Министерство образования и науки Российской Федерации

*Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования*

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

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

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС – ОСНОВА БУХГАЛТеРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Работу выполнила |  | Альбина Константиновна Стекольщикова |
| Факультет | экономический | курс | 2 |
| Направление |  | 38.03.01 Экономика |
| Научный руководитель |  | преподаватель А.А. Папахчян |
| Нормоконтролер |  | преподаватель А.А. Папахчян |

Краснодар 2018

СОЖЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 3

1. Теоретические аспекты бухгалтерского баланса 5
	1. Историческое развитие бухгалтерского баланса 5
	2. Виды бухгалтерских балансов 8
	3. Структура и строение отчета о финансовом состоянии 12
	4. Классификация счетов и принцип двойной записи 16
2. Практическая часть 20

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 35

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 36

ВВЕДЕНИЕ

Успешное функционирование любого предприятия и экономики страны в целом зависит от ряда различных факторов, в том числе от своевременного принятия правильных, целесообразных и обоснованных решений на основе анализа определенной информации, которую может предоставить бухгалтерский учет в виде бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский баланс является важнейшей ее частью. Умение его читать необходимо всем, кто работает в сфере экономики, для получения полезной и нужной информации об организации, поэтому выбранная мной тема, безусловно, актуальна.

Требования, предъявляемые к составлению бухгалтерской отчетности и бухгалтерского баланса, изложены в различных законодательных и нормативных правовых актах (Федеральный закон "О бухгалтерском учете", положения по бухгалтерскому учету), а также в Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, принятой в 1997 году.

Цель курсовой работы: проанализировать содержание бухгалтерского баланса и бухгалтерской отчетности, определить сущности содержания отчета о финансовом результате и рассмотреть правила составления бухгалтерского баланса.

Задачи исследования:

1. Рассмотреть сущность бухгалтерского баланса и его виды;

2. Изучить структуру и строение отчета о финансовом состоянии;

3. Ознакомиться со счетами и их классификациями.

Предметом моей курсовой работы являются активы, долговые обязательства в виде дебиторской или кредиторской задолженности и капитал. На основе этих элементов составляется бухгалтерский баланс – предмет данного исследования.

Научную основу работы составили нормативно-правовые акты, литература и работы отечественных авторов по вопросам бухгалтерского учета.

Методическую базу исследования составили следующие методы научного познания: абстрактно-логический, математический, статистический, балансовый, метод группировки и т.д.

В первой главе будут рассмотрены теоретические вопросы, связанные с изучением сущностных характеристик бухгалтерского баланса, исследован вопрос причин его возникновения, рассмотрены виды, структура и строение отчета о финансовом состоянии.

Вторая глава представлена в виде практической задачи, включающей в себя составление вступительного баланса, отражение в журнале регистрации всех, подсчет итога журнала, заполнение главной книги, составление оборотно-сальдовой ведомости, заполнение отчета о финансовых результатах и составление баланса на конец отчетного периода.

Работа состоит из введения, в котором отражается актуальность работы, предмет, объект, цели, и двух глав, раскрывающих сущность работы, а также заключения и списка использованной литературы.

1. Теоретические аспекты бухгалтерского баланса
	1. Историческое развитие бухгалтерского баланса

Бухгалтерской отчетностью принято считать совокупность данных о финансовом, имущественном и экономическом положении предприятия, а также сведения о его хозяйственной деятельности за определенный отчетный период. Такая отчетность необходима для получения полноценного представления о деятельности предприятия, о его прибыльности и рациональности использовании средств.

Бухгалтерский баланс – одна из составляющих бухгалтерской отчетности, формируемой организацией. Термин «баланс» заимствован из французского языка, широко известен специалистам в области учета, анализа, планирования и употребляется в значении «весы», «равновесие». [25]

Элементами информации о финансовом положении организации, которые отражаются в бухгалтерском балансе, являются активы, обязательства (дебиторские и кредиторские задолженности) и капитал. [17]

Генезис бухгалтерского баланса уходит корнями далеко в историю развития бухгалтерского учета. На протяжении многих веков представителями различных школ проводились исследования, анализы, как и в любой другой науке, возникали различные теории и суждения. Учёт возник еще около шести тысяч лет назад, но, конечно, он имел ряд отличий от современного, привычного нам. С помощью записи явлений окружающего мира накапливались знания, и это было важным шагом на пути становления учета как такового. Так развивался униграфический учет (или простая бухгалтерия), который отражал факты хозяйственной жизни в тех единицах измерения, в которых они возникали. [8]

Простая бухгалтерия представляла собой совокупность сплошного и систематического наблюдения за ходом хозяйственного процесса. Она позволила создать единую систему учета и взять под контроль все материальные и денежные средства, а также расчеты. Такие системы появились в Древнем Египте (десятичная), в Шумере (в основание легло число 60) и других государствах. Майя тоже использовали десятичную систему. [24]

Но униграфический учет имел ряд недостатков: он носил лишь регистрационный характер, основанный на принципе приблизительности; отсутствовало зеркальное отражение фактов хозяйственной жизни, и не раскрывался их юридический и экономический смысл; не применялись учетные средства для определения прибыли; отсутствовали итоги, с помощью которых было бы возможен контроль правильности учетных записей. [17]

С усложнением экономики для передачи информации требовалась устойчивая система счисления и фиксации результатов учета. Начиная с 476 года и до Средневековья, сохранялись традиции римской бухгалтерии. Концепция римского права и возникновение торгового права благоприятствовали увеличению точности и юридической обоснованности учетных записей. Во втором тысячелетии купцами стали создаваться посреднические суды. Требовался хронологический порядок записей, отсутствие пропусков в бухгалтерских книгах между записями, документальное подтверждение каждой операции. [18]

В эпоху средневековья сформировались два основных направления учета: камеральная и простая бухгалтерия.

В камеральной  бухгалтерии основным объектом учета являлась касса, выплаты из нее, а также ожидаемые поступления. Доходы и расходы в таком учете устанавливались заранее и регистрировались все поступления денежных средств и их выплаты. [27]

Простая бухгалтерия  учитывала имущество и кассу, а доходы и расходы были для бухгалтера искомыми. Все имущественные счета велись по принципу дебет-кредит, но в информационную учетную систему еще не включались счета собственных средств. [9]

Эпоха Возрождения отмечается появлением в банках новых форм счетов: к записям стали применяться новые комбинации. Первыми корректировки применили на практике итальянские купцы. [22]

Дальнейшему развитию бухгалтерии способствовало книгопечатание.

Новый этап развития учета характеризуется появлением двойной (дебетово-кредитовой) записи. Данную систему, которая в дальнейшем называлась староитальянской, описал ученый-математик Лука Пачоли в 1494 г. в одиннадцатом трактате "О счетах и записях" девятого отдела сочинения "Сумма арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях". [10]

В трактате Пачоли с помощью анализа хозяйственных операций и уже существовавших способов ведения книг - мемориала, журнала, Главной книги и инвентарной книги описал закон двойной записи и показал, что, основываясь на нем, в любом хозяйстве можно построить целесообразную систему счетов и книг. [21]

Однако в настоящее время достоверно известно, что двойная запись в бухгалтерском учете возникла не во времена Луки Пачоли, а гораздо раньше. Пачоли лишь описал уже сформировавшуюся до него систему. Впервые двойная запись была упомянута в книге Бенедетто Котрульи "О торговле и современном купце", написанной от руки в 1458 г. Напечатана она была только в 1573 г. Таким образом, трактат Луки Пачоли признается всеми историками науки именно как первая печатная работа, способствовавшая развитию новой системы бухгалтерского учета. [14]

Двойная запись имела большие плюсы. Она отражала хозяйственный процесс в более полном и удобном виде.

Двойная запись стала неотъемлемой частью бухгалтерского учета в современном мире. Она создала из его удобную и упорядоченную систему, облегчающую контроль как за сохранностью ценностей, так и за управлением ими. К счетам простой бухгалтерии присоединились счета собственных средств, а материальные счета получили денежную оценку. Теперь все факты хозяйственной жизни стали отражаться дважды. Появление операционных счетов, в условной форме фиксирующих изменения и движения средств, позволило установить систематическое наблюдение за капиталом и прибылью. [23]

Счета дали бухгалтерам возможность перейти к учету всех объектов и операций в денежном выражении. [11]

* 1. Виды бухгалтерских балансов

Существует несколько видов бухгалтерского баланса, которые различают в зависимости от назначения, содержания и порядка составления. Профессором М. И. Кутером представлена классификация бухгалтерских балансов по следующим признакам: 1) по сроку составления; 2) по источнику составления; 3) по объему информации; 4) по характеру деятельности; 5) по объекту отражения; 6) по способу очистки. [17]

Наиболее значимая классификация – по сроку составления. Она в свою очередь имеет шесть подразделений. Для более удобного восприятия классификация представлена на Рисунке 1.

Рисунок 1 – Классификация бухгалтерских балансов по срокам составления

 Бухгалтерский баланс

Объединительные

(фузионные)

Вступительные (организационные)

Разделительные

Санируемые

Вступительные балансы вновь создаваемых предприятий

Текущие

Начальные (входящие)

Начальные

Ликвидационные

Балансы хоз. единиц, образованных на условиях правопреемстве-нности ранее действовавших

Промежуточные

Промежуточные

Заключительные (исходящие)

Заключительные

Вступительный баланс составляется в момент регистрация устава и с этого же баланса начинается ведение бухгалтерского учета созданной организации.

Вступительные балансы разделяются на балансы вновь создаваемых предприятий и хозяйственных единиц, образованных на условиях правопреемственности ранее действовавших.

Первый случай представляет собой отражение во вступительном балансе уставного капитала и инвентарных перечней реально внесенного имущества и имущественных учредительских обязательств по взносам.

Второй вид вступительного баланса применяется, когда новая организация создана на базе ранее существовавшего хозяйствующего субъекта, и вступительный баланс может являться заключительным ликвидационным прошлой организации, но с уточнением оценки отдельных статей ликвидационного баланса.

Текущие балансы, в отличие от вступительных, создаются и действуют в течение всего времени существования предприятия. Они подразделяются на начальные (входящие), промежуточные и заключительные (исходящие). Начальные и заключительные балансы заполняются соответственно в начале и конце года. [18]

Важно отметить, что информация о финансовом результате на конец отчетного периода выступает в качестве начальных данных на начало последующего отчетного периода. Их равенство является обязательным условием ведения бухгалтерского учета любого предприятия.

Промежуточные балансы составляются между началом и концом отчетного периода. В России и в ряде других стран промежуточные балансы заполняются ежемесячно, а также итоговыми показателями за первый квартал, за полугодие. По окончании третьего квартала данные за прошлые месяцы суммируются. [19]

Также необходимо добавить, что показатели заключительных балансов наиболее адекватно отражают объекты бухгалтерского наблюдения. [26]

Санируемые балансы нужны для редких, можно даже сказать, исключительных случаев, когда предприятие находится на грани разорения, и необходимо определиться: ликвидировать его, объявив банкротом, либо убедить кредиторов в отсрочке платежа. Для составления санируемого баланса привлекаются независимые аудиторы, которые еще до окончания отчетного года обязаны выдать заключение о реальном положении дел на хозяйствующем субъекте, величине убытка, способах и возможностях его покрытия в будущем.

Ликвидационные балансы составляются при закрытии предприятия и разрабатываются неоднократно: на начало периода ликвидации; в ходе периода ликвидации предприятия (их количество зависит от длительности ликвидационного процесса, информационных потребностей владельцев и кредиторов); на конец периода ликвидации.

Следует отметить, что при прекращении деятельности организации вступают в силу специальные правила оценки ее имущества: в ликвидационном балансе оно отражается не по учетной стоимости, а по цене возможной продажи каждого актива в отдельности на момент закрытия организации.

Разделительные балансы необходимы при делении крупного предприятия на несколько мелких структурных единиц.

Объединительные балансы наоборот создаются при объединении нескольких организаций в одну или при присоединении одной (нескольких) к данному предприятию.

Остальные пять классификаций и их пояснения наглядно представлены в Таблице 1.

Таблица 1 – Классификация бухгалтерских балансов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Признак классификации | Подразделения | Расшифровка |
| Источник составления | Инвентарные | Балансы, созданные только на основе инвентарной ведомости имущества, средств в расчетах, обязательств |
| Книжные | Балансы, составленные по данным текущего учета с помощью инвентаризации |
| Генеральные | Балансы на основе текущих учетных записей и результаты инвентаризации |
| Объем информации | Единичные | Балансы, характеризующие деятельность только одного экономического субъекта |
| Сводные | Балансы, разрабатывающиеся министерствами и ведомствами с помощью расчета агрегированных данных в целом по отрасли или по подведомственным единичным предприятиям, суммируя одноименные показатели и исключая остатки по взаимным расчетам между предприятиями внутри отрасли |
| Консолидируемые | Балансы групп взаимосвязанных организаций, рассматриваемых как единое хозяйственное образование |
| Характер деятельности | Основная | Балансы, отражающие деятельность, соответствующая профилю предприятия и зарегистрированная в его уставе |
| Неосновная | Балансы, учитывающие любую другую деятельность, отличную от основной, не соответствующую профилю предприятия и зарегистрированная в его уставе |
| Объект отражения | Самостоятельные | Балансы, имеющиеся только у экономических субъектов, наделенных правами юридического лица |
| Отдельные | Балансы, составляющиеся различными подразделениями предприятий |
| Способ очистки | Баланс-брутто | Баланс с нераспределенной прибылью, включающий регулирующие статьи |
| Баланс-нетто | Баланс с распределенной прибылью, не имеющий регулирующих статей |

Если говорить более детально о последнем виде балансов – по способу очистки, следует упомянуть, что балансовые статьи можно разделить на два типа: основные и регулирующие. В первых отражаются неуменьшающиеся показатели оценки объектов бухгалтерского наблюдения. Вторые содержат прямые и контрарные статьи. Прямые рассматриваются как дополнение к основной статье баланса. Уточненная оценка показателя на основной статье тождественна сумме показателей основной и дополнительной статей. Контрарные указывают на уменьшение величины основной статьи.

В настоящее время в России применяется форма баланса-нетто, не включающая ни основные, ни контрарные статьи, а объекты бухгалтерского наблюдения отражаются только по остаточной стоимости. [18]

1.3 Структура и строение отчета о финансовом состоянии

Составление бухгалтерского баланса производится по определенным правилам. Требования, предъявляемые к отчетной информации, содержатся в законодательных и нормативных правовых актах, а также в иных документах, например, в Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России (1997).

При составлении бухгалтерской отчетности, как правило, в основном опираются на Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. "О бухгалтерском учете", Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению. [5]

В соответствие с Приказом Минфина России от 22 июля 2003 г. N 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" и Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) годовой отчет о финансовом результате предприятий, кроме кредитных, страховых организаций и бюджетных учреждений, должен состоять из таких форм, как:

— бухгалтерский баланс (форма N 1);

— отчет о прибылях и убытках (форма N 2).

Также в качестве приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках бухгалтерской отчетности составляются:

— отчет об изменениях капитала (форма N 3);

— отчет о движении денежных средств (форма N 4);

— приложение к бухгалтерскому балансу (форма N 5).

Кроме того, в составе отчетности содержится пояснительная записка.

Организациям рекомендовано учитывать образцы форм бухгалтерской отчетности согласно Приложению к Приказу Минфина "О формах бухгалтерской отчетности организаций" от 22 июля 2003 г. N 67н.

Бухгалтерская отчетность должна предоставлять полную и достоверную информацию о финансовом положении предприятия, финансовых результатах, включая показатели функционирования всех филиалов, отделов, дочерних организаций и иных подразделений. [4]

В российском учете баланс строится исходя из формального уравнения двойственности Ж.Б. Дюмарше (1):

А = К + О (1)

Основным элементом бухгалтерского баланса является балансовая статья (строка). Она отражает объекты бухгалтерского наблюдения. Также балансовая статья соответствует показателю (на начало или конец отчетного периода), который характеризует активы, капитал собственника и привлеченный капитал или обязательства.

Согласно пункту 20 Приказа Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н бухгалтерский баланс должен содержать следующие числовые показатели:

1. Внеоборотные активы (включает в себя долгосрочные активы):

— нематериальные активы;

— основные средства;

— доходные вложения в материальные ценности;

— долгосрочные финансовые вложения;

— прочие внеоборотные активы.

1. Оборотные активы (содержит текущие активы):

— запасы;

— налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям;

— дебиторская задолженность;

— краткосрочные финансовые вложения;

— денежные средства.

Вертикальные взаимосвязи статей актива баланса влияют на порядок расположения статей пассива баланса.

Взаимосвязи последних предполагают следующую последовательность: источники собственных средств (собственный капитал), долгосрочные обязательства и краткосрочные (текущие) обязательства. Таким образом, отсюда выделяется три раздела пассива:

1. Капитал и резервы:

— уставный капитал;

— добавочный капитал;

— резервный капитал;

— нераспределенная прибыль (непокрытый убыток - вычитается)

1. Долгосрочные обязательства:

— заемные средства;

— прочие обязательства.

1. Краткосрочные обязательства:

— заемные средства;

— кредиторская задолженность.

На Рисунке 2 представлены горизонтальные взаимосвязи между отдельными разделами бухгалтерского баланса. [17]

III. Капитал и резервы

I. Внеоборотные активы

IV. Долгосрочные обязательства

II. Оборотные активы

V. Краткосрочные обязательства

Пассивы

Активы

Рисунок 2 – Взаимосвязь отдельных разделов бухгалтерского баланса.

Итоги по балансовым статьям актива или пассива – это валюта баланса. Равенство итогов обусловлено принципом двойственности: активов не может быть больше, чем источников, за счет которых они образованы.

Форма современного баланса строится по принципу баланса-нетто, где основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения отражаются по остаточной величине, без указания данных по основным статьям и их регулятивам. [13]

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно. Ко всему прочему, согласно ПБУ 4/99, данные в бухгалтерском балансе должны быть представлены с возможностью сравнения минимум двух периодов, поэтому с 2011 г. в России применяется новая форма бухгалтерского баланса, в которой предприятие представляет сведения на отчетную дату, 31 декабря предыдущего года и 31 декабря года предыдущего предыдущему. Такое изменение удобно для инвесторов. Также бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке, в валюте РФ, т.е. в рублях, и подписана руководителем и главным бухгалтером предприятия. [16]

Какие показатели должен содержать в себе отчет о финансовом результате того или иного предприятия? Для ответа на этот вопрос снова необходимо обратиться к ПБУ 4/99.

Во-первых, отчет о прибылях и убытках должен характеризовать финансовые результаты деятельности организации за отчетный период.

Во-вторых, доходы и расходы должны отражаться на разных счетах – 90 («Продажи») и 91(«Прочие доходы и расходы»). Те в свою очередь включают в себя субсчета, количество которых является индивидуальным у каждой организации и зависит от количества наименований товаров и/или услуг. [5]

Иные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать сведения, которые относятся к учетной политике организации. Также они нужны для обеспечения пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразны для включения в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, но необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

Оценка статей бухгалтерской отчетности предприятия осуществляется при соблюдении требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98). [20]

В бухгалтерской отчетности недопустим зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, если он не предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету. Также бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, т.е. с вычтенными НДС, акцизами, иными налогами и обязательными платежами. [3]

Таким образом формируется отчет о финансовом состоянии любой организации.

1.4 Классификация счетов и принцип двойной записи

План счетов – это основа ведения бухгалтерского учета любой организации. Он утвержден Приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н для систематизированной констатации фактов хозяйственной жизни предприятия. [7]

План счетов имеет восемь разделов, а именно:

* Внеоборотные активы (счета 01, 02, 03, 04, 05, 07, 08, 09);
* Производственные запасы (счета 10, 11, 14, 15, 16, 19);
* Затраты на производство (счета 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29);
* Готовая продукция и товары (счета 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46);
* Денежные средства (счета 50, 51, 52, 55, 57, 58, 59,);
* Расчеты (счета 60, 62, 63, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76, 77, 79);
* Капитал (счета 80, 81, 82, 83, 84, 86);
* Финансовые результаты ( счета 90, 91, 94, 96, 97, 98, 99).

При необходимости предприятие может открыть забалансовые счета (от 001 до 011), предназначенные для отражения хозяйственных объектов, которые временно находятся в пользовании организации. Например, счет 001 "Арендованные основные средства" нужен для обобщения информации о наличии и движении арендованных организацией основных средств.

В виду того, что экономическое воздействие либо увеличивает (+), либо уменьшает (–) денежные средства на счету, последний разбивают на две информационные зоны для подсчета конечного сальдо – дебет и кредит.

Структура любого счета предполагает:

* начальное сальдо (дебетовое – СНД, кредитовое – СНК);
* показатели, отражающие увеличение первоначального значения (на той же стороне счета);
* показатели, приводящие к уменьшению (на противоположной стороне) первоначального значения;
* сумма оборотов по дебету (СОД) и сумма оборотов по кредиту (СОК) – итоговые показатели по всем записям на каждой стороне;
* конечное сальдо – показатель состояния объекта на конец отчетного периода (дебетовое – СКД или кредитовое – СКК).

Для правильной записи фактов хозяйственной жизни на бухгалтерских счетах существует два правила, выведенных Иво Дутковичем: для увеличения сальдо счета, необходимо сделать запись на той же стороне, где этот счет помещается в балансе, соответственно для уменьшения – на противоположной стороне. [8]

Все счета бухгалтерского учета делятся на активные (01, 03, 04, 08, 09, 10, 19, 20, 23, 25, 26, 29, 41, 43, 44, 45, 50, 51, 52, 58, 97), учитывающие имущество, его состав, движение и дебиторскую задолженность, и пассивные (02, 05, 42, 59, 63, 66, 67, 70, 77, 80, 82, 83, 96, 98), отражающие, источники формирования имущества (капитал) и долговые обязательства. Существует две схемы записей на таких счетах, представленные на рисунках 3 и 4.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет |  Счета активов | Кредит |  | Дебет | Счета капитала и обязательств | Кредит |
| СНД | Хозяйственные операции,учитывающие уменьшение, списаниеили выбытие активов (–) | Хозяйственные операции, отражающие уменьшение или расходование капитала, обязательств (–) | СНК |
| Хозяйственные операции,отражающие увеличение активов (+) | Хозяйственные операции,учитывающие увеличениеили формирование капитала,обязательств (+) |
| СОД | СОК | СОД | СОК |
| СНК |  |  | СКК |
|  Рисунок 3 – Структура счетов с дебетовым сальдо  | Рисунок 4 – Структура счетов с кредитовым сальдо |

К этой классификации также можно отнести активно-пассивные счета (40, 60, 62, 68, 69, 71, 73, 75, 76, 79, 84,), структура которых отражена на рисунке 5.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Счета активов | Кредит |
| СНД |  |
| Хозяйственные операции,отражающие увеличение активов(+) | 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) (+) |
| СОД | СОК |
| СНК | СОК |

Рисунок 5 – Структура счета с двумя сальдо

В таких случаях профессор М. И. Кутер рекомендует отдельно открывать счета дебиторской и кредиторской задолженности вместо «активно-пассивных» счетов во избежание ошибок в расчетах. [17]

Также существуют бессальдовые счета (25, 26, 28, 40, 90, 91, 99), закрываемые в конце отчетного периода.

Обобщенные данные об элементах бухгалтерского баланса отражаются на синтетических счетах, а детализированные – на аналитических счетах.

Внутри однородных объектов учета, отражающихся на одном синтетическом счете, можно выделить отдельные группы по различным свойствам или назначению, которые учитываются на субсчетах, входящих в состав синтетического. Например, на счет 10 «Материалы» может включать в себя несколько субсчетов: 10/1 «Сырье и материалы», 10/2 «Топливо» и другие.

Также бухгалтерские счета подразделяются на основные и регулирующие. Основные отвечают за контроль над наличием и движением имущества организации по составу, размещению и источникам его образования. Регулирующие в свою очередь уточняют и регулируют оценки отдельных объектов имущества и источников его образования, учитываемых на основном счете. Регулирующие счета применяются только с основным счетом, ввиду того, что не имеют самостоятельного значения.

По способу регулирования уточняющие счета разделяются на дополняющие и контрарные. Дополняющие увеличивают имущество на основных счетах на сумму своего остатка, а также уточняют оценку основного показателя по дебету и кредиту основных счетов. На контрарных счетах регулятив располагается на стороне счета, противоположной к основному показателю на основном счете. Когда контрарный счет предназначен для уточнения основного показателя на активном счете, уточняющий показатель находится в кредите регулирующего счета, а сам уточняющий счет является контрактивным, т.е. против счета актива. [17]

В течение нескольких веков и по сей день учет ведется по системе двойной бухгалтерии. Ее составляющими являются баланс, система счетов и двойная запись. [15]

Двойная запись производится по определенному правилу: последствия свершившихся фактов хозяйственной жизни отражаются равновеликими суммами одновременно на двух счетах – в дебете одного счета и кредите другого.

Таким образом, диграфический учет позволяет наиболее детально организовать регистрацию фактов хозяйственной жизни, и именно поэтому он вытеснил простую и камеральную бухгалтерии.

2 Практическая работа

Вариант 1, коэффициент 7

01.11.201Х г. было зарегистрировано ООО «Весна» с уставным капиталом 7 000 000 р.

1.1

Д 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»

К 80 «Уставный капитал» — 7 000 000 р.

Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были внесены материалы на сумму 210 000 р. и 6 090 000 р. на расчетный счет.

1.2

Д 10 «Материалы»

К 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» — 210 000 р.

Д 51 «Расчетные счета»

К 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» — 6 090 000 р.

За отчетный период произошли факты хозяйственной жизни, представленные в таблице 2.1.

На основе данных для выполнения задачи:

1)    составить вступительный баланс;

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

3)    заполнить главную книгу;

4)    составить оборотно-сальдовую ведомость;

5)    заполнить отчет о финансовых результатах;

6)    составить баланс на конец отчетного периода.

Таблица 2 – Журнал регистрации хозяйственных операций.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание ФХЖ** | **Тип ФХЖ** | **Корреспонди-рующие счета** | **Сумма, р.** |
| дебет | кредит | частная | общая |
| **1** | Поступили материалы от поставщика,в т.ч. НДС | M1М1 | 1019 | 6060 | 700000126000 | 826000 |
| **2** | Списан к возмещению НДС по принятым к учету материалам | М3 | 68 | 19 |  | 126000 |
| **3** | Отплачено за материалы поставщику | П2 | 60 | 51 |  | 826000 |
| **4** | Поступило производственное оборудование в качестве вклада в уставный капитал (срок полезного использования 10 лет) | П2 | 08 | 75 |  | 700 000 |
| **5** | Акцептован счет монтажной организации за наладку станка, в т.ч. НДС | M1М1 | 0819 | 6060 | 14000025200 | 165200 |
| **6** | Списан к возмещению НДС | М3 | 68 | 19 |  | 25200 |
| **7** | Введен в эксплуатацию станок | П2 | 01 | 08 |  | 840000 |
| **8** | Отпущены со склада материалы: на производство продукции А на производство продукции В на цеховые нужды на управленческие нужды  | П2П2П2П2 | 20 A20 Б2526 | 10101010 | 2800002450001400010500 | 549500 |
| **9** | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц | П2 | 25 | 02 |  | 7000 |
| **10** | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на:производственные нужды, в т.ч. НДС общехозяйственные нужды, в т.ч. НДС | М1М1М1М1 | 25192619 | 60606060 | 21000 3780 14000 2520 | 41300 |
| **11** | Списан к возмещению НДС по счету | М3 | 68 | 19 |  | 6300 |
| **12** | Начислена заработная плата: рабочим, изготавливающим изделие А рабочим, изготавливающим изделие В персоналу цеха аппарату заводоуправления | М1М1М1М1 | 20 А20 В2526 | 70707070 | 70000770004200049000 | 238000 |
| **13** | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников:рабочим, изготавливающим изделие А рабочим, изготавливающим изделие В персоналу цеха аппарату заводоуправления | М1М1М1М1 | 20 А20 В2526 | 69696969 | 21000231001260014700 | 71400 |
| **14** | Произведены удержания из заработной платы работников: налог на доходы физических лиц по исполнительным листам профсоюзные взносы | П4П4П4 | 707070 | 687676 | 2800052503500 | 36750 |
| **15** | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы | П2 | 50 | 51 |  | 238000 |
| **16** | Выдана заработная плата работникам организации | М3 | 70 | 50 |  | 179900 |
| **17** | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы | П4 | 70 | 76 |  | 21350 |
| **18** | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет | П2 | 51 | 50 |  | 21350 |
| **19** | Получен счет Ростелекома за телефонные переговоры, в т.ч. НДС | М1М1 | 2619 | 6060 | 175003150 | 20650 |
| **20** | Списываются сумма НДС по счету | М3 | 68 | 19 |  | 3150 |
| **21** | По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды | П2 | 50 | 51 |  | 45500 |
| **22** | Выдано из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы | П2 | 71 | 50 |  | 45500 |
| **23** | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету | П2 | 26 | 71 |  | 41300 |
| **24** | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме | П2 | 50 | 71 |  | 4200 |
| **25** | Произведена оплата счета за услуги связи | П2 | 60 | 51 |  | 20650 |
| **26** | Обнаружена недостача материалов | П2 | 94 | 10 |  | 4900 |
| **27** | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации | П2 | 94 | 73 |  | 4900 |
| **28** | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации | П2 | 51 | 73 |  | 4900 |
| **29** | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально прямым затратам):а) общепроизводственные расходы:изделие Аизделие Вб) общехозяйственные расходы:изделие Аизделие В | П2П2П2П2 | 20202020 | 25 А25 В26 А26 В | 50232463687644070560 | 243600 |
| **30** | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция пофактической себестоимостиизделие Аизделие В | П2П2 | 43 А43 В | 20 А20 В | 245000196000 | 441000 |
| **31** | Списывается стоимость материалов, израсходованных на упаковкупродукцииизделие Аизделие В | П2П2 | 44 A44 B | 10 А10 B | 42003500 | 7700 |
| **32** | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | П2 | 45 A | 43 A |  | 238000 |
| **33** | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В | М1 | 51 B | 62/2 |  | 350000 |
| **34** | Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетныедокументы | М1 | 45 B | 90 B |  | 490000 |
| **35** | Выделен НДС с объема продаж изделия В | П4 | 90 B | 68 |  | 74746 |
| **36** | Произведен зачет ранее полученного аванса | М3 | 62/2 | 62/1 |  | 350000 |
| **37** | Получено подтверждение о приемке покупателем отгруженной емупродукции А и переходе права собственности | М1 | 61/1 | 90 A |  | 525000 |
| **38** | Выделена сумма НДС с объема продаж изделия А | П4 | 90 A | 68 |  | 80085 |
| **39** | Списывается производственная себестоимость проданной продукцииизделие Аизделие В | П2П2 | 90 A90 B | 43 A43 B | 238000189000 | 427000 |
| **40** | Списываются коммерческие расходыизделие Аизделие В | П2П2 | 90 A90 B | 44 A44 B | 42003500 | 7700 |
| **41** | Выявлен финансовый результат от продажизделия Аизделия В | П4П4 | 90 A90 B | 9999 | 202715222754 | 425469 |
| **42** | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции | М1 | 51 | 62/1 |  | 665000 |
| **43** |  Перечислено с расчетного счета за электроэнергию | П2 | 60 | 51 |  | 41300 |
| **44** | Продано производственное оборудование:на договорную стоимость объектана сумму НДСна списанную фактическую стоимостьна сумму накопленной амортизациина остаточную стоимость | М1П4П2П4П2 | 62/191010291 | 9168010101 | 6650001014418400007000833000 | 269441 |
| **45** | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | М1 | 51 | 62/1 |  | 665000 |
| **46** | Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению | М1 | 76 | 91 |  | 420000 |
| **47** | Получены суммы штрафов | П2 | 51 | 76 |  | 420000 |
| **48** | В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожены:— готовая продукция | П2 | 91 | 43 |  | 7 000 |
| **49** | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | П4 | 91 | 99 |  | 143559 |
| **50** | Начислен налог на прибыль | П4 | 99 | 68 |  | 113806 |
| **51** | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | П4 | 99 | 84 |  | 455222,4 |
| **52** | По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала | П4 | 84 | 82 |  | 22761,12 |
| **53** | Начислены дивиденды (25%): акционерам, не являющимся работниками организации;акционерам, являющимся работниками организации | П4П4 | 8484 | 7570 |  | 113805,5 |
| **54** | Выплачены дивиденды акционерам, не являющимся работниками организации;акционерам, являющимся работниками организации | М3М3 | 7570 | 5150 | 54057,554057,5 | 113806 |
| **55** | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | М3 | 6869 | 5151 |  | 71400 |
| **Итого: 14452920,5** |

Таблица 3 – Главная книга

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| счёт 01 |  | счёт 02 |
| Основные средства |  | Амортизация основных средств |
| Д | К |  | Д | К |
| с 0 |  |  |  | с 0 |
| 7) 840000,00 | 44в) 840000,00 |  | 44г) 7000,00 | 9) 7000,00 |
| 44в) 840000,00 | 44г) 7000,00 |  |  |  |
|  | 44д) 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 210000,00 |  |
| 4) 700000,00 | 7) 840000,00 |  | 1а) 700000,00 | 8а) 280000,00 |
| 5а) 140000,00 |  |  |  | 8б) 245000,00 |
|  |  |  |  | 8в) 14000,00 |
|  |  |  |  | 8г) 10500,00 |
|  |  |  |  | 26) 4900,00 |
|  |  |  |  | 31а) 4200,00 |
|  |  |  |  | 31б) 3500,00 |
| об 840000,00 | об 840000,00 |  | об 700000,00 | об 562100,00 |
| с 0 |  |  | с 347900,00 |  |
| счёт 19 |  | счёт 20/А |
| НДС по приобретенным ценностям |  | Основное производство |
|  |  |  |  |  |
| с 0 |  |  | с 0 |  |
| 1б) 126000,00 | 2) 126000,00 |  | 8а) 280000,00 | 30а) 245000,00 |
| 5б) 25200,00 | 6) 25200,00 |  | 12а) 70000,00 |  |
| 10б) 3780,00 | 11) 6300,00 |  | 13а) 21000,00 |  |
| 10г) 2520,00 | 20) 3150,00 |  | 29а) 50232,00 |  |
| 19б) 3150,00 |  |  | 29в) 76440,00 |  |
| об 160650,00 | об 160650,00 |  | об 497672,00 | об 245000,00 |
| с 0 |  |  | с 252672,00 |  |
| счёт 20/В |  | счёт 25 |
| Основное производство |  | Общепроизводственные расходы |
| Д | К |  | Д | К |
| с 0 |  |  | 8в) 14000,00 | 29а) 50232,00 |
| 8б) 245000,00 | 30б) 196000,00 |  | 9) 7000,00 | 29б) 46368,00 |
| 12б) 77000,00 |  |  | 10а) 21000,00 |  |
| 13б) 23100,00 |  |  | 12в) 42000,00 |  |
| 29б) 46368,00 |  |  | 13в) 12600,00 |  |
| 29г) 70560,00 |  |  |  |  |
| об 462028,00 | об 196000,00 |  | об 96600,00 | об 96600,00 |
| с 266028,00 |  |  |  |  |
|  |  |  |
| счёт 26 |  | счёт 43 |
| Общехозяйственные расходы |  | Готовая продукция |
| Д | К |  | Д | К |
| 8г) 10500,00 | 29в) 76440,00 |  | с 0 |  |
| 10в) 14000,00 | 29г) 70560,00 |  | 30а) 245000,00 | 32)238000,00 |
| 12г) 49000,00 |  |  | 30б) 196000,00 | 39б) 189000,00 |
| 13г) 14700,00 |  |  |  | 48) 7000,00 |
| 19а) 17500,00 |  |  |  |  |
| 23) 41300,00 |  |  |  |  |
| об 147000,00 | об 147000,00 |  | об 441000,00 | об 434000,00 |
|  |  |  | с 7000,00 |  |
| счёт 44 |  | счёт 45 |
| Расходы на продажу |  | Товары отгруженные |
| Д | К |  | Д | К |
| с 0 |  |  | с 0 |  |
| 31а) 4200,00 | 40а) 4200,00 |  | 32) 238000,00 | 39а) 238000,00 |
| 31б) 3500,00 | 40б) 3500,00 |  |  |  |
| об 7700,00 | об 7700,00 |  | об 238000,00 | об 238000,00 |
| с 0 |  |  | с 0 |  |
| счёт 50 |  | счёт 51 |
| Касса |  | Расчетные счета |
| Д | К |  |  |  |
| с 0 |  |  | с 6090000,00 |  |
| 15) 238000,00 | 16) 179900,00 |  | 18) 21350,00 | 3) 826000,00 |
| 21) 45500,00 | 18) 21350,00 |  | 33) 350000,00 | 15) 238000,00 |
| 24) 4200,00 | 22) 45500,00 |  | 42а) 525000,00 | 21) 45500,00 |
| 28) 4900,00 |  |  | 42б) 140000,00 | 25) 20650,00 |
|  |  |  | 45) 665000,00 | 43) 41300,00 |
|  |  |  | 47) 420000,00 | 54а) 54057,50 |
|  |  |  |  | 54б) 54057,50 |
|  |  |  |  | 55) 71400,00 |
| об 292600,00 | об 246750,00 |  | об 2121350,00 | об 1350965,00 |
| с 45850,00 |  |  | с 6850385,00 |  |
| счёт 60 |  | счёт 62/1 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | Расчеты с покупателями и заказчиками |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с 0 |  |  | с 0 |
| 3) 826000,00 | 1а) 700000,00 |  | 34) 490000,00 | 36) 350000,00 |
| 25) 20650,00 | 1б) 126000,00 |  | 37) 525000,00 | 42а) 525000,00 |
| 43) 41300,00 | 5а) 140000,00 |  | 44) 665000,00 | 42б) 140000,00 |
|  | 5б) 25200,00 |  |  | 45) 665000,00 |
|  | 10а) 21000,00 |  |  |  |
|  | 10б) 3780,00 |  |  |  |
|  | 10в) 14000,00 |  |  |  |
|  | 10г) 2520,00 |  |  |  |
|  | 19а) 17500,00 |  |  |  |
|  | 19б) 3150,00 |  |  |  |
| об 887950,00 | об 1053150,00 |  | 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 |
| 36) 350000,00 | 33) 350000,00 |  | 2) 126000,00 | 14а) 28000,00 |
|  |  |  | 6) 25200,00 | 35) 74746,00 |
|  |  |  | 11) 6300,00 | 38) 80080,00 |
|  |  |  | 20) 3150,00 | 44б) 101444,00 |
|  |  |  |  | 50) 113806,00 |
| об 350000,00 | об 350000,00 |  | об 160650,00 | об 398076,00 |
|  | с 0 |  |  | с 237426,00 |
| счёт 69 |  | счёт 70 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | Расчеты с персоналом по оплате труда |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с 0 |  |  | с 0 |
| 55) 71400,00 | 13а) 21000,00 |  | 14а) 28000,00 | 12а) 70000,00 |
|  | 13б) 23100,00 |  | 14б) 5250,00 | 12б) 77000,00 |
|  | 13в) 12600,00 |  | 14в) 3500,00 | 12в) 42000,00 |
|  | 13г) 14700,00 |  | 16) 179900,00 | 12г) 49000,00 |
|  |  |  | 17) 21350,00 | 53б) 54057,50 |
|  |  |  | 54б) 54057,50 |  |
| об 71400,00 | об 71400,00 |  | об 292057,50 | об 292057,50 |
|  | 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 |  |
| 22) 45500,00 | 23) 41300,00 |  | 27) 4900,00 | 28) 4900,00 |
|  | 24) 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 во вкладам в уставный капитал |  |  Расчеты с учредителями по выплате доходов |
| Д | К |  | Д | К |
| с 700000,00 |  |  |  | с 0 |
|  | 4) 700000,00 |  | 54а) 54057,50 | 53а) 54057,50 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| об 0 | об 700000,00 |  | об 54057,50 | об 54057,50 |
| с 0 |  |  |  | с 0 |
| счёт 76Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  | счёт 80 Уставный капитал |  |
| Д | К |  | Д | К | К |
|  | с 0 |  |  | с 7000000,00 |
| 46) 420000,00 | 14б) 5250,00 |  |  |  |
|  | 14в) 3500,00 |  |  |  |
|  | 17) 21350,00 |  |  |  |
|  | 47) 420000,00 |  |  |  |
| об 420000,00 | об 450100,00 |  | об 0 | об 0 |
|  | с 30100,00 |  |  | с 7000000,00 |
| счёт 82 |  | счёт 84 |
| Резервный капитал |  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с 0 |  |  | с 0 |
|  | 52) 22761,12 |  | 52) 22760,50 | 51) 445224,00 |
|  |  |  | 53а) 54057,50 |  |
|  |  |  | 53б) 54057,50 |  |
|  |  |  |  |  |
| об 0 | об 22761,12 |  | об 130875,50 | об 445224,00 |
|  | с 22761,12 |  |  | с 314348,50 |
| счёт 90 |  | счёт 91 |
| Продажи |  | Прочие доходы и расходы |
| Д | К |  | Д | К |
| 35) 74746,00 | 34) 490000,00 |  | 44б) 101444,00 | 44а) 665000,00 |
| 38) 80080,00 | 37) 525000,00 |  | 44д) 833000,00 | 46) 420000,00 |
| 39а) 238000,00 |  |  | 48) 7000,00 |  |
| 38б) 189000,00 |  |  | 49) 143556,00 |  |
| 40а) 4200,00 |  |  |  |  |
| 40б) 3500,00 |  |  |  |  |
| 41а) 202706,00 |  |  |  |  |
| 41б) 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 |
| 26) 4900,00 | 27) 4900,00 |  | 50) 113806,00 | 41а) 202706,00 |
|  |  |  | 51) 445224,00 | 41б) 222754,00 |
|  |  |  |  | 49) 143556,00 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| об 4900,00 | об 4900,00 |  | об 559030,00 | об 559030,00 |

|  |
| --- |
| Таблица 4 – 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 | 210000 |  | 700000 | 562100 | 347900 |  |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  | 160650 | 160650 |  |  |
| 20-1 | Основное производство (изделие А) |  |  | 497672 | 245000 | 252672 |  |
| 20-2 | Основное производство (изделие В) |  |  | 462028 | 196000 | 266028 |  |
| 25 | Общепроизводственные расходы |  |  | 96600 | 96600 |  |  |
| 26 | Общехозяйственные расходы |  |  | 147000 | 147000 |  |  |
| 43 | Готовая продукция  |  |  | 441000 | 434000 | 7000 |  |
| 44 | Расходы на продажу  |  |  | 7700 | 7700 |  |  |
| 45 | Товары отгруженные  |  |  | 238000 | 238000 |  |  |
| 50 | Касса |  |  | 292600 | 246750 | 45850 |  |
| 51 | Расчетные счета | 6090000 |  | 2121350 | 1350965 | 6850385 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  |  | 887950 | 1053150 |  | 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 |  |  | 160650 | 398076 |  | 237426 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  |  | 71400 | 71400 |  |  |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  |  | 292057,5 | 292057,5 |  |  |
| 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 | 700000 |  |  | 700000 |  |  |
| 75-2 | Расчеты с учредителями: субсчет – Расчеты по выплате доходов |  |  | 54057,5 | 54057,5 |  |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  |  | 420000 | 450100 |  | 30100 |
| 80 | Уставный капитал |  | 7000000 |  |  |  | 7000000 |
| 82 | Резервный капитал |  |  |  | 22760,5 |  | 22760,5 |
| 84 | Нераспределенная прибыль |  |  | 130875,5 | 445224 |  | 314348,5 |
| 90-1 | Продажи  |  |  | 1015000 | 1015000 |  |  |
| 91 | Прочие доходы и расходы |  |  | 1085000 | 1085000 |  |  |
| 94 | Недостатки и потери от порчи имущества |  |  | 4900 | 4900 |  |  |
| 99 | Прибыли и убытки |  |  | 559030 | 559030 |  |  |
| Итого: | 7000000 | 7000000 | 14452920,5 | 14452920,5 | 7769835 | 7769835 |

Таблица 5 – Отчет о финансовых результатах

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя | За отчетный период | За предыдущий период |
|  | Выручка (нетто, т.е. без НДС)  | 860174 |  |
|  | Себестоимость продаж | 427000 |  |
|  | Валовая прибыль (убыток)  | 433174 |  |
|  | Коммерческие  | 7700 |  |
|  | Управленческие расходы  | – |  |
|  | Прибыль (убыток) от продаж  | 425474 |  |
|  | Доходы от участия в других организациях | – |  |
|  | Проценты к получению | – |  |
|  | Проценты к уплате | – |  |
|  | Прочие доходы | 1085000 |  |
|  | Прочие расходы | 941441 |  |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 569028 |  |
|  | Текущий налог на прибыль | 113806 |  |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств | – |  |
|  | Изменение отложенных налоговых активов | – |  |
|  | Прочее | – |  |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 455223,4 |  |
|  | **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  |  |  |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию |  |  |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  |  |

Таблица 6 – Бухгалтерский баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя | На конецотчетного периода | На началоотчетногопериода |
|  | **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 | 823600 | 210000 |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  |
|  | Дебиторская задолженность |  | 826000 |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 6896235 | 6090000 |
|  | Прочие оборотные активы |  |  |
|  | **Итого по разделу II** | **7719835** | **7000000** |
|  | **БАЛАНС** | **7719835** | **7000000** |
|  | **ПАССИВ** |  |  |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 7000000 | 7000000 |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров |  |  |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  |  |
|  | Резервный капитал | 22761,12 |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 318655,78 |  |
|  | **Итого по разделу III** | **7341417** | **7000000** |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |
|  | **Итого по разделу IV** |  |  |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |
|  | Кредиторская задолженность | 402626 |  |
|  | Доходы будущих периодов |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |
|  | **Итого по разделу V** | **402626** |  |
|  | **БАЛАНС** | **7719835** | **7000000** |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании проведенной работы можно сделать следующие выводы.

Ни одно предприятие не может адекватно функционировать без ведения бухгалтерского учета и контроля над его финансовой деятельностью. Бухгалтерская отчетность дает информацию о финансовом, имущественном и экономическом положении организации, необходимую для получения полноценного представления о ее деятельности, о ее прибыльности и рациональности использования средств. Отчетность получается из бухгалтерского баланса, который, согласно пункту 20 Приказа Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н должен содержать следующие числовые показатели:

1. Внеоборотные активы (долгосрочные активы);
2. Оборотные активы (текущие активы):
3. Капитал и резервы;
4. Долгосрочные обязательства;
5. Краткосрочные обязательства.

Основным элементом бухгалтерского баланса является балансовая статья (строка), отражающая объекты бухгалтерского наблюдения. Она соответствует показателю (на начало или конец отчетного периода), который характеризует активы, капитал собственника и привлеченный капитал или обязательства.

Итоги по балансовым статьям актива или пассива – это валюта баланса. Равенство итогов обусловлено принципом двойственности: активов не может быть больше, чем источников, за счет которых они образованы. Показатели, которые содержит бухгалтерский баланс, получаются путем суммирования сальдо нужных для каждого раздела счетов. Не стоит забывать, что счета заполняются по правилу двойной записи: последствия свершившихся фактов хозяйственной жизни отражаются равновеликими суммами одновременно на двух счетах – в дебете одного счета и кредите другого.

Таким образом, правильно составленный бухгалтерский баланс – основа бухгалтерской отчетности.

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. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон №117-ФЗ от 05.08.00 г. (в ред. от 23.04.18 г.) // СПС КонсультантПлюс.— Москва, 2018.
3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон №402-ФЗ от 09.12.11 г. (в ред. от 31.12.17 г.) // СПС КонсультантПлюс.— Москва, 2018.
4. 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.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ №43н от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) // СПС КонсультантПлюс.— Москва, 2018.
6. 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.
7. 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.
8. *Андреев, В.Д.* Основы научных исследований в бухгалтерской деятельности / В.Д. Андреев. — Москва: Экономистъ, 2003. — 205 с.
9. *Аскеров, Н.С.* Роль конкурентных преимуществ в модернизации кризисной теории // Современная мирохозяйственная система: проблемы конкурирования и взаимовыгодного сотрудничества в экономической и правовой сферах: сб. ст. междунар. науч.-практ. конф. / под ред. Г.Б. Клейнера [и др.]. — Краснодар: Изд-во ЮИМ, 2014.
10. *Бауэр, О.О.* Мемуары к истории бухгалтерии и памятники священной старины / О.О. Бауэр. — Москва: Т-во «Печатня С.П. Яковлева», 1911. — 340 с.
11. Бухгалтерский учет на переходе от Первой компании Датини в Пизе ко второй / М.И. Кутер[и др.] // Международный бухгалтерский учет. — 2011. — №35. — С. 61—72.
12. Высшая математика для экономистов: учеб.для вузов / Н.Ш. Кремер [и др.]; под ред. Н.Ш. Кремера. — Москва: ЮНИТ-ДАНА, 2010. — 479 с.
13. *Гурская, М.М.* Методология и методика бухгалтерского учета: генезис и концептуальные основы: монография / М.М. Гурская. — Краснодар: Просвещение-ЮГ, 2013. — 290 с.
14. *Карельская, С.Н.* Эволюция бухгалтерского баланса / С.Н. Карельская // Финансы и бизнес. — 2008. — №4. — С. 142—153.
15. *Ковалев, В.В.* О некоторых критических выступлениях против двойной бухгалтерии / В.В. Ковалев // Вестник Санкт-Петербургского университета. Сер. 5, Экономика. — 2014. — Вып. 4. — С. 136—145.
16. *Куликова, Л.И.* Балансоведение в системе счетных наук: развитие, сущность, содержание / Л.И. Куликова // Вестник Казанского государственного финансово-экономического института. — 2011. — №3. — С. 52—55.
17. *Кутер, М.И.* Естественная форма изначального бухгалтерского баланса / М.И. Кутер, М.М. Гурская // Международный бухгалтерский учет. — 2010. — №5. — С. 50—59.
18. *Кутер, М.И.* Первые синтетические балансы — идеология вуалирования учетных данных / М.И. Кутер, М.М. Гурская, Д.Н. Алейников // Международный бухгалтерский учет. — 2012. — №38. — С. 56—64.
19. *Медведев, М.Ю.* История русской бухгалтерии / М.Ю. Медведев. Д.В. Назаров. — Москва: Бухгалтерский учет, 2007. — 436 с.
20. *Обербринкманн, Ф.* Современное понимание бухгалтерского баланса / Ф. Обербринкманн; пер. с нем.; под ред. проф. Я.В. Соколова. — Москва: Финансы и статистика, 2003. — 416 с.
21. *Пачоли, Л.* Трактат о счетах и записях / Л. Пачоли; под ред. проф. М.И. Кутера. — Москва: Финансы и статистика; Краснодар: Просвещение-ЮГ, 2009. — 308 с.
22. *Пятов, М.Л.* Границы возможностей двойной записи [Электронный ресурс] / М.Л. Пятов. — Электрон.дан. — Режим доступа: <http://buh.ru/articles/documents/13846/>. — Загл. с экрана (дата обращения: 18.12.2014).
23. *Руис, Л.А.* Возникновение двойной записи в учетных регистрах XIII-XV вв. и ее первые описания: дис. … канд. экон. наук: 08.00.12 / Руис Лия Андреевна. — Санкт-Петербург, 2008. — 178 с.
24. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учеб.пособие для вузов / Я.В. Соколов. — Москва: Аудит: ЮНИТИ, 1996. — 638 с.
25. *Фасмер, М.* Этимологический словарь русского языка: в 4 т. Т. 1 / М. Фасмер. — Москва: Просвещение, 1986. — 831 с.
26. Финансовый учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Финансы и статистика, 2008. — 816 с.
27. *Хендриксен, Э.С.* Теория бухгалтерского учета / Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда; пер. с англ.; под ред. проф. Я.В. Соколова. — Москва: Финансы и статистика, 1997. — 576 с.
28. *Шереметьевский, Н.* Банк сильнее и губернатора, и прокурора / Н. Шереметьевский // Парламент.газ. — 2001. — 13 нояб.