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**

бухгалтерский учет:

СТРУКТУРА И КЛАССИФИКАЦИЯ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Работу выполнила |  | | Гаман Влада Андреевна |
| Направление подготовки | | 38.03.01 Экономика | |
| Направленность (профиль) | | Бухгалтерский учет, анализ и аудит | |
| Научный руководитель канд. экон. наук, доц. |  | | Ж.Л. Комкова |
| Нормоконтролер  канд. экон. наук, доц. |  | | Ж.Л. Комкова |

Краснодар

2018

Введение …………………………………………………………………………..3

1 Бухгалтерские счета: структура и классификация ………….5

1.1 Бухгалтерские счета, как способ классификации объектов бухгалтерского наблюдения………………………………………………………………………...5

1.2 Структура бухгалтерских счетов……………………………………………..9

1.3 Классификация бухгалтерских счетов……………………………………...12

2 Практическая часть………………………………………………………24

Заключение…………………………………………………………………………41

Список использованных источников……………………………………………..43

Приложеие………………………………………………………………………….45

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время на любом предприятии существует огромное многообразие хозяйственных средств, участвующих в хозяйственных процессах, и источников, которые в свою очередь образуют хозяйственные средства. Этим самым появилась необходимость систематизировать средства труда и их источники по их экономическому содержанию. В отношении учета каждого вида средств, их источников и хозяйственных процессов непосредственно открывается отдельный счет, где производятся записи о хозяйственных операциях. Для удобства пользования бухгалтерские счета непосредственно заносят в одну таблицу, которая именуется «План счетов бухгалтерского учета».

Целесообразно будет отметить, что универсальным инструментом, позволяющим современному бухгалтеру с минимальными затратами времени и средств освоить все многообразие хозяйственных операций, является их кодирование в виде систем проводок на основе Плана счетов.

Отсюда следует, что использование для отражения однородных хозяйственных операций, хозяйственных средств и денежных обязательств, соответствующих бухгалтерских счетов, дает возможность оперативно обрабатывать информацию о финансовом и имущественном состоянии предприятия и проводить экономический анализ его деятельности.

Акцентируем наше внимание, что система счетов представляет собой способ экономической группировки, текущего отражения и оперативного контроля над активами организации и хозяйственными операциями. На основании первичных документов на счете накапливаются и систематизируются текущие данные по однородным хозяйственным процессам.

Актуальность данной темы представлена 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 счету. Отсюда возникает необходимость рассмотрения классификаций счетов бухгалтерского учета по различным признакам.

Цель данной работы заключается в том, чтобы изучить план счетов бухгалтерского учета и их подробную классификацию, а также исследовать особенности ведения учета на счетах различного типа и структуры. Объект исследования: план счетов бухгалтерского учета. Предмет исследования: структура счетов в системе бухгалтерского учета.

В соответствии с этим, основными задачами работы являются:

* выявить сущность бухгалтерских счетов и их назначение в

бухгалтерском учете;

* рассмотреть классификацию счетов по различным признакам их формирования;
* ознакомиться со структурой бухгалтерских счетов;
* выявить особенности ведения учета на счетах.

В процессе исследования применялись общенаучные методы, такие как анализ и синтез, сводка и группировка, сравнение и классификация, моделирование и обобщение.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

1. Бухгалтерские счета: назначение, строение и классифика­ция.
   1. Бухгалтерские счета, как способ классификации объектов бухгалтерского наблюдения.

Важнейшим элементом информационной системы бухгалтерского учета, предназначенным для группировки и хранения данных о хозяйствен­ных опера­циях, выступает бухгалтерский счет. Бухгалтерские счета откры­ваются на каж­дый вид актива, капитала и обязательств, а также на доходы и расходы. В рос­сийском учете названия счетов и их коды определяются Пла­ном счетов бухгал­терского учета, разрабатываемым централизованно Мин­фином России.

Бухгалтерские счета предназначены для отражения на них результатов воздействия фактов хозяйственной жизни на объект бухгалтерского наблю­де­ния, который учитывается на данном счете. Природа экономических воз­дейст­вий может иметь два направления: увеличение (+) или уменьшение (-). В этой связи счет разбивается на две информационные зоны, каждая из кото­рых (в за­висимости от отражаемого на счете объекта наблюдения) предна­значена для учета изменений, направленных на увеличение или уменьшение начальной ве­личины показателя, характеризующего состояние объекта на­блюдения на на­чало отчетного периода (такой показатель называется на­чальное сальдо). Исто­рически сложилось, что левая сторона счета называется дебет, а правая — кре­дит [2].

Данные термины стали применяться в период появления товарно-де­неж­ных отношений и использовались при совершении расчетных и судных (кре­дитных) операций. В настоящее время эти значения потеряли свой пер­вона­чальный смысл и применяются только в целях разграничения сторон (должник) и кредитор (давший взаймы, в кредит, поверивший) — сохранили свое перво­начальное значение и применяются по сегодняшний день.

Остатки и движение на счетах отражаются в зависимости от характера учитываемых объектов в натуральном, трудовом или денежном измерителях. Последний применяется во всех случаях, независимо от указанных особенно­стей. Такой подход связан с необходимостью получения обобщающих итого­вых показателей.

Счета, предназначенные для отражения хозяйственных средств, при­нято называть активными счетами (см.рисунок 1.1). Например, счет 01 «Основные сред­ства», счет 50 «Касса» и прочие.

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо (остаток) начальное дебетовое | Уменьшение учитываемого объекта (–) |
| Увеличения учитываемого объекта (+) |
| Сумма оборотов по дебету | Сумма оборотов по кредиту |
| Сальдо (остаток) конечное дебетовое |  |

Рисунок 1.1 — Структура активных счетов

Остатки в активных счетах записываются по дебету счета.

Активные счета открываются на основании статей актива баланса.

Счета, предназначенные для отражения наличия и движения источни­ков формирования хозяйственных средств, принято называть пассивными счетами (см. рисунок 1.2). К ним относятся счета 80 «Уставный капитал», 02 «Аморти­зация основных средств» и прочие.

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Уменьшение учитываемого объекта (–) | Сальдо (остаток) начальное кредитовое |
| Увеличения учитываемого объекта (+) |
| Сумма оборотов по дебету | Сумма оборотов по кредиту |
|  | Сальдо (остаток) конечное кредитовое |

Рисунок 1.2 — Структура пассивных счетов

Остатки в пассивных счетах записываются по кредиту счета.

Пассивные счета открываются в текущем учете на основании статей пас­сива баланса. Открытие счета предполагает запись в него начального остатка и всех по­следующих изменений, т.е. в конечном итоге оборотов, вызываемых хо­зяйст­венными операциями.

Сумму итогов записи по дебету или кредиту счета (без учета началь­ного остатка) принято называть соответственно дебетовым и кредитовым оборотом. Разница между ними называется остатком, или сальдо. Остаток расчета на на­чало периода называется входящим сальдо. Остаток по счету на конец периода называется исходящим сальдо.

Сальдо обязательно исчисляется по каждому счету по состоянию на пер­вое число каждого месяца. В случае отсутствия конечного остатка, т.е. когда она равна нулю, счет считается закрытым [3].

Различают еще активно-пассивные счета (см. рисунок 1.3). Они открываются на основании соответствующих статей актива и пассива баланса. Их перечень оп­ределяет две группы счетов:

* счет финансовых результатов;
* счета расчетов.

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо (остаток) начальное (дебиторская задолженность) | Сальдо (остаток) начальное (кредиторская задолженность) |
| (+) Увеличение дебиторской задолженности  (–) Уменьшение кредиторской задолженности | (+) Увеличение кредиторской задолженности  (–) Уменьшение дебиторской задолженности |
| Сумма оборотов по дебету | Сумма оборотов по кредиту |
| Сальдо (остаток) конечное дебетовое | Сальдо (остаток) конечное кредитовое |

Рисунок 1.3 — Структура активно-пассивных счетов

Если природа счета определенно не обозначена и сальдо в нем может быть дебетовым или кредитовым, то такое сальдо называется «плавающим». Когда в текущем учете по какому-либо счету одновременно два остатка — это развернутое сальдо. При составлении баланса на отчетную дату дебетовое сальдо следует показать в активе, а кредитовое — в пассиве. Активные, пассивные и активно-пассивные счета принято называть ба­лансовыми счетами, так как они соответствуют статьям актива и пассива ба­ланса.

Все это дает основание сделать вывод о тесной взаимосвязи между сче­тами и балансом, основанной на единой экономической классификации объ­екта учета. Данная взаимосвязь проявляется в следующем:

1. счета в текущем учете открываются на основании данных вступитель­ного баланса;
2. начальные остатки в активных счетах записываются на левой сто­роне; в пассивных — на правой стороне, т.е. там, где они отражены в балансе на соответствующих им статьях;
3. конечные остатки по счетам, исчисленные с учетом их начальных ос­тат­ков и экономических событий в отчетном периоде, служат ис­ходными данными для составления бухгалтерского баланса на начало следующей отчет­ной даты;
4. раскрытие содержания балансовых показателей проявляется только с применением данных об оборотах, отражаемых на соответствующих счетах.

В бухгалтерском учете также применяются забалансовые счета. На этих счетах отражается формирование информации об имуществе организации, не принадлежащем ей.

Двойственность записи, характерная для счетов, на которых отража­ются обязательства участников экономического события порождена двойст­венным характером процесса обмена. Следовательно, каждая хозяйственная операция должна быть отражена как минимум на двух взаимосвязанных сче­тах в одной и той же сумме [5].

Счета, затрагиваемые в одной хозяйственной операции методом двой­ной записи, принято называть корреспондирующими счетами. Такую связь между счетами принято называть корреспонденцией счетов. Она устанавли­вается ис­ходя из экономической сущности конкретного экономического со­бытия и ука­зывается зачастую в самом первичном документе [6].

Отразить в учете корреспонденцию счетов значит указать, на какой счет по данной операции должна быть записана сумма в дебет и на какой — в кре­дит. Поэтому при осуществлении данной процедуры должен четко со­блюдаться принцип, согласно которому запись в дебет счета должна сопро­вождаться ука­занием на корреспондирующий с ним счет по кредиту в этой же сумме. Когда производится запись операции в кредит счета, одновре­менно указывается кор­респондирующий с ним счет по дебету.

Применение корреспонденции счета в системе бухгалтерского учета по­зволяет уяснить сущность каждой записи, понять экономическое содержа­ние хозяйственных операций. Если подобная связь между счетами отсутст­вует, то о таких счетах принято говорить, что они не корреспондирующие. Так, счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению, в силу своей экономи­ческой сущности, не может быть связан со счетом 80 «Устав­ный капитал». Наличие записи хозяйственной операции на счетах бухгалтерского учета на основании оправдательного документа принято называть бухгалтерской про­водкой.

Для того чтобы составить бухгалтерскую проводку, надо обладать не только определенной суммой знаний, но и представлять последовательность ее оформления. Прежде всего необходимо четко понимать экономическую сущность кон­кретной хозяйственной операции. Только на основании такого понимания можно определить, какие два корреспондирующих счета будут отражать дан­ную операцию [18].

* 1. Структура бухгалтерских счетов

Бухгалтерский баланс фиксирует состояние имущества и источников его формирования на определенный момент времени (1-е число месяца). Для руко­водства деятельностью организации и осуществления контроля за со­вершае­мыми хозяйственными операциями необходимо иметь показа­тели дви­жения имущества и его источников. Получение таких показателей осуществля­ется с помощью системы счетов бухгалтерского учета.

Счета бухгалтерского учета представляют собой локальную систему, в процессе формирования которой под воздействием хозяйственных операций осуществляются учет, текущий и последующий контроль наличия и движе­ния объектов бухгалтерского наблюдения, при этом на каждый объект учета откры­вается отдельный счет. Счета — это также и накопители информации о проис­ходящих в организации хозяйственных процессах [9].

Природа экономических воздействий на объект учета имеет только два направления: увеличение или уменьшение, сущность которых рассмотрена в балансовом обобщении информации. В этой связи счет разбивается на две ин­формативные зоны (учетные координаты) — дебет и кредит, каждая из ко­торых (в зависимости от отражаемого на счете объекта учета) предназнача­ется для учета изменений, направленных на увеличение или уменьшение на­чального по­казателя состояния учитываемого объекта.

Графически структуру (модель) счета можно представить в следующем виде (см. рисунок 1.4).

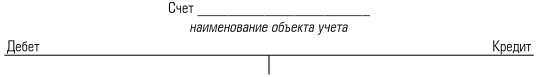


Рисунок 1.4 — Структура счета

Такие модели счетов используются в учебных целях. Первоначально их в России ввел отечественный методолог Е.Е. Сиверс. Со временем во всех странах стали использовать модель Сиверса, на Западе эта модель получила название Т-счет (Т-модель). Так же Е.Е. Сиверс впервые в России проводит терминологическое различие между бухгалтерским учетом как наукой и бухгалтерским учетом как видом практической деятельности, предлагая специальные термины, обозначающие указанное различие, – «счетоведение» и «счетоводство» [17].

В соответствии с экономической группировкой имущества и источни­ков его формирования в бухгалтерском балансе выделяют активные и пас­сивные счета. Активные счета предназначены для отражения наличия и дви­жения имущества и расходов (например, счета «Касса», «Материалы», «Основ­ное произ­водство», «Расходы будущих периодов» и другие). Пассивные счета предназначены для отражения наличия и движения источников формирова­ния имущества и до­ходов (например, счета «Уставный капитал», «Доходы бу­дущих периодов». «Рас­четы с персоналом по оплате труда»).

Структура любого счета (активного или пассивного) предполагает от­ра­жение:

1) начального остатка (сальдо — СН);

2) показателей, приводящих к увеличению или уменьшению началь­ного остатка, итоговые значения которых по каждой стороне счета (дебету и кре­диту) называются оборотами (СО) (соответственно - дебетовый и креди­товый оборот);

3) конечного остатка (сальдо — СК), характеризующего состояние объ­екта бухгалтерского наблюдения на конец отчетного периода [13].

Определение конечного остатка (СК) по активному счету на конец отчетного периода производится следующим образом:

СКД = СНД + СОД– СОК. (1)

Сальдо по активному счету может быть только дебетовым, но может быть и равно нулю, если

СНД + СОД= СОК. (2)

Определение конечного ос­татка (СК) по пассивному счету на конец отчетного периода производится следующим об­разом:

СКК = СНК + СОК — СОД. (3)

Сальдо по пассивному счету может быть только кредитовым, но может быть и равно нулю, если выполняется следующее соотношение:

СНК + СОК = СОД. (4)

В системе счетов бухгалтерского учета применяются и так называемыеактивно-пассивные счета, сочетающие в себе признаки активных и пассив­ных счетов. В таких счетах остаток может быть и дебетовым, и кредитовым или од­новременно и дебетовым, и кредитовым, что называютразвернутым сальдо; например, счет «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», где дебетовое сальдо показывает сумму дебиторской задолженности и отража­ется в активе баланса, а кредитовое сальдо показывает сумму кредиторской задолженности и отражается в пассиве баланса (это развернутое сальдо). [25].

Развернутое сальдо в обычном порядке по активно-пассивному счету оп­ределить невозможно, так как нельзя уменьшить дебиторскую задолженность за счет кредиторской и, наоборот, кредиторскую задолженность нельзя по­гашать дебиторской. Чтобы получить развернутое сальдо (отдельно дебето­вое и креди­товое) по активно-пассивному счету, необходимо вести раздель­ный учет, т.е. детализировать учетные записи (например, отдельный учет де­биторов на ак­тивных счетах и отдельный учет кредиторов на пассивных сче­тах), а затем под­считать суммы оборотов и соответствующих остатков ис­ходя из природы (структуры) активного и пассивного счетов.

* 1. Классификация бухгалтерских счетов

Счет — это способ экономической группировки, при котором в денеж­ной оценке систематизируется, накапливается текущая информация о со­стоянии имущества, источниках его образования, хозяйственных операциях. Счет бух­галтерского учета — обязательно открывается на каждый экономиче­ски одно­родный вид имущества, источников его формирования и хозяйст­венных опера­ций в соответствии с классификацией объектов учета [10].

Классификация счетов бухгалтерского учета — объединение счетов бух­галтерского учета по определенным признакам и установление общих свойств различных групп счетов с целью их изучения и правильного приме­нения. Наи­более типичными признаками, по которым производится класси­фикация бух­галтерских счетов, являются структура (строение) счета и его назначение, а также экономическое содержание [15]

Главной проблемой построения любого плана счетов является опреде­ле­ние его объема, т.е. степени регламентации в нем признаков группировки и обобщения информации о фактах хозяйственной деятельности. Объем плана счетов оказывает влияние на эффективность унификации и автоматизации учетного процесса в различных организациях, на развитие методологии учета и методики экономического анализа.

Среди элементов метода бухгалтерского учета счета и двойная запись за­нимают особое место. Счет — это часть учетной системы, которая представ­ляет собой набор элементов и информационных взаимосвязей между ними. Таким образом, каждый счет является элементом системы. Моделью системы является бухгалтерский баланс, в котором счета связаны друг с другом с по­мощью бух­галтерских записей. Любая бухгалтерская запись, выражая инте­ресы тех или иных участников хозяйственного процесса, поддерживает ба­ланс. Особенность рассматриваемых взаимосвязей (проводок) заключается в том, что они или рас­крывают реально существующие отношения (методоло­гический подход), или задают их (формальный подход).

Система счетов должна предусматривать получение круга показателей, всесторонне характе­ризующего деятельность предприятия конкретной отрасли, обеспечить воз­можность обобщения показателей отдельных предприятий в масштабе раз­личных отраслей и экономических районов страны. Для рацио­нального по­строения системы счетов, а также для безошибочного их использо­вания при отражении хозяйственных операций необходимо учитывать их осо­бенности. Для этого используют классификацию счетов.

Классификация счетов бухгал­терского учета — это способ изучения сче­тов путем их группировки по наибо­лее существенным признакам и выяснения общих свойств различных типов счетов. Она дает возможность вместо изучения счетов по отдельности огра­ничиться изучением сравнительно небольшого ко­личества групп счетов. Ус­тановленные при этом характерные особенности групп счетов должны быть общими для всех счетов, составляющих группу [14].

Классификация счетов по­зволяет установить, какие показатели могут быть получены на тех или иных счетах и какие счета необходимы для полного отражения хозяйственной дея­тельности организации. Она имеет не только тер­риториальное, но и практи­ческое значение: зная общие свойства различных ти­пов счетов, легче понять, для чего нужен и как используется отдельный счет.

При группировке счетов по их содержанию на них учитывается, что строение или структура счета отражает характер оборотов по дебету и кре­диту счета и его остатка. Строение счета зависит не только от его экономиче­ского содержания, но и от его учетного назначения, т.е. той роли, которую должен играть счет в самом учете: один счет служит, например, для того, чтобы отра­зить состояние и движение готовой продукции, другой — для ис­числения себе­стоимости продукции, третий — для выявления прибыли от ее реализации и др.

При группировке счетов по строению, устанавливается, как отражаются в них объекты бухгалтерского учета. Для отражения одних и тех же операций можно прибегать к большему или меньшему количеству счетов, т.е. многовари­антному отражению операций на счетах.

Основой методологической структуры в бухгалтерском учете служит План счетов бухгалтерского учета. Все многообразие фактов хозяйственной деятельности он сводит к строго ограниченному числу типов. При этом число введенных счетов ограничивает возможное число типов хозяйствен­ных опера­ций. И поскольку ни один счет со всеми другими счетами не кор­респондирует, фактически встречающихся типов значительно меньше мак­симально возмож­ного их числа. Так как в бухгалтерском учете применяется много счетов, для правильного их использования необходимо знать, какие объекты должны учи­тываться на конкретных счетах и какие данные должны быть получены при этом.

Необходимо подчеркнуть, что с помощью классификации счетов возможно:

* понять смысл, функцию и назначение того или иного счета, чем он принци­пиально отличается от других счетов или, наоборот, что общего между тем или другим счетом;
* облегчить учащимся изучение природы счетов, а бухгалтерам-практи­кам их использование;
* помочь в составлении рабочих планов счетов.

В России исторически сложилось двух – трехуровневая система разработки плана счетов для отдельных экономических субъектов.   
 На первом уровне (государства) централизованно Министерством финансов России разрабатывается директивный документ (План счетов), рекомендованный для применения всеми хозяйствующими субъектами. План счетов содержит номенклатуру счетов бухгалтерского учёта, классифицированную по экономическому содержанию, ориентированную на единообразную методологию ведения учета на счетах, правила систематизации, группировки и обобщения информации о производственно – хозяйственной и финансовой деятельности. План счетов можно рассматривать как систематизированную схему, в соответствии с которой каждому бухгалтерскому счету в зависимости от его внешних идентификаторов присваивается номер (код идентификации), предназначенный для облегчения нахождения счета в бухгалтерских регистрах и выражения адресности связей между объектами бухгалтерского наблюдения, отраженными на счетах. В этом отношении План счетов представляет учетную модель, составляющую методическую основу формирования бухгалтерской информационной системы [12].

Особенность классификации синтетических счетов состоит в том, что ка­ждый из них, с одной стороны, выступает элементом бухгалтерской ин­форма­ционной системы, с другой, синтетический счет сам представляет не­кую ин­формационную подсистему, включающую конкретизирующие его счета вто­рого (субсчета) и третьего (аналитические счета) порядка. От объек­тивности классификации синтетических счетов зависит не только достовер­ность отраже­ния в учете связей между объектами, изменяющимися в резуль­тате свершивше­гося хозяйственного факта, но и организация аналитического учета.

Классификация счетов должна быть:

* всеобъемлющей и полной, все хозяйственные процессы, сред­ства и ис­точники должны получить отражения на счетах;
* приспособлена к особенностям организации;
* правильно и в соответствии с законами отражать юридическую струк­туру средств;
* предусматривать расположение учётных объектов по материальным катего­риям, хозяйственным процессам и ликвидности имущества;
* приспособлена к дальнейшему расчленению счетов и их последова­тельному укреплению.

Кроме того, чаще всего классификация счетов выполняется ради трёх основополагающих целей:

* понять смысл, функцию и назначение того или иного счёта, чем он прин­ципиально отличается от других счетов или, наоборот, что общего между тем или другим счётом.
* облегчить тем самым учащимся изучение природы счетов, а бухгал­теру-практику их использование.
* помочь в составлении планов счетов.

Таким образом, задавая номенклатуру счетов, бухгалтер тем самым пре­допределяет и корреспонденцию между ними.

На первой стадии группировки классификации бухгалтерских счетов они делятся на системные и внесистемные (см. рисунок 1.5).

Второй уровень классификации по назначению счетов позволяет разделить номенклатуру системных бухгалтерских счетов на основные счета (на которых отражаются основные показатели, характеризующие объект бухгалтерского наблюдения и применяемые самостоятельно) и счета регулирующие (уточняющие оценку показателей на основных счетах и употребляемые только в паре с основными счетами, оценку которых они регулируют) [12].

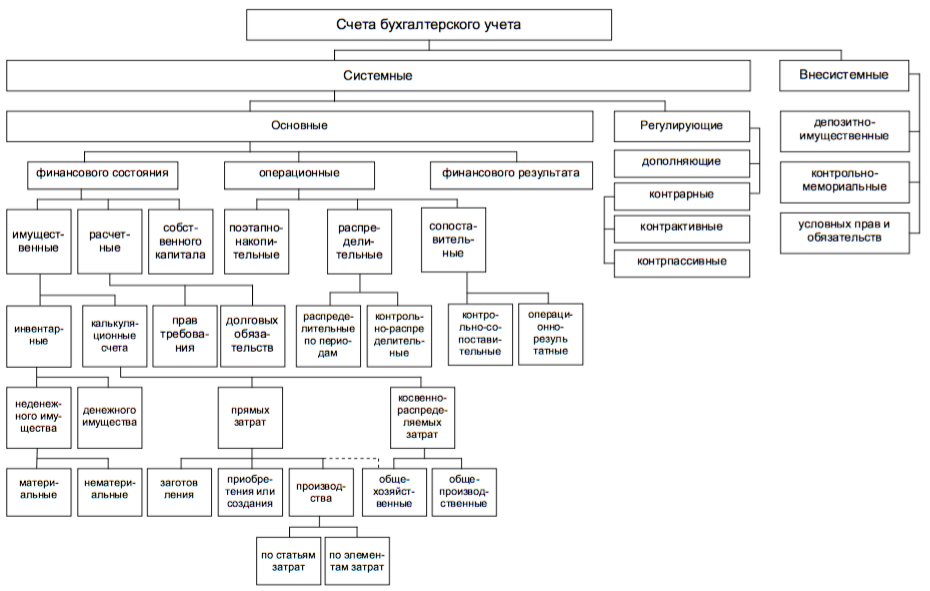


Рисунок 1.5 — Классификация счетов бухгалтерского учета по назначению и структуре

Основные счета по назначению подразделяются на счета финансового состояния, операционные и финансового результата.

Счета финансового состояния предназначены для учета на них производственных и финансовых ресурсов и состоят из счетов имущественных, расчетных и собственного капитала.

На имущественных счетах учитывается основная масса имущества хозяйствующего субъекта. Имущественные счета подразделяются на инвентарные и калькуляционные. К инвентарным имущественным счетам относятся счета немонетарного (неденежного) имущества и счета монетарного (денежного) имущества. Имущественные счета немонетарного имущества подразделяются на материальные и нематериальные

Операционные счета предназначены для отражения на них расходов, свя­занных с осуществлением хозяйственных операций в процессе заготовле­ния, производства и реализации продукции, товаров, работ и услуг.

Счета финансового результата предназначены для определения ре­зуль­татов сопоставления доходов и связанных с их получением расходов предпри­ятия и выявления его прибыли или убытка.

На всех указанных счетах путем двойной записи отражаются имуще­ство, принадлежащее данному предприятию, источники его формирования и вся его хозяйственная деятельность как юридического лица.

Простая запись ведется на забалансовых счетах, предназначенных для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных цен­но­стей, временно находящихся в пользовании или распоряжении предпри­ятия (аренда, ответственное хранение, переработка), а также для контроля за отдель­ными хозяйственными операциями.

Инвентарными называют счета, на которых учитываются материаль­ные ценности и денежные средства предприятия, включая ценные бумаги. На ана­литическом уровне эти объекты учета могут быть пересчитаны (проин­вентари­зированы) в натуральном выражении. Отсюда происходит их назва­ние – «ин­вентарные». Стоимостное выражение этих объектов учета (кроме денежных средств) определяется через натуральные показатели и текущую учетную оценку (цену).

В бухгалтерском учете для получения различной информации исполь­зу­ется три вида счетов.

Виды счетов по степени детализации:

* синтетические;
* аналитические;
* субсчета.

Синтетические счета — счета, которые содержат обобщенные показа­тели об имуществе, обязательствах и операциях организации по экономиче­ски одно­родным группам, выраженные в денежном измерителе.

Не все синтетические счета требуют ведения аналитического учета. Счета, не требующие такого ведения, называются простыми. Счета же, которые тре­буют ведения аналитического учета, называются сложными, например, счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 01 «Основные средства» и другие [16].

Часто сложные синтетические счета непосредственно связанны с анали­тиче­скими счетами, без каких либо промежуточных групп. Например, в до­пол­нение синтетического счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» открыва­ются аналитические счета на каждое подотчетное лицо.

Аналитические счета всегда детализируют содержание синтетических, отражая данные по отдельным видам имущества, обязательств и операций, вы­раженных в натуральных, денежных и трудовых измерителях.

Счета бухгалтерского учета классифицируются также по однородности эко­номического содержания отражаемых в них показателей имущества, обяза­тельств и хозяйственных операций.

Классификация счетов по назначению и структуре не увязывает при­зна­ков идентификации с отражаемыми на них экономическими показате­лями, а исследует и группирует номенклатуру счетов по их назначению в системе бух­галтерских счетов, строению, способам расчета показателей обо­ротов и конеч­ного сальдо, организации аналитического учета. Таким обра­зом, можно обоб­щить цели и задачи классификации счетов по назначению и структуре: выяс­нить, как организован и ведется учет на определенных груп­пах счетов.

Нормативное регулирование плана счетов бухгалтерского учета пред­ставляет собой установление государственными органами общеобязательных правил и норм.

В Российской Федерации создана четырехуровневая система норматив­ного регулирования плана счетов бухгалтерского учета (см. таблицу 1.1).

Документом первого, наивысшего, уровняявляется Федеральный Закон «О бухгалтерском учете». К нормативным документам второго уровня регу­ли­рования относятся Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгал­тер­ской отчетности и Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету от­дельных объектов учета [1].

Главное назначение таких положений — раскрыть правовые и методоло­гические нормы, закрепленные в Законе «О бухгалтер­ском учете» в части при­менения плана счетов бухгалтерского учета. Третий уровень регулирования включает нормативные акты Правительства Россий­ской Федерации, иных пра­вительственных органов, устанавливающие прин­ципиальные нормы, которые необходимо использовать при разработке поло­жения четвертого уровня.

К четвертому уровню нормативного регулирования плана счетов бух­гал­терского учета относится учетная политика организации.

Таблица 1.1 —Уровни нормативного регулирования плана счетов бухгалтер­ского учета в России

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Уровень  регулиро­вания | Источники регулирова­ния | Документы, регулирующие учет |
| Первый уровень | Государственная дума РФ;  Президент РФ;  Правительство РФ; | ФЗ «О бухгалтерском учете»;  Указы Президента и постановления Правитель­ства РФ |
| Второй уровень | Министерство финан­сов РФ и другие органы исполнительной власти | Положение по ведению бухгалтер­ского учета и отчетности;  Положения по бухгалтерскому учету отдельных объектов учета |
| Третий уровень | Министерство финан­сов РФ и другие органы исполнительной власти | План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению  Прочие методические указания и ре­комендации |
| Четвертый уровень | Управленческий персо­нал ор­ганизации | Учетная политика организации |

В системе нормативного регулирования План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н [20], занимает промежуточ­ное место между нормативными документами второго и третьего уровней, т.е. не имеющими нормативно-правового характера. Однако в практической деятель­ности Плану счетов придается первостепенное значение.

План счетов является общим нормативным документом, предназначен­ным для всех организаций. Каждая организация создана для выполнения кон­кретных функций, а, следовательно, по роду своей деятельности она мо­жет ис­пользовать не все счета, поэтому и нет необходимости указывать их в учетной политике. Таким образом, действующее законодательство разрешает указывать в рабочем плане счетов те счета, которые непосредственно исполь­зуются орга­низацией.

Рабочий план счетов представляет собой систематизированный план счетов бухгалтер­ского учета, применяемых в конкретной организации. В нем содержатся син­тетиче­ские и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и от­четности, а также перечень забалансовых счетов. При подготовке рабочего плана счетов из всей совокупности синтети­че­ских счетов выбираются те, которые реально необходимы для адекватного от­ражения финансово-хозяйственной деятельности конкретной [организации](http://www.pravoteka.ru/enc/4007.html) и для формирования достоверной и полной картины ее имущественного и финансо­вого положения [1].

При составлении рабочего плана счетов с сокра­щенной системой счетов бухгалтерского учета целесообразно учитывать конкретные виды имущества, направления и виды деятельности организации, а также специфику обяза­тельств, возникающих из совершаемых ею сделок и иных оснований. И наобо­рот, для учета специфических операций организа­ции могут по согласованию с Минфином РФ или др. соответствующим орга­ном при необходимости вводить в рабочий план счетов дополнительные син­тетические счета, используя сво­бодные коды счетов.

Основанием для введе­ния новых синтетических счетов может служить, например, появление но­вого вида объектов учета, для которых ранее счета не предусматривались. Субсчета, предусмотренные в соответствующем плане сче­тов, используются исходя из требований анализа, контроля и отчетности. Орга­низации вправе уточнять содержание отдельных из них, исключать и объеди­нять их, а также вводить дополнительные субсчета.

При разработке рабочего плана счетов определяется конкретная но­менк­латура счетов, используемых данной организацией в процессе бухгал­терского учета. В случае, если в дальнейшем возникает необходимость учета средств, не указанных в рабочем плане счетов, можно использовать имею­щийся счет из со­ответствующего раздела.

При этом рабочий план счетов всегда должен включать следующие раз­делы в определенной последовательности:

1. Капитал.

2. Кредиты и займы.

3. Денежные средства, их эквиваленты и прочие расчеты.

4. Капитальные вложения и долгосрочные активы.

5. Процесс снабжения и производственные затраты.

6. Производство и социальная сфера.

7. Готовая продукция и товары.

8. Процесс продажи и финансовые результаты.

9. Забалансовые счета.

Небольшие и средние организации с незначительными объемами учет­ной работы (и, соответственно, количеством счетов и бухгалтерских прово­док) мо­гут воспользоваться типовым Планом счетов, не внося в него сущест­венных изменений в части применения субсчетов и нетиповых проводок.

Все рабочие планы счетов должны быть основаны на типовом Плане сче­тов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению. Однако в части субсчетов и аналитического учета предприятия могут самостоятельно устанав­ливать порядок своей учетной работы. В этих целях и разрабатыва­ется рабочий план счетов предприятия, являющийся составной частью его учетной политики и утверждаемый, как правило, в качестве ее приложения [22].

Построение рабочего плана счетов означает выделение, систематиза­цию и расположение счетов (и субсчетов) в определенной системе, что по­зволяет установить необходимую основу для отражения производимых пред­приятием финансово-хозяйственных операций.

Основная цель разработки рабочего плана счетов заключается в том, чтобы построить такую схему бухгалтерского учета, чтобы она могла учесть потребности в анали­тике для всех целей ведения учета. Это и формирование бухгалтерской от­четности, и подготовка информации для управления, исчисления налогов и сборов, и веде­ние статистического учета [8].

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгал­тер­ского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций на ос­нове Плана счетов организация утверждает рабочий план счетов, содержа­щий пол­ный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необ­ходимых для ведения бухгалтерского учета. Субсчета, преду­смотренные в Плане счетов, используются организацией исходя из требова­ний управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетно­сти. Как уже гово­рилось выше, организация может уточнять содержание приведенных в Плане счетов субсчетов, исключать и объединять их, а также вводить дополнительные субсчета.

Как правило, структура каждого счета рабочего плана счетов предпола­гает следующую иерархию информационных данных по возрастанию сте­пени детализации аналитического учета:

* счет;
* субсчет;
* аналитические признаки (субконто) первого уровня;
* аналитические признаки (субконто) второго уровня.

В соответствии с этим на каждом предприятии издается приказ об утверждении учетной по­ли­тики, подписанный руководителем. Подготовка и формирование учетной поли­тики осуществляется главным бухгалтером предприятия, на которого также возлагаются обязанности по подготовке и принятию рабочего плана счетов.

2 Сквозная задача по бухгалтерскому учету

01.11.2014 г. было зарегистрировано ООО «Альфа» с уставным капиталом 3 000 000 р.

Дебет 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»

Кредит 80 «Уставный капитал» — 3 000 000 р.

Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были внесены материалы на сумму 690 000 р. и 2 010 000 р. на расчетный счет.

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» — 690 000 р.

Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» — 2 010 000 р.

Таблица 1 — Вступительный баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | | Пассив | |
| Содержание статьи | Сумма, р. | Содержание статьи | Сумма, р. |
| Материалы — счет 10 | 690 000 | Уставный капитал — счет 80 | 3 000 000 |
| Расчетные счета — счет 51 | 2 010 000 |
| Расчеты по вкладам в уставный капитал — счет 75.1 | 300 000 |
| Баланс | 3 000 000 | Баланс | 3 000 000 |

За отчетный период произошли следующие факты хозяйственной жизни, представленные в таблице 2.

Таблица 2 — Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание факта  хозяйственной жизни (ФХЖ) | Корреспондирующие счета | | Тип ФХЖ | Сумма, р. | |
| Дебет | Кредит |  | Частная | Общая |
| 1 | Поступило производственное оборудование в качестве вклада в уставный капитал (срок полезного использования - 10 лет) | 08 | 75.1 | Па |  | 300000 |
| 2 | Акцептован счет монтажной организации за наладку станка,  в том числе НДС | 08 | 60 | М+ | 60000 | 70800 |
| 19 | 60 | М+ | 10800 |  |
| 3 | Списан НДС к возмещению из бюджета | 68 | 19 | М– |  | 10800 |
| 4 | Введен в эксплуатацию станок | 01 | 08 | Па |  | 360000 |
| 5 | Отпущены из склада материалы:  на производство продукции А | 20 А | 10 | Па | 120000 | 235500 |
| на производство продукции В | 20 В | 10 | Па | 105000 |
| на цеховые нужды | 25 | 10 | Па | 6000 |
| на управленческие нужды | 26 | 10 | Па | 4500 |
| 6 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц | 25 | 02 | Па |  | 3000 |
| 7 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на:  производственные нужды, | 25 | 60 | Пп | 9000 | 17700 |
| в том числе НДС | 19 | 60 | М+ | 1620 |
| общехозяйственные нужды, | 26 | 60 | Пп | 6000 |
| в том числе НДС | 19 | 60 | М+ | 1080 |
| 8 | Списан к возмещению из бюджета НДС по счету | 68 | 19 | М– |  | 2700 |
| 9 | Начислена заработная плата:  рабочим, изготавливающим изделие А | 20 А | 70 | М+ | 30000 | 102000 |
| рабочим, изготавливающим изделие В | 20 В | 70 | М+ | 33000 |
| персоналу цеха | 25 | 70 | М+ | 18000 |
| аппарату заводоуправления | 26 | 70 | М+ | 21000 |
| 10 | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников:  рабочим, изготавливающим изделие А | 20 А | 69 | М+ | 9000 | 30600 |
| рабочим, изготавливающим изделие В | 20 В | 69 | М+ | 9900 |
| персоналу цеха | 25 | 69 | М+ | 5400 |
| аппарату заводоуправления | 26 | 69 | М+ | 6300 |
| 11 | Произведены удержания из заработной платы работников:  налог по доходу физических лиц | 70 | 68 | Пп | 12000 | 15750 |
| по исполнительным листам | 70 | 76 | Пп | 2250 |
| профсоюзные взносы | 70 | 76 | Пп | 1500 |
| 12 | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы | 50 | 51 | Па |  | 86250 |
| 13 | Выдана заработная плата работникам организации | 70 | 50 | М– |  | 77100 |
| 14 | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы | 70 | 76 | Пп |  | 9150 |
| 15 | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет | 51 | 50 | Па |  | 9150 |
| 16 | Получен счет ОАО «Ростелеком» за услуги связи, в том числе НДС | 26 | 60 | М+ | 7500 | 8850 |
| 19 | 60 | М+ | 1350 |
| 17 | Списана сумма НДС по счету к возмещению из бюджета | 68 | 19 | М– |  | 1350 |
| 18 | По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды | 50 | 51 | Па |  | 19500 |
| 19 | Выдано из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы | 71 | 50 | Па |  | 19500 |
| 20 | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету | 26 | 71 | Па |  | 17700 |
| 21 | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме | 50 | 71 | М– |  | 1800 |
| 22 | Произведена оплата счета за услуги связи | 60 | 51 | М– |  | 8850 |
| 23 | Обнаружена недостача материалов | 94 | 10 | Па |  | 2100 |
| 24 | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации | 73 | 94 | Па |  | 2100 |
| 25 | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации | 50 | 73 | Па |  | 2100 |
| 26 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально зарплате основных производственных рабочих):  а) общепроизводственные расходы:  изделие А | 20 А | 25 | Па | 21528 | 104400 |
| изделие В | 20 В | 25 | Па | 19872 |
| б) общехозяйственные расходы  изделие А | 20 А | 26 | Па | 32760 |
| изделие В | 20 В | 26 | Па | 30240 |
| 27 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости:  изделие А | 43 А | 20 А | Па | 105000 | 189000 |
| изделие В | 43 В | 20 В | Па | 84000 |
| 28 | Списывается стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции:  изделие А | 44 А | 10 | Па | 1800 | 3300 |
| изделие В | 44 В | 10 | Па | 1500 |
| 29 | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | 45 А | 43 А | Па |  | 102000 |
| 30 | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В | 51 | 62.2 | М+ |  | 150000 |
| 31 | Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетные документы | 62.1 | 90 В | М+ |  | 210000 |
| 32 | Начислен НДС с объёма продаж изделия В | 90 В | 68 | Пп |  | 37800 |
| 33 | Произведён зачёт ранее полученного аванса | 62.2 | 62.1 | М– |  | 150000 |
| 34 | Получено подтверждение о приёмке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности | 62.1 | 90 А | М+ |  | 225000 |
| 35 | Выделена сумма НДС с объёма продаж изделия А | 90 А | 68 | Пп |  | 40500 |
| 36 | Списана производственная себестоимость проданной продукции:  изделие А | 90 А | 45 А | Па | 102000 | 183000 |
| изделие В | 90 В | 43 В | Па | 81000 |
| 37 | Списаны коммерческие расходы на:  изделие А | 90 А | 44 А | Па | 1800 | 3300 |
| изделие В | 90 В | 44 В | Па | 1500 |
| 38 | Выявлен финансовый результат от продаж:  изделие А | 90 А | 99 | Пп | 80700 | 170400 |
| изделие В | 90 В | 99 | Пп | 89700 |
| 39 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции:  изделие А | 51 | 62.1 | Па | 225000 | 285000 |
| изделие В | 51 | 62.1 | Па | 60000 |
| 40 | Перечислено с расчетного счёта за электроэнергию | 60 | 51 | М– |  | 17700 |
| 41 | Продано производственное оборудование:  на договорную стоимость объекта | 62.1 | 91 | М+ | 285000 | 1056 300 |
| на сумму НДС | 91 | 68 | Пп | 51300 |
| на списанную фактическую стоимость | 01.2 | 01.1 | Па | 360000 |
| на сумму накопленной амортизации | 02 | 01.2 | Па | 3000 |
| на остаточную стоимость | 91 | 01.2 | Па | 357000 |
| 42 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | 51 | 62.1 | Па |  | 285000 |
| 43 | Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению | 76 | 91 | М+ |  | 180000 |
| 44 | Получены суммы штрафов | 51 | 76 | Па |  | 180000 |
| 45 | В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожена готовая продукция | 91 | 43 А | Па |  | 3000 |
| 46 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | 91 | 99 | Пп |  | 53700 |
| 47 | Начислен налог на прибыль | 99 | 68 | Пп |  | 44820 |
| 48 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | 99 | 84 | Пп |  | 179280 |
| 49 | По решению собрания акционеров, 5% прибылей направлено на образование резервного капитала | 84 | 82 | Пп |  | 8964 |
| 50 | Начислены дивиденды (25%):  акционерам, не являющимся работниками организации | 84 | 75.2 | М– | 44820 | 89640 |
| акционерам, являющимся работниками организации | 84 | 75.2 | М– | 44820 |
| 51 | Выплачены дивиденды:  акционерам, не являющимся работниками организации | 75.2 | 51 | М– | 44820 | 89640 |
| акционерам, являющимся работниками организации | 75.2 | 51 | М– | 44820 |
| 52 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | 68 | 51 | М– | 171570 | 202170 |
| 69 | 51 | М– | 30600 |
| **ИТОГ ЖУРНАЛА** | **5 658 264** | | | | |

На основании данных Журнала регистрации ФХЖ была заполнена Главная книга организации.

Главная книга организации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 01.1 "Основные средства в эксплуатации" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 4 | 360 000,00 | 41 | 360 000,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 360 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 360 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| 01.2 "Выбытие основных средств" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 41 | 360 000,00 | 41 | 3 000,00 |
|  |  | 41 | 375 000,00 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 360 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 360 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| 02 "Амортизация" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 41 | 3 000,00 | 6 | 3 000,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 3 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 3 000,00 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 08 "Вложения во внеоборотные активы" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 1 | 300 000,00 | 4 | 360 000,00 |
| 2 | 60 000,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 360 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 360 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| 10 "Материалы" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 690 000,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  | 5 | 120 000,00 |
|  |  | 5 | 105 000,00 |
|  |  | 5 | 6 000,00 |
|  |  | 5 | 4 500,00 |
|  |  | 23 | 2 100,00 |
|  |  | 28 | 1 800,00 |
|  |  | 28 | 1 500,00 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 0,00 | Оборот по кредиту за месяц | 240 900,00 |
| Сальдо на конец месяца | 449 100,00 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 19 "НДС по приобретенным ценностям" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 2 | 10 800,00 | 3 | 10 800,00 |
| 7 | 1 620,00 | 8 | 2 700,00 |
| 7 | 1 080,00 | 17 | 1 350,00 |
| 16 | 1 350,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 14 850,00 | Оборот по кредиту за месяц | 14 850,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 20А "Основное производство продукции А" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 5 | 120 000,00 | 27 | 105 000,00 |
| 9 | 30 000,00 |  |  |
| 10 | 9 000,00 |  |  |
| 26 | 19 872,00 |  |  |
| 26 | 30 240,00 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 209 112,00 | Оборот по кредиту за месяц | 105 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 104 112,00 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 20В "Основное производство продукции В" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 5 | 105 000,00 | 27 | 84 000,00 |
| 9 | 33 000,00 |  |  |
| 10 | 9 900,00 |  |  |
| 26 | 21 528,00 |  |  |
| 26 | 32 760,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 202 188,00 | Оборот по кредиту за месяц | 84 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 118 188,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| 25 "Общепроизводственные расходы" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 5 | 6 000,00 | 26 | 19 872,00 |
| 6 | 3 000,00 | 26 | 21 528,00 |
| 7 | 9 000,00 |  |  |
| 9 | 18 000,00 |  |  |
| 10 | 5 400,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 41 400,00 | Оборот по кредиту за месяц | 41 400,00 |
|  |  |  |  |
| 26 "Общехозяйственные расходы" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 5 | 4 500,00 | 26 | 30 240,00 |
| 7 | 6 000,00 | 26 | 32 760,00 |
| 9 | 21 000,00 |  |  |
| 10 | 6 300,00 |  |  |
| 16 | 7 500,00 |  |  |
| 20 | 17 700,00 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 63 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 63 000,00 |
|  |  |  |  |
| 43 А "Готовая продукция А" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 27 | 105 000,00 | 29 | 102 000,00 |
|  |  | 45 | 3 000,00 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 105 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 105 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |
| 43 В "Готовая продукция В" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 28 | 84 000,00 | 36 | 81 000,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 84 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 81 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 3 000,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| 44 А "Расходы на продажу продукции А" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 28 | 1 800,00 | 37 | 1 800,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 1 800,00 | Оборот по кредиту за месяц | 1 800,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 44 В "Расходы на продажу продукции В" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 28 | 1 500,00 | 37 | 1 500,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 1 500,00 | Оборот по кредиту за месяц | 1 500,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 45 А "Товары отгруженные (продукция А)" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 29 | 102 000,00 | 36 | 102 000,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 102 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 102 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| 50 "Касса" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 12 | 86 250,00 | 13 | 77 100,00 |
| 18 | 19 500,00 | 15 | 9 150,00 |
| 21 | 1 800,00 | 19 | 19 500,00 |
| 25 | 2 100,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 109 650,00 | Оборот по кредиту за месяц | 105 750,00 |
| Сальдо на конец месяца | 3 900,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| 51 "Расчетные счета" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 2 010 000,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 15 | 9 150,00 | 12 | 86 250,00 |
| 30 | 150 000,00 | 18 | 19 500,00 |
| 39 | 225 000,00 | 22 | 8 850,00 |
| 39 | 60 000,00 | 40 | 17 700,00 |
| 42 | 285 000,00 | 51 | 44 820,00 |
| 44 | 180 000,00 | 51 | 44 820,00 |
|  |  | 52 | 30 600,00 |
|  |  | 52 | 171 570,00 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 909 150,00 | Оборот по кредиту за месяц | 424 110,00 |
| Сальдо на конец месяца | 2 495 040,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 22 | 8 850,00 | 2 | 60 000,00 |
| 40 | 17 700,00 | 2 | 10 800,00 |
|  |  | 7 | 9 000,00 |
|  |  | 7 | 1 620,00 |
|  |  | 7 | 6 000,00 |
|  |  | 7 | 1 080,00 |
|  |  | 16 | 7 500,00 |
|  |  | 16 | 1 350,00 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 26 550,00 | Оборот по кредиту за месяц | 97 350,00 |
| Сальдо на конец месяца |  | Сальдо на конец месяца | 70 800,00 |
| 62.1 "Расчеты с покупателями и заказчиками" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 31 | 210 000,00 | 33 | 150 000,00 |
| 34 | 225 000,00 | 39 | 225 000,00 |
| 41 | 285 000,00 | 39 | 60 000,00 |
|  |  | 42 | 285 000,00 |
| Оборот по дебету за месяц | 720 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 720 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0 | Сальдо на конец месяца |  |
|  |  |  |  |
| 62.2 "Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 33 | 150 000,00 | 30 | 150 000,00 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 150 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 150 000,00 |
| Сальдо на конец месяца |  | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
|  |  |  |  |
| 68 "Расчеты по налогам и сборам" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 3 | 10 800,00 | 11 | 12 000,00 |
| 8 | 2 700,00 | 32 | 37 800,00 |
| 17 | 1 350,00 | 35 | 40 500,00 |
| 52 | 171 570,00 | 41 | 51 300,00 |
|  |  | 47 | 44 820,00 |
| Оборот по дебету за месяц | 186 420,00 | Оборот по кредиту за месяц | 186 420,00 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
|  |  |  |  |
| 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 52 | 30 600,00 | 10 | 9 000,00 |
|  |  | 10 | 9 900,00 |
|  |  | 10 | 5 400,00 |
|  |  | 10 | 6 300,00 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 30 600,00 | Оборот по кредиту за месяц | 30 600,00 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
| 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 11 | 12 000,00 | 9 | 30 000,00 |
| 11 | 2 250,00 | 9 | 33 000,00 |
| 11 | 1 500,00 | 9 | 18 000,00 |
| 13 | 77 100,00 | 9 | 21 000,00 |
| 14 | 9 150,00 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 102 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 102 000,00 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
|  |  |  |  |
| 71 "Расчеты с подотчетными лицами" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 19 | 19 500,00 | 20 | 17 700,00 |
|  |  | 21 | 1 800,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 19 500,00 | Оборот по кредиту за месяц | 19 500,00 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
|  |  |  |  |
| 73"Расчеты с персоналом по прочим операциям" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 24 | 2 100,00 | 25 | 2 100,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 2 100,00 | Оборот по кредиту за месяц | 2 100,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| 75.1"Расчеты по вкладам в уставный капитал" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 300 000,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  | 1 | 300 000,00 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 0,00 | Оборот по кредиту за месяц | 300 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |
| 75.2 "Расчеты с учредителями по выплате доходов" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 51 | 89 640,00 | 50 | 89 640,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 89 640,00 | Оборот по кредиту за месяц | 89 640,00 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
|  |  |  |  |
| 76"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 43 | 180 000,00 | 11 | 2 250,00 |
|  |  | 11 | 1 500,00 |
|  |  | 14 | 9 150,00 |
|  |  | 44 | 180 000,00 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 180 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 192 900,00 |
| Сальдо на конец месяца |  | Сальдо на конец месяца | 12 900,00 |
|  |  |  |  |
| 80 "Уставный капитал" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 3 000 000,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц |  | Оборот по кредиту за месяц |  |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 3 000 000,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 82 "Резервный капитал" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  | 49 | 8 964,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц |  | Оборот по кредиту за месяц | 8 964,00 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 8 964,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 49 | 8 964,00 | 48 | 179 280,00 |
| 50 | 44 820,00 |  |  |
| 50 | 44 820,00 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 98 604,00 | Оборот по кредиту за месяц | 179 280,00 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 80 676,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 90 А "Продажи продукции А" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 35 | 40 500,00 | 34 | 225 000,00 |
| 36 | 102 000,00 |  |  |
| 37 | 1 800,00 |  |  |
| 38 | 80 700,00 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 225 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 225 000,00 |
|  |  |  |  |
| 90 В "Продажи продукции В" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 32 | 37 800,00 | 31 | 210 000,00 |
| 36 | 81 000,00 |  |  |
| 37 | 1 500,00 |  |  |
| 38 | 89 700,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 210 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 210 000,00 |
|  |  |  |  |
| 91 "Прочие доходы и расходы" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 41 | 51 300,00 | 41 | 285 000,00 |
| 41 | 357 000,00 | 43 | 180 000,00 |
| 45 | 3 000,00 |  |  |
| 46 | 53 700,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 465 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 465 000,00 |
|  |  |  |  |
| 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 23 | 2 100,00 | 24 | 2 100,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 2 100,00 | Оборот по кредиту за месяц | 2 100,00 |
|  |  |  |  |
| 99 "Прибыли и убытки" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 47 | 44 820,00 | 38 | 89 700,00 |
| 48 | 179 280,00 | 38 | 80 700,00 |
|  |  | 46 | 53 700,00 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 224 100,00 | Оборот по кредиту за месяц | 224 100,00 |

Таблица 3 — Оборотно-сальдовая ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01.1 |  |  | 360 000 | 360 000 |  |  |
| 01.2 |  |  | 360 000 | 360 000 |  |  |
| 02 |  |  | 3 000 | 3 000 |  |  |
| 08 |  |  | 360 000 | 360 000 |  |  |
| 10 | 690 000 |  | 0 | 240 900 | 449 100 |  |
| 19 |  |  | 14 850 | 14 850 |  |  |
| 20 А |  |  | 209 112 | 105 000 | 104 112 |  |
| 20 В |  |  | 202 188 | 84 000 | 118 188 |  |
| 25 |  |  | 41 400 | 41 400 |  |  |
| 26 |  |  | 63 000 | 63 000 |  |  |
| 43 А |  |  | 105 000 | 105 000 |  |  |
| 43 В |  |  | 84 000 | 81 000 | 3 000 |  |
| 44 А |  |  | 1 800 | 1 800 |  |  |
| 44 В |  |  | 1 500 | 1 500 |  |  |
| 45 А |  |  | 102 000 | 102 000 |  |  |
| 50 |  |  | 109650 | 105 750 | 3 900 |  |
| 51 | 2 010 000 |  | 909 150 | 424 110 | 2 495 040 |  |
| 60 |  |  | 26 550 | 97 350 |  | 70 800 |
| 62.1 |  |  | 720 000 | 720 000 |  |  |
| 62.2 |  |  | 150 000 | 150 000 |  |  |
| 68 |  |  | 186 420 | 186 420 |  |  |
| 69 |  |  | 30 600 | 30 600 |  |  |
| 70 |  |  | 102 000 | 102 000 |  |  |
| 71 |  |  | 19 500 | 19 500 |  |  |
| 73 |  |  | 2 100 | 2 100 |  |  |
| 75.1 | 300 000 |  | 0 | 300 000 |  |  |
| 75.2 |  |  | 89 640 | 89 640 |  |  |
| 76 |  |  | 180 000 | 192 900 |  | 12 900 |
| 80 |  | 3 000 000 | 0 | 0 |  | 3 000 000 |
| 82 |  |  | 0 | 8 964 |  | 8 964 |
| 84 |  |  | 98 604 | 179 280 |  | 80 676 |
| 90 А |  |  | 225 000 | 225 000 |  |  |
| 90 В |  |  | 210 000 | 210 000 |  |  |
| 91 |  |  | 465 000 | 465 000 |  |  |
| 94 |  |  | 2 100 | 2 100 |  |  |
| 99 |  |  | 224 100 | 224 100 |  |  |
| **Итого** | **3 000 000** | **3 000 000** | **5 658 264** | **5 658 264** | **3 173 340** | **3 173 340** |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На протяжении последних лет все хозяйственные процессы на предприятии систематизируются непосредственно в учёте по однородности их происхождения в единый документ нормативного характера «План счетов бухгалтерского учёта». Однозначно, под планом счётов бухгалтерского учёта принято называть перечень регистров учета, который позволяет всем предприятиям вести раздельный учёт имущества, источников средств в отношении предприятия и совершаемых операций по единой методологии принятой в России.

В свою очередь обеспечивается всестороннее, взаимосвязанное и единообразное отражение однородных фактов хозяйственной деятельности. В связи с этим План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций с учетом изменений приказа Минфина России от 07.05.2003 г. №38н ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль» состоит из 8 разделов основных счетов и 11 забалансовых счетов. Для достижения единообразия в ведении бухгалтерского учета в дополнение к Плану счетов Министерством финансов разработана Инструкция, в которой приводятся характеристика каждого счета и базовая схема отражения показателей на нем.

Необходимо отметить, что методологической основой при разработке плана счетов является требуемый для контроля выбор основных счетов синтетического учета. С этой целью разрабатывается экономически обоснованный перечень синтетических счетов, необходимых для учета хозяйственной деятельности.

Однако, также существуют различные модели построения планов счетов. Из них, прежде всего, выделяют матричную и линейную модели. Матричная модель представляет собой группировку счетов, построенную в виде матрицы, в которой выделяются группы и классы счетов. Внутри групп и классов, в свою очередь, выделяются подклассы; подгруппы и непосредственно сами счета. Линейная модель представляет собой группировку бухгалтерских счетов путем простого перечисления в определенном порядке.

Экономическое содержание счетов определяет перечень показателей хозяйственной деятельности, которые способна генерировать система бухгалтерского учета. Классификация счетов по экономическому содержанию позволяет определить перечень счетов или их однородных групп, которые необходимы для отражения хозяйственной деятельности предприятия, объединения, отрасли. Кроме того, она обеспечивает единое понимание принципов отражения и обобщения хозяйственной деятельности и единообразное построение системы бухгалтерского учета в народнохозяйственном масштабе.

Таким образом, в курсовой работе раскрыты сущность и назначение Плана счетов, дана краткая его характеристика, а так же структура и классификация бухгалтерского учета.

Список использованных источников

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон №402 от 06.12.2011 г. // СПС «КонсультантПлюс» – 2011.
2. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ №94н от 31.10.2000 г. (ред. от 08.11.2010) // СПС Консультант-Плюс – 2015.
3. «Об утверждении профессионального бухгалтерского стандарта» – Приказ Минтруда России от 22.12.2014 г. N 1061н (зарегистрировано в Минюсте России от 23.01.2015) // СПС «КонсультантПлюс» – 2015.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08): Приказ Минфина РФ №106н от 06.10.2008 (в ред. от 18.12.2012) // СПС Консультант-Плюс.
5. *Акатьева М.Д, Мальшакова И.Л.* Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие. М.: ИПК МГУП, 2012.  172 с.
6. *Астахов В.П*. Теория бухгалтерского учета. Издание 7-е, перераб. и доп. Москва: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2014. 512 с.
7. *Бабаева Ю.А.* Бухгалтерский учет. Москва: ЮНИТИ - ДАНА, 2014. 304 с.
8. *Волков Н.Г.* Практическое пособие по бухгалтерскому учету: учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2002. 185 с.
9. *Гиляровская Л.Т.* Бухгалтерское дело: учеб. пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. 423 с.
10. *Захарьин В.Р.* Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2003. 300 с.
11. *Кизилов А.Н.* Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие. М.: Эксмо, 2006. 362 с.
12. *Кутер М.И.* Введение в бухгалтерский учет: учебник. Краснодар: Просвещение-Юг, 2013. 512 с.
13. *Кутер М.И.* Теория бухгалтерского учета: учебник. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2008. 592 с.
14. *Лахина Л.А., Котлова Ю.А.* Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие. Хабаровск: РИЦ ХГАЭП, 2010. 214 с.
15. *Нечитайло А.И.* Теория бухгалтерского учета: учебник. СПБ.: КноРус, 2005. 304 с.
16. *Рябова М.А., Богданова Н.А.* Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие. Ульяновск: УлГТУ, 2009. 158 с.
17. *Сиверс Е.Е.* Общее счетоводство. СПб., 1915. 277 с.
18. *Соколов Я.В.* Новое в бухгалтерском учете // Вестник Финансового университета, 2000. №4. С. 15—24.
19. *Усикова Е.Н.* Бухгалтерское дело: учеб. пособие. Владивосток: ДГУ, 2004. 144 с.
20. *Фаттахов А.А.* Введение в специальность: учеб. пособие. Уфа: Академия ВЭГУ, 2010. 76 с.
21. *Хахонова Н.Н.* Характеристика основных положений кодекса этики профессиональных бухгалтеров МФБ // Учет и статистика, 2008. №12 С. 90—97.
22. *Хендрикен Э.С., Ван Бреда М.Ф.* Теория бухгалтерского учета / под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997. 577 с.
23. *Цветкова Ю.Г.* Цели и задачи бухгалтерского учета в России // Бухгалтерский учет, 2013. №12. С. 12—19.
24. *Шахбанов Р.Б*.Бухгалтерское дело: учеб. пособие. М.: Магистр, 2011. 384с.
25. *Шеина Т.Н., Гусева Т.М.* Основы бухгалтерского учета: учеб. пособие. М.: МГОУ, 2001. 301с
26. *Шигаев А.И.* Актуарный учет и использование его данных для управления. М.: ИНФРА-М, Магистр, 2015. 224 с

Приложения

Приложение А

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | На конец  отчетного  периода | | | На начало  отчетного  периода | | |
|  | **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 | 675 | | | 690 | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность |  | | | 300 | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 2499 | | | 2010 | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | |  | | |
|  | **Итого по разделу II** | **3174** | | | **3000** | | |
|  | **БАЛАНС** | **3174** | | | **3000** | | |
|  | **ПАССИВ** |  | | |  | | |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  | | |  | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 3000 | | | 3000 | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( |  | )7 | ( |  | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  | | |  | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  | | |  | | |
|  | Резервный капитал | 9 | | |  | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 81 | | |  | | |
|  | **Итого по разделу III** | **3090** | | | **3000** | | |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | |  | | |
|  | Заемные средства |  | | |  | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  | | |  | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | |  | | |
|  | Прочие обязательства |  | | |  | | |
|  | **Итого по разделу IV** |  | | |  | | |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | |  | | |
|  | Заемные средства |  | | |  | | |
|  | Кредиторская задолженность | 84 | | |  | | |
|  | Доходы будущих периодов |  | | |  | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | |  | | |
|  | Прочие обязательства |  | | |  | | |
|  | **Итого по разделу V** | **84** | | |  | | |
|  | **БАЛАНС** | **3174** | | | **3000** | | |

Приложение Б

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя 2 | За отчетный  период | | | За предыдущий период | | |
|  | Выручка (нетто, т.е. без НДС) | 357 | | |  | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 183 | ) | ( |  | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 174 | | |  | | |
|  | Коммерческие расходы | ( | 3 | ) | ( |  | ) |
|  | Управленческие расходы | ( | — | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 171 | | |  | | |
|  | Доходы от участия в других организациях | — | | |  | | |
|  | Проценты к получению | — | | |  | | |
|  | Проценты к уплате | ( | — | ) | ( |  | ) |
|  | Прочие доходы | 465 | | |  | | |
|  | Прочие расходы | ( | 411 | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 225 | | |  | | |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 45 | ) | ( |  | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | — | | |  | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств | — | | |  | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов | — | | |  | | |
|  | Прочее | — | | |  | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 180 | | |  | | |
|  | **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 |  | | |  | | |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию |  | | |  | | |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  | | |  | | |