СОДЕРЖАНИЕ

Введение 2

1 Классическая процедура бухгалтерского учета 4

 1.1 Этапы организационного периода 4

 1.2 Этапы процедуры, выполняемые в каждом отчетном периоде 7

2 Практическая задача 17

Заключение 31

Список использованной литературы 32

Введение

Потребность вести бухгалтерский учет возникла на ранних этапах развития человеческого общества. Бухгалтерский учет – важный элемент финансово – экономических отношений в обществе. В сфере действия предприятия (организации) любой формы собственности он выступает как звено управления, осуществляющее взаимную связь между руководством

предприятия и его трудовым коллективом, а также как специальный финансовый язык, с помощью которого отражаются сущность и специфика хозяйственной деятельности.

В целом, бухгалтерский учет выполняет функции особой информационно – технической системы, обеспечивающей непрерывность и устойчивость работы коммерческого предприятия, предсказуемость ее финансового результата. В связи с этим очень важно знать о том, как ведется учет на предприятии, а именно знать классическую процедуру бухгалтерского учета.

Актуальность выбранной темы обусловлена тем, что классическая процедура учета охватывает почти все важнейшие элементы, которые необходимы бухгалтеру для осуществления учета на предприятии.

Целью курсовой работы является характеристика классической процедуры бухгалтерского учета.

В данной работе необходимо решить следующие задачи:

— провести характеристику классической процедуры бухгалтерского учета;

— проанализировать все этапы организационного периода;

 — выделить и охарактеризовать этапы процедуры, которые выполняются в каждом отчетном периоде.

 Теоретической и методологической базой исследования являются труды зарубежных и отечественных специалистов в сфере бухгалтерского учета. В качестве инструментария используются основные нормативные подходы.

Информационно-практической базой исследования выступили отраслевая научная литература и периодические издания по исследуемым проблемам. Для выполнения работы были использованы нормативная и правовая документация.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, двух параграфов, заключения и списка использованной литературы. В первой главе работы освещены теоретические аспекты классической процедуры бухгалтерского учета. Во второй главе представлена практическая задача. Общий объем работы составил 33 страницы.

1 Классическая процедура бухгалтерского учета

1.1 Этапы организационного периода

Под процедурой бухгалтерского учета понимается логически выдержанная строгая последовательность выполнения бухгалтерских действий по отражению информации в процессе регистрации, накопления и обработки учетных данных с целью формирования финансовой отчетности и управленческих сводок.

Общепризнанным основоположником классической процедуры бухгалтерского учета считается И.Ф. Шер, который отрицал процедуру «от счетов к балансу», описанную Л. Пачоли, и провозгласил процедуру «от баланса начинательного до баланса окончательного».

Под балансом «начинательным» понимался вступительный или организационный баланс, построенный по входящему (вступительному) инвентарю, а под балансом «окончательным» рассматривался ликвидационный баланс. Между ними предполагались промежуточные балансы на начало и конец отчетного периода. Тем самым утверждался принцип непрерывности в учете – учет ведется с момента возникновения организации и до ее ликвидации путем отражения в первичных документах и на бухгалтерских счетах информации о последствиях всех свершившихся фактов хозяйственной жизни без пропусков. [8, стр. 458]

По мнению профессора Я.В. Соколова процедура предусматривает следующие этапы: инвентарь, вступительный баланс, журнал, Главная книга, оборотная ведомость и заключительный баланс.

Представляется целесообразным перечисленные этапы процедуры разделить на одноразовые, то есть выполняемые в момент организации предприятия и инициализации бухгалтерского учета и этапы, реализуемые и повторяющиеся из отчетного периода в период. Этапы процедуры представлены на рисунке 1.

Этапы процедуры бухгалтерского учета

Одноразовые (Этапы организационного периода)

Многоразовые



Журнал

Главная книга

Оборотная ведомость

Заключительный баланс

Этапы процедуры, выполняемые в каждом отчетном периоде

Инвентарь

Вступительный баланс

выполняемые в момент организации предприятия и инициализации бухгалтерского учета

Рисунок 1.1 — Этапы процедуры бухгалтерского учета

 Вступительный инвентарь – перечень, во-первых, имущества, которым владеет и распоряжается экономический субъект; во-вторых, долгов перед ним; в-третьих, обязательств по признанным долгам перед различными физическими или юридическими лицами.

 Имущество экономического субъекта (основные средства, нематериальные активы, денежные средства в кассе и на счетах в банке, готовая продукция, незавершенное производство), а также долги перед экономическим субъектом – дебиторская задолженность (покупателей, поставщиков по выданным им авансам, учредителей и т. п.) представляют собой денежные средства в различных проявлениях и затраты, обещающие будущие выгоды, т. е. его активы. [1, стр. 152]

 Величина активов экономического субъекта, уменьшенная на размер признанных обязательств (чистая стоимость активов, находящихся во владении), характеризует основной источник финансирования – капитал собственника, т. е.

Капитал собственника = Активы – Обязательства.(1)

 Именно стоимость нетто-активов, исчисленная по инвентарю, применяется при формировании вступительных балансов, составляемых для организаций, которые по каким-то причинам не вели учет с момента начала деятельности. Аналогично строится восстановительный баланс в тех случаях, когда организации нарушают принцип непрерывности бухгалтерского учета: допускают «провалы» в последовательности отражения фактов хозяйственной жизни, например, утеря, хищение или уничтожение в случае пожара или стихийных бедствий значительного количества оправдательных документов, возобновить которые не представляется реальным. [9, стр. 95]

 Применительно к этапу «Вступительный инвентарь» в современном учете строятся две инвентарные описи:

 – Полный перечень имущества, вносимого участниками в качестве взноса в уставный капитал экономического субъекта;

 – Перечень имущества, вносимого участниками в уставный капитал организации в момент регистрации устава.

 Суммарная стоимость имущества по второй инвентарной описи должна быть не менее половины размера уставного капитала, рассчитанного по первой инвентарной описи.

 Дебет счета 75— Кредит счета 80. Именно эта запись формирует первый вступительный баланс – на момент регистрации устава. Далее в бухгалтерском учете отражаются реальные взносы имущества согласно второй инвентарной описи:

 Дебет счетов реального имущества — Кредит счета 75

Следовательно, окончательный вступительный баланс имеет вид:

Имущество, реально + Дебиторская задолженность = Капитал собственника  (2)

 внесенное участников авансированный

 «Окончательный вступительный (организационный) баланс» одновременно служит «Входящим (начальным) балансом на начало первого отчетного периода» (первое действие бухгалтера на этапе учетной процедуры «Главная книга»). [8, стр. 461]

1.2 Этапы процедуры, выполняемые в каждом отчетном периоде

 Основу начального баланса на новый отчетный период составляют данные заключительного баланса на конец предшествующего периода, а для вновь созданных предприятий начальный баланс совпадает с вступительным.

 По мнению американских бухгалтеров, первая и самая важная часть процедуры учета – анализ содержания хозяйственных операций с целью определения, какие счета будут дебетоваться, какие кредитоваться и на какие суммы, чтобы отразить факты хозяйственной жизни в учетных регистрах. Именно здесь необходимы знания концепций бухгалтерского учета.

 В трактате «О счетах и записях» Лука Пачоли для легкости и удобства процедуры ведения бухгалтерского учета выделял три книги: одна называется Мемориалом, другая Журналом, а третья — Главной.

 Мемориал — есть книга, в которую купец записывает все дела, крупные и мелкие, в том порядке, в каком они возникали, день за днем, час за часом. В книгу эту он записывает подробно все, что касается купли и продажи, не пропуская ни одного вопроса: кто? что? когда? и где? с разъясняющими обстоятельствами. [12, стр.101]. Также автор трактата отмечает, что некоторые бухгалтеры, ведущие небольшие дела, довольствуются только Журналом и Главной, так происходит и в настоящее время.

 Западные теоретики учета этап «Журнал» рассматривают как два самостоятельных.

 Первый – более творческий, выполняемый высококвалифицированным и наделенным соответствующими полномочиями специалистом, предполагает осмысление (анализ) содержания факта хозяйственной жизни, отраженного в первичном документе.

 Система бухгалтерского учета по Трактату организуется таким образом, что единственный шанс проявить креативность выпадает купцу в ходе заполнения Журнала, когда каждая обычная статья из Мемориала описывается при помощи терминов «Per» и «A». Эта стадия учетного процесса полностью «Журнал» современной процедуры, который профессор М.И. Кутер именует творческим, так как он предполагает осмысление (анализ) содержания факта хозяйственной жизни. Его способны выполнить только высококвалифицированные специалисты. Остальные этапы являются нетворческими, их можно автоматизировать с помощью компьютерных программ. [7, стр. 168]

 На данном, творческом этапе бухгалтер осуществляет идентификацию ФХЖ по времени; оценку по стоимости; классификацию ФХЖ в номенклатуре плана счетов.

 Следующий этап процедуры механический, не творческий – это перенос в журнал записей из первичных документов, служащих оправдательной основой для регистрации данных бухгалтерского учета. Все факты хозяйственной жизни регистрируются в журнале по мере их возникновения в хронологическом порядке. Регистрация в журнале называется хронологической записью.

 Журнал регистрации хозяйственных операций отражает содержание ФХЖ и бухгалтерские проводки – специальные записи, указывающие сумму, дебет и кредит счетов, на которых надлежит зарегистрировать данные о конкретном ФХЖ.

 Заметим, что для простых проводок в журнале записывается общая сумма. Для сложных проводок (когда один счет дебетуется, а несколько кредитуются и наоборот) или при необходимости отразить аналитическое содержание общей суммы предусматриваются суммы частные. Суммарное значение всех частных величин по одной бухгалтерской записи должно быть равно сумме общей, характеризующей ФХЖ в целом. В конце отчетного периода по всем записям подсчитывается итоговый оборот по графе «Сумма общая».

 В 1494 году Лука Пачоли рекомендует в Журнале использовать для дебиторов и кредиторов термины «Per» и «А», т.е. «от кого» и «кому», а не ожидаемые всеми «debet» и «credit», которые буквально означают, соответственно, «он должен» и «он верит». [13, стр. 212]

 Дело в том, что у венецианских купцов было своеобразное отношение к контрагентам. Для Луки Пачоли и его современников дебитор – это не столько тот, кто должен, сколько тот, от кого следует получить сумму задолженности, а кредитор – это не столько тот, кто верит, но и, в первую очередь, тот, кому необходимо выплатить долг.

 Такое восприятие сформировалось на основе житейского опыта, который подсказал средневековым бухгалтерам: если своевременно не принять меры, чтобы получить долг от дебитора, то он способен быть должен вечно, и это в конце концов может привести к ситуации, когда средств будет недостаточно, чтобы рассчитаться с кредитором, который, не получив денег вовремя, не захочет снова кредитовать, т.е. верить обещанию купца вернуть долг, а ведь во времена Пачоли, как он и сам признается в Трактате, «не было ничего более ценного, чем вера слову честного купца». [7, стр. 172]

 Журнал хозяйственных операций может вестись в бумажной и в электронной форме. На настоящий момент более популярной является электронная версия, как часть автоматизированной системы управления предприятием.

 Если документ ведется в бумажном виде, то особое внимание стоит уделить аккуратности его заполнения: помарки могут стать поводом для долгой проверки. Если журнал ведется в электронной форме, то нужно обратить внимание на указанные в проводках суммы: такая отчетность ведется в автоматическом режиме, и при ошибках в суммах придется проверять все соответствующие документы. Пример журнала регистрации представлен в таблице 1.

 Следующим важным этапов в классической процедуре бухгалтерского учета является этап «Главная книга». Главная книга – совокупность бухгалтерских счетов, открываемых в организации в течение отчетного периода.

Таблица 1.1 — Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание | Бухгалтерская проводка | Сумма, руб. |
| дебет счета | кредит счета | частная | Общая |
| 1 | Начислена заработная плата работнику основного производства в размере 20000 рублей. | 20 | 70 |   | 20000 |
| 2 | Получены безвозмездно основные средства производственного назначения, не требующие монтажа | 08 | 98 |   | 5000000 |
| 3 | Утвержден директором акт о вводе в эксплуатацию основных средств | 01 | 08 |   | 5000000 |
| 4 | Акцептован счет поставщика за доставленные основные материалы на сумму 2 млн. р. (в том числе НДС- 305085 р.) | 10 | 60 | 305085 | 2000000 |
| 5 | Начислена амортизация: а) производственного оборудования цеха | 25 | 02 | 150000 | 350000 |
| б) здания цеха | 25 | 80000 |
| в) здания заводоуправления | 26 | 120000 |
| … |
| 20 | Определен финансовый результат | 90 | 99 |   | 269000 |
|   | Итого оборот за период |   |   |   | 26870250 |

 В ней отражаются все объекты бухгалтерского наблюдения, обеспечивающие производственно-хозяйственную и финансовую деятельность (активы, капитал и долговые обязательства), и объекты, ее составляющие (хозяйственные и финансовые процессы и их результаты), а также последствия свершившихся фактов хозяйственной жизни. Главная книга тоже относится к механическим этапам – это перенос хозяйственных фактов из журнала регистрации на счета Главной книги. Цель этапа – систематизировать бухгалтерские записи (отразить системно), ранее зарегистрированные в хронологическом порядке. Отраженные в системе бухгалтерских счетов записи называются систематическими. [5, стр. 356]

 Лука Пачоли говорил, что на каждую запись, сделанную в Журнале, приходится две записи в Главной книге. В настоящее время так и происходит: на каждый факт хозяйственной жизни приходится два объекта, на каждый из которых открывается счет в Главной книге. Например, «переданы материалы в основное производство на сумму 50 000 рублей» — здесь два объекта: «Материалы» (10) и «Основное производство» (20).

 Форма Главной книги, применяемая на предприятии, утверждается непосредственно руководством организации и после опубликования приказа становится обязательной к применению бухгалтерами. Заполнять книгу нужно в следующей последовательности:

— в начале работы бухгалтер должен занести в документ названия и номера счетов, субсчетов, применяющихся компанией для расчётов с другими организациями и физическими лицами и зафиксированных в учётной политике фирмы.

— после внесения данных необходимо заполнить колонки «Дебет» и «Кредит» в разделе остатков на счетах на момент начала очередного отчётного периода. — третий этап – внесение сумм по всем расчётам, осуществлённым компанией за отчётный период.

— последним этапом работы является подсчёт общей суммы кредита и дебета на конец отчётного периода, занесение данных в соответствующие колонки и проверка правильности их заполнения (суммы по дебетовым и кредитным счетам должны иметь одинаковые значения).

 В соответствие с приказом Минфина России при открытии Главной книги записываются суммы остатков на начало года и на начало периода (месяца, дня) в соответствии с заключительным балансом за истекший год, обороты по дебету и кредиту за соответствующий период и с начала года, исходящие остатки, итоговые данные за соответствующий период, номера Журналов операций.

 В Главной книге подсчитывается общий итог оборотов за период с начала года. По всем счетам выводятся дебетовые или кредитовые остатки на начало следующего периода. При этом сумма оборотов за период, а также сумма остатков на начало следующего периода по дебету всех счетов должны быть равны сумме оборотов или остатков по кредиту всех счетов.

 Главная книга   ведется ежемесячно, органами, осуществляющими кассовое обслуживание, финансовыми органами - ежедневно. [2, стр. 2]

Пример фрагмента Главной книги по двум счетам приведен в таблице 2.

Таблица 1.2 — Главная книга организации

|  |
| --- |
| 10 «Материалы» |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца |  150 000 |   |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  1 |  20 000 |  1 |  50 000 |
|   |   |  2 |  80 000 |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 20 000 | Оборот по кредиту за месяц | 130 000 |
| Сальдо на конец месяца |  40 000 |   |   |

20 «Основное производство»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца |  2 000 000 |   |   |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  1 |  50 000 |  1 |  20 000 |
|  2 |  80 000 |   |   |
|   |   |   |   |
| Оборот по дебету за месяц | 130 000 | Оборот по кредиту за месяц | 20 000 |
| Сальдо на конец месяца |  2 110 000 |   |   |

 После заполнения счетов Главной книги наступает следующий этап бухгалтерской процедуры - составление пробного баланса в форме оборотной ведомости.

 Оборотная ведомость содержит элементы статики и динамики. В ней

отражены статичные показатели на начало и конец периода, позволяющие анализировать изменения за период. Она также включает также показатели динамики – обороты за тот же период. Попарно графы отражают сальдо по дебету и кредиту на начало и конец периода, а также обороты по дебету и кредиту счетов. Пример оборотной ведомости приведен в таблице 3.

 Попарное равенство пографных итогов позволяет выделить контрольные моменты:

 первый – равенство итогов между собой, а также валюта баланса на конец предшествующего отчетного периода свидетельствует о том, что показатели из информационной системы предшествующего периода в систему текущего периода перенесены достоверно, без искажения;

 второй – равенство итогов оборотов (показатель 46 474 680) подтверждает правильность применения метода двойной записи – равновеликие суммы разнесены в дебет и кредит счетов, что доказывает правоту первого постулата двойной записи Л. Пачоли – сумма дебетовых оборотов всегда тождественна сумме кредитовых оборотов той же системы счетов;

 третий – суммы оборотов не только равны между собой, но и равны итогу по графе «Сумма общая» журнала регистрации. Тождественность итоговых показателей подтверждает, что все показатели, зарегистрированные в журнале, правильно разнесены на счета, ни один не искажен, не пропущен и т.д;

 четвертый – равенство итогов на конец отчетного периода характеризует безошибочность проведения расчетов по операциям, отраженным в журнале регистрации. [6, стр. 411]

Таблица 1.3 — Оборотная ведомость

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на начало периода | Обороты за период | Сальдо на конец периода |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | 1 000 000 |  | 5 000 000 |  | 6 000 000 |  |
| 02 |  | 100 000 |  | 350 000 |  | 450 000 |
| 08 | 0 |  | 5 000 000 | 5 000 000 | 0 |  |
| 10 | 150 000 |  | 1 694 975 |  | 18 44 975 |  |
| 19 | 0 |  | 305 085 |  | 305 085 |  |
| 20 | 0 |  | 20 000 |  | 20 000 |  |
| 25 | 100 000 |  | 230 000 |  | 330 000 |  |
| 26 | 50 000 |  | 120 000 |  | 270 000 |  |
| 60 |  | 0 |  | 2 000 000 |  | 2 000 000 |
| 70 |  | 0 |  | 20 000 |  | 20 000 |
| … |
| 90 |  | 0 | 269 000 | 269 000 | 0 |  |
| 99 |  | 0 |  | 269 000 |  | 269 000 |
| **Итого** | 2 354 640 | 2 354 640 | 26 870 250 | 26 870 250 | 3 095 085 | 3 095 085 |

 Применение для контрольных целей оборотной ведомости позволяет в полной мере реализовать постулат двойной записи А. Мендеса: итог оборотов по журналу должен быть равен итогу дебетовых и итогу кредитовых оборотов по Главной книге. [8, стр. 462]

 На основе оборотной ведомости уточняются сальдо счетов Главной книги и составляется заключительный баланс.

 Бухгалтерский баланс является основным источником информации для заинтересованных пользователей об имущественном и финансовом состоянии организации. Данные бухгалтерского баланса свидетельствуют о том, сумеет ли организация в ближайшее время выполнить взятые на себя обязательства перед инвесторами, кредиторами и другими лицами или ей угрожают финансовые трудности.

 По внешнему виду бухгалтерский баланс представлен в виде таблицы, в левой части которой показывается имущество предприятия по составу и размещению — это актив баланса, а в правой части показываются источники формирования этого имущества с указанием целевого назначения и сроков погашения — это пассив баланса. Структура баланса представлена на рисунке 1.2.

БАЛАНС

ПАССИВ

АКТИВ

I. Внеоборотные активы

III. Капитал и резервы

IV. Долгосрочные обязательства

II. Оборотные активы

V. Краткосрочные обязательства

Рисунок 1.2 — Структура бухгалтерского баланса

 Дебетовые сальдо на постоянных счетах записываются в актив баланса, а кредитовые – в пассив. На данном этапе бухгалтер выводит статьи, оцененные в балансе по остаточной стоимости, а также комплексные (агрегированные) статьи, рассчитанные суммированием показателей конечного сальдо по нескольким бухгалтерским счетам (например, статья «Незавершенное производство»). Далее определяются итоговые показатели по разделам баланса и суммируется валюта баланса, которую необходимо сверить с аналогичным показателем в оборотной ведомости.

 В п. 10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» установлено. что по каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности (кроме отчета, составленного за первый отчетный период) должны быть приведены данные минимум за два года — отчетный и предшествующий отчетному. В форме бухгалтерского баланса, утвержденной приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 2 июля 2010 г., это требование реализовано. Сведения приводятся на отчетную дату текущего периода: 31 декабря предыдущего года и 31 декабря года, который ему предшествует. Такие данные более информативны, сравнимы, сопоставимы и позволят пользователю правильно делать выводы о динамике того или иного показателя.

 2 Практическая задача

 Вариант – 1

 Коэффициент – 2

Вступительный баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив |  | Пассив |  |
| Содержание статьи | Сумма, р | Содержание статьи | Сумма, р |
| Материалы – 10 | 60000 | Уставный капитал – 80 | 2000000 |
| Расчетный счет – 51 | 1740000 |  |  |
| Расчеты с учредителями – 75  | 200000 |  |  |
| Баланс | 2000000 | Баланс | 2000000 |

Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание ФХЖ | Сумма, р. | Д | К | Тип ФХЖ |
| 1 | Поступили материалы от поставщика, включая НДС | 200 00036 000 | 1019 | 6060 | М+М+ |
| 2 | Списан к возмещению НДС по принятым к учету материалам | 36 000 | 68 | 19 | М- |
| 3  | Перечислена оплата поставщику за материальные ценности | 236 000 | 60 | 51 | М- |
| 4 | Поступило производственное оборудование в качестве вклада в уставный капитал (срок полезного использования — 10 лет) | 200 000 | 08 | 75 | Па |
| 5 | Акцептован счет монтажной организации за наладку станка, включая НДС | 40 000 7 200  | 0819 | 6060 | М+М+ |
| 6 | Списан к возмещению НДС из бюджета | 7 200 | 68 | 19 | М- |
| 7 | По приказу руководителя производственное оборудование передано в эксплуатацию | 240 000 | 01 | 08 | Па |
| 8 | Отпущены со склада материалы:на производство продукции Ана производство продукции Вна общецеховые нуждына управленческие нужды | 80 00070 0004 0003 000 | 20А20В2526 | 10101010 | ПаПаПаПа |
| 9 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц | 2 000 | 25 | 02 | Па |
| 10 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на:производственные нужды, в том числе НДСобщехозяйственные нужды, в том числе НДС | 6 0001 0804 000720 | 25192619 | 60606060 | М+М+М+М+ |
| 11 | Списан к возмещению НДС по счету | 1 800 | 68 | 19 | М- |
| 12 | Начислена заработная плата:Рабочим, изготавливающим изделие АРабочим, изготавливающим изделие ВПерсоналу цехаАппарату заводоуправления | 20 00022 00012 00014 000 | 20А20В2526 | 70707070 | М+М+М+М+ |
| 13 | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников  | 6 0006 6003 6004 200 | 20А20В2526 | 69696969 | М+М+М+М+ |
| 14 | Произведены удержания из заработной платы работников:Налог на доходы физических лицПо исполнительным листамПрофсоюзные взносы | 8 0001 5001 000 | 707070 | 687676 | ПпПпПп |
| 15 | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы | 57 500 | 50 | 51 | Па |
| 16 | Выдана заработная плата работникам организации  | 51 400 | 70 | 50 | М- |
| 17 | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы | 6 100 | 70 | 76 | Пп |
| 18 | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет | 6 100 | 51 | 50 | Па |
| 19 | Получен счет Ростелекома на телефонные переговоры, в том числе НДС | 5 000900 | 2619 | 6060 | М+М+ |
| 20 | Списана сумма НДС по счету | 900 | 68 | 19 | М- |
| 21 | По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды | 13 000 | 50 | 51 | Па |
| 22 | Выдано из кассы менеджеру под отчет командировочные расходы | 13 000 | 71 | 50 | Па |
| 23 | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету | 11 800 | 26 | 71 | Па |
| 24 | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме | 1 200 | 50 | 71 | Па |
| 25 | Произведена оплата счета за услуги связи | 5 900 | 60 | 51 | Па |
| 26 | Обнаружена недостача материалов | 1 400 | 94 | 10 | Па |
| 27 | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации | 1 400 | 73 | 94 | Па |
| 28 | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации | 1 400 | 50 | 73 | Па |
| 29 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально прямым затратам):а) общепроизводственные расходы на:изделие Аизделие Вб) общехозяйственные расходы на:изделие Аизделие В | 14352132482284020160 | 20A20В20А20В | 25252626 | ПаПаПаПа |
| 30 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости:изделие Аизделие В | 70 00056 000 | 43А43В | 20А20В | ПаПа |
| 31 | Списана стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции:изделия Аизделия В | 1 2001 000 | 44А44В | 1010 | ПаПа |
| 32 | Отгружена со склада готовая продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | 68 000 | 45А | 43А | Па |
| 33 | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В | 100 000 | 51 | 62 | М+ |
| 34 | Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетные документы | 140 000 | 62В | 90В | М+ |
| 35 | Начислен НДС с объема продаж изделия В | 21 356 | 90В | 68В | М+ |
| 36 | Произведен зачет ранее полученного аванса | 100 000 | 62.2 | 62.1 | М- |
| 37 | Получено подтверждение о приеме покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности | 150 000 | 62А | 90А | М+ |
| 38 | Начислен НДС с объема продаж изделия А | 22 881,4 | 90А | 68А | Па |
| 39 | Списана производственная себестоимость проданной продукции:изделия Аизделия В | 68 00054 000 | 90А90В | 43А43В | М-М- |
| 40 | Списаны коммерческие расходы на:изделие Аизделие В | 1 2001 000 | 90А90Б | 44А44В | ПаПа |
| 41 | Выявлен финансовый результат от продаж:изделия Аизделия В  | 57 918,663 644 | 90А90В | 99А99В | ПпПп |
| 42 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции | 190 000 | 51 | 62 | Па |
| 43 | Перечислены с расчетного счета за электроэнергию | 11 800 | 60 | 51 | М- |
| 44 | Продано производственное оборудование:На договорную стоимость объектаНа сумму НДСНа списанную фактическую стоимостьНа сумму накопленной амортизацииНа остаточную стоимость | 190 00028 983240 0002 000238 000 | 629101.20291 | 91680101.201.2 | М+ПпПаПаПа |
| 45 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | 190 000 | 51 | 62 | Па |
| 46 | Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению | 120 000 | 76 | 91 | М+ |
| 47 | Получены суммы штрафов | 120 000 | 51 | 76 | Па |
| 48 | В результате ЧС полностью уничтожена готовая продукция | 2 000 | 91 | 43 | Па |
| 49 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | 41 017 | 91 | 99 | Па |
| 50 | Начислен налог на прибыль | 32 515,92 | 99 | 68 | Па |
| 51 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | 130 063,68 | 99 | 84 | М+ |
| 52 | По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала | 6 503,184 | 84 | 82 | Па |
| 53 | Начислены дивиденды (25%):Акционерам, не являющимся работниками организацииАкционерам, являющимся работниками организации | 30 890,12430 890,124 | 8484 | 7570 | ПпПп |
| 54 | Выплачены дивиденды:Акционерам, не являющимся работниками организацииАкционерам, являющимся работниками организации | 30 890,12430 890,124 | 7570 | 5151 | М-М- |
| 55 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | 67 836,32 20 400 | 6869 | 5151 | М-М- |
| ИТОГО: | 4072379,63 |

Главная книга

01 “Основные средства”

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с.0 |  |
| 7 240000 | 44 240000 |
| 240000 | 240000 |
| 0 |  |

01выб.

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| 44 240000 | 44 2000 44 238000 |
| 240000 | 240000 |

10 ”Материалы”

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с. 60000 |  |
| 1 200000 | 8 80000700004000300026 140031 12001000 |
| 200000 | 160600 |
| 99400 |  |

20A «Основное производство»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с.0 |  |
|  8 8000012 2000013 6000 29 1435222840 | 30 70000 |
| 143192 | 70000 |
| 73192 |  |

02 «Амортизация основных средств»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | с.0 |
| 44 2000 | 9 2000 |
| 2000 | 2000 |
|  | 0 |

08 «Вложения во внеоборотные активы»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с.0 |  |
| 4 2000005 40000 | 7 240000 |
|  240000 | 240000 |
| 0 |  |

19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с.0 |  |
| 1 360005 7200 10 1080 720 19 900 | 2 360006 7200 11 1800 20 900 |
| 45900 | 45900 |
| 0 |  |

20В «Основное производство»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с.0 |  |
| 8 7000012 2200013 660029 1324820160 | 30 56000 |
| 132008 | 56000 |
| 76008 |  |

26 «Общехозяйственные расходы»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| 8 3000 10 400012 14000 13 420019 500023 11800 | 29 2284019160 |
| 42000 | 42000 |

25 «Общепроизводственные расходы»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  8 4000 9 2000 10 6000 12 12000 13 3600 | 29 1435213248 |
| 27600 | 27660 |

43А «Готовая продукция»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с.0 |  |
| 30 70000 | 32 68000 |
| 70000 |  68000 |
| 2000 |  |

43В «Готовая продукция»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с.0 |  |
| 30 56000 | 39 5400045 2000 |
| 56000 | 56000 |
| 0 |  |

44А «Расходы на продажу»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с.0 |  |
| 31 1200 | 40 1200 |
| 1200 | 1200 |
| 0 |  |

44В «Расходы на продажу»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с.0 |  |
| 31 1000 | 40 1000 |
| 1000 | 1000 |
| 0 |  |

45«Товары отгруженные»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с.0 |  |
| 32 68000 | 39 68000 |
| 68000 | 68000 |

50 «Касса»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с.0 |  |
| 15 5750021 1300024 120028 1400 | 16 5140018 610022 13000 |
| 73100 | 70500 |
| 2600 |  |

51 «Расчетные счета»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с. 1740000 |  |
| 18 610033 10000042 19000045 19000047 120000 | 3 23600015 5750021 13000 25 590043 11800 54 30890.12430890.124  55 67836.32 20400 |
| 606100 | 295216,57 |
| 1870883,4 |  |

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с.0 | с.0 |
| 3 23600025 590043 11800  | 1 2360005 4720010 1180019 5900 |
| 253700 | 300900 |
|  | 47200 |

62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с.0 | с.0 |
| 34 14000036 10000037 15000044 190000 | 33 10000036 10000042 19000044 190000 |
| 580000 | 580000 |
| 0 |  0 |

68 «Расчеты по налогам и сборам»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с.0 | с.0 |
| 2 360006 720011 180020 90055 67836.32 | 14 800035 2135638 22881,444 2898350 32515.92  |
| 113736.32 | 113736.32 |
|  | 0 |

71 «Расчеты с подотчетными лицами»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с.0 | с.0 |
| 22 13000 | 23 11800 24 1200 |
| 13000 | 13000 |
| 0 | 0 |

69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| 55 20400 | с.013 6000660036004200 |
| 20400 | 20400 |
|  | 0 |

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| 14 800015001000 16 51400 17 610054 30890.124  | 9 2000022000120001400053 30890.124   |
| 98890.124 | 98890.124 |
| 0 |  |

73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с.0 | с.0 |
| 27 1400 | 28 1400 |
| 1400 | 1400 |
| 0 | 0 |

75 «Расчеты с учредителями»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с. 200000 |  |
| 54 30890.124  | 4 20000053 30890.124 |
| 30890.124 | 30890.124 |
| 0 | 0 |

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с.0 | с.0 |
| 46 120000 | 14 1500100017 610047 120000 |
| 120000 | 128600 |
|  | 8600 |

80 «Уставный капитал»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | 2000000 с. |
| 0 | 0 |
|  | 2000000 |

82 «Резервный капитал»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | с.0 |
|  | 52 6503,184 |
| 0 | 6503,184 |
|  | 6503,184 |

84 «Нераспределенная (непокрытый убыток)»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | с.0 |
| 52 6503,18453 30890.12430890.124  | 51 130063.68 |
| 68283.432 | 130063.68 |
|  | 61780.248 |

90 «Продажи»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| 35 2135638 22881,440 220039 6800054000 41 57918,663644 | 34 140000 37 150000 |
|  290000 |  290000 |

91 «Прочие доходы и расходы»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| 44 2898323800048 200049 41017 | 44 19000046 120000 |
| 310000 | 310000 |

94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| 26 1400 | 27 1400 |
| 1400 | 1400 |

99 «Прибыли и убытки»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| 50 32515.9251 130063.68 | 41 57918,66364449 41017 |
| 162579.6 | 162579.6 |

|  |
| --- |
| Оборотно-сальдовая ведомость |
| Номер счета | Сальдо начальное, руб. | Оборот, руб. | Сальдо конечное, руб. |
| Д | К | Д | К | Д | К |
| 01 |  |  | 240000 | 240000 |  |  |
| 01.выб |  |  | 240000 | 240000 |  |  |
| 02 |  |  | 2000 | 2000 |  |  |
| 08 |  |  | 240000 | 240000 |  |  |
| 10 | 60000 |  | 20000 | 160600 | 99400 |  |
| 19 |  |  | 45900 | 45900 |  |  |
| 20 |  |  | 275200 | 126000 | 149200 |  |
| 25 |  |  | 27600 | 27600 |  |  |
| 26 |  |  | 42000 | 42000 |  |  |
| 43 |  |  | 126000 | 124000 | 2000 |  |
| 44 |  |  | 2200 | 2200 |  |  |
| 45 |  |  | 68000 | 68000 |  |  |
| 50 |  |  | 73100 | 70500 | 2600 |  |
| 51 | 1740000 |  | 606100 | 295216.57 | 1870883.4 |  |
| 60 |  |  | 253700 | 300900 |  | 47200 |
| 62 |  |  | 580000 | 580000 |  |  |
| 68 |  |  | 113736.32 | 113736.32 |  |  |
| 69 |  |  | 20400 | 20400 |  |  |
| 70 |  |  | 98890.124 | 98890.124 |  |  |
| 71 |  |  | 13000 | 13000 |  |  |
| 73 |  |  | 1400 | 1400 |  |  |
| 75 | 200000 |  | 30890.124 | 230890.124 |  |  |
| 76 |  |  | 120000 | 128600 |  | 8600 |
| 80 |  | 2000000 |  |  |  | 2000000 |
| 82 |  |  |  | 6503.184 |  | 6503.184 |
| 84 |  |  | 68283.432 | 130063.68 |  | 61780.248 |
| 90 |  |  | 290000 | 290000 |  |  |
| 91 |  |  | 310000 | 310000 |  |  |
| 94 |  |  | 1400 | 1400 |  |  |
| 99 |  |  | 162579.6 | 162579.6 |  |  |
| Итого | 2000000 | 2000000 | 4072379,6 | 4072379,6 | 2124083,4 | 2124083,4 |

**Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | **01 января** |  | **2015** | **г.** | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710002 |
| Дата (число, месяц, год) | 01 | 11 | 2014 |
| Организация | ООО «Альфа» | по ОКПО | 10759826 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 3802009067 |
| Вид экономическойдеятельности | Разведение крупного рогатого скота  | поОКВЭД | 01.21 |
| Организационно-правовая форма/форма собственности |  |  |  |  |
| Общество с Ограниченной /частная  | по ОКОПФ/ОКФС | 65 | 16 |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | по ОКЕИ | 384 (385) |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | Ноябрь-Декабрь |  |
| Пояснения | Наименование показателя 2 | 2015 |  | г. |
|  |  |  |  |  |
|  | Выручка | 246 |
|  | Себестоимость продаж | ( | 122 | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 124 |
|  | Коммерческие расходы | ( | 2 | ) |
|  | Управленческие расходы | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 122 |
|  | Доходы от участия в других организациях |  |
|  | Проценты к получению |  |
|  | Проценты к уплате | ( |  | ) |
|  | Прочие доходы | 381 |
|  | Прочие расходы | ( | 240 | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 163 |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 33 | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  |
|  | Прочее |  |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 130 |

Без НДС!

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | **1 января** | **2015** |  | **г.** | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710001 |
| Дата (число, месяц, год) | 1 | 11 | 14 |
| Организация | ООО «Весна» | по ОКПО | 10759826 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 3802009067 |
| Вид экономическойдеятельности  | Разведение крупного рогатого скота | поОКВЭД | 01,21 |
| Организационно-правовая форма/форма собственности |  |  | 65 | 16 |
| Общество с Ограниченной/частная  | по ОКОПФ/ОКФС |  |  |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | по ОКЕИ | 384 (385) |

Местонахождение (адрес) 666910, Иркутская область, г.Иркутск, ул.Октябрьская дом 43

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | 1 ноября |  | На 1января |
| Пояснения1 | Наименование показателя | 20 | 14 | г.3 | 2 | 2015 | г.4 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **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 | 60 | 251 |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  |
|  | Дебиторская задолженность | 200 |  |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1740 | 1874 |
|  | Прочие оборотные активы |  |  |
|  | Итого по разделу II | 2000 | 2125 |
|  | **БАЛАНС** | 2000 | 2125 |

Форма 0710001 с. 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | 1 ноября |  | На 1 января |
| Пояснения | Наименование показателя  | 20 | 14 | г. | 20 | 15 | г. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ПАССИВ** |  |  |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 2000 | 2000 |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  |  |
|  | Резервный капитал |  | 7 |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | 62 |
|  | Итого по разделу III | 2000 | 2069 |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |
|  | Итого по разделу IV |  |  |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |
|  | Кредиторская задолженность |  | 56 |
|  | Доходы будущих периодов |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |
|  | Итого по разделу V |  | 56 |
|  | **БАЛАНС** | 2000 | 2125 |

 Заключение

 Не секрет, что бухгалтерия — универсальный язык бизнеса, главная сфера деятельности предприятия, поэтому она должна быть эффективно организована для предоставления точной и полной информации о деятельности компании. Универсальность этого языка означает то, что с его помощью одинаково легко можно описать события хозяйственной жизни любого предприятия или организации, чем бы они ни занимались.

 В ходе данной работы выявлены основные этапы в организации классической процедуры бухгалтерского учета, с помощью которых происходят эффективное использование всех ресурсов предприятия, правильно отражаются все факты хозяйственной жизни и анализируется финансово-имущественное положение предприятия. К этим этапам относят:

Инвентарь, Вступительный баланс, Журнал, Главная книга, Оборотная ведомость, Заключительный баланс.

 Обобщил и описал сложившуюся систему бухгалтерского учета францисканский монах, друг Леонардо да Винчи – Лука Пачоли (1445–1517 гг.), который опубликовал книгу, одна из частей которой называлась «Трактат о счетах и записях». В ней он путем анализа хозяйственных операций и уже существовавших способов ведения книг – мемориала, Журнала, Главной книги – описал закон двойной записи и показал, что, основываясь на нем, в любом хозяйстве можно построить целесообразную систему счетов и книг. Поэтому считается, что именно Лука Пачоли проложил дорогу для последующих поколений бухгалтеров.

 На сегодняшний день к системе бухгалтерского учета предъявляются повышенные требования в связи с ориентацией на международные стандарты учета и отчетности, на обработку бухгалтерской информации с применением различных средств вычислительной техники. Решение этих проблем связано с дальнейшим развитием теоретических и методологических положений бухгалтерского учета.

 Список использованной литературы

 1. 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.

 2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности: Приказ Минфина России №52н от 30.03.2015 (ред. от 17.11.2017 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018

 3. *Андреев, В.Д.* Основы научных исследований в бухгалтерской деятельности / В.Д. Андреев. — Москва: Экономистъ, 2003. — 105 с. 11.

 4.  *Кондраков Н.П.* Бухгалтерский учет / Н.П. Кондраков // Учебное пособие – 4-е издание, перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2002. —159 с.

 5. *Кондраков Н.П.* Самоучитель по бухгалтерскому учету / Н.П. Кондраков // учебное пособие – 3-е издание, перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2002.—57 с.

 6. *Краснова Л.П.* Бухгалтерский учет / Л.П. Краснова // Учебник. – М.: Юристъ, 2001. —178 с.

 7. *Кузнецов А.В.* Двойная итальянская бухгалтерия: код Пачоли / А.В. Кузнецов // статья; «Вестник АГУ», 2014. Выпуск 3. — 150 с.

 8. *Кутер* *М.И.* Введение в бухгалтерский учет / М.И. Кутер // учебник; Краснодар: Просвещение-ЮГ, 2013. — 498 с.

 9. *Кутер, М.И*. Естественная форма изначального бухгалтерского баланса / М.И. Кутер, М.М. Гурская // Международный бухгалтерский учет. — 2010. — №5. — С. 55—56.

 10. *Медведев, М.Ю*. История русской бухгалтерии / М.Ю. Медведев. Д.В. Назаров. — Москва: Бухгалтерский учет, 2007. — 322 с.

 11. Международные стандарты финансовой отчетности / Издание на рус. яз. – М.: Аскери-Асса, 1998. — 5-6 с.

 12.  *Пачоли, Л.* Трактат о счетах и записях / Л. Пачоли; под ред. проф. М.И.

Кутера. — Москва: Финансы и статистика; Краснодар: Просвещение-ЮГ, 2009. — 25 с.

 13. *Соколов, Я.В*. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учебное пособие для вузов / Я.В. Соколов.— Москва: Аудит: ЮНИТИ, 1996. — 235 с.

 14. Финансовый учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Финансы и статистика, 2008. — 816 с.

 15. *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. — 580 с.