100 000,00 |  | 3) 7 200,00 | 11а) 8 000,00 |
|  |  |  | 8) 1 800,00 | 32) 21 356,00 |
|  |  |  | 17) 900,00 | 35) 22 880,00 |
|  |  |  |  | 41б) 28 984,00 |
|  |  |  |  | 47) 32 516,00 |
| об. 100 000,00 | об. 100 000,00 |  | об. 9 900,00 | об. 113 736,00 |
|  | с. 0 |  |  | с. 103 836,00 |
| счёт 69 | |  | счёт 70 | |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | |  | Расчеты с персоналом по оплате труда | |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с. 0 |  |  | с. 0 |
| 52) 20 400,00 | 10а) 6 000,00 |  | 11а) 8 000,00 | 9а) 20 000,00 |
|  | 10б) 6 600,00 |  | 11б) 1 500,00 | 9б) 22 000,00 |
|  | 10в) 3 600,00 |  | 11в) 1 000,00 | 9в) 12 000,00 |
|  | 10г) 4 200,00 |  | 13) 51 400,00 | 9г) 14 000,00 |
|  |  |  | 14) 6 100,00 | 50б) 15 445,00 |
|  |  |  | 51б) 15 445,00 |  |
| об. 20 400,00 | об. 20 400,00 |  | об. 83 445,00 | об. 83 445,00 |
|  | с. 0 |  |  | с. 0 |
| счёт 71 | |  | счёт 73/2 | |
| Расчеты с подотчетными лицами | |  | Расчеты по возмещению материального ущерба | |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 |  |  | с. 0 |  |
| 19) 13 000,00 | 20) 11 800,00 |  | 24) 1 400,00 | 25) 1 400,00 |
|  | 21) 1 200,00 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| об. 13 000,00 | об. 13 000,00 |  | об. 1 400,00 | об. 1 400,00 |
| с. 0 |  |  | с. 0 |  |
| счёт 75/1 | |  | счёт 75/2 | |
| Расчеты во вкладам в уставный капитал | |  | Расчеты с учредителями по выплате доходов | |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 200 000,00 |  |  |  | с. 0 |
|  | 1) 200 000,00 |  | 51а) 15 445,00 | 50а) 15 445,00 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| об. 0 | об. 200 000,00 |  | об. 15 445,00 | об. 15 445,00 |
| с. 0 |  |  |  | с. 0 |
|  | | | | |
|  | | | | |
| счёт 76  Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | |  | счёт 80  Уставный капитал | |  | |
| Д | К |  | Д | К | К | | | |
|  | с. 0 |  |  | с. 2 000 000,00 |
| 43) 120 000,00 | 11б) 1 500,00 |  |  |  |
|  | 11в) 1 000,00 |  |  |  |
|  | 13) 6 100,00 |  |  |  |
|  | 44) 120 000,00 |  |  |  |
| об. 120 000,00 | об. 128 600,00 |  | об. 0 | об. 0 |
|  | с. 8 600,00 |  |  | с. 2 000 000,00 |
| счёт 82 | |  | счёт 84 | |
| Резервный капитал | |  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с. 0 |  |  | с. 0 |
|  | 49) 6 503,00 |  | 49) 6 503,00 | 48) 130 064,00 |
|  |  |  | 50а) 15 445,00 |  |
|  |  |  | 50б) 15 445,00 |  |
|  |  |  |  |  |
| об. 0 | об. 6 503,00 |  | об. 37 393,00 | об. 130 064,00 |
|  | с. 6 503,00 |  |  | с. 92 671,00 |
| счёт 90 | |  | счёт 91 | |
| Продажи | |  | Прочие доходы и расходы | |
| Д | К |  | Д | К |
| 32) 21 356,00 | 31) 140 000,00 |  | 41б) 28 984,00 | 41а) 190 000,00 |
| 35) 22 880,00 | 34) 150 000,00 |  | 41д) 238 000,00 | 43) 120 000,00 |
| 36а) 68 000,00 |  |  | 45) 2 000,00 |  |
| 36б) 54 000,00 |  |  | 46) 41 016,00 |  | |
| 37а) 1 200,00 |  |  |  |  | |
| 37б) 1 000,00 |  |  |  |  |
| 38а) 57 920,00 |  |  |  |  |
| 38б) 63 644,00 |  |  |  |  |
| об. 290 000,00 | об. 290 000,00 |  | об. 310 000,00 | об. 310 000,00 |
|  |  |  |  |  |
| счёт 94 | |  | счёт 99 | |
| Недостачи и потери от порчи ценностей | |  | Прибыли и убытки | |
| Д | К |  | Д | К |
| 23) 1 400,00 | 24) 1 400,00 |  | 47) 32 516,00 | 38а) 57 920,00 |
|  |  |  | 48) 130 064,00 | 38б) 63 644,00 |
|  |  |  |  | 46) 41 016,00 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | | |
| об. 1 400,00 | об. 1 400,00 |  | об. 162 580,00 | об. 162 580,00 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Оборотно – сальдовая ведомость | | | | | | | |
| № | Наименование счета | Сальдо начальное | | Обороты | | Сальдо конечное | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства |  |  | 480 000,00 | 480 000,00 |  |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  |  | 2 000,00 | 2 000,00 |  |  |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы |  |  | 240 000,00 | 240 000,00 |  |  |
| 10 | Материалы | 460 000,00 |  |  | 160 600,00 | 299 400,00 |  |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  | 9 900,00 | 9 900,00 |  |  |
| 20-1 | Основное производство (изделие А) |  |  | 139 408,00 | 70 000,00 | 69 408,00 |  |
| 20-2 | Основное производство (изделие В) |  |  | 134 792,00 | 56 000,00 | 78 792,00 |  |
| 25 | Общепроизводственные расходы |  |  | 27 600,00 | 27 600,00 |  |  |
| 26 | Общехозяйственные расходы |  |  | 42 000,00 | 42 000,00 |  |  |
| 43 | Готовая продукция |  |  | 126 000,00 | 124 000,00 | 2 000,00 |  |
| 44 | Расходы на продажу |  |  | 2 200,00 | 2 200,00 |  |  |
| 45 | Товары отгруженные |  |  | 68 000,00 | 68 000,00 |  |  |
| 50 | Касса |  |  | 83 600,00 | 70 500,00 | 13 100,00 |  |
| 51 | Расчетные счета | 1 340 000,00 |  | 606 100,00 | 149 990,00 | 1 796 110,00 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  |  | 17 700,00 | 64 900,00 |  | 47 200,00 |
| 62-1 | Расчеты с покупателями и заказчиками |  |  | 480 000,00 | 480 000,00 |  |  |
| 62-2 | Расчеты с покупателями по авансам полученным |  |  | 100 000,00 | 100 000,00 |  |  |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  |  | 9 900,00 | 113 736,00 |  | 103 836,00 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  |  | 20 400,00 | 20 400,00 |  |  |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  |  | 83 445,00 | 83 445,00 |  |  |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами |  |  | 13 000,00 | 13 000,00 |  |  |
| 73/2 | Расчеты по возмещению материального ущерба |  |  | 1 400,00 | 1 400,00 |  |  |
| 75/1 | Расчеты с учредителями: субсчет – Расчеты по вкладам в уставный капитал | 200 000,00 |  |  | 200 000,00 |  |  |
| 75/2 | Расчеты с учредителями: субсчет – Расчеты по выплате доходов |  |  | 15 445,00 | 15 445,00 |  |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  |  | 120 000,00 | 128 600,00 |  | 8 600,00 |
| 80 | Уставный капитал |  | 2 000 000,00 |  |  |  | 2 000 000,00 |
| 82 | Резервный капитал |  |  |  | 6 503,00 |  | 6 503,00 |
| 84 | Нераспределенная прибыль |  |  | 37 393,00 | 130 064,00 |  | 92 671,00 |
| 90 | Продажи |  |  | 290 000,00 | 290 000,00 |  |  |
| 91 | Прочие доходы и расходы |  |  | 310 000,00 | 310 000,00 |  |  |
| 94 | Недостатки и потери от порчи имущества |  |  | 1 400,00 | 1 400,00 |  |  |
| 99 | Прибыли и убытки |  |  | 162 580,00 | 162 580,00 |  |  |
| Итого: | | 2 000 000,00 | 2 000 000,00 | 3 624 263,00 | 3 624 263,00 | 2 258 810,00 | 2 258 810,00 |

*Приложение 1*

**Вступительный баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | | **1 ноября** | **20** | **14** | **г.** | | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Альфа» | | | | | | | | 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 1 ноября | | |  | На 31 декабря | | | На 31 декабря | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | 14 | 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 | 460 | | | |  | | |  | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  | | | |  | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность | 200 | | | |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | | |  | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1340 | | | |  | | |  | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу II |  | | | |  | | |  | | |
|  | БАЛАНС | 2000 | | | |  | | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | На | | 1 ноября | | |  | | На 31 декабря | | | | | | | На 31 декабря | | | | |
| Пояснения 1 | | Наименование показателя 2 | | | | 20 | | 14 | | г.3 | | | 20 | |  | | | г.4 | | 20 | |  | г.5 | |
|  | |  | | | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | |
|  | | ПАССИВ | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6 | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Уставный капитал (складочный капитал, вклады товарищей) | | | | 2000 | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Собственные акции, выкупленные у акционеров | | | |  |  | | | | | 7 |  |  | | | | |  |  |  | | |  |
|  | | Переоценка внеоборотных активов | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Добавочный капитал (без переоценки) | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Резервный капитал | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Итого по разделу III | | | | 2000 | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Заемные средства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Отложенные налоговые обязательства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Оценочные обязательства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Прочие обязательства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Итого по разделу IV | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Заемные средства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Кредиторская задолженность | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Доходы будущих периодов | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Оценочные обязательства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Прочие обязательства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Итого по разделу V | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | БАЛАНС | | | | 2000 | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
| 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", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "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.

*Приложение 2*

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | | **31 декабря** | **20** | **14** | **г.** | | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Альфа» | | | | | | | | 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  1 ноября | | |  | На 31 декабря | | | На 31 декабря | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | 14 | г.3 | | 20 | 14 | 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 | 460 | | | | 449 | | |  | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  | | | |  | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность | 200 | | | |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | | |  | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1340 | | | | 1809 | | |  | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу II |  | | | | 2258 | | |  | | |
|  | БАЛАНС | 2000 | | | | 2258 | | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | На | | 1 ноября | | |  | | На 31 декабря | | | | | | | На 31 декабря | | | | |
| Пояснения 1 | | Наименование показателя 2 | | | | 20 | | 14 | | г.3 | | | 20 | | 14 | | | г.4 | | 20 | |  | г.5 | |
|  | |  | | | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | |
|  | | ПАССИВ | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6 | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Уставный капитал (складочный капитал, вклады товарищей) | | | | 2000 | | | | | | | 2000 | | | | | | |  | | | | |
|  | | Собственные акции, выкупленные у акционеров | | | |  |  | | | | |  | 7 |  | | | | |  |  |  | | |  |
|  | | Переоценка внеоборотных активов | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Добавочный капитал (без переоценки) | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Резервный капитал | | | |  | | | | | | | 6 | | | | | | |  | | | | |
|  | | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | |  | | | | | | | 92 | | | | | | |  | | | | |
|  | | Итого по разделу III | | | | 2000 | | | | | | | 2098 | | | | | | |  | | | | |
|  | | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Заемные средства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Отложенные налоговые обязательства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Оценочные обязательства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Прочие обязательства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Итого по разделу IV | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Заемные средства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Кредиторская задолженность | | | |  | | | | | | | 160 | | | | | | |  | | | | |
|  | | Доходы будущих периодов | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Оценочные обязательства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Прочие обязательства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Итого по разделу V | | | |  | | | | | | | 160 | | | | | | |  | | | | |
|  | | БАЛАНС | | | | 2000 | | | | | | | 2258 | | | | | | |  | | | | |
| 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", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "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.

|  |
| --- |
| *Приложение 3* |

**Отчет о прибылях и убытках**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | | **31 декабря** | **20** | **14** | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Альфа» | | | | | | | | 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 | | 31 декабря | | |  | | За | |  | | |  | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | | 14 | г.3 | | | 20 | | |  | г.4 | | |
|  |  |  | | |  |  | | |  | | |  |  | | |
|  | Выручка 5 | 246 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Себестоимость продаж |  | 122 | | | | |  | ( |  | | | | | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 124 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Коммерческие расходы |  | 2,2 | | | | |  | ( |  | | | | | ) |
|  | Управленческие расходы |  |  | | | | |  | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Доходы от участия в других организациях |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к получению |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к уплате |  |  | | | | |  | ( |  | | | | | ) |
|  | Прочие доходы | 281 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочие расходы |  | 240 | | | | |  | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 163 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Текущий налог на прибыль |  | 33 | | | | |  | ( |  | | | | | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочее |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 130 | | | | | | |  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За |  | | |  | За |  | | |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | |  | г.3 | | 20 | |  | г.4 | |
|  |  |  | |  |  | |  | |  |  | |
|  | **СПРАВОЧНО** |  | | | | |  | | | | |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | | | |  | | | | |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | | | |  | | | | |
|  | Совокупный финансовый результат периода 6 |  | | | | |  | | | | |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию |  | | | | |  | | | | |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  | | | | |  | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

|  |
| --- |
|  |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Сегодня инвентаризация на российских предприятиях проводится с целью сопоставления данных фактического наличия ценностей с данными бухгалтерского учета5. Объектами проведения инвентаризации определены все имущество экономического субъекта независимо от его местонахождения (основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, денежные средства) и все виды финансовых обязательств (дебиторская и кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы). Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственным лицам.

Как правило, инвентаризация материальных ценностей, денежных средств, денежных документов, бланков строгой отчётности проводится внезапно, а основных средств, незавершённого производства, капитального строительства, расчётов и других статей баланса - по состоянию на 1-е число месяца. Подходы к инвентаризации в нашей стране и за рубежом различны. В России главный бухгалтер, хотя на него и не могут быть возложены обязанности, связанные с материальной ответственностью за денежные и материальные ценности, должен тщательно контролировать и активно участвовать в проведении инвентаризаций, в подготовке мероприятий по предупреждению недостач и хищений. Проверка наличия ценностей производится не только по стоимости, но и по количеству (количество должно соответствовать пообъектно, не допускается замена одних номенклатурных номеров другими ). В западном учёте инвентаризация не относится к функции бухгалтерии, ее проводит прочий технический персонал, бухгалтер сверяет бухгалтерии.

Причинами различий в подходах к инвентаризации в России можно считать следующие:

— обеспечение сохранности материальных ценностей возложено не только на материально ответственных лиц, но и на работников бухгалтерии;

— нередко встречающиеся случаи хищения, злоупотребления, пропажи и имущества.

Если признавать инвентаризацию как основополагающий приём бухгалтерского учёта, то следует признать, что цель бухгалтерского баланса состоит в отражении имущественного положения организации. Однако если, не без основания, считать инвентаризационную опись всего-навсего первичным документом, который, как и любой такой документ, содержит ошибки, то основной задачей процесса составления баланса следует признать исчисление финансовых результатов.

Список используемых источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. – М.; СПб.: Издательско – торговая корпорация «Дашков и К»: «Издательский дом Герда», 2016
2. План счетов бухгалтерского учета финансово– хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ №94н от 31.10.00 г. (в ред. от 18.09.06 г.) // СПС Консультант– Плюс
3. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.95 г., №49.
4. Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № ИНВ-26 "Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризации", утв. Постановлением Госкомстата РФ от 27.03.2000 г., №26,
5. "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации", утв. Госкомстатом России от 18.08.98. г., №88.
6. Положение по бухгалтерскому учету. Изд. 4-е доп. – Ростов н. /Д: изд-во «Феникс», 2016
7. Федеральный закон № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996г
8. *Астахов В.П.* Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие.Серия «Экономика и управление».-М.:ИКЦ «МарТ»., Ростов н./Д: Изд. центр «МарТ»,2003
9. *Бакаев А.С., Безруких П.С., Врублевский Н.Д.* и др.; под ред. Безруких П.С. – 4-е издание, перераб. и доп. – Ш.: Бухгалтерский учет, 2002
10. *Богатая И.Н., Хахонова Н.Н.* «Основы бухгалтерского учета: экзаменационные ответы» Серия "Сдадим экзамен". – Ростов н./Д: "Феникс", 2006
11. *Булатов М.А.* «Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие. – 2-е издание, перераб. и доп. /М. А. Булатов. – М.: Экзамен, 2003
12. *Киримов В.Е.* Бухгалтерский финансовый учет: Учебник.- М.: «Дашков и К», 2005
13. *Кондраков Н.П.* Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2005
14. *Кутер М.И.* Введение в бухгалтерский учёт. Учебник- Краснодар.: 2013
15. *Соколов Я. В., Быков В. А*., Инвентаризация как метод бухгалтерского учета// Бухгалтерский учет №4, 2005
16. *Соколов Я.В*. Основы теории бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2000
17. *Кутер М.И., Гурская М.М., Шихиди А.Г.* Значение учения Жака Савари для развития бухгалтерского учета (окончание) // Международный бухгалтерский учет. 2011. №32 (182).
18. *Кутер М.И., Тхагапсо Р.А.* Роль инвентаризации в процедурах несостоятельности // Экономический анализ: теория и практика. 2005. № 19.
19. *Палий В.Ф.* Теория бухгалтерского учета: современные проблемы. М.: Изд—во «Бухгалтерский учет», 2007.
20. *Ришар Ж.* Бухгалтерский учет: теория и практика: пер. с фр. / под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000.