Министерство образования и науки Российской Федерации

*Федеральное государственное бюджетное образовательное   
учреждение высшего образования*

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Экономический факультет**

**Кафедра бухгалтерского учета, аудита  
и автоматизированной обработки данных**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

БУХГАЛТЕРСКИЕ СЧЕТА: СТРУКТУРА И

КЛАССИФИКАЦИЯ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Работу выполнила |  | | Белла Руслановна Такахо |
| Направление подготовки | | 38.03.01 Экономика | |
| Направленность (профиль) | | Экономика предприятий и организаций | |
| Научный руководитель канд. экон. наук, доц. |  | | Е.В. Оломская |
| Нормоконтролер  канд. экон. наук, доц. |  | | Е.В. Оломская |

Краснодар

2018

СОДЕРЖАНИЕ

Введение 3

1 Бухгалтерские счета структура и классификация 5

1.1 Бухгалтерские счета: порядок открытия, виды и структура 5

1.2 Классификация счетов по назначению и структуре 10

1.3 Взаимосвязь бухгалтерских счетов и отчетности 21

2 Решение сквозной задачи 26

Заключение 33

Список использованных источников 35

Приложения 36

ВВЕДЕНИЕ

Важнейшим элементом информационной системы бухгалтерского учета, предназначенным для группировки и хранения данных о хозяйственных операциях, выступает бухгалтерский счет.

Бухгалтерские счета ­⎯ способ классификации объектов бухгалтерского наблюдения и отражения на них информации о фактах хозяйственной жизни. В процессе хозяйственной деятельности на предприятиях происходит множество хозяйственных операций, которые изменяют остатки средств и их источников в балансе.

Классификация счетов занимает особое место в теории бухгалтерского учета: она является методическим основанием для построения планов счетов ⎯ инструментов практического ведения бухгалтерского учета.

Отношение к значению классификации счетов существенно менялось. Так в 60-е годы ХХ в. считалось, что классификация облегчает изучение и понимание назначения, содержания и строения счетов, позволяет правильно их использовать в практической работе; в современных же условиях развития рыночных отношений значение классификации счетов рассматривается намного шире, так как она необходима не только для упорядочивания счетов, но и для создания информационной системы, отражающей хозяйственную деятельность организации на основе анализа потребностей в такой информации и выявлении возможностей ее получения на счетах.

Актуальность данной темы связана с тем, что без существования счетов трудно себе представить современный бухгалтерский учет, как трудно представить себе бухгалтера, который не был бы знаком с порядком, принципами и правилами ведения учета на том или ином счете. Отсюда возникает необходимость рассмотрения классификаций счетов бухгалтерского учета.

Цель данной работы заключается в изучении структуры счетов и рассмотрении классификации счетов бухгалтерского учета по назначению и структуре.

Для достижения данной цели необходимо осуществить следующие задачи:

— ознакомиться со структурой бухгалтерских счетов;

— рассмотреть классификацию счетов бухгалтерского учета по назначение и структура счета;

— изучить взаимосвязь бухгалтерских счетов и отчетности.

При работе были использованы научные труды ведущих отечественных специалистов в области теории бухгалтерского учета, в которых описание счетов дано в наиболее полной и доступной форме. Для анализа данной темы были выбраны следующие методы: анализ научно-методической литературы и систематизация материалов, используемых в работе.

1 Бухгалтерские счета: структура и классификация

1.1 Бухгалтерские счета: порядок открытия, виды и структура

Бухгалтерские счета ⎯ способ экономической группировки объектов наблюдения, позволяющий̆ отразить не только начальное и конечное состояние, но и сами изменения объектов учета в результате свершившихся хозяйственных фактов. Счета открываются на каждый вид актива, капитала и обязательств, а также доходов и расходов, на них выявляется и распределяется финансовый результат. Бухгалтерские счета ⎯ важнейший элемент бухгалтерской информационной системы, инструмент ее моделирования [8, c. 111].

По внешнему виду счет представляет собой таблицу, состоящую из двух частей. В начале таблицы дается название счета ⎯ наименование объекта учета. Левая часть счета называется дебетом (Д), а правая часть ⎯ кредитом (К). Следовательно, «дебет» и «кредит» счета соответствуют его сторонам. На счетах отражают хозяйственные операции как в количественном, так и в стоимостном выражении. Для обозначения остатков на счетах бухгалтерского учета пользуются термином «сальдо» (остаток счета). В зависимости от содержания бухгалтерские счета подразделяются на активные, пассивные и активно-пассивные.

Автор балансовой̆ теории И.Ф. Шер называл формальное балансовое уравнение (Активы = Капитал собственника + Обязательства) уравнением открытия бухгалтерских счетов. Расположение начального сальдо (в дебете или кредите счета) для счетов активов, капитала и обязательств (пассивов) зависит от местонахождения объекта учета в бухгалтерском балансе. Активы располагаются на левой̆ стороне баланса, следовательно, начальное сальдо на счетах активов (и соответственно увеличение) должно помещаться на левой̆ стороне счета, т. е. по дебету. Для пассивов (капитала, резервов и долговых обязательств организации) налицо противоположная картина: правостороннее размещение в балансе таких объектов бухгалтерского наблюдения предполагает нахождение сальдо на этих счетах на правой̆ стороне, т. е. по кредите [8, c. 305].

На рисунке 1.1 рассматривается структура счетов с дебетовым начальным сальдо (счета активов).

|  |  |
| --- | --- |
| Счета активов | |
| Д | К |
| Сальдо начальное (СНД) |  |
| Хозяйственные операции, отражающие увеличение активов (+) | Хозяйственные операции, учитывающие уменьшение, списание или выбытие активов (–) |
| Сумма оборотов по дебету (СОД) | Сумма оборотов по кредиту (СОК) |
| Сальдо конечное (СКД) |  |

Рисунок 1.1 — Структура счетов с дебетовым сальдо

Для счетов с дебетовым начальным (*СНД*) и конечным (*СКД*) сальдо, на которых учитываются активы, итоговый показатель рассчитывается по сумме начального сальдо и сумме оборотов по дебету, уменьшенной на сумму оборотов по кредиту:

*СКД* = *СНД* + *СОД* – *СОК*.

Активные счета расположены в активе баланса и предназначены для учета имущества организации. На активных балансовых счетах учитываются различные виды имущества, их наличие, состав, движение. На активных счетах остатки (сальдо) всегда показываются по дебету.

Структура любого счета предполагает: начальное сальдо (дебетовое ⎯ СНД или кредитовое ⎯ СНК), показатели, отражающие увеличение первоначального значения (на той же стороне счета), и показатели, приводящие к уменьшению (на противоположной стороне) первоначального значения, итоговый показатель по всем записям на каждой стороне, называемый в бухгалтерском учете суммой оборотов (соответственно суммой оборотов по дебету (СОД) и суммой оборотов по кредиту (СОК)), конечное сальдо ⎯ показатель, характеризующий состояние объекта бухгалтерского наблюдения на конец отчетного периода (дебетовое ⎯ СКД или кредитовое ⎯ СКК) [8, c. 305].

На рисунке 1.2 рассматривается структура счетов с кредитовым начальным сальдо (счета капитала и обязательств).

|  |  |
| --- | --- |
| Счета капитала и обязательств | |
| Д | К |
|  | Сальдо начальное (СНК) |
| Хозяйственные операции, отражающие уменьшение или расходование капитала, обязательств (–) | Хозяйственные операции, учитывающие увеличение или формирование капитала, обязательств (+) |
| Сумма оборотов по дебету (СОД) | Сумма оборотов по кредиту (СОК) |
|  | Сальдо конечное (СКК) |

Рисунок 1.2 — Структура счетов с кредитовым сальдо

Для счетов с кредитовым начальным (*СНК*) и конечным (*СКК*) сальдо, предназначенных для учета капитала и обязательств, итоговый показатель определяется суммой начального сальдо и суммой оборотов по кредиту за вычетом суммы оборотов по дебету:

*СКК* = *СНК* + *СОК* – *СОД*.

Пассивные ⎯ это счета бухгалтерского учета, на которых учитываются источники формирования имущества организации (обязательства и капитал), их наличие, состав, движение. К пассивным относятся следующие счета:

— учета капитала;

— учета кредитов и займов;

— учета кредиторской задолженности и обязательств;

— учета финансовых результатов (прибыли);

— учета амортизации.

Помимо счетов для учета имущества организации (активных) и источников его формирования (пассивных), в бухгалтерском учете существуют также счета, на которых одновременно отражаются и имущество, и источники его формирования. Такие счета называются активно-пассивными.

Так, на счете 75 «Расчеты с учредителями» сальдо по дебету отражает дебиторскую задолженность владельцев (вторых лиц) перед экономическим субъектом (первым лицом) по взносам в уставный капитал. Сальдо по кредиту этого счета показывает задолженность хозяйственной единицы перед ее владельцами (учредителями) по выплате доходов (дивидендов).

На счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» дебетовое сальдо отражает актив предприятия ⎯ средства в расчетах (дебиторскую задолженность перед хозяйствующим субъектом), а сальдо по кредиту счета ⎯ задолженность предприятия перед различными кредиторами.

Сальдо на подобных счетах «развернутое» (часто перечень дебиторов и кредиторов состоит из разных агентов и корреспондентов); существуют особые правила вывода остатков на таких счетах [8, c. 315].

На рисунке 1.3 рассматривается структура активно-пассивных счетов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Активно-пассивные счета | | |
| Д | К |
| Сальдо начальное (СНД) | Сальдо начальное (СНК) |
| Хозяйственные операции, увеличивающие дебиторскую задолженность (+) | Хозяйственные операции, уменьшающие дебиторскую задолженность (–) |
| Хозяйственные операции, уменьшающие кредиторскую задолженность (–) | Хозяйственные операции, увеличивающие кредиторскую задолженность (+) |
| Дебетовый оборот (ДО), в т. ч. по дебиторской задолженности (ДОДЗ) (+)  По кредиторской задолженности (ДОКЗ) (–) | Кредитовый оборот (КО), в т. ч. по дебиторской задолженности (КОДЗ) (–)  По кредиторской задолженности (КОКЗ) (+) |

Продолжение рисунка 1.3

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо конечное (СКД) | Сальдо конечное (СКК) |

Рисунок 1.3 — Структура счетов с двумя сальдо

На счетах с двумя сальдо (рис. 1.3) сальдо конечное дебетовое (*СКД*) определяется суммой начального сальдо по дебету (*СНД*) и суммой дебетовых оборотов, относящейся к дебиторской задолженности (*ДОДЗ*), уменьшенной на величину суммы кредитовых оборотов, включающей хозяйственные операции, отражающие уменьшение долгов дебиторов перед экономическим субъектом (*КОДЗ*):

*СКД* = *СНД* + *ДОДЗ* – *КОДЗ*.

Конечное сальдо кредитовое на таких счетах (*СКК*), наоборот, увеличивается за счет суммы кредитовых оборотов по кредиторской задолженности (*КОКЗ*) и уменьшается на величину суммы дебетовых оборотов по кредиторской задолженности (*ДОКЗ*):

*СКК* = *СНК* + *КОКЗ* – *ДОКЗ*.

Счета бухгалтерского учета ⎯ это способ отражения, экономической группировки и оперативного контроля активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций организации [7].

Все счета, согласно экономической группировке, делятся на три группы: активные, пассивные и активно-пассивные. Активные счета предназначены для отражения состояния и движения хозяйственных средств. Активными счета называются потому, что хозяйственные средства показываются в активе баланса. Можно отметить, что наименование активных счетов часто совпадает с названием статей актива баланса. Счета, предназначенные для отражения состояния и движения источников хозяйственных средств, называются пассивными, так как в балансе источники показываются в пассиве баланса. Активно-пассивные счета служат для отражения расчетных операций.

Деление счетов на активные и пассивные отражает органическую связь счетов с балансом. Структура бухгалтерского счета довольно проста. Счет состоит из трех основных элементов:

— номер и наименование счета;

— сторона дебета;

— сторона кредита.

1.2 Классификация счетов по назначению и структуре

**Классификация счетов по назначению и структуре**(структурная классификация) дополняет экономическую классификацию в части научной постановки бухгалтерского учета.

Цель классификации счетов по назначению и структуре ⎯ получение необходимой информации о формировании и использовании хозяйственных средств, а также источниках их образования.

Признаком классификации счетов по структуре и назначению являются общие правила учета по каждой группе счетов и ведение аналитического учета.

Такая классификация дает ответ на вопросы: «Как учитываются объекты в той или иной группе счетов? Для чего нужны те или иные счета? Какие показатели можно получить с помощью отдельных счетов для того, чтобы эффективно управлять предприятием?» Подразделение счетов идет в зависимости от непосредственной функции в учетном процессе [9].

Согласно данной классификации все счета бухгалтерского учета делятся на следующие группы (рисунок 1.4):

— основные счета;

— регулирующие счета;

— операционные счета;

— забалансовые счета.

Забалансовые

Операционные

Регулирующие

Основные

Сопоставляющие (результатные)

Калькуляционные

Отчетно-распределительные

Собирательно-распределительные

Контрарные

Дополнительные

Расчетные

Собственного капитала

Денежные

Неинвентарные

Инвентарные

Счета бухгалтерского учета

Рисунок 1.4 — Классификация счетов по назначению и структуре

Основныесчета характеризуют имущественное состояние субъекта хозяйствования и его изменение, т.е. его основу, что и определяет их название. Основными активами каждого субъекта хозяйствования являются материальные ценности, денежные средства, средства в расчетах (дебиторская задолженность), а источниками формирования ⎯ собственный капитал и заемные (привлеченные) источники (кредиторская задолженность). В этой связи для формирования показателей по названным объектам учета основные счета подразделяются на подгруппы: инвентарные счета; неинвентарные счета; денежные счета; счета собственного капитала; счета расчетов.

Инвентарныесчета предназначены для учета материальных ценностей (материальные счета). К ним относятся основные счета «Основные средства», «Оборудование к установке», «Материалы», «Животные на выращивании и откорме», «Готовая продукция», «Товары».

Все перечисленные основные счета по учету материальных ресурсов по отношению к балансу являются активными. Остатки (сальдо) по этим счетам могут быть только дебетовыми и отражаются в статьях актива баланса. Хозяйственные операции на этих счетах отражаются в денежном и натуральных измерителях, достоверность остатков (сальдо) подтверждается в результате проведения инвентаризации (поэтому счета называются инвентарными).

К неинвентарнымсчетам относится счет «Нематериальные активы», где учитываются приобретенные права (лицензии на определенные виды деятельности, патенты, авторские права), организационные расходы при создании предприятия, торговые марки, торговые знаки, брокерские места, иные нематериальные активы.

Денежные счета предназначены для учета денежных средств предприятия. К счетам для учета денежных средств относятся счет «Касса», «Расчетный счет», «Валютный счет», «Специальные счета в банках», «Переводы в пути», «Финансовые вложения». Эти счета являются активными, учет на них ведется только в денежном выражении.

Подгруппа счетов для учета собственного капитала включает счета «Уставный капитал», «Резервный фонд», «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». По кредиту перечисленных счетов отражается увеличение источников, а по дебету ⎯ использование (уменьшение). Сальдо по этим счетам может быть только кредитовым (за исключением счета «Нераспределенная прибыль», «Непокрытый убыток» в части непокрытого убытка), которое отражается в пассиве баланса. Следовательно, эти счета по отношению к балансу являются пассивными, остатки по ним отражаются в пассиве баланса.

Счета для учета расчетных операцийотражают состояние дебиторской и кредиторской задолженности предприятий. Поэтому счета этой подгруппы могут быть по структуре активными, пассивными и активно-пассивными.

Дебиторская задолженность учитывается на таких активных счетах, как «Расчеты по авансам выданным», «Расчеты с покупателями и заказчиками», «Расчеты по претензиям», «Расчеты с подотчетными лицами», «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Основное назначение перечисленных счетов ⎯ это отражение дебиторской задолженности и, следовательно, они должны быть активными счетами. Вместе с тем, в отдельных случаях эти счета расчетов могут выступить в качестве пассивных или активно-пассивных. Это зависит от того, какие виды задолженности (дебиторская или кредиторская) должны быть отражены в результате хозяйственных операций с указанными юридическими и физическими лицами. Например, кредиторская задолженность подотчетному лицу по произведенным им расходам на служебную командировку без выдачи аванса [9].

На пассивных счетах расчетов отражается кредиторская задолженность, в этом их основное назначение. К таким счетам относятся счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», «Расчеты по авансам, полученным», «Расчеты с бюджетом», «Расчеты с персоналом по оплате труда». Основным назначением перечисленных счетов является отражение кредиторской задолженности. Это и определяет их структуру как пассивных счетов. Однако, отдельные хозяйственные операции с указанными на счетах юридическими и физическими лицами могут привести к появлению дебиторской задолженности. В этом случае перечисленные счета будут выполнять роль активных счетов. Например, дебетовый остаток (сальдо) по счету «Расчеты с персоналом по оплате труда» говорит о выплаченных наперед суммах работникам до выполнения ими работ и возникновении их задолженности перед предприятием. Излишне перечисленные суммы в бюджет или внебюджетные фонды приводят к дебетовым остаткам (сальдо) на соответствующих счетах и свидетельствуют о дебиторской задолженности с их стороны субъектам хозяйствования.

Отдельные счета расчетов предназначены для одновременного отражения дебиторской и кредиторской задолженности, что является их основным назначением. По структуре такие счета являются активно-пассивными и могут иметь развернутое сальдо (дебетовый и кредитовый остаток). К таким счетам относятся «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», «Расчеты с учредителями», «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», «Расчеты с дочерними предприятиями», «Внутрихозяйственные расчеты». Необходимость применения таких счетов обусловлена изменением характера отношений во взаиморасчетах между субъектами хозяйствования, что приводит к появлению то дебиторской, то кредиторской задолженности между ними или одновременно к той и другой.

Основные счета не в полной мере дают характеристику имущественного состояния субъектов хозяйствования. В хозяйственной деятельности появляется необходимость регулирования (уточнения) оценки средств и их источников. Такая информация может быть получена на регулирующих счетах, которые открываются и ведутся в качестве дополнения к основным счетам, раскрывают их содержание. Самостоятельное значение данные счета имеют для анализа изменяющейся оценки средств или части какого-либо источника средств. Регулирующие счета подразделяются на дополнительные и контрарные.

Дополнительные счета предназначены для обобщения сумм, увеличивающих (дополняющих) стоимостную оценку объекта, учитываемого на основном счете. Дополнительный счет полностью повторяет структуру основного счета, к которому он открывается. Например, сырье и материалы могут учитываться на предприятии по цене поставщика на основном активном счете «Материалы». В этом случае транспортно-заготовительные расходы по приобретенным материалам будут отражаться на отдельном регулирующем дополнительном счете «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Фактическая себестоимость материалов определяется путем суммирования их стоимости по цене поставщика, числящейсяна дебете основного активного счета «Материалы» и дебетового сальдо по регулирующему дополнительному счету «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Контрарные счетапредназначены для обобщения сумм, уменьшающих стоимостную оценку объекта, учитываемого на основном счете. При этом из первоначальной оценки объекта, числящегося на основном счете, вычитают остаток по регулирующему контрарному счету. Структура контрарного счета зеркально отражает структуру основного счета, для уточнения которого он открыт. Если контрарный счет открыт для уточнения суммы по основному активному счету, то он называется контрактивными имеет строение пассивного счета.

Примером контрактивного счета может служить счет «Амортизация основных средств». В течение всего срока службы на предприятии основные средства учитываются по первоначальной (восстановительной) стоимости, состоящей из цены приобретения (или постройки), расходов по доставке и установке. В процессе эксплуатации основные средства изнашиваются, а значит, теряют свою первоначальную стоимость. По мере увеличения износа по кредиту контрактивного счета «Амортизация основных средств» накапливаются суммы, отражающие степень их изношенности. Определить действительную (так называемую остаточную) стоимость основных средств можно путем вычитания из дебетового остатка основного активного счета «Основные средства» кредитового остатка контрактивного счета «Амортизация основных средств».

Примером контрактивного счета может служить счет «Собственные акции (доли)», который предназначен для учета собственных акций, выкупленных у акционеров (участников).

Следующая группа счетов включает операционные счета, предназначенные для учета хозяйственных процессов и выявления их результатов. Хозяйственные процессы заготовления (снабжения), производства и реализации состоят из множества различных хозяйственных операций, поэтому счета для их отражения называются операционными.

Операционные счета делятся на следующие подгруппы: собирательно-распределительные; отчетно-распределительные; калькуляционные; сопоставляющие (результатные).

Собирательно-распределительные ⎯ это счета, используемые для обобщения информации о косвенных расходах предприятия с целью последующего их распределения между объектами учета. К ним относятся такие счета, как «Общепроизводственные расходы», «Общехозяйственные расходы».

В связи с тем, что часть расходов предприятия в момент их оплаты или начисления нельзя сразу отнести на счета затрат по конкретному объекту (так как по своей экономической сущности они относятся к нескольким), их предварительно собирают по дебету собирательно-распределительного счета. В конце месяца подсчитывают дебетовый оборот, определяют общую сумму и путем математических расчетов распределяют ее между объектами учета (например, между видами готовой продукции). Все косвенные расходы предприятия за месяц полностью распределяются между соответствующими объектами и списываются в кредит. Поэтому сальдо на собирательно-распределительных счетах не бывает. Название собирательно-распределительного счета [9].

Отчетно-распределительныесчета применяются для равномерного распределения затрат (расходов), которые относятся к разным отчетным периодам, а также для включения их в себестоимость продукции того периода, к которому они относятся.

Эти счета могут быть активными и пассивными. Примером активного счета может служить счет «Расходы будущих периодов», на дебете которого собираются затраты, произведенные в данном периоде, но фактически относящиеся к будущим периодам и включаемые в себестоимость продукции (услуг, реализованных товаров и т.д.) в течение ряда месяцев. Например, уплаченная вперед сумма подписки на газеты и журналы, расходы на аренду помещений, по освоению производства новых видов продукции, затраты на ремонт, производимый неравномерно в течение года. По кредиту данного счета произведенные вперед расходы постепенно списываются при наступлении соответствующих периодов в дебет счетов «Основное производство», «Общехозяйственные расходы2, и др. Сальдо на этом счете может быть только дебетовым, означающим нераспределенную сумму произведенных затрат, и отражается в активе баланса в составе незавершенного производства.

Примером пассивного отчетно-распределительного счета является счет «Резервы предстоящих расходов», по кредиту которого отражается сумма начисленного резерва для осуществления расходов, относящихся к данному периоду, но которые будут произведены в последующих периодах. Формирование такого резерва производится по кредиту данного счета равномерными долями в корреспонденции со счетами по учету затрат основного производства и другими. Примерами таких резервов являются суммы предстоящей оплаты отпусков работников, выплат ежегодного вознаграждения за выслугу лет, предстоящих затрат по ремонту основных средств и др. Фактически произведенные расходы и платежи отражаются по дебету этого счета в корреспонденции со счетами «Расчеты с персоналом по оплате труда», «Основное производство» и др. Этим самым происходит уменьшение зарезервированной суммы. Сальдо по этому счету может быть только кредитовым, отражающим включенные в состав затрат расходы (или за счет других источников), которые предприятие произведет в следующих отчетных периодах [10].

К операционным счетам относятся также калькуляционныесчета. Примерами таких счетов являются счет «Вложения во внеобототные активы», «Основное производство», «Вспомогательные производства». По дебету этих счетов отражаются произведенные затраты на производство продукции, работ, услуг, возведение или приобретение основных средств, на основе которых определяется себестоимость единицы. Исчисление себестоимости единицы произведенной продукции, услуг называется калькуляцией, отсюда и счета получили название калькуляционных.

На калькуляционных счетах аналитический учет ведется по отдельным объектам калькуляции и установленным статьям затрат. По структуре данные счета являются активными, так как по дебету их учитываются все фактические расходы по производству продукции, работ, услуг, а по кредиту отражается списание этих расходов, относящихся к готовой продукции, выполненным работам, услугам, т.е. отражается их фактическая себестоимость в корреспонденции с дебетом счета «Готовая продукция» или другими счетами.

Остаток (сальдо) по калькуляционным счетам может быть только дебетовым, свидетельствующим о наличии незавершенного производства. Фактическая себестоимость произведенной готовой продукции (работ, услуг) определяется в следующем порядке: к фактическим расходам, отраженным на дебете этого счета за месяц, прибавляется сумма (остаток) незавершенного производства на начало месяца (отчетного периода) и вычитается остаток незавершенного производства на конец месяца. Остатки (сальдо) по калькуляционным счетам отражаются в активе баланса.

Сопоставляющие (результатные) счета используются для отражения хозяйственных процессов и выявления их результата путем сопоставления сумм оборотов дебета и кредита, отраженных в разных оценках.

Примером сопоставляющего (результатного) счета является счет «Реализация продукции, работ, услуг», по дебету которого отражается реализованная продукция в оценке по фактической себестоимости, а по кредиту ⎯ поступившая сумма выручки за реализованную продукцию в корреспонденции со счетом «Расчеты с покупателями и заказчиками». Следовательно, по кредиту данного счета отражается та же реализованная продукция, что и по дебету, только выраженная в продажных ценах. Сравнение сумм, записанных по дебету и кредиту этого счета, показывает результат от реализации, который может быть прибылью или убытком. Превышение кредитового оборота над дебетовым свидетельствует о полученной прибыли в процессе реализации, а превышение дебетового оборота над кредитовым отражает полученный убыток.

В конце месяца полученный на счете «Реализация продукции (работ, услуг)» результат списывается на финансово-результатный счет «Прибыли и убытки». Дебетовый остаток (убыток) списывается с кредита счета «Реализация продукции (работ, услуг)» в дебет счета «Прибыли и убытки», а кредитовый остаток (прибыль от реализации) ⎯ отражается, наоборот, по дебету счета «Реализация продукции (работ, услуг)» и кредиту счета «Прибыли и убытки». В результате таких записей счет «Реализация продукции (работ, услуг)» закрывается и в балансе сальдо не отражается.

Счет «Прибыли и убытки» также относится к данной группе счетов, так как на нем отражается финансовый результат всей хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования. По кредиту данного счета отражается прибыль, полученная от реализации продукции, работ, услуг, в корреспонденции с дебетом счета «Реализация продукции, работ, услуг» и внереализационные доходы от других хозяйственных операций, а по дебету ⎯ убытки от реализации продукции, работ, услуг и различные внереализационные расходы.

По счету «Прибыли и убытки» на конец каждого месяца выводится остаток (сальдо). Дебетовый остаток по данному счету свидетельствует о полученном убытке субъекта хозяйствования, а кредитовый ⎯ показывает балансовую прибыль, которая отражается в пассиве баланса [10].

Все рассмотренные выше группы счетов используются для отражения хозяйственных средств, источников их формирования и хозяйственных процессов. Поэтому отраженные на этих счетах показатели, характеризующие объекты учета прямо или косвенно представлены в балансе. Это обусловливает и название этих счетов ⎯ балансовые счета.

В бухгалтерском учете применяются также забалансовые счета, остатки по которым не включаются в баланс, так как на них отражаются средства (активы), временно находящиеся у субъекта хозяйствования и не принадлежащие ему.

К таким средствам относятся взятые в краткосрочную аренду (или лизинг) основные средства; материальные ценности, принятые на ответственное хранение; товары, принятые на комиссию; оборудование, принятое для монтажа; дебиторская задолженность, списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должников, и др.

Необходимость обособленного учета ценностей, не принадлежащих данному субъекту хозяйствования, на забалансовых счетах обосновывается тем, что в балансе должны отражаться только принадлежащие ему средства и источники, которые их формируют. Отражение на забалансовых счетах не собственных средств производится для того, чтобы не преувеличить размер средств, находящихся в собственности субъекта хозяйствования. В противном случае такие средства были бы отражены в балансе два раза: один раз у собственника и второй ⎯ у субъекта хозяйствования, где они находятся во временном пользовании и которому они не принадлежат. Отличительной особенностью забалансовых счетов является одинарный порядок записей на них хозяйственных операций. Если на балансовых счетах хозяйственные операции отражаются с помощью двойной записи, т.е. в одинаковой сумме по дебету одного и кредиту другого счета, то на забалансовых счетах операция отражается только по дебету или кредиту одного счета. Большинство забалансовых счетов активные. При использовании в учетной практике предприятий забалансовых счетов на каждый из них открывается (заводится) карточка для ведения записей операций по движению учитываемых объектов.

Классификация счетов по назначению и структуре свидетельствует о том, какая информация по учитываемым объектам формируется на тех или иных счетах и по какому типу построены эти счета, т.е. являются они активными или пассивными. Согласно данной классификации все счета бухгалтерского учета делятся на следующие группы:

— основные счета;

— регулирующие счета;

— операционные счета;

— забалансовые счета.

1.3 Взаимосвязь бухгалтерских счетов и отчетности

Бухгалтерская отчетность ⎯ это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам на определенную отчетную дату.

Показатели бухгалтерской отчетности прямо и косвенно формируются из счетов Главной книги или выводятся из учетных данных, получаемых в результате специальных расчетов.

Отсюда вытекает органичная взаимосвязь между бухгалтерском учетом и бухгалтерской отчетностью, которая состоит в том, что сводные учетные данные переходят в соответствующие формы отчетности в виде синтезированных итоговых показателей.

По своему назначению бухгалтерская отчетность является основным источником информации о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменении в ее финансовом положении.

Данные об изменениях в финансовом положении организации дают возможность оценить ее инвестиционную, финансовую и текущую (операционную) деятельность в отчетном периоде. Тщательное изучение бухгалтерской отчетности позволяет вскрыть причины достигнутых успехов либо недостатков в работе, наметить пути совершенствования деятельности организации.

Основными нормативными актами, регламентирующими порядок формирования бухгалтерской отчетности организации, являются ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Организация должна составлять промежуточную и годовую бухгалтерскую отчетность. Промежуточной является месячная и квартальная бухгалтерская отчетность, составляемая нарастающим итогом с начала отчетного года [11].

В состав годовой бухгалтерской отчетности входят:

1. Бухгалтерский баланс (форма № 1);
2. Отчет о финансовых результатах (форма № 2);
3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, включающие: отчет об изменениях капитала (форма № 3); отчет о движении денежных средств (форма № 4); приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5); пояснительную записку.
4. Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности, если она в соответствии с требованиями законодательства подлежит обязательному аудиту. Некоммерческим организациям рекомендуется включать в состав годовой бухгалтерской отчетности отчет о целевом использовании полученных средств (форма №6).

Связь счетов с балансом проявляется в следующем:

— На основании данных статей баланса открываются активные и пассивные счета, названия которых в основном совпадают со статьями баланса. Так, статье актива «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» соответствует счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; статье пассива «Уставный капитал» ⎯ счет 80 «Уставный капитал» и т.д. Иногда несколько счетов представлены в балансе одной статьей. Например, статья баланса «Запасы» включает несколько групп счетов. В то же время существуют счета, отражающиеся в балансе по двум статьям. Например, счет 75 «Расчеты с учредителями» в активе баланса включен в статью «Дебиторская задолженность», а в пассиве ⎯ в статью «Прочие обязательства».

— В соответствии с расположением статей в активе баланса (левой стороне) первоначальные остатки в активных счетах записываются на левой стороне счета, т.е. по дебету, а остатки пассивных счетов, которые открываются на основе пассива баланса (правой стороны) записываются на правой стороне счета, т.е. по кредиту.

— Суммы остатков по соответствующим статьям баланса являются начальными остатками открываемых синтетических счетов. Общая сумма дебетовых остатков синтетических счетов равна общей сумме кредитовых остатков, так как эти итоги являются итогами актива и пассива баланса ⎯ брутто. На основании конечных сальдо синтетических счетов составляют новый баланс. В нем отражаются итоговые данные в денежной оценке.

— В текущем учете представлены счета, которые в балансе отсутствуют, так как они закрываются до составления баланса. Например, счета 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 90 «Продажи» и др. Кроме того, в балансе не отражаются забалансовые счета.

В начале отчетного периода (согласно теории преемственности балансов И.Ф. Шера) на основе заключительного бухгалтерского баланса на конец предшествующего отчетного периода строится баланс на начало нового отчетного периода и открываются бухгалтерские счета, которые имеют в балансе показатели начального сальдо. Показатели, характеризующие состояние объектов бухгалтерского наблюдения (активы, капитал и обязательства) на конец предшествующего периода, переписываются в новый баланс и заносятся на бухгалтерские счета в виде данных, отражающих объект наблюдения на начало отчетного периода, т. е. в виде начального сальдо. При этом запись делается в той части счета (дебет или кредит), в которой показатель находится в балансе: если на статьях актива (т. е. в левой стороне баланса) – сальдо соответственно указывается по дебету бухгалтерского счета; для статей капитала и долговых обязательств (в балансе справа) сальдо на счете записывается по кредиту.

Бухгалтерские действия по выбору из баланса показателей, характеризующих объект наблюдения на начало отчетного периода, и переносу их как начальное сальдо на бухгалтерские счета называются открытием счета.

Подобный подход к открытию счета характерен для постоянных счетов, т. е. счетов с явно выраженным сальдо. Данные (сальдо) таких счетов (счета активов, капитала и обязательств) могут распространяться за пределы одного отчетного периода, и в бухгалтерском статическом балансе для них предусмотрены соответствующие балансовые статьи. К счетам с явно выраженным сальдо относятся и те счета, на которых в силу определенных обстоятельств на конец (начало) периода сальдо равно нулю (например, отсутствие денежных средств в кассе или на банковском счете), но такое событие считается частным случаем, а не правилом, и в балансовой таблице таким счетам выделены отдельные статьи.

Счета доходов и расходов, а также другие счета, характеризующие хозяйственные и финансовые процессы, накопленные обороты которых относятся только к отчетному периоду и в конце его закрываются, считаются счетами без явно выраженного сальдо. Конечное сальдо у такого закрытого счета отсутствует. Счета без явно выраженного сальдо называются также транзитными, переменными или временными.

Открыть транзитный счет (в российском учете транзитные счета еще называют бессальдовыми) значит отразить на нем данные хотя бы об одном хозяйственном факте. Заметим, подобный подход имеет место и в западном учете: нулевое начальное сальдо на счетах не записывается, а подразумевается.

Перечень бухгалтерских счетов, открываемых хозяйствующим субъектом в течение отчетного периода, называется Главной книгой. Совокупность сведений на бухгалтерских счетах составляет основу бухгалтерской информационной системы предприятия.

В течение отчетного периода на счетах отражаются изменения, происходящие с объектами бухгалтерского наблюдения или факторами финансового результата, как следствие свершившихся фактов хозяйственной жизни. По окончании периода на каждом счете подсчитываются итоги по дебетовой и кредитовой стороне, а по постоянным счетам выводится конечное сальдо [8].

При изменениях в балансе, происходящих под влиянием происходящих фактов хозяйственной жизни, каждая операция вызывает равновеликие изменения в двух статьях баланса. Равенство итогов актива и пассива баланса не нарушается. При отражении операций на счетах, органически связанных с балансом и открываемых на основе его статей, каждый факт хозяйственной жизни также будет вызывать двойные и равновеликие изменения. Это позволяет отражать факты хозяйственной жизни на счетах способом двойной записи. Суть его состоит в том, что любая совершенная хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учета в одной и той же сумме дважды: по дебету одного и кредиту другого счета.

Применение в бухгалтерском учете двойной записи дает возможность проверять правильность записанных сумм. Для этого суммы операций отдельно по дебету и отдельно по кредиту складывают по всем счетам. Если итоги равновелики, записи сделаны верно.

Двойная запись позволяет контролировать факты хозяйственной жизни и по существу, т.к. она показывает взаимосвязи между счетами и позволяет взаимно проверять деятельность лиц, сдающих и принимающих ценности или результаты работы.

При двойной записи между счетами возникает взаимосвязь, называемая корреспонденцией счетов, а счета называются корреспондирующими.

Процедура определения счетов, затрагиваемых данной хозяйственной операцией, и последующего отражения в этих счетах суммы произведенной операции называется бухгалтерской проводкой [11].

Хочется еще раз отметить важность наиболее полного и достоверного изложения в бухгалтерской отчетности необходимой информации. Несоблюдение этих требований может привести к весьма существенным негативным последствиям как для самого предприятия, так и для заинтересованных лиц и организаций ⎯ кредиторов, акционеров и др.

Отчетность представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности организации за отчетный период. Отчетность включает таблицы, которые составляют по данным бухгалтерского, статистического и оперативного учета. Она является завершающим этапом учетной работы.

2 Решение сквозной задачи

01.11.2014 г. было зарегистрировано ООО «Океан» с уставным капиталом 7 000 000 р. Объявление уставного капитала отражается записью:

*Дебет 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»*

*Кредит 80 «Уставный капитал» —* 7 000 000 р.

Собственниками в качестве вклада в уставный капитал было внесено 5 600 000 р. на расчетный счет. На суммы вкладов должны быть выполнены следующие проводки:

*Дебет 51 «Расчетные счета»*

*Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» —* 5 600 000 р.

В соответствии с указанной информацией сформирован вступительный баланс, представленный в приложении А.

Факты хозяйственной жизни, имевшие место в течение отчетного периода отражены в Журнале регистрации фактов хозяйственной жизни (таблица 2.1).

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 | Поступили материалы в качестве вклада в уставный капитал | П II ↑↓ | 10 | 75/1 |  | 700000 |
| 2 | Поступило производственное оборудование от учредителя (срок полезного использования - 10 лет) | П II ↑↓ | 08 | 75/1 |  | 700000 |
| 3 | Акцептован счет монтажной организации за наладку станка, | М I ↑↑ | 08 | 60 | 140000 | 165200 |
| в том числе НДС | М I ↑↑ | 19 | 60 | 25200 |
| 4 | Списан НДС к возмещению из бюджета | М III ↓↓ | 68 | 19 |  | 25200 |
| 5 | Введен в эксплуатацию станок | П II ↑↓ | 01 | 08 |  | 840000 |

Продолжение таблицы 2.1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6 | Отпущены из склада материалы:  на производство продукции А | П II ↑↓ | 20-1 | 10 | 245000 | 514500 |
| на производство продукции В | П II ↑↓ | 20-2 | 10 | 245000 |
| на цеховые нужды | П II ↑↓ | 25 | 10 | 14000 |
| на управленческие нужды | П II ↑↓ | 26 | 10 | 10500 |
| 7 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц | П II ↑↓ | 25 | 02 |  | 7000 |
| 8 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на:  производственные нужды, | М I ↑↑ | 25 | 60 | 21000 | 41300 |
| в том числе НДС | М I ↑↑ | 19 | 60 | 3780 |
| общехозяйственные нужды, | М I ↑↑ | 26 | 60 | 14000 |
| в том числе НДС | М I ↑↑ | 19 | 60 | 2520 |
| 9 | Списан к возмещению из бюджета НДС по счету | М III ↓↓ | 68 | 19 |  | 6300 |
| 10 | Начислена заработная плата:  рабочим, изготавливающим изделие А | М I ↑↑ | 20-1 | 70 | 84000 | 252000 |
| рабочим, изготавливающим изделие В | М I ↑↑ | 20-2 | 70 | 77000 |
| персоналу цеха | М I ↑↑ | 25 | 70 | 42000 |
| аппарату заводоуправления | М I ↑↑ | 26 | 70 | 49000 |
| 11 | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников:  рабочим, изготавливающим изделие А | М I ↑↑ | 20-1 | 69 | 25200 | 75600 |

Продолжение таблицы 2.1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | рабочим, изготавливающим изделие В | М I ↑↑ | 20-2 | 69 | 23100 |  |
| персоналу цеха | М I ↑↑ | 25 | 69 | 12600 |
| аппарату заводоуправления | М I ↑↑ | 26 | 69 | 14700 |
| 12 | Произведены удержания из заработной платы работников:  налог по доходу физических лиц | П IV ↓↑ | 70 | 68 | 28000 | 36750 |
| по исполнительным листам | П IV ↓↑ | 70 | 76 | 5250 |
| профсоюзные взносы | П IV ↓↑ | 70 | 76 | 3500 |
| 13 | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы | П II ↑↓ | 50 | 51 |  | 215250 |
| 14 | Выдана заработная плата работникам организации | М III ↓↓ | 70 | 50 |  | 179900 |
| 15 | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы | П IV ↓↑ | 70 | 76 |  | 35350 |
| 16 | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет | П II ↑↓ | 51 | 50 |  | 35350 |
| 17 | Получен счет ОАО «Ростелеком» за услуги связи, | М I ↑↑ | 26 | 60 | 17500 | 20650 |
| в том числе НДС | М I ↑↑ | 19 | 60 | 3150 |
| 18 | Списана сумма НДС по счету к возмещению из бюджета | М III ↓↓ | 68 | 19 |  | 3150 |
| 19 | По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды | П II ↑↓ | 50 | 51 |  | 45500 |
| 20 | Выдано из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы | П II ↑↓ | 71 | 50 |  | 45500 |
| 21 | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету | П II ↑↓ | 26 | 71 |  | 41300 |
| 22 | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме | П II ↑↓ | 50 | 71 |  | 4200 |
| 23 | Произведена оплата счета за услуги связи | П II ↑↓ | 60 | 51 |  | 20650 |
| 24 | Обнаружена недостача материалов | П II ↑↓ | 94 | 10 |  | 4900 |
| 25 | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации | П II ↑↓ | 73 | 94 |  | 4900 |

Продолжение таблицы 2.1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 26 | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации | П II ↑↓ | 50 | 73 |  | 4900 |
| 27 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально затраченным материалам):   1. общепроизводственные расходы:   изделие А | П II ↑↓ | 20-1 | 25 | 48300 | 243600 |
|  | изделие В | П II ↑↓ | 20-2 | 25 | 48300 |
| 1. общехозяйственные расходы   изделие А | П II ↑↓ | 20-1 | 26 | 73500 |
| изделие В | П II ↑↓ | 20-2 | 26 | 73500 |
| 28 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости:  изделие А | П II ↑↓ | 43 | 20-1 | 175000 | 371000 |
| изделие В | П II ↑↓ | 43 | 20-2 | 196000 |
| 29 | Списывается стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции:  изделие А | П II ↑↓ | 44 | 10 | 4200 | 7700 |
| изделие В | П II ↑↓ | 44 | 10 | 3500 |
| 30 | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | П II ↑↓ | 45 | 43 |  | 168000 |
| 31 | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В | М I ↑↑ | 51 | 62-2 |  | 350000 |
| 32 | Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетные документы | М I ↑↑ | 62-1 | 90 |  | 490000 |
| 33 | Начислен НДС с объёма продаж изделия В | П IV ↓↑ | 90 | 68 |  | 74746 |
| 34 | Произведён зачёт ранее полученного аванса | М III ↓↓ | 62-2 | 62-1 |  | 350000 |
| 35 | Получено подтверждение о приёмке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности | М I ↑↑ | 62-1 | 90 |  | 525000 |
| 36 | Выделена сумма НДС с объёма продаж изделия А | П IV ↓↑ | 90 | 68 |  | 80085 |

Продолжение таблицы 2.1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 37 | Списана производственная себестоимость проданной продукции:  изделие А | П II ↑↓ | 90 | 45 | 168000 | 357000 |
| изделие В | П II ↑↓ | 90 | 43 | 189000 |
| 38 | Списаны коммерческие расходы на:  изделие А | П II ↑↓ | 90 | 44 | 4200 | 7700 |
|  | изделие В | П II ↑↓ | 90 | 44 | 3500 |
| 39 | Выявлен финансовый результат от продаж:  изделие А | П IV ↓↑ | 90 | 99 | 272715 | 495469 |
| изделие В | П IV ↓↑ | 90 | 99 | 222754 |
| 40 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции:  изделие А | П II ↑↓ | 51 | 62-1 | 525000 | 665000 |
| изделие В | П II ↑↓ | 51 | 62-1 | 140000 |
| 41 | Перечислено с расчетного счёта за электроэнергию | М III ↓↓ | 60 | 51 |  | 41300 |
| 42 | Продано производственное оборудование:  на договорную стоимость объекта | М I ↑↑ | 62-1 | 91 | 665000 |  |
| на сумму НДС | П IV ↓↑ | 91 | 68 | 101441 |
| на списанную фактическую стоимость | П II ↑↓ | 01 | 01 | 840000 |
| на сумму накопленной амортизации | М III ↓↓ | 02 | 01 | 7000 |
| на остаточную стоимость | П II ↑↓ | 91 | 01 | 833000 |
| 43 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | М I ↑↑ | 51 | 62-1 |  | 665000 |
| 44 | Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению | М I ↑↑ | 76 | 91 |  | 420000 |
| 45 | Получены суммы штрафов | П II ↑↓ | 51 | 76 |  | 420000 |
| 46 | В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожены материалы | П II ↑↓ | 91 | 10 |  | 7000 |

Окончание таблицы 2.1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 47 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | П IV ↓↑ | 91 | 99 |  | 143559 |
| 48 | Начислен налог на прибыль | П IV ↓↑ | 99 | 68 |  | 127806 |
| 49 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | П IV ↓↑ | 99 | 84 |  | 511222 |
| 50 | По решению собрания акционеров, 5% прибылей направлено на образование резервного капитала | П IV ↓↑ | 84 | 82 |  | 25561 |
| 51 | Начислены дивиденды (25%):  акционерам, не являющимся работниками организации | П IV ↓↑ | 84 | 75-2 | 60707,5 | 121415 |
| акционерам, являющимся работниками организации | П IV ↓↑ | 84 | 70 | 60707,5 |
| 52 | Выплачены дивиденды:  акционерам, не являющимся работниками организации | М III ↓↓ | 75-2 | 51 | 60707,5 | 121415 |
| акционерам, являющимся работниками организации | М III ↓↓ | 70 | 51 | 60707,5 |
| 53 | Оплачена задолженность  по налогам и взносам | М III ↓↓ | 68 | 51 | 377428 | 453028 |
| во внебюджетные фонды | М III ↓↓ | 69 | 51 | 75600 |
| Итого: 13714397 | | | | | | |

По данным Журнала регистрации свершившихся фактов хозяйственной жизни заполнена Главная книга (приложение Б), составлена оборотно-сальдовая ведомость (приложение В), сформирован баланс на конец периода (приложение Г) и отчет о финансовых результатах (приложение Д).

Косвенно-распределяемые затраты распределяются пропорционально заработной плате основных производственных рабочих. Распределение общепроизводственных затрат представлено в таблице 2.2.

Таблица 2.2 — Распределение общепроизводственных затрат основного цеха

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объекты калькулирования | База распределения | Распределяемый показатель |
| Изделие А | 245000 | 48300 |
| Изделие В | 245000 | 48300 |
| Всего: | 490000 | 96600 |

Распределение общехозяйственных затрат представлено в таблице 2.3.

Таблица 2.3 — Распределение общехозяйственных затрат основного цеха

Таблица 2.3 — Распределение общехозяйственных затрат основного цеха

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объекты калькулирования | База распределения | Распределяемый показатель |
| Изделие А | 245000 | 73500 |
| Изделие В | 245000 | 73500 |
| Всего: | 490000 | 147000 |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Тема данной курсовой работы носит название «Бухгалтерские счета: структура и классификация». Бухгалтерский счет является одним из основополагающих элементов бухгалтерского учета, предназначенный для отражения информации о наличии и движении имущества организации и источников его формирования.

В процессе работы предприятия необходимо вести текущий учет состояния имущества предприятия, источников формирования этого имущества, а также учет различных хозяйственных операций. Способом ведения такого учета являются бухгалтерские счета. Счета более удобны для текущего учета, чем баланс предприятия, потому что они не столь трудоемки.  
 Классификация счетов представляет собой орудие предварительного бухгалтерского анализа хозяйственной деятельности, выявления необходимой информации и возможного ее получения.

Назначение классификации состоит в том, чтобы выявить и отразить тенденции развития исследуемой совокупности, закономерность, проявляемую в классификационных признаках и характеристику еще не известных или не созданных элементов.

При классификации счетов происходит не только объединение в однородные группы, но и разделение бухгалтерской информации на части, совокупность которых и составляет систему бухгалтерского учета. Поэтому такая классификация счетов должна быть положена в основу построения плана счетов бухгалтерского учета, который обеспечивает понимание содержания счетов, их свойства и особенности, а также правильность их применения в практической работе.

В ходе работы были рассмотрены и решены следующие вопросы: что такое бухгалтерские счета, какова структура бухгалтерских счетов, каковы виды бухгалтерских счетов, как организован и ведется учет на различных счетах и взаимосвязь счетов с бухгалтерским балансом.

Делая вывод о проделанной работе, необходимо еще раз отметить, что в процессе хозяйственной деятельности совершается множество операций по движению средств и источников их формирования, подлежащие систематизированному отражению на счетах бухгалтерского учета. В этой связи в бухгалтерском учете используется достаточно большое количество счетов. Для правильного применения счетов в учетной практике, понимания их содержания и особенностей существует классификация, которая представляет собой разделение счетов на группы и подгруппы по однородным существенным признакам сходства или различия. Она позволяет установить, какая информация может быть сформирована на отдельных счетах по тем или иным объектам учета.

Список использованных источников

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон №51-ФЗ от 30.11.94 г. (в ред. от 29.12.17 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.
2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон №402-ФЗ от 09.12.11 г. (в ред. от 31.12.17 г.) // СПС КонсультантПлюс.— Москва, 2018.
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: Приказ Минфина РФ №34н от 29.07.98 г. (в ред. от 11.04.18 г.) // СПС КонсультантПлюс.— Москва, 2018.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08): Приказ Минфина РФ №106н от 06.10.08 г. (в ред. от 28.04.18 г.) // СПС КонсультантПлюс.— Москва, 2018.
5. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: приказ Минфина РФ от 13.10.03 г. № 91н: (в ред. от 24.12.10 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.00 г. №94н: (в ред. от 08.11.10 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.
7. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: учебное пособие 7-е изд. М.: ИНФРА-М, 2011. ⎯ 841 с.
8. Кутер М. И. Введение в бухгалтерский учет: учебник для бакалавров. Краснодар: Просвещение-Юг, 2013. ⎯ 521 с.
9. Мизиковский Е. А. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие. М.: ЭКОНОМИСТЪ, 2004. ⎯ 555 с.
10. Стражев В. И. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие 2-е изд. Мн.: Высш. шк., 2012. ⎯ 170 с.
11. Цыганков К. Ю. История учетной мысли. Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2017. ⎯ 544 с.

ПРИЛОЖЕНИя

Приложение А

**Вступительный баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | | **1 ноября** | **20** | **14** | **г.** | | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Океан» | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | |  | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На 1  ноября | | |  | На 31 декабря | | | На 31 декабря | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя | 20 | 14 | г. | | 20 |  | г. | 20 |  | г. |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | 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 |  | | | |  | | |  | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  | | | |  | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность | 1400 | | | |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | | |  | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 5600 | | | |  | | |  | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу II | 7000 | | | |  | | |  | | |
|  | БАЛАНС | 7000 | | | |  | | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | На | | 1 ноября | | |  | | На 31 декабря | | | | | | | На 31 декабря | | | | |
| Пояснения 1 | | Наименование показателя | | | | 20 | | 14 | | г. | | | 20 | |  | | | г. | | 20 | |  | г. | |
|  | |  | | | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | |
|  | | ПАССИВ | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Уставный капитал (складочный капитал, вклады товарищей) | | | | 7000 | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Собственные акции, выкупленные у акционеров | | | |  |  | | | | |  |  |  | | | | |  |  |  | | |  |
|  | | Переоценка внеоборотных активов | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Добавочный капитал (без переоценки) | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Резервный капитал | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Итого по разделу III | | | | 7000 | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | 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 | | | | 7000 | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
| Руководитель |  | |  |  | Главный бухгалтер | | | |  | | | | | | |  |  | | | | | | | |
|  | (подпись) | |  | (расшифровка подписи) |  | | | | (подпись) | | | | | | |  | (расшифровка подписи) | | | | | | | |

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

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Приложение Б

Главная книга

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| счёт 01 | |  | счёт 02 | |
| Основные средства | |  | Амортизация основных средств | |
| Д | К |  | Д | К |
| с 0 |  |  |  | с 0 |
| 5) 840000,00 | 42в) 840000,00 |  | 42г) 7000,00 | 7) 7000,00 |
| 42в) 840000,00 | 42г) 7000,00 |  |  |  |
|  | 42д) 833000,00 |  |  |  |
| об 1680000,00 | об 1680000,00 |  | об 7000,00 | об 7000,00 |
| с 0 |  |  |  | с 0 |
| счёт 08 | |  | счёт 10 | |
| Вложения во внеоборотные активы | |  | Материалы | |
| Д | К |  | Д | К |
| с 0 |  |  | с 0 |  |
| 2) 700000,00 | 5) 840000,00 |  | 1) 700000,00 | 6а) 245000,00 |
| 3а) 140000,00 |  |  |  | 6б) 245000,00 |
|  |  |  |  | 6в) 14000,00 |
|  |  |  |  | 6г) 10500,00 |
|  |  |  |  | 24) 4900,00 |
|  |  |  |  | 29а) 4200,00 |
|  |  |  |  | 29б) 3500,00 |
|  |  |  |  | 46) 7000,00 |
| об 840000,00 | об 840000,00 |  | об 700000,00 | об 534100,00 |
| с 0 |  |  | с 165900,00 |  |
| счёт 19 | |  | счёт 20/А | |
| НДС по приобретенным ценностям | |  | Основное производство | |
|  |  |  |  |  |
| с 0 |  |  | с 0 |  |
| 3б) 25200,00 | 4) 25200,00 |  | 6а) 245000,00 | 28а) 175000,00 |
| 8б) 3780,00 | 9) 6300,00 |  | 10а) 84000,00 |  |
| 8г) 2520,00 | 18) 3150,00 |  | 11а) 25200,00 |  |
| 17б) 3150,00 |  |  | 27а) 48300,00 |  |
|  |  |  | 27в) 73500,00 |  |
| об 34650,00 | об 34650,00 |  | об 476000,00 | об 175000,00 |
| с 0 |  |  | с 301000,00 |  |
| счёт 20/В | |  | счёт 25 | |
| Основное производство | |  | Общепроизводственные расходы | |
| Д | К |  | Д | К |
| с 0 |  |  | 6в) 14000,00 | 27а) 48300,00 |
| 6б) 245000,00 | 28б) 196000,00 |  | 7) 7000,00 | 27б) 48300,00 |
| 10б) 77000,00 |  |  | 8а) 21000,00 |  |
| 11б) 23100,00 |  |  | 10в) 42000,00 |  |
| 27б) 48300,00 |  |  | 11в) 12600,00 |  |
| 27г) 73500,00 |  |  |  |  |
| об 466900,00 | об 196000,00 |  | об 96600,00 | об 96600,00 |
| с 270900,00 |  |  |  |  |
| счёт 26 | |  | счёт 43 | |
| Общехозяйственные расходы | |  | Готовая продукция | |
| Д | К |  | Д | К |
| 6г) 10500,00 | 27в) 73500,00 |  | с 0 |  |
| 8в) 14000,00 | 27г) 73500,00 |  | 28а) 175000,00 | 30) 168000,00 |
| 10г) 49000,00 |  |  | 28б) 196000,00 | 37б) 189000,00 |
| 11г) 14700,00 |  |  |  |  |
| 17а) 17500,00 |  |  |  |  |
| 21) 41300,00 |  |  |  |  |
| об 147000,00 | об 147000,00 |  | об 371000,00 | об 357000,00 |
|  |  |  | с 14000,00 |  |
| счёт 44 | |  | счёт 45 | |
| Расходы на продажу | |  | Товары отгруженные | |
| Д | К |  | Д | К |
| с 0 |  |  | с 0 |  |
| 29а) 4200,00 | 38а) 4200,00 |  | 30) 168000,00 | 37а) 168000,00 |
| 29б) 3500,00 | 38б) 3500,00 |  |  |  |
| об 7700,00 | об 7700,00 |  | об 168000,00 | об 168000,00 |
| с 0 |  |  | с 0 |  |
| счёт 50 | |  | счёт 51 | |
| Касса | |  | Расчетные счета | |
| Д | К |  |  |  |
| с 0 |  |  | с 5600000,00 |  |
| 13) 215250,00 | 14) 179900,00 |  | 16) 35350,00 | 13) 252000,00 |
| 19) 45500,00 | 16) 35350,00 |  | 31) 350000,00 | 19) 45500,00 |
| 22) 4200,00 | 20) 45500,00 |  | 40а) 525000,00 | 23) 20650,00 |
| 26) 4900,00 |  |  | 40б)140000,00 | 41) 41300,00 |
|  |  |  | 43) 665000,00 | 52а) 60707,50 |
|  |  |  | 45) 420000,00 | 52б) 60707,50  53а) 377428,00 |
|  |  |  |  | 53б) 75600,00 |
| об 269850,00 | об 260750,00 |  | об 2135350,00 | об 897143,00 |
| с 9100,00 |  |  | с 6838207,00 |  |
| счёт 60 | |  | счёт 62/1 | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | |  | Расчеты с покупателями и заказчиками | |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с 0 |  |  | с 0 |
| 23) 20650,00 | 3а) 140000,00 |  | 32) 490000,00 | 34) 350000,00 |
| 41) 41300,00 | 3б) 25200,00 |  | 35) 525000,00 | 40а) 525000,00 |
|  | 8а) 21000,00 |  | 42а) 665000,00 | 40б) 140000,00 |
|  | 8б) 3780,00 |  |  | 43) 665000,00 |
|  | 8в) 14000,00 |  |  |  |
|  | 8г) 2520,00 |  |  |  |
|  | 17а) 17500,00 |  |  |  |
|  | 17б) 3150,00 |  |  |  |
| об 61950,00 | об 227150,00 |  | об 1680000,00 | об 1680000,00 |
|  | с 165200,00 |  |  | с 0 |
|  | |  |  | |
| счёт 62/2 | |  | счёт 68 | |
| Расчеты по авансам полученным | |  | Расчеты по налогам и сборам | |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с 0 |  |  | с 0 |
| 34) 350000,00 | 31) 350000,00 |  | 4) 25200,00 | 12а) 28000,00 |
|  |  |  | 9) 6300,00 | 33) 74746,00 |
|  |  |  | 18) 3150,00 | 36) 80085,00 |
|  |  |  | 53а) 377428,00 | 42б) 101441,00 |
|  |  |  |  | 48) 127806,00 |
| об 350000,00 | об 350000,00 |  | об 412078,00 | об 412078,00 |
|  | с 0 |  |  | с 0 |
| счёт 69 | |  | счёт 70 | |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | |  | Расчеты с персоналом по оплате труда | |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с 0 |  |  | с 0 |
| 53б) 75600,00 | 11а) 25200,00 |  | 12а) 28000,00 | 10а) 84000,00 |
|  | 11б) 23100,00 |  | 12б) 5250,00 | 10б) 77000,00 |
|  | 11в) 12600,00 |  | 12в) 3500,00 | 10в) 42000,00 |
|  | 11г) 14700,00 |  | 14) 179900,00 | 10г) 49000,00 |
|  |  |  | 15) 35350,00 | 51б) 60707,50 |
|  |  |  | 52б) 60707,50 |  |
| об 75600,00 | об 75600,00 |  | об 312707,50 | об 312707,50 |
|  | 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 |  |
| 20) 45500,00 | 21) 41300,00 |  | 25) 4900,00 | 26) 4900,00 |
|  | 22) 4200,00 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| об 45500,00 | об 45500,00 |  | об 4900,00 | об 4900,00 |
| с 0 |  |  | с 0 |  |
| счёт 75/1 | |  | счёт 75/2 | |
| Расчеты по вкладам в уставный капитал | |  | Расчеты с учредителями по выплате доходов | |
| Д | К |  | Д | К |
| с 1400000,00 |  |  |  | с 0 |
|  | 1)700000,00 |  | 52а) 60707,50 | 51а) 60707,50 |
|  | 2) 700000,00 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| об 0 | об 1400000,00 |  | об 60707,50 | об 60707,50 |
| с 0 |  |  |  | с 0 |
|  | | | | |
| счёт 76  Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | |  | счёт 80  Уставный капитал | |  | |
| Д | К |  | Д | К | К | | | |
|  | с 0 |  |  | с 7000000,00 |
| 44) 420000,00 | 12б) 5250,00 |  |  |  |
|  | 12в) 3500,00 |  |  |  |
|  | 15) 35350,00 |  |  |  |
|  | 45) 420000,00 |  |  |  |
| об 420000,00 | об 464100,00 |  | об 0 | об 0 |
|  | с 44100,00 |  |  | с 7000000,00 |
| счёт 82 | |  | счёт 84 | |
| Резервный капитал | |  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с 0 |  |  | с 0 |
|  | 50) 25561,00 |  | 50) 25561,00 | 49) 511222,00 |
|  |  |  | 51а) 60707,50 |  |
|  |  |  | 51б) 60707,50 |  |
|  |  |  |  |  |
| об 0 | об 25561,00 |  | об 146976,00 | об 511222,00 |
|  | с 25561,00 |  |  | с 364246,00 |
| счёт 90 | |  | счёт 91 | |
| Продажи | |  | Прочие доходы и расходы | |
| Д | К |  | Д | К |
| 33) 74746,00 | 32) 490000,00 |  | 42б) 101441,00 | 42а) 665000,00 |
| 36) 80085,00 | 35) 525000,00 |  | 42д) 833000,00 | 44) 420000,00 |
| 37а) 168000,00 |  |  | 46) 7000,00 |  |
| 37б) 189000,00 |  |  | 47) 143559,00 |  | |
| 38а) 4200,00 |  |  |  |  | |
| 38б) 3500,00 |  |  |  |  |
| 39а) 272715,00 |  |  |  |  |
| 39б) 222754,00 |  |  |  |  |
| об 1015000,00 | об 1015000,00 |  | об 1085000,00 | об 1085000,00 |
|  |  |  |  |  |
| счёт 94 | |  | счёт 99 | |
| Недостачи и потери от порчи ценностей | |  | Прибыли и убытки | |
| Д | К |  | Д | К |
| 24) 4900,00 | 25) 4900,00 |  | 48) 127806,00 | 39а) 272715,00 |
|  |  |  | 49) 511222,00 | 39б) 222754,00 |
|  |  |  |  | 47) 143559,00 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | | |
| об 4900,00 | об 4900,00 |  | об 639028,00 | об 639028,00 |

Приложение В

Оборотно-сальдовая ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование счета | Сальдо начальное | | Обороты | | Сальдо конечное | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства |  |  | 1680000 | 1680000 |  |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  |  | 7000 | 7000 |  |  |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы |  |  | 840000 | 840000 |  |  |
| 10 | Материалы |  |  | 700000 | 534100 | 165900 |  |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  | 34650 | 34650 |  |  |
| 20-1 | Основное производство (изделие А) |  |  | 476000 | 175000 | 301000 |  |
| 20-2 | Основное производство (изделие В) |  |  | 466900 | 196000 | 270900 |  |
| 25 | Общепроизводственные расходы |  |  | 96600 | 96600 |  |  |
| 26 | Общехозяйственные расходы |  |  | 147000 | 147000 |  |  |
| 43 | Готовая продукция |  |  | 371000 | 357000 | 14000 |  |
| 44 | Расходы на продажу |  |  | 7700 | 7700 |  |  |
| 45 | Товары отгруженные |  |  | 168000 | 168000 |  |  |
| 50 | Касса |  |  | 269850 | 260750 | 9100 |  |
| 51 | Расчетные счета | 5600000 |  | 2135350 | 897143 | 6838207 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  |  | 61950 | 227150 |  | 165200 |
| 62-1 | Расчеты с покупателями и заказчиками |  |  | 1680000 | 1680000 |  |  |
| 62-2 | Расчеты с покупателями по авансам полученным |  |  | 350000 | 350000 |  |  |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  |  | 412078 | 412078 |  |  |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  |  | 75600 | 75600 |  |  |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  |  | 312707,5 | 312707,5 |  |  |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами |  |  | 45500 | 45500 |  |  |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям |  |  | 4900 | 4900 |  |  |
| 75-1 | Расчеты с учредителями: субсчет – Расчеты по вкладам в уставный капитал | 1400000 |  |  | 1400000 |  |  |
| 75-2 | Расчеты с учредителями: субсчет – Расчеты по выплате доходов |  |  | 60707,5 | 60707,5 |  |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  |  | 420000 | 464100 |  | 44100 |
| 80 | Уставный капитал |  | 7000000 |  |  |  | 7000000 |
| 82 | Резервный капитал |  |  |  | 25561 |  | 25561 |
| 84 | Нераспределенная прибыль |  |  | 146976 | 511222 |  | 364246 |
| 90 | Продажи |  |  | 1015000 | 1015000 |  |  |
| 91 | Прочие доходы и расходы |  |  | 1085000 | 1085000 |  |  |
| 94 | Недостатки и потери от порчи имущества |  |  | 4900 | 4900 |  |  |
| 99 | Прибыли и убытки |  |  | 639028 | 639028 |  |  |
| Итого: | | 7000000 | 7000000 | 13714397 | 13714397 | 7599107 | 7599107 |

Приложение Г

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | | **31 декабря** | **20** | **14** | **г.** | | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Океан» | | | | | | | | 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 |  | | | | 752 | | |  | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  | | | |  | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность | 1400 | | | |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | | |  | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 5600 | | | | 6847 | | |  | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу II | 7000 | | | | 7599 | | |  | | |
|  | БАЛАНС | 7000 | | | | 7599 | | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | |  | | | | 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) | | | | 7000 | | | | | | | 7000 | | | | | | |  | | | | |
|  | | Собственные акции, выкупленные у акционеров | | | |  |  | | | | |  |  |  | | | | |  |  |  | | |  |
|  | | Переоценка внеоборотных активов | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Добавочный капитал (без переоценки) | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Резервный капитал | | | |  | | | | | | | 26 | | | | | | |  | | | | |
|  | | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | |  | | | | | | | 364 | | | | | | |  | | | | |
|  | | Итого по разделу III | | | | 7000 | | | | | | | 7390 | | | | | | |  | | | | |
|  | | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Заемные средства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Отложенные налоговые обязательства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Оценочные обязательства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Прочие обязательства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Итого по разделу IV | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Заемные средства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Кредиторская задолженность | | | |  | | | | | | | 209 | | | | | | |  | | | | |
|  | | Доходы будущих периодов | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Оценочные обязательства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Прочие обязательства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Итого по разделу V | | | |  | | | | | | | 209 | | | | | | |  | | | | |
|  | | БАЛАНС | | | | 7000 | | | | | | | 7599 | | | | | | |  | | | | |
| 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 Д

**Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | | **31 декабря** | **20** | **14** | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Океан» | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | |  | | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | | 31 декабря | | |  | | За | |  | | |  | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | | 14 | г.3 | | | 20 | | |  | г.4 | | |
|  |  |  | | |  |  | | |  | | |  |  | | |
|  | Выручка 5 | 860 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 357 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 503 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Коммерческие расходы | ( | 8 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Управленческие расходы | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 495 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Доходы от участия в других организациях |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к получению |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к уплате | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прочие доходы | 984 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочие расходы | ( | 840 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 639 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 128 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочее |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 511 | | | | | | |  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 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 | 511 | | | | |  | | | | |
|  | 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".