**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение 3

1. Принципы ведения бухгалтерского учёта и их роль 5

 1.1 Бухгалтерский учёт: цель, задачи и нормативное регулирование 5

 1.2 Критерии формирования учётных принципов.

 Принципы-допущения 9

 1.3 Принципы-требования. Принципы-правила 13

2. Практическая задача 20

Заключение 34

Список используемых источников 36

ВВЕДЕНИЕ

На современном этапе развития рыночной экономики одной из основных задач любой организации является совершенствование управления организацией в целях наиболее полного использования имеющихся возможностей для улучшения ее работы и повышения эффективности производства, которые должны быть подчинены принципам ведения бухгалтерского учёта.

Принципы ведения бухгалтерского учёта — это правила, которыми руководствуются бухгалтерские работники, выполняя возложенные на них обязанности. На основании принципов ведения бухгалтерского учёта, формируется бухгалтерия предприятия, которая обеспечивает информацией, необходимой для планирования деятельности, контроля, анализа и управления хозяйственными операциями.

Бухгалтерская отчетность является одним из важнейших источников информации об условиях и результатах деятельности организации. В особенности, внешняя отчетность информирует внешних пользователей о характере деятельности, доходности и имущественном положении предприятий. Внутренняя отчетность необходима для внутренних пользователей, позволяющая оценивать и контролировать, а также прогнозировать и планировать деятельность структурных подразделений предприятия (отдельные направления его деятельности) и конкретных менеджеров.

Актуальность данной работы заключается в том, что бухгалтерский учет ведется на основе правил и принципов, которые сформулированы и закреплены на практике в ходе многовековой экономической деятельности.

Цель работы:

1. изучить сущность бухгалтерского учета;
2. изучить принципы ведения бухгалтерского учета;
3. Выполнить практическую задачу;
4. На основе работы сделать вывод.

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.

1. Принципы ведения бухгалтерского учёта и их роль

1.1 Бухгалтерский учёт: цель, задачи и нормативное регулирование

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. Эта информация дает возможность пользователям принимать обоснованные решения при выборе альтернативных вариантов использования ограниченных ресурсов при управлении производственно-хозяйственной и финансовой деятельностью организации.

Основными задачами бухгалтерского учета признаны:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации (финансовом результате) и ее финансовом положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям предприятия, менеджерам, линейным руководителям, а также внешним – инвесторам (потенциальным и настоящим), кредиторам (настоящим и потенциальным) и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

-обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении экономическим субъектом хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

-предотвращение отрицательных результатов в хозяйственной деятельности организации и выявление внутренних резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Перечисленные задачи систематизированы в теоретическом аспекте по этапам развития бухгалтерского учета и рассмотрены в следующем порядке:

обеспечение сохранности имущества собственников;

контроль как средство обеспечения эффективного управления предприятием;

исчисление финансовых результатов (выявление экономических и юридических последствий хозяйственных фактов);

бухгалтерский учет как инструмент перераспределения ресурсов в народном хозяйстве.

До недавнего времени российской учетной системе были присущи следующие черты: доминирование государственного регулирования учета и отчетности, направленность учета на фискальные цели, консерватизм учетной политики, незначительная роль профессиональных организаций в регулировании учета. В связи с чем ее можно соотнести с континентальной моделью учета и отчетности. На данном этапе работа по совершенствованию законодательной базы российского учета проводится на качественно новом уровне: к разработке национальных стандартов, инструкций и методических рекомендаций подключаются объединения профессиональных бухгалтеров и аудиторов. В 1997 г. создан Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России), собравший специалистов-профессионалов и ученых в области учета, анализа и аудита. Основная цель законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете – «установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета». Согласно п. «р» ст. 71 Конституции РФ официальный статистический и бухгалтерский учет находятся в ведении Российской Федерации. Государственное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации осуществляет уполномоченный федеральный орган (Министерство финансов Российской Федерации) и Центральный банк Российской Федерации. В функции Министерства финансов РФ входит утверждение федеральных стандартов, организация экспертизы проектов стандартов бухгалтерского учета, участие в разработке международных стандартов; представительство в международных бухгалтерских организациях и др. Центральный банк Российской Федерации утверждает отраслевые стандарты, участвует в экспертизе проектов федеральных стандартов; участвует в разработке международных стандартов и др. Наряду с государственными органами в регламентации бухгалтерского учета в России принимают участие саморегулируемые организации, в т. ч. саморегулируемые организации предпринимателей, иных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторов, заинтересованные принимать участие в регулировании бухгалтерского учета, а также их ассоциации и союзы и иные некоммерческие организации, преследующие цели развития бухгалтерского учета. Субъект негосударственного регулирования бухгалтерского учета разрабатывает проекты федеральных стандартов, проводит публичное обсуждение этих проектов и представляет их в уполномоченный федеральный орган; участвует в экспертизе проектов стандартов бухгалтерского учета; обеспечивает соответствие проекта федерального стандарта международному стандарту, на основе которого разработан проект федерального стандарта; разрабатывает и принимает рекомендации в области бухгалтерского учета; разрабатывает предложения по совершенствованию стандартов бухгалтерского учета; участвует в разработке международных стандартов и др. Законодательство о бухгалтерском учете распространяется на следующие экономические субъекты:

 1) коммерческие и некоммерческие организации;

 2) государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов;

3) Центральный банк Российской Федерации;

4) индивидуальных предпринимателей, а также на адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, нотариусов и иных лиц, занимающихся частной практикой;

5) находящиеся на территории Российской Федерации филиалы, представительства и иные структурные подразделения организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, находящиеся на территории Российской Федерации.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации включает следующие уровни:

первый уровень – нормативные акты высших органов государственной власти, затрагивающие вопросы бухгалтерского учета, включая Федеральный закон «О бухгалтерском учете», другие федеральные законы, Указы Президента РФ и Постановления Правительства РФ по вопросам бухгалтерского учета;

второй уровень – федеральные стандарты (положения по бухгалтерскому учету, план счетов);

третий уровень – отраслевые стандарты (указания Центрального банка РФ);

четвертый уровень – рекомендации в области бухгалтерского учета (рекомендации СРО);

пятый уровень – стандарты экономического субъекта (документы, регулирующие учетную политику и организацию учета).

1.2 Критерии формирования учетных принципов. Принципы-допущения.

Любая наука, и бухгалтерский учет не исключение, должна иметь свои принципы. Согласно определению принцип (от лат. principium - начало, основа) - исходное положение какой-либо теории, учения. В отличие от исходных положений естественных наук - физики, химии, математики, принципы бухгалтерского учета разрабатываются людьми и могут не действовать при изменении экономической ситуации.

Принципы учета лежат в основе разработки конкретных правил ведения учета, закрепленных в стандартах, инструкциях, положениях, регламентирующих учет. К сожалению, в российских нормативных документах нигде не говорится о существовании такой категории, как принципы учета, вместо этого используются понятия «требования» и «допущения».

Общее признание учетных принципов зависит от того, насколько они отвечают трем критериям: уместности, объективности и осуществимости.

Принцип уместен, если информация имеет смысл и принесет пользу потребителям информации об определенной хозяйственной единице.

Принцип объективен, если на информацию не влияют личные мнения или оценки её составителей. Объективность подразумевает: надежность, проверяемость, соответствие действительности.

Принцип осуществим, если его реализация не вызывает чрезмерных сложностей или затрат.

Для того, чтобы данные бухгалтерской отчетности, представляемые различными организациями были сопоставимы, необходимо, чтобы бухгалтерский учет у всех участников хозяйственной деятельности организовывался на единых принципах.

В бухгалтерском учете такие принципы устанавливаются на федеральном уровне и носят название допущений и требований бухгалтерского учёта.

В настоящее время действуют четыре допущения, которые должны учитываться при формировании учетной политики и организации бухгалтерского учета.

Выделяют следующие допущения:

1. Имущественная обособленность - собственность организации, обладающей правами юридического лица, не есть собственность лица, которому принадлежит эта организация. Здравый смысл, казалось бы, должен требовать, чтобы собственник отвечал всем своим достоянием за просчеты в управлении принадлежащей ему организации, однако гражданское законодательство предполагает ограничение этой ответственности. Таким образом, актуальным и потенциальным собственникам гарантируется во многих случаях возможность снизить риски от последствий своих решений.

Действие допущения имущественной обособленности на практике имеет совершенно определенное влияние на методологию бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни и составления бухгалтерской отчетности. В российской учетной практике данный принцип реализуется в правиле, согласно которому в активе баланса отражается только то имущество, которое принадлежит предприятию на праве собственности. Имущество, находящееся во владении или владении и пользовании предприятия, отражается на забалансовых счетах. Данное правило очень хорошо знакомо каждому бухгалтеру. Его преподают как одну из основ учета, и российский бухгалтер воспринимает его как нечто само собой разумеющееся. Таким образом, актив баланса отражает объем обеспечения уплаты долгов предприятия. Такая структура отчетности с определенной степенью достоверности позволяет оценить платежеспособность фирмы. Выражается это правило уже не юридическим, а бухгалтерским принципом имущественной обособленности.

С методологической точки зрения в бухгалтерском законодательстве этот допущение определяется в пункте 6 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» (утв. приказом Минфина России от 09.12.1998 № 60н), согласно которому при формировании учетной политики организации предполагается, что «активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности)».

Правило это составляет одно из ключевых отличий российской учетной методологии от методологии Международных стандартов финансовой отчетности, согласно которым под активом понимается ресурс, находящийся под контролем компании и приносящий ей доход.

2. Непрерывность деятельности - организация, созданная однажды, будет работать вечно. Совершенно очевидно, что это утверждение абсурдно, все живое имеет свой конец, а тут подчеркивается бессмертие фирм, которые часто на практике и года не могут просуществовать.

И вот это допущение, кажущееся абсурдным, имеет огромные значения для бухгалтерского учета:

а) поскольку считается, что предприятие будет существовать вечно, постольку приходится определять финансовые результаты не за время его существования (от регистрации до ликвидации), а все время сталкиваться с промежуточными расчетами за определенный период (месяц, квартал, год). Это создает ту особенность, что понесенные в данном отчетном периоде расходы всегда необходимо сопоставлять с доходами, полученными благодаря ним в этом же отчетном периоде.

б) расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но способствующие получению доходов в будущих отчетных периодах, капитализируются и в дальнейшем списываются, уменьшая финансовые результаты будущих отчетных периодов.

в) поскольку капитализированные расходы в одном отчетном периоде списываются на будущие отчетные периоды, постольку и изменять первоначальную оценку (себестоимость) объема нельзя.

В соответствии с правилом (стандартом) № 11 «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица», введенное Постановлением Правительства РФ от 04.07.2003 N 405, допущение непрерывности деятельности является основным принципом подготовки бухгалтерской отчетности. В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности обычно предполагается, что аудируемое лицо будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что аудируемое лицо сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

3. Последовательность применения учетной политики. Предполагается, что однажды выбранные в учетной политике методологические варианты будут сохраняться на протяжении многих лет. Тут предусматривается обеспечение сопоставимости отчетных данных. Но здравый смысл подсказывает, что хозяйственная ситуация постоянно меняется во времени и, следовательно, администрация организации должна, подстраиваясь к ней, модифицировать и свою учетную политику. Это допущение не означает, что учетная политика применяется от одного отчетного года к другому. Просто при таких изменениях должна быть обеспечена сопоставимость данных бухгалтерской отчетности последующих и предшествующих отчетных периодов.

4. Временная определенность фактов хозяйственной деятельности - допущение бухгалтерского учета, означающее, что факты хозяйственной деятельности будут отражены в бухгалтерском учете и отчетности того периода, в котором совершены, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Например, начисленная работникам организации оплата труда относится на издержки производства или расходы того периода, в котором она начислена, независимо от фактического времени выплаты начисленной суммы работникам. В международной бухгалтерской практике допущению временной определенности фактов хозяйственной деятельности соответствует основополагающий «принцип начисления».

1.3 Принципы-требования. Принципы-правила.

Тем же пунктом ПБУ 1/98 "Учетная политика организации" (утв. приказом Минфина России от 09.12.1998 № 60н) установлены следующие требования, которые обязательны при разработке учетной политики и организации бухгалтерского учета:

1. Полнота: оно подразумевает полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности. Это требование означает, что в учете должны отражаться все хозяйственные операции, которые могут оказать влияние на финансовое состояние организации вне зависимости от степени вероятности и существенности такого влияния. Для того чтобы это требование могло быть обеспечено при организации и ведении бухгалтерского учета, планами счетов финансово-хозяйственной деятельности организации предусмотрено открытие системы счетов и субсчетов второго уровня для детализации данных по отдельным группам активов и обязательств.

2. Своевременность: оно устанавливает обязательность своевременного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Фактически это требование сводится к выполнению условий оформления бухгалтерских документов при совершении хозяйственных операций или непосредственно по их завершении. Данное условие прямо установлено Законом о бухгалтерском учете.

Другой стороной этого требования является оперативность бухгалтерского учета. Эффективность использования данных бухгалтерского учета заинтересованными пользователями во многом определяется возможностью обработки такой информации и принятия соответствующих решений в режиме реального времени. Другими словами, если бухгалтерская информация поступает в распоряжение заинтересованного пользователя в сроки, не позволяющие использовать ее для принятия управленческих решений , следует считать, что задачи, стоящие перед бухгалтерским учетом, не выполнены. Минимальный отчетный период, за который бух. информация может быть обобщена и представлена в виде отчета, равен календарному месяцу. Это означает, что бухгалтерская информация может быть использоваться только для выработки управленческих решений, реализуемых в течение сроков не менее месяца (чаще всего календарный год - это квартал). Для того, чтобы руководство организации было обеспечено информацией для принятия решений, касающихся текущей деятельности, организует систему оперативного учета. Сказанное отнюдь не означает, что все бухгалтерские проводки, относящиеся к одному календарному месяцу, можно оформлять в конце этого месяца или по его истечении. Требование своевременности означает, что операции должны отражаться в максимально короткие сроки - по мере поступления первичных документов в бухгалтерию организации. Однако до конца соответствующего отчетного периода бухгалтерская служба имеет возможность перепроверить правильность внесения записей в учет и при необходимости внести исправления.

3. Осмотрительность: это требование означает большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов. В настоящее время законодательно данное требование нашло отражение, по-видимому, только в Законе об акционерных обществах, которые обязаны создавать резервный фонд для покрытия убытков и погашения обязательств. В западной практике одним из конкретных проявлений данного требования является так называемый асимметричный учет прибылей и убытков, т.е. прибыль отражается в учете только после совершения хозяйственных операций, а убыток может отражаться с момента возникновения предположения о его возможности. Для покрытия таких убытков предусматривается создание специальных резервов, например резервов по сомнительным долгам. В отечественной практике тоже предусмотрено образование резервов по сомнительным долгам, они могут создаваться в течение финансового года (ежеквартально) на основе проведенной инвентаризации не погашенной в установленный срок дебиторской задолженности. В западной практике указанные резервы можно создавать в момент образования сомнительной задолженности. Принципиальное отличие порядка формирования резервов сомнительных долгов в отечественной и зарубежной учетной практике позволяет сделать вывод о том, что требование осторожности не используется в полной мере в нашей учетной практике. В настоящее время требование осмотрительности в отечественной практике нужно использовать осторожно, поскольку и без этого требования многие организации стремятся увеличить расходы с целью уменьшения в отчетности прибыли и соответственно налога на прибыль. С переходом к реальным рыночным отношениям, когда организации будут заинтересованы иметь в отчетности высокую рентабельность (обеспечивающую возможность получения кредитов, нормальные экономические отношения с другими организациями, выплату высоких дивидендов по акциям и продажу их по высоким ценам и т.п.), требование осторожности будет действовать в полной мере.

4. Пожалуй, самым не прижившимся в российской практике принципом учета является принцип приоритета содержания над формой.

Этот требование, фактически являющиеся центральным лозунгом Международных стандартов финансовой отчетности, отражающих идеи англо-американской школы учета, остается наименее понятным нашим коллегам и имеющим наименьшее число шансов на воплощение на практике в России. При этом следует сказать, что именно реализация данного принципа на практике является залогом реального перехода к международным стандартам учета.

В тексте Международных стандартов этот принцип относится к основополагающим допущениям. Пункт 35 «Принципов подготовки и составления финансовой отчетности» гласит следующее:

«Если информация должна правдиво представлять операции и другие события, то необходимо, чтобы они учитывались и представлялись в соответствии с их сущностью и экономической реальностью, а не только их юридической формой. Сущность операций и других событий не всегда отвечает тому, что следует из их юридической или установленной формы. Например, компания может продать актив другой организации таким обр»азом, что в документах будет предполагаться передача юридического права собственности этой организации, тем не менее могут существовать соглашения, гарантирующие компании сохранение права пользования экономической выгодой, заключенной в этом активе. При таких обстоятельствах сообщение о продаже не представляет правдиво совершенную сделку (если в самом деле была сделка)»

В действующих российских нормативных документах принцип приоритета содержания над формой закреплен в пункте 7 ПБУ 1/98 "Учетная политика организации" (утв. приказом Минфина России от 09.12.1998 № 60н), согласно которому учетная политика организации должна обеспечивать «отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой)»

5. Непротиворечивость: требование обеспечения тождества показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета. Это требование означает, что при формировании бухгалтерского учета необходимо обеспечить тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца.

6. Рациональность: требование рационального и экономного ведения бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности. В российских нормативных документах данный принцип закреплен в пункте 7 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», согласно которому «учетная политика организации должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации (требование рациональности)». Это весьма сдержанная интерпретация одной из основных качественных характеристик бухгалтерской отчетности, закрепленных в «Принципах подготовки и составления финансовой отчетности» МСФО, - «баланса между выгодами и затратами», рассматриваемой как ограничение уместности и надежности бухгалтерской информации.

Итак, основу бухгалтерского учета составляют принятые допущения и требования, предъявляемые к самому учету. Допущения вытекают из принципов, требования - из правил. Состав принципов и правил, а соответственно, виды допущений и требований, меняется в зависимости от изменений в хозяйственной жизни страны.

Основные правила ведения бухгалтерского учета в организациях установлены Законом РФ «О бухгалтерском учете», Положением о бухгалтерском учете и отчетности, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», Планом счетов бухгалтерского учета и некоторыми другими нормативными документами. Эти правила следующие.

1. Обязательность двойной записи хозяйственных операций на счетах рабочего плана счетов, составляемого на основе Плана счетов, утверждаемого Минфином России.

2. Учет объектов учета в рублях и на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

3. Осуществление в бухгалтерском учете текущих затрат на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг раздельно от затрат, связанных с капитальными и финансовыми вложениями.

4. Обязательность документирования хозяйственных операций. Первичные документы должны быть составлены в момент совершения хозяйственных операций или сразу по окончании операции. Они должны содержать обязательные реквизиты и составляться по типовым формам или формам, утверждаемым руководителем организации. Руководитель утверждает также правила документооборота и технологию обработки учетной информации.

5. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в учетных документах, использование учетных регистров, формы которых разрабатываются Минфином России, органами, которым предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, федеральными органами исполнительной власти или самой организацией при соблюдении ими общих методических принципов бухгалтерского учета. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

6. Оценка объектов учета в денежном выражении. Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования имущества, произведенного в самой организации, - по стоимости его изготовления. Применение других методов оценки допускается в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, а также нормативными правовыми актами Минфина России и органов, которым предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

7. Обязательность проведения инвентаризации имущества и обязательств. Порядок проведения инвентаризации определяется руководителем организации, за исключением установленных законом о бухгалтерском учете случаев обязательного проведения инвентаризаций.

8. Формирование учетной политики для ведения бухгалтерского учета в организации в соответствии с установленными допущениями и требованиями.

2 Практическая задача

Вариант – 1

Коэффициент – 9

Вступительный баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив |  | Пассив |  |
| Содержание статьи | Сумма, р | Содержание статьи | Сумма, р |
| Материалы – 10 | 270 000 | Уставный капитал – 80 | 9 000 000 |
| Расчетный счет – 51 | 7 830 000 |  |  |
| Расчеты с учредителями – 75  | 900 000 |  |  |
| Баланс | 9 000 000 | Баланс | 9 000 000 |

Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание ФХЖ | Сумма, р. | Д | К | Тип ФХЖ |
| 1 | Поступили материалы от поставщика, включая НДС | 900 000162 000 | 1019 | 6060 | М+М+ |
| 2 | Списан к возмещению НДС по принятым к учету материалам | 162 000 | 68 | 19 | М- |
| 3  | Перечислена оплата поставщику за материальные ценности | 1 062 000 | 60 | 51 | М- |
| 4 | Поступило производственное оборудование в качестве вклада в уставный капитал (срок полезного использования — 10 лет) | 900 000 | 08 | 75 | Па |
| 5 | Акцептован счет монтажной организации за наладку станка, включая НДС | 180 00032 400 | 0819 | 6060 | М+М+ |
| 6 | Списан к возмещению НДС из бюджета | 32 400 | 68 | 19 | М- |
| 7 | По приказу руководителя производственное оборудование передано в эксплуатацию | 1 080 000 | 01 | 08 | Па |
| 8 | Отпущены со склада материалы:на производство продукции Ана производство продукции Вна общецеховые нуждына управленческие нужды | 360 000315 00018 00013 500 | 20А20В2526 | 10101010 | ПаПаПаПа |
| 9 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц | 9 000 | 25 | 02 | Па |
| 10 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на:производственные нужды, в том числе НДСобщехозяйственные нужды, в том числе НДС | 27 0004 86018 0003 240 | 25192619 | 60606060 | М+М+М+М+ |
| 11 | Списан к возмещению НДС по счету | 8 100 | 68 | 19 | М- |
| 12 | Начислена заработная плата:Рабочим, изготавливающим изделие АРабочим, изготавливающим изделие ВПерсоналу цехаАппарату заводоуправления | 90 00099 00054 00063 000 | 20А20В2526 | 70707070 | М+М+ М+М+ |
| 13 | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников  | 27 00029 70016 20018 900 | 20А20В2526 | 69696969 | М+М+М+М+ |
| 14 | Произведены удержания из заработной платы работников:Налог на доходы физических лицПо исполнительным листамПрофсоюзные взносы | 36 0006 7504 500 | 707070 | 687676 | ПпПпПп |
| 15 | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы | 258 750 | 50 | 51 | Па |
| 16 | Выдана заработная плата работникам организации  | 231 300 | 70 | 50 | М- |
| 17 | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы | 27 450 | 70 | 76 | Пп |
| 18 | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет | 27 450 | 51 | 50 | Па |
| 19 | Получен счет Ростелекома на телефонные переговоры, в том числе НДС | 22 5004 050 | 2619 | 6060 | М+М+ |
| 20 | Списана сумма НДС по счету | 4 050 | 68 | 19 | М- |
| 21 | По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды | 58 500 | 50 | 51 | Па |
| 22 | Выдано из кассы менеджеру под отчет командировочные расходы | 58 500 | 71 | 50 | Па |
| 23 | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету | 53 100 | 26 | 71 | Па |
| 24 | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме | 5 400 | 50 | 71 | Па |
| 25 | Произведена оплата счета за услуги связи | 26 550 | 60 | 51 | Па |
| 26 | Обнаружена недостача материалов | 6 300 | 94 | 10 | Па |
| 27 | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации | 6 300 | 73 | 94 | Па |
| 28 | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации | 6 300 | 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 | 64 58459 616102 78090 720 | 20A20В20А20В | 25252626 | ПаПаПаПа |
| 30 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости:изделие Аизделие В | 315 000252 000 | 43А43В | 20А20В | ПаПа |
| 31 | Списана стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции:изделия Аизделия В | 5 4004 500 | 44А44В | 1010 | ПаПа |
| 32 | Отгружена со склада готовая продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | 306 000 | 45А | 43А | Па |
| 33 | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В | 450 000 | 51 | 62В | М+ |
| 34 | Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетные документы | 630 000 | 62В | 90В | М+ |
| 35 | Начислен НДС с объема продаж изделия В | 96 102 | 90В | 68В | М+ |
| 36 | Произведен зачет ранее полученного аванса | 450 000 | 62.2 | 62.1 | М- |
| 37 | Получено подтверждение о приеме покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности | 675 000 | 62А | 90А | М+ |
| 38 | Начислен НДС с объема продаж изделия А | 102 966,3 | 90А | 68А | Па |
| 39 | Списана производственная себестоимость проданной продукции:изделия Аизделия В | 306 000243 000 | 90А90В | 43А43В | М-М- |
| 40 | Списаны коммерческие расходы на:изделие Аизделие В | 5 4004 500 | 90А90Б | 44А44В | ПаПа |
| 41 | Выявлен финансовый результат от продаж:изделия Аизделия В  | 260 633,7286 398 | 90А90В | 99А99В | ПпПп |
| 42 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции | 855 000 | 51 | 62 | Па |
| 43 | Перечислены с расчетного счета за электроэнергию | 53 100 | 60 | 51 | М- |
| 44 | Продано производственное оборудование:На договорную стоимость объектаНа сумму НДСНа списанную фактическую стоимостьНа сумму накопленной амортизацииНа остаточную стоимость | 855 000130 423,51 080 0009 0001 071 000 | 629101.20291 | 91680101.201.2 | М+ПпПаПаПа |
| 45 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | 855 000 | 51 | 62 | Па |
| 46 | Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению | 540 000 | 76 | 91 | М+ |
| 47 | Получены суммы штрафов | 540 000 | 51 | 76 | Па |
| 48 | В результате ЧС полностью уничтожена готовая продукция | 9 000 | 91 | 43 | Па |
| 49 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | 184 576,5 | 91 | 99 | Па |
| 50 | Начислен налог на прибыль | 146 321,6 | 99 | 68 | Па |
| 51 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | 585 286,6 | 99 | 84 | М+ |
| 52 | По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала | 29 264,3 | 84 | 82 | Па |
| 53 | Начислены дивиденды (25%):Акционерам, не являющимся работниками организацииАкционерам, являющимся работниками организации | 139 005,6139 005,6 | 8484 | 7570 | ПпПп |
| 54 | Выплачены дивиденды:Акционерам, не являющимся работниками организацииАкционерам, являющимся работниками организации | 139 005,6139 005,6 | 7570 | 5151 | М-М- |
| 55 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | 305 263,491 800 | 6869 | 5151 | М-М- |
|  | ИТОГО: | 18 325 708,3 |  |  |  |

Главная книга

01 «Основные средства»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с.0 |  |
| 7 1080000 | 44 1080000 |
| 1080000 | 1080000 |
| 0 |  |

01выб.

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| 44 1080000 | 44 9000 44 1071000  |
| 1080000 | 1080000 |

10 «Материалы»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с. 270000 |  |
| 1 900000 | 8 360000315000180001350026 630031 54004500 |
| 900000 | 722700 |
| 447300 |  |

20A «Основное производство»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с.0 |  |
| 8 36000012 9000013 2700029 64584102780 | 30 315000 |
| 644364 | 315000 |
| 329364 |  |

02 «Амортизация основных средств»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | с.0 |
| 44 9000 | 9 9000 |
| 9000 | 9000 |
|  | 0 |

08 «Вложения во внеоборотные активы»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с.0 |  |
| 4 9000005 180000 | 7 1080000 |
|  1080000 | 1080000 |
| 0 |  |

19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с.0 |  |
| 1 1620005 3240010 4860 324019 4050 | 2 1620006 3240011 810020 4050 |
| 206550 | 206550 |
| 0 |  |

20В «Основное производство»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с.0 |  |
| 8 31500012 9900013 2970029 5961690720 | 30 252000 |
| 594036 | 252000 |
| 342036 |  |

26 «Общехозяйственные расходы»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| 8 1350010 1800012 6300013 1890019 2250023 53100 | 29 10278086220 |
| 189000  | 189000 |

25 «Общепроизводственные расходы»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| 8 180009 900010 2700012 5400013 16200 | 29 6458459616 |
| 124200 | 124200 |

43А «Готовая продукция»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с.0 |  |
| 30 315000 | 32 306000 |
| 315000 |  306000 |
| 9000 |  |

43В «Готовая продукция»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с.0 |  |
| 30 252000 | 39 24300045 9000 |
| 252000 | 252000 |
| 0 |  |

44А «Расходы на продажу»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с.0 |  |
| 31 5400 | 40 5400 |
| 5400 | 5400 |

44В «Расходы на продажу»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с.0 |  |
| 31 4500 | 40 4500 |
| 4500 | 4500 |
| 0 |  |

45«Товары отгруженные»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| 32 306000 | 39 306000  |
| 306000 | 306000 |

50 «Касса»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с.0 |  |
| 15 25875021 5850024 540028 6300 | 16 23130018 2745022 58500 |
| 328950 | 317250 |
| 11700 |  |

51 «Расчетные счета»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с. 7830000 |  |
| 18 2745033 45000042 85500045 85500047 540000 | 3 106200015 25875021 5850025 2655043 5310054 139005,6139005,655 305263,491800 |
| 2727450 |  2133974,6 |
| 8423475,4 |  |

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с.0 | с.0 |
| 3 106200025 2655043 53100  | 1 10620005 21240010 5310019 26550 |
| 1141650 | 1354050 |
|  | 212400 |

62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с.0 | с.0 |
| 34 63000036 45000037 67500044 855000 | 33 45000036 45000042 85500044 855000 |
| 2610000 | 2610000 |
| 0 |  0 |

68 «Расчеты по налогам и сборам»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с.0 | с.0 |
| 2 1620006 3240011 810020 405055 305263,4 | 14 3600035 9610238 102966,344 130423,550 146321,6  |
| 511813,4 | 511813,4 |
|  | 0 |

71 «Расчеты с подотчетными лицами»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с.0 | с.0 |
| 22 58500 | 23 53100 24 5400 |
| 58500 | 58500 |
| 0 | 0 |

69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| 55 91800 | с.013 27000297001620018900 |
| 91800 | 91800 |
|  | 0 |

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| 14 360006750450016 23130017 2745054 139005,6 | 9 9000099000540006300053 139005,6 |
| 445005,6 | 445005,6 |
| 0 |  |

73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с.0 | с.0 |
| 27 6300 | 28 6300 |
| 6300 | 6300 |
| 0 | 0 |

75 «Расчеты с учредителями»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с. 900000 |  |
| 54 139005,6 | 4 90000053 139005,6 |
| 139005,6 | 139005,6 |
| 0 | 0 |

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| с.0 | с.0 |
| 46 540000 | 14 6750450017 2745047 540000 |
| 540000 | 578700 |
|  | 38700 |

80 «Уставный капитал»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  |  с.9000000  |
| 0 | 0 |
|  | 9000000 |

90 «Продажи»

82 «Резервный капитал»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | с.0 |
|  | 52 29264,3 |
| 0 | 29264,3 |
|  | 29264,3 |

84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | с.0 |
| 52 29264,353 139005,6139005,6 | 51 585286,6 |
| 307275,5 | 585286,6 |
|  | 278011,1 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| 35 9610238 102966,340 990039 30600024300041 260633,7286398 | 34 630000 37 675000 |
|  1305000 |  1305000 |

91 «Прочие доходы и расходы»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| 44 130423,5107100048 900049 184576,5 | 44 85500046 540000 |
| 1395000 | 1395000 |

99 «Прибыли и убытки»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| 50 146321,651 585286,6 | 41 260633,728639849 184576,5 |
| 731608,2 | 731608,2 |

94 «Недостачи и потери от

порчи ценностей»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| 26 6300 | 27 6300 |
| 6300 | 6300 |

|  |
| --- |
| Оборотно-сальдовая ведомость |
| Номер счета | Сальдо начальное, руб. | Оборот, руб. | Сальдо конечное, руб. |
| Д | К | Д | К | Д | К |
| 01 |  |  | 1080000 | 1080000 |  |  |
| 01.выб |  |  | 1080000 | 1080000 |  |  |
| 02 |  |  | 9000 | 9000 |  |  |
| 08 |  |  | 1080000 | 1080000 |  |  |
| 10 | 270000 |  | 900000 | 722700 | 447300 |  |
| 19 |  |  | 206550 | 206550 |  |  |
| 20 |  |  | 1238400 | 567000 | 671400 |  |
| 25 |  |  | 124200 | 124200 |  |  |
| 26 |  |  | 189000 | 189000 |  |  |
| 43 |  |  | 567000 | 558000 | 9000 |  |
| 44 |  |  | 9900 | 9900 |  |  |
| 45 |  |  | 306000 | 306000 |  |  |
| 50 |  |  | 328950 | 317250 | 11700 |  |
| 51 | 7830000 |  | 2727450 | 2133974,6 | 8423475,4 |  |
| 60 |  |  | 1141650 | 1354050 |  | 212400 |
| 62 |  |  | 2610000 | 2610000 |  |  |
| 68 |  |  | 511813,4 | 511813,4 |  |  |
| 69 |  |  | 91800 | 91800 |  |  |
| 70 |  |  | 445005,6 | 445005,6 |  |  |
| 71 |  |  | 58500 | 58500 |  |  |
| 73 |  |  | 6300 | 6300 |  |  |
| 75 | 900000 |  | 139005,6 | 139005,6 |  |  |
| 76 |  |  | 540000 | 578700 |  | 38700 |
| 80 |  | 9000000 |  |  |  | 9000000 |
| 82 |  |  |  | 29264,3 |  | 29264,3 |
| 84 |  |  | 307275,5 | 585286,6 |  | 278011,1 |
| 90 |  |  | 1305000 | 1305000 |  |  |
| 91 |  |  | 1395000 | 1395000 |  |  |
| 94 |  |  | 6300 | 6300 |  |  |
| 99 |  |  | 731594,7 | 731608,2 |  |  |
| Итого | 9000000 | 9000000 | 18325708,3 | 18325708,3 | 9558375,3 | 9558375,3 |

Отчет о финансовых результатах

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | Ноябрь-Декабрь |   |
| Пояснения | Наименование показателя 2 |  2015 |  | г. |
|  |  |  |  |  |
|  | Выручка | 1107 |
|  | Себестоимость продаж | ( | 549 | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 558 |
|  | Коммерческие расходы | ( | 9 | ) |
|  | Управленческие расходы | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 549 |
|  | Доходы от участия в других организациях |  |
|  | Проценты к получению |  |
|  | Проценты к уплате | ( |  | ) |
|  | Прочие доходы | 1714,5 |
|  | Прочие расходы | ( | 1080 | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 733,5 |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 148,5 | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  |
|  | Прочее |  |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 585 |

Бухгалтерский баланс

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | 1 ноября |  | На 1января |
| Пояснения1 | Наименование показателя |   | 2014 | г.3 |  | 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 | 270 | 1130 |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  |
|  | Дебиторская задолженность | 900 |  |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 7830 | 8433 |
|  | Прочие оборотные активы |  |  |
|  | Итого по разделу II | 9000 | 9563 |
|  | **БАЛАНС** | 9000 | 9563 |

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) | 9000 | 9000 |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  |  |
|  | Резервный капитал |  | 32 |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | 279 |
|  | Итого по разделу III | 9000 | 9311 |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |
|  | Итого по разделу IV |  |  |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |
|  | Кредиторская задолженность |  | 252 |
|  | Доходы будущих периодов |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |
|  | Итого по разделу V |  | 252 |
|  | **БАЛАНС** | 9000 | 9563 |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основным содержанием бухгалтерского учета является формирование информации о деятельности хозяйствующего субъекта, всех данных об оценке состояния и изменения основного и оборотного капитала, собственных и заемных источников финансирования, активов организации, а также о движении денежных потоков за отчетный период, а также информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности организации, необходимой ее внутренним и внешним пользователям. Для реализации целей бухгалтерского учета, как одной из важнейших составляющих системы управления, предъявляются соответствующие требования, устанавливаются определенные правила и процедуры его ведения. Главную роль играют общепринятые правила и принципы бухгалтерского учета как системы в целом.

Любая наука, и бухгалтерский учет не исключение, должна иметь свои прин­ципы.

Принципы учета лежат в основе разработки конкретных правил ведения учета, которые закреплены в стандартах, инструкциях, положениях, регламентиру­ющих учет.

В отличие от допущений, которые не обязательно должны объявляться хозяйствующим субъектом при ограничении бухгалтерского учета, общепринятые принципы бухгалтерского учета обычно закрепляются в законодательном порядке или формулируются и рекомендуются профессиональными бухгалтерскими организациями на основании теории и практики бухучета, сложившихся традиций. Общепринятые принципы бухгалтерского учета служат базой общей концепции, помогают на ее основе разрабатывать положения (стандарты).

Учетная политика организации должна отвечать требованиям полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Исполнение правил, принципов и требований обеспечивает достоверность информации, которая формируется в бухгалтерском учете.

Список использованных источников

 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. *КутерМ.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.