СОДЕРЖАНИЕ

|  |  |
| --- | --- |
| Введение…………………………………………………………………… | 3 |
| 1 Бухгалтерские счета – как элемент метода бухгалтерского учёта…… | 5 |
| 1.1 Назначение и строение бухгалтерских счетов…………………… | 5 |
| 1.2 Классификация бухгалтерских счетов…………………………..... | 7 |
| 1.3 Порядок записей на счетах бухгалтерского учёта…………….…. | 16 |
| 1.4 Связь счетов бухгалтерского учёта с бухгалтерским балансом… | 18 |
| 2 Расчётно-аналитическая часть…………………………………………. | 22 |
| 2.1 Таблица №1 «Остатки по синтетическим счетам»……………… | 22 |
| 2.2 Таблица №2 «Журнал хозяйственных операций за март 2017 г. ООО «Авангард»»…………………………………………………. | 23 |
| 2.3 Схемы счетов бухгалтерского учёта…………………………….. | 31 |
| 2.4 Таблица №3 «Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов»…………..……….......................... | 36 |
| 2.5 Справка бухгалтера на закрытие счёта 90 «Продажи» по АО «Авангард» за март месяц 2017 г………………………………… | 36 |
| 2.6 Оборотно-сальдовая ведомость…………………………………. | 37 |
| 2.7 Таблица №4 «Расчёт фактической себестоимости произведённой продукции и списание калькуляционной разницы за март 2017 г. АО «Авангард»…………………………. | 38 |
| Заключение………………………………………………………………… | 39 |
| Список использованных источников……………………………………. | 40 |
| Приложение А «Бухгалтерский баланс»……………………………….. | 42 |
| Приложение Б «Отчёт о финансовых результатах»…………………... | 46 |

ВВЕДЕНИЕ

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

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

Важность изучения и дальнейшего исследования классификации счетов возрастает в связи с переходом российских организаций на МСФО (Мировые стандарты финансовой отчётности). Существенным залогом достоверности и прозрачности публичной финансовой отчётности, составленной по МСФО, является, соответствие каждой статье отчёта сальдо соответствующего счёта.

Всем известно, что счета бухгалтерского учёта составляют основу информационной системы экономического субъекта, а так же являются носителями информации и одновременно способом её получения. В связи с этим проявляется актуальность данной темы, так как бухгалтерский учёт должен иметь такую систему классификации счетов, которая в достаточной мере отражала бы и характеризовала всю финансово-хозяйственную деятельность организации, способствовала оперативному руководству и управлению организацией, контролю над выполнением заданий, выявлению и оптимальному использованию внутрихозяйственных резервов.

В процессе хозяйственной деятельности на предприятиях происходит множество хозяйственных операций, которые изменяют остатки средств и их источников в балансе.

Составлять новый баланс после каждой операции невозможно, поэтому все хозяйственные операции сначала отражаются на счетах бухгалтерского учёта. Для контроля данных используется система счетов бухгалтерского учёта – это способ экономической группировки, текущего отражения и оперативного контроля за активами организации и хозяйственными операциями.

Целью курсовой работы является – изучить и раскрыть экономическую сущность классификации счетов бухгалтерского учёта.

Предметом исследования бухгалтерского учёта является упорядоченная и регламентированная информационная система, которая отражает совокупность имущества по составу и размещению обязательства (собственные и заёмные), хозяйственные операции и результаты деятельности организации в денежном выражении с целью выполнения намеченных планов.

Метод бухгалтерского учёта – это совокупность приёмов и способов, позволяющих вести учётную работу.

Данная курсовая работа состоит из введения, двух разделов, заключения, списка использованных источников и приложения.

Основными задачами работы являются:

1. Рассмотрение основных теоретических вопросов по классификации бухгалтерских счетов;
2. Ознакомиться со строением бухгалтерских счетов;
3. Изучить счета бухгалтерского учёта, дать им характеристику и рассмотреть их взаимосвязь с бухгалтерским балансом;
4. Исследовать особенности ведения учета на счетах.

1 Бухгалтерские счета – как элемент метода бухгалтерского учёта

* 1. Назначение и строение бухгалтерских счетов

Бухгалтерский баланс составляется один раз в месяц (на 1-е число месяца). В течение месяца на предприятии совершается большое количество хозяйственных операций, которые невозможно отражать в балансе. Поэтому текущий учёт движения хозяйственных средств и их источников ведётся на специальных бухгалтерских счетах.

Счета бухгалтерского учёта – это способ экономической группировки, текущего отражения и оперативного контроля за хозяйственными средствами, источниками их формирования и хозяйственными операциями [13].

Счёт имеет название, соответствующее учитываемому на нём объекту, и кодовое обозначение. Для наглядного отражения изменений (увеличения или уменьшения) в средствах или их источниках счёт представляется в виде таблицы, состоящей из двух частей: «Дебет» и «Кредит» (рисунок 1.1).

 Дебет Наименование счёта Кредит

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

Рисунок 1.1 – Структура бухгалтерского счёта [5].

По отношению к активу или пассиву бухгалтерского баланса все счета бухгалтерского учёта делятся на три группы:

1-я группа – активные счета;

2-я группа – пассивные счета;

3-я группа – активно-пассивные счета.

Активы – это хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем. Будущие экономические выгоды – это потенциальная возможность активов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств в организацию.

Активные счета предназначены для учёта имущества (активов) хозяйствующего субъекта.

В активных счетах остаток на начало (конец) отчётного периода (сальдо) может быть только дебетовым; оборот по дебету (изменение) означает поступление активов в организацию (увеличение величины активов); оборот по кредиту означает уменьшение (выбытие) активов организации по различным причинам за отчётный период (таблица 1.1).

Таблица 1.1 – Структура активного счёта [5].

|  |
| --- |
| Д Материалы К |
| Начальное сальдо |  |
| Увеличение по дебету (+) | Уменьшение по кредиту (-) |
| Конечное сальдо |  |

Пассивы – это совокупность всех обязательств предприятия.

В пассивах отражаются источники образования всех имеющихся у компании средств. Таким образом, активы можно назвать имуществом компании, а пассивы – денежными средствами, за счёт которых было сформировано данное имущество.

Пассивные счета предназначены для учёта источников, за счёт которых формируются активы организации.

В пассивных счетах остаток (сальдо) на начало и на конец отчётного периода может быть только кредитовым; оборот по кредиту отражает увеличение величины пассива организации за отчётный период (например, в связи с увеличением её кредиторской задолженности); оборот по дебету означает уменьшение величины пассива организации за отчётный период (например, в связи с погашением организацией кредиторской задолженности) (таблица 1.2).

Таблица 1.2 – Структура пассивного счёта [5].

|  |
| --- |
| Д Уставный счёт К |
|  | Начальное сальдо |
| Уменьшение по дебету (-) | Увеличение по кредиту (+) |
|  | Конечное сальдо |

Активно-пассивные счета можно разделить на следующие два типа:

- с односторонним сальдо (либо только по дебету, либо только по кредиту);

- с двухсторонним сальдо (одновременно и по дебету, и по кредиту).

В активно-пассивных счетах с односторонним сальдо обороты по дебету и кредиту отдельно не рассчитывают (как в активных и пассивных счетах). В этих счетах по окончании отчётного периода исчисляют сумму по дебету или кредиту, включающую начальное сальдо по дебету или по кредиту плюс сумму оборота по дебету или по кредиту за отчётный период. Конечное сальдо по счёту будет на той стороне счёта, где указанная сумма больше, и будет равно разности между большей и меньшей суммами [5].

В активно-пассивных счетах с двухсторонним сальдо – сальдо по дебету отражается в активе баланса, а по кредиту – в пассиве баланса.

* 1. Классификация бухгалтерских счетов

Бухгалтерский учёт должен иметь систему счетов, которая в достаточной мере отражала бы и характеризовала всю финансово-хозяйственную деятельность организации, способствовала оперативному руководству и управлению организацией, контролю за выполнением заданий, выявлению и оптимальному использованию внутрихозяйственных резервов. В этих целях счета бухгалтерского учёта подразделяются на экономически однородные группы; их группировка и классификация позволяют вместо изучения каждого счёта в отдельности ограничиться рассмотрением однородных групп счетов. Зная характерные свойства группы счетов, можно иметь представление о функциях каждого отдельного счёта.

Таким образом, классификация счетов бухгалтерского учёта – это объединение их в группы по признаку однородности экономического содержания отражаемых в них показателей имущества, обязательств и хозяйственных операций [8].

С целью правильного понимания счетов по экономическому содержанию, назначению, структуре, особенностям построения, а также для облегчения их применения в учётной практике все счета учёта подразделяются на отдельные разделы или группы, подразделы или подгруппы [21].

Классификация бухгалтерских счетов по структуре и назначению не увязывает признаки идентификации счетов с отражаемыми на них экономическими показателями, а исследует и группирует номенклатуру счетов по их назначению в системе бухгалтерских счетов, строению, способам расчёта показателей оборотов и конечного сальдо, организации аналитического учёта (рисунок 1.2) [17].



Рисунок 1.2 – Классификация счетов по их структуре [21].

Основные счета применяются для контроля за наличием и движение имущества по составу и размещению, а также по источникам его образования. Основными они являются потому, что учитываемые на них объекты служат основой хозяйственной деятельности предприятия.

Они подразделяются на три подгруппы:

1 Основные активные счета – применяются для контроля и учёта основных средств, нематериальных активов, материальных и денежных средств, а также расчетов с дебиторами.

2 Основные пассивные счета применяются для учёта и изменения капиталов, фондов, полученного финансирования и дарения, кредитов, займов, обязательств организации и расчетов с кредиторами.

3 Основные активно-пассивные (расчетные) счета предназначены для учёта расчётов данной организации с разными организациями и лицами. На этих счетах ведётся учёт расчётов одновременно с дебиторами и кредиторами или с одной организацией, которая, являясь дебитором после нескольких операций, может превратиться в кредитора или наоборот. Следовательно, один и тот же счёт может быть и активным, и пассивным в зависимости от случая.

Регулирующие счета открываются только в дополнение к основным счетам. Они предназначены для уточнения (регулирования) оценки объектов, учитываемых на основных счетах; на сумму своего остатка они уменьшают или увеличивают остатки имущества основных счетов. Регулирующие счета подразделяются: на контрарные, дополнительные и контрарно-дополнительные.

Контрарные счета – на сумму своего остатка уменьшают остаток имущества на основных счетах. В зависимости от этого они делятся на контрактивные и контрпассивные счета. Контрактивные счета предназначены для уточнения остатка основных активных счетов. Здесь участвуют два счёта: основной (активный) и регулирующий(пассивный), например: счёт 02 «Амортизация основных средств» к счёту 01 «Основные средства».

Контрпассивный счёт предназначается для уточнения сумм источников имущества – обязательств, учитываемых на пассивном счёте. Остаток по контрпассивному счёту уменьшает размер источника основного счёта. Здесь основной счёт выступает уже в качестве пассивного счёта, а регулирующий – активного, например: активный счёт 26 «Общехозяйственные расходы» по отношению к пассивному счёту 90 «Продажи».

Дополнительные счета увеличивают на сумму своего остатка остаток имущества на основных счетах.

Контрарно-дополнительные счета соединяют в себе признаки дополнительных и контрарных счетов. Примером служит счёт 40 «Выпуск продукции». Если на этом счёте проводки делаются методом дополнительной записи, то счёт выступает в качестве дополнительного регулирующего счёта; когда на счёте делаются записи на уменьшение – в качестве контрарного счёта.

Распределительные счета предназначены для распределения стоимости затраченных хозяйственных средств между отдельными конкретными объектами учёта (между изделиями, услугами, заказами) или по отчётным периодам времени [21]. Они подразделяются на две группы: собирательно-распределительные и бюджетно-распределительные.

Собирательно-распределительные счета используются для учёта расходов, которые в момент их совершения невозможно отнести сразу на определённую произведённую или проданную продукцию, например: счёт 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Бюджетно-распределительные счета предназначены для разделения расходов между отдельными отчётными периодами. Они подразделяются на активные и пассивные.

Примером активного бюджетно-распределительного счёта служит счёт 97 «Расходы будущих периодов», где учитываются расходы, произведённые в данном отчётном периоде, но относящиеся к будущим отчётным периодам.

Примером пассивных бюджетно-распределительных счетов являются счета 96 и 98. На этих счетах учитываются доходы, полученные в отчётном периоде, но относящиеся к будущим отчётным периодам.

На калькуляционных счетах отражаются производственные затраты, которые учитываются при составлении калькуляционных расчётов для определения фактической себестоимости конкретных видов продукции. По дебету учитываются фактические затраты, а по кредиту – выход продукции в течение месяца по плановой себестоимости или по учётным ценам (оптовым и договорным), а в конце месяца – по фактической себестоимости. Примером таких счетов являются: счёт 08 «Вложения во внеоборотные активы», счёт 20 «Основное производство» [8].

Сопоставляющие (результатные) счета предназначены для выявления результата от сопоставления разной величины стоимости учитываемого объекта. Например, по дебету счёта «Доходы и расходы по текущей деятельности» отражается фактическая себестоимость реализуемой продукции и некоторых других расходов, связанных с реализацией, в том числе и налоги из выручки, а по кредиту – выручка по продажным ценам этой продукции. Разность между дебетовым и кредитовым оборотом этого счёта показывает результат от реализации (прибыль или убыток), который в конце месяца списывается на финансово-результатный счёт «Прибыль и убытки» [21].

К финансово-результативным счетам относятся активно-пассивный счёт 99 «Прибыли и убытки», который одновременно является финансово-результативным и сопоставляющим счётом. В качестве финансово-результативного счёта он выявляет конечный финансовый результат – прибыль или убыток, а как сопоставляющий отражает сопоставление дебетовой части счёта (убыток) с кредитовой (прибыль).

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) составляется:

- из прибыли или убытка от обычных видов деятельности;

- сальдо прочих доходов и расходов;

- потерь, расходов и доходов в связи с чрезвычайными обстоятельствами в деятельности организации и т.п.

В конце года определяется чистая прибыль, т.е. конечный финансовый результат организации, который является основой для объявления дивидендов и иного распределения прибыли. Заключительными записями декабря сумма чистой прибыли (убытка) списывается со счёта 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счёта 84 «Нераспределённая прибыль», а счёт 99 «Прибыли и убытки» закрывается [8].

Классификация счетов по экономическому содержанию направлена на установление номенклатуры бухгалтерских счетов, необходимой и достаточной для отражения производственно-хозяйственной и финансовой деятельности экономического субъекта.

Построение такой номенклатуры предполагает выполнение анализа экономической информации, циркулирующей в системе, и определение перечня счетов, на которых регистрируются показатели, относящиеся к конкретным объектам бухгалтерского наблюдения. Экономическое содержание информации, отражаемой на бухгалтерском счёте, характеризует тот объект наблюдения, для описания которого этот счёт ориентирован. Наименование бухгалтерского счёта также соответствует объекту наблюдения. Экономическое содержание всех счетов номенклатуры должно обеспечивать формирование набора показателей о функционировании экономического субъекта, данных, необходимых для составления отчётности, оценки и финансового анализа деятельности и принятия управленческих решений [17].

По экономическому содержанию выделяются три группы счетов (таблица 1.3):

1 группа – счета хозяйственных средств;

2 группа – счета хозяйственных процессов;

3 группа – счета источников образования средств.

Таблица 1.3 – Классификация счетов по экономическому содержанию [8].

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счета хозяйственных средств | Счета хозяйственных процессов | Счета источников средств |
| Счета средств труда | Счета денежных средств | Счета предметов труда | Счета средств в расчётах | Счета источников собственных средств | Счета источников привлечённых средств |
| 01 основные средства04 нематериальные активы | 50 касса51 расчётные счета52 валютные счета55 специальные счета в банках58 финансовые вложения | 10 материалы11 животные на выращивании и откорме | 60 расчёты с поставщиками и подрядчиками62 расчёты с покупателями и заказчиками71 расчёты с подотчётными лицами76 расчёты с разными дебиторами и кредиторами | 20 основное производство23 вспомогательные производства25общепроизводственные расходы26 общехозяйственные расходы29 обслуживающие производства и хозяйства44 расходы на продажу46 выполненные этапы по незавершённым работам90 продажи | 80 уставный капитал82 резервный капитал83 добавочный капитал84 нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)86 целевое финансирование | 60 расчёты с поставщиками и подрядчиками66 расчёты по краткосрочным кредитам и займам67 расчёты по долгосрочным кредитам и займам68 расчёты по налогам и сборам69 расчёты по соц. страхованию и обеспечению70 расчёты с персоналом по оплате труда76 расчёты с разными дебиторами и кредиторами |

Все счета, входящие в первую классификационную группу являются активными, поэтому начальное и конечное сальдо у них может быть только дебетовое, то есть по дебету всех счетов данной группы всегда показывается увеличение, а по кредиту – уменьшение зафиксированных остатков.

Счета, составляющие вторую группу, предназначены для наблюдения за движением средств в хозяйственных процессах (снабжение, производство, реализация). Сами хозяйственные процессы в счетах бухгалтерского учёта не могут отражаться, но затраты средств на осуществление этих процессов и их результаты являются объектами бухгалтерского учета.

Объектами учёта в процессе хозяйственной деятельности являются расходы, связанные с организацией и выполнением объёма производства, с эксплуатацией машин и механизмов, содержанием и обслуживанием вспомогательных производств и хозяйств, а также затраты, связанные с созданием социально-бытовой базы для обслуживания работников организации и др.

Счета, объединяемые в третью группу, делятся на две подгруппы, в зависимости от характера объектов учёта:

- счета источников собственных средств;

- счета источников привлеченных средств.

Объектами учёта источников собственных средств являются: уставный, резервный и добавочный капитал, нераспределенная прибыль и целевое финансирование.

Вторая подгруппа счетов используется для учёта источников привлеченных (заёмных) средств. Объектами учёта в этой ситуации являются: ссуды банка, кредиторская задолженность, расчёты с поставщиками и подрядчиками, с бюджетом, с внебюджетными фондами, с рабочими и служащими предприятия и др.

В результате хозяйственной деятельности происходит постоянное изменение источников (уменьшение или увеличение задолженности или обязательств).

Бухгалтерские счета делятся на две группы: балансовые и забалансовые.

Балансовые счета – все бухгалтерские счета, объединённые в одну систему, имеющие корреспонденцию между собой и обеспечивающие учёт всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Забалансовые счета – это счета, остатки по которым не входят в баланс, а показываются за его итогом, т.е. за балансом. Они используются для учёта ценностей, не принадлежащих организации, но находящихся определённое время в её распоряжении или у неё на сохранении, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями, в частности: арендованные основные средства; материалы, товары, принятые на комиссию и др.

Использование забалансовых счетов способствует решению таких задач, как:

- обеспечение контроля за использованием материальных ценностей, не принадлежащих данной организации, в соответствии с действующими законодательными актами и инструкциями;

- контроль за сохранностью материальных ценностей, числящихся на забалансовых счетах;

- своевременное оформление документов на поступление и выбытие этих средств, учтённых на забалансовых счетах;

- обеспечение правильной организации бухгалтерского учёта на забалансовых счетах;

- всесторонняя и полная информация о состоянии забалансовых счетов для нужд управления, оценки кредитоспособности и финансовой устойчивости организации [8].

Главная особенность забалансовых счетов заключается в том, что учёт на них ведётся без использования метода двойной записи; записи делаются только в ведомостях по графам «Приход и расход». Имеется в виду, что при поступлении учитываемых объектов их приходуют, а при выбытии – списывают.

* 1. Порядок записей на счетах бухгалтерского учёта

Порядок записи хозяйственных операций для активных счетов:

В начале отчётного периода открываются счета, на которых имеются остатки – Сн (сальдо начальное). Данные для записи на счетах берут из актива баланса и записывают в дебет счетов. Такой порядок означает: открыть счета и записать первоначальное сальдо. Увеличение, приход и поступление отражают по дебету счетов. Уменьшение, расход, выбытие отражают по кредиту счетов.

В конце отчетного периода подводят итоги оборотов по всем счетам, вначале по дебету, а затем по кредиту. В итоги оборота по дебету сумма первоначального остатка не включается, а относятся только суммы по операциям отчетного периода. Сальдо конечное (Ск) по активным счетам за отчетный период определяется так:

Ск = Сн + ОбД – ОбК,

где ОбД – оборот по дебету;

- ОбК – оборот по кредиту.

Особенности активного счёта:

- Сн и Ск – дебетовое, показывают наличие средств;

- Од отражает поступление средств;

- Ок показывает выбытие средств.

Порядок записи хозяйственных операций для пассивных счетов:

Открываются счета, на которых записывают первоначальное сальдо (Сн). Берется сальдо начальное из пассивной части баланса. По кредиту счетов записывают увеличение, приход и поступление, по дебету – уменьшение, расход и выбытие.

В конце отчётного периода по каждому счёту подводятся итоги оборотов, вначале по кредиту, а затем по дебету. При этом в итоги оборота по кредиту не включается первоначальный остаток, а относятся суммы операций, возникшие в отчётном периоде. Сальдо конечное (Ск) пассивных счетов определяется так:

Ск = Сн + ОбК – ОбД

Особенности пассивного счета:

- Сн и Ск – кредитовое, показывают величину капитала и наличие обязательств;

- Од отражают уменьшение капитала или обязательств предприятия;

- Ок показывают увеличение капитала или обязательств.

Кроме счетов с дебетовым или кредитовым (одним) сальдо в бухгалтерском учёте применяются счета, у которых имеют место два сальдо: по дебету и кредиту одновременно. Такие счета называют активно-пассивными.

На активно-пассивных счетах учитываются два объекта: один относится к активам, другой – к пассивам. Так, на счете 75 «Расчеты с учредителями» сальдо по дебету отражает дебиторскую задолженность владельцев (вторых лиц) по взносам в уставный капитал. Сальдо в кредите этого счёта показывает задолженность предприятия перед его владельцами (учредителями) по выплате доходов (дивидендов) [9].

Активно-пассивные счета имеют одновременно два остатка. Это явление называется развернутым сальдо. При составлении баланса дебетовое сальдо следует показывать в активе, а кредитовое – в пассиве.

* 1. Связь счетов бухгалтерского учёта с бухгалтерским балансом

Бухгалтерский баланс – способ группировки активов и пассивов организации в денежном выражении (система показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность предприятия, состояние его средств и источников на определенную дату в единой денежной оценке). Баланс является основной отчетной формой, которая характеризует размер имущества и финансовое состояние предприятия.

Особенностью баланса является равенство итогов актива и пассива. Это объясняется тем, что в активе показаны средства по их составу, в пассиве – источники их образования, то есть обе части показывают одно и то же имущество, но сгруппированное по разным признакам.

Структура баланса представляет собой двухстороннюю таблицу. Левая сторона, в которой сгруппированы средства по составу и размещению, называется активом, правая сторона, отражающая источники образования средств, называется пассивом. Актив и пассив баланса имеют несколько разделов, которые объединяют экономически-однородные по своему составу группы средств и состоят из отдельных статей, отражаемых по определенным строкам в балансе. Общий итог баланса называется его валютой.

Бухгалтерский баланс является важнейшим источником информации о финансовом положении предприятия за отчётный период. Он позволяет определять:

- состав и структуру имущества предприятия;

- мобильность и оборачиваемость оборотных средств;

- состояние и динамику дебиторской и кредиторской задолженности;

- конечный финансовый результат (прибыль или убыток).

Бухгалтерский баланс знакомит учредителей, менеджеров и других лиц, связанных с управлением имущества, с состоянием предприятия; показывает, чем владеет собственник, каков в количественном и качественном отношении запас материальных средств, как он используется и кто принимал участие в создании этого запаса.

В начале отчётного периода на основе заключительного бухгалтерского баланса на конец предшествующего отчётного периода строится баланс на начало нового отчётного периода и открываются бухгалтерские счета, которые имеют в балансе показатели начального сальдо. Показатели, характеризующие состояние объектов бухгалтерского наблюдения (активы, капитал, обязательства) на конец предшествующего периода, переписываются в новый баланс и заносятся на бухгалтерские счета в виде данных, отражающих объект наблюдения на начало отчётного периода, т.е. в виде начального сальдо. При этом запись делается в той части счёта (дебет или кредит), в которой показатель находится в балансе.

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

Подобный подход к открытию счёта характерен для постоянных счетов, в которых данные (сальдо) могут распространяться за пределы одного отчётного периода, и в бухгалтерском балансе для них предусмотрены соответствующие балансовые статьи. К счетам с явно выраженным сальдо относятся и те счета, на которых в силу определённых обстоятельств на конец (начало) периода сальдо равно нулю (например, отсутствие денежных средств в кассе или на банковском счёте), но такое событие считается частным случаем.

Счета доходов и расходов, характеризующие хозяйственные и финансовые процессы, накопленные обороты которых относятся только к отчётному периоду и в конце его закрываются (собранные на одной стороне счёта обороты отражаются на противоположной и переносятся на соответствующие счета), считаются счетами без явно выраженного сальдо. Конечно сальдо у такого закрытого счёта отсутствует. Такие счета также называются транзитными, переменными или временными.

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

В течение отчётного периода на счетах отражаются изменения (увеличения или уменьшения), происходящие с объектами бухгалтерского наблюдения или доходами и расходами, как следствие свершившихся фактов хозяйственной жизни. По окончании периода на каждом счёте подсчитываются итого по дебетовой и кредитовой стороне, а по постоянным счетам выводится конечное сальдо.

Конечное сальдо постоянных счетов бухгалтерского учёта переносится в соответствующие балансовые строки заключительного бухгалтерского баланса на конец отчётного периода [17].

На каждый вид средств и источников, отражённых в балансе, открывается счёт под тем же наименованием. Подобно статьям баланса счета делятся на активные (где учитываются средства предприятия) и пассивные (где отражаются источники их образования). На основании данных синтетических счетов составляется бухгалтерский баланс, который представляет собой свод остатков по синтетическим счетам бухгалтерского учёта.

Между бухгалтерскими счетами и балансом имеется отличие. На бухгалтерских счетах отражаются текущие хозяйственные операции и итоговые данные за отчётные периоды в денежных, трудовых и натуральных показателях, а в балансе – только итоговые данные на начало и конец отчётного периода в денежной оценке.

2 Расчётно-аналитическая часть

2.1 Таблица №1 «Остатки по синтетическим счетам»

Таблица № 1 – Остатки на синтетических счетах Главной книги на 01.03.2017 г. ОАО «Авангард»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит |
| 01 «Основные средства» | 248000 |  |
| 02 «Амортизация основных средств» |  | 71800 |
| 04 «Нематериальные активы» | 9340 |  |
| 05 «Амортизация нематериальных активов» |  | 1355 |
| 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 79580 |  |
| 10 «Материалы» | 100125 |  |
| 20 «Основное производство» | 1114057 |  |
| 43 «Готовая продукция» | 101100 |  |
| 50 «Касса» | 250 |  |
| 51 «Расчетный счет» | 380000 |  |
| 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |  | 74430 |
| 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | 129454 |  |
| 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» |  | 2140 |
| 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» |  | 4461 |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» |  | 25550 |
| 80 «Уставный капитал» |  | 1800000 |
| 83 «Добавочный капитал» |  | 63710 |
| 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» |  | 118460 |
| Итого: | 2161906 | 2161906 |

Остатки НЗП

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование продукции | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
| А | 223048 | 49000 |
| Б | 662400 | 126700 |
| С | 134200 | 46050 |
| Д | 94409 | 18000 |
| Итого | 1114057 | 239750 |

Таблица 2 – Журнал хозяйственных операций за март 2017 г. ООО «Авангард»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Содержание операции | Корреспонденция счетов | Вариант |
| Д | К | 3 |
| 1 | 2.03 | Получены деньги в кассу для выплаты заработной платы | 50 | 51 | 285000 |
| 2 | 3.03 | Получено с расчетного счета в кассу на командировочные расходы | 50 | 51 | 43750 |
| 3 | 2.03 | Выдана из кассы заработная плата | 70 | 50 | 263000 |
| 4 | 3.03 | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности:- во внебюджетные фонды;- в бюджет | 6968 | 5151 | 4004080520 |
| 5 | 5.03 | Получены от поставщика ОАО «Заря» материалы, в т.ч.НДС-18% (определить) | 10719 | 6060 | 45700069712 |
| 6 | 7.03 | Выдано в подотчет Иванову на хозяйственные нужды | 71 | 50 | 20000 |
| 7 | 9.03 | Выданы денежные средства Петрову на командировку | 71 | 50 | 18300 |
| 8 | 10.03 | Списывается недостача материалов, выявленная при инвентаризации, на расходы организации  | 94912 | 1094 | 8300 |
| 9 | 11.03 | Оплачено поставщику ОАО «Заря» за полученные материалы | 60 | 51 | 457000 |
| 10 | 12.03 | Утвержден авансовый отчет Иванова. Списаны расходы на общехозяйственные расходы,–отражен НДС(18%) | 26193 | 7171 | 150002288 |
| 11 | 13.03 | Иванов внес остаток аванса  | 50 | 71 | 5000 |
| 12 | 14.03 | Утвержден авансовый отчет Петрова:а) приобретены материалы;б) отражается НДС (18%) по приобретенным материалам | 1019 | 7171 | 216503303 |
| 13 | 15.03 | Оплачен Петрову перерасход по командировке | 71 | 50 | 3350 |
| 14 | 18.03 | Приобретен станок М3 в счет выданного ранее аванса ООО «Витязь»:а) стоимость станка;б) НДС (18%) | 0819 | 6060 | 754000115017 |
| 15 | 19.03 | Станок М3 введен в эксплуатацию | 01 | 08 | 754000 |
| 16 | 19.03 | Получена безвозмездно машина «Т» от физического лица по рыночной стоимости | 08 | 982 | 1300000 |
| 17 | 20.03 | Акцептован счет-фактура ООО «Квант»:а) за наладку машины «Т»б) отражена сумма НДС  | 0819 | 6060 | 1035087711579 |
| 18 | 20.03 | Машина «Т» введена в эксплуатацию | 01 | 08 | 1308771 |
| 19 | 21.03 | Продан ксерокс, первоначальная стоимость которого а) списан начисленный износ б) списана остаточная стоимость | 02912 | 91110 | 828050703210 |
| 20 | 21.03 | Начислено посреднику за продажу ксерокса всего:а) сумма услугб) НДС (18%) | 9119 | 6068 | 19651665300 |
| 21 | 22.03 | Предъявлен счет покупателю за ксерокс:а) на общую суммуб) в том числе НДС (18%) | 6219 | 91168 | 143992196 |
| 22 | 22.03 | Списаны материалы в основное производство на изготовление продукции:  А Б С Д - на общехозяйственные нужды - на общецеховые нужды | 202020202625 | 101010101010 | 58374594751650508804044006600 |
| 23 | 24.03 | Получены на расчетный счет денежные средства от покупателя за ксерокс | 51 | 62 | 14399 |
| 24 | 25.03 | Начислена заработная плата:а) работникам цеха и отнесена на производство продукции:  А  Б С Дб) работникам, занятым управлением и обслуживанием цехав) административно-управленческому аппарату  | 202020202526 | 707070707070 | 5037049400114816585103533063200 |
| 25 | 26.03 | Начислены страховые взносы на заработную плату рабочим по продукции:  А  Б С Д - работникам администрации цеха - административно-управленческого аппаратаИТОГО:  | 202020202526 | 696969696969 | 152121491934674176701067019086112231 |
| 26 | 26.03 | Удержан НДФЛ из заработной платы работников | 70 | 68 | 35600 |
| 27 | 27.03 | Перечислено с расчетного счета: а) НДФЛ б) страховые взносы | 6869 | 5151 | 35600112231 |
| 28 | 27.03 | Начислена амортизация по основным средствам:а) цехов основного производстваб) здания заводоуправления | 2526 | 0202 | 6886016700 |
| 29 | 27.03 | Получена на расчетный счет пеня от покупателя за просрочку платежа  | 51 | 62 | 17950 |
| 30 | 27.03 | Начислена амортизация по нематериальным активам (программный продукт используется в бухгалтерии) | 26 | 05 | 3450 |
| 31 | 27.03 | Предъявлен счет арендатору за переданное ему оборудование в аренду, НДС(18%) | 7676 | 91168 | 6900012420 |
| 32 | 27.03 | Начислен износ по сданному в аренду оборудованию | 911 | 02 | 6200 |
| 33 | 28.03 | Получена на расчетный счет сумма за аренду оборудования | 51 | 76 | 81420 |
| 34 | 28.03 | Получены материалы от поставщиков на суммув том числе НДС 10%,Оплачено посредникуза доставку 10% от суммы полученных материалов в том числе НДС | 101936019 | 60605160 | 31878028980028980318784863 |
| 35 | 28.03 | Оплачено за потребленные коммунальные услуги:- ООО «Электросети» в том числе НДС;- ООО «Водоканал» в том числе НДС;- ООО «Горгаз» в том числе НДС | 601960196019 | 516051605160 | 7770011853520007932407006208 |
|  |  | Списаны расходы по коммунальным платежам на а) производство продукции: А (10%) Б (10%) С (30%) Д (25%)б) нужды цеха (15%)в) нужды заводоуправления (10%)ИТОГО: | 202020202526 | 606060606060 | 170401704051120426002556017040170400 |
| 36 | 28.03 | Распределяются общепроизводственные расходы (пропорционально заработной плате основных производственных рабочих) на продукцию: А Б С ДИТОГО: | 20202020 | 25252525 | 27116265946181131499147020 |
| 37 | 28.03 | Распределяются общехозяйственные расходы (пропорционально заработной плате основных производственных рабочих) на продукцию: А Б С ДИТОГО: | 20202020 | 26262626 | 25614251215838729754138876 |
| 38 |  | Приходуется на склад готовая продукция по плановой себестоимости (по вариантам указана себестоимость за единицу продукции)продукция А 130 ед.;продукция Б 220 ед.;продукция С 250 ед.;продукция Д 160 ед.; ИТОГО: | 43434343 | 40404040 | 27503310248517951994150 |
| 39 | 29.03 | Списана готовая продукция в реализацию по плановой себестоимости\*(см. п.38):продукция А 35 ед.продукция Б 60 ед.продукция С 120 ед.продукция Д 90 ед.ИТОГО: | 902902902902 | 43434343 | 96250198600298200161550754600 |
| 40 | 29.03 | Начислена денежная выручка за реализованную продукцию (в том числе НДС-18%): А 35 ед.  Б 60 ед.  С 120 ед.  Д 90 ед. ИТОГО: | 62626262 | 901901901901 | 3930441531702040966450 |
| 41 | 29.03 | Отражен НДС по реализованной продукции | 903 | 68 | 147424 |
| 42 | 29.03 | Зачтен НДС по приобретенным ценностям, работам, услугам за март месяц | 68 | 19 | 254231 |
| 43 | 30.03 | Исчислить фактическую себестоимость готовой продукции и списать калькуляционную разницу:- на реализованную продукцию: А Б С ДИТОГО: | 40404040 | 20202020 | 3677747282495740083444822014513 |
| - на остаток продукции на складе: А Б С ДИТОГО: | 43434343 | 20202020 | 750836-24566250608039 |
| 44 | 31.03 | Получена денежная выручка на расчетный счет от покупателей | 51 | 62 | 966450 |
| 45 | 31.03 | Отражается финансовый результат от реализации продукции: А Б С ДИТОГО: | 90990990999 | 999999909 | 203182589224173595764426 |
| 46 | 31.03 | Начислен налог на имущество за 1 квартал 2017 г. | 912 | 68 | 5240 |
| 47 | 31.03 | Списывается сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период | 91999 | 9984 | 63854197456 |
| 48 | 31.03 | Начислен налог на прибыль | 99 | 68 | 12885 |
| 49 | 31.03 | Перечислено в бюджет:а) налог на прибыльб) налог на имуществов) НДС | 686868 | 515151 | 128855240147424 |

2.3 Схемы счетов бухгалтерского учёта

|  |
| --- |
| Д 01 «Основные средства» К |
| СН=248000 |  |
| 15)75400018)1308771 |
| ОбД=2062771 | ОбК – |
| СК=2310771 |  |

|  |
| --- |
| Д 08 «Вложения во внеоб.акт.» К |
| СН=79580 | 15)75400018)1308771 |
| 14а)75400016)130000017а)8771 |
| ОбД=2062771 | ОбК=2062771 |
| СК=79580 |  |

|  |
| --- |
| Д 02 «Амортизация осн. сред.» К  |
| 19)5070 | СН=71800 |
| 28)68860 1670032)6200 |
| ОбД=5070 | ОбК=91760 |
|  | СК=158490 |

|  |
| --- |
| Д 10 «Материалы» К |
| СН=100125 | 8)830019)321022)381939 |
| 5)45700012)2165034)289800 |
| ОбД=768450 | ОбК=393449 |
| СК=475126 |  |

|  |
| --- |
| Д 19 «НДС по приобр. ценностям» К |
| СН – |  |
| 5)6971210)228812)330314)11501717)157920)30021)219634)28980 486335)11853 7932 6208 | 42)254231 |
| ОбД=254231 | ОбК=254231 |
| СК – |  |

|  |
| --- |
| Д 04 «Нематериальные активы» К |
| СН=9340 |  |
|  |
| ОбД – | ОбК– |
| СК=9340 |  |

|  |
| --- |
| Д 05 «Амортизация немат.акт.» К |
|  | СН=1355 |
| 30)3450 |
| ОбД – | ОбК=3450 |
|  | СК=4805 |

|  |
| --- |
| Д 20 «Основное производство» К |
| СН=1114057 | 43)2014513 8039 |
| 22)37093924)27309625)8247535)12780036)14702037)138876 |
| ОбД=1155338 | ОбК=2022552 |
| СК=246843 |  |

|  |
| --- |
| Д 20 «Продукция Б» К |
| СН=662400 |  |
| 22)5947524)4940025)1491935)1704036)2659437)25121 | 43)728249 |
| ОбД=192549 | ОбК=728249 |
| СК=126700 |  |

|  |
| --- |
| Д 20 «Продукция А» К |
| СН=223048 |  |
| 22)5837424)5037025)1521235)1704036)2711637)25614 | 43)367774 |
| ОбД=193726 | ОбК=367774 |
| СК=49000 |  |

|  |
| --- |
| Д 20 «Продукция С» К |
| СН=134200 |  |
| 22)16505024)11481625)3467435)5112036)6181137)58387 | 43)574008 |
| ОбД=485858 | ОбК=574008 |
| СК=46050 |  |

|  |
| --- |
| Д 20 «Продукция Д» К |
| СН=94409 |  |
| 22)8804024)5851025)1767035)4260036)3149937)29754 | 43)344482 |
| ОбД=268073 | ОбК=344482 |
| СК=18000 |  |

|  |
| --- |
| Д 25 «Общепроиз.расходы» К |
| СН – |  |
| 22)660024)3533025)1067028)6886035)25560 | 36)147020 |
| ОбД=147020 | ОбК=147020 |
| СК – |  |

|  |
| --- |
| Д 26 «Общехоз.расходы» К |
| СН – |  |
| 10)1500022)440024)6320025)1908628)1670030)345035)17040 | 37)138876 |
| ОбД=138876 | ОбК=138876 |
| СК – |  |

|  |
| --- |
| Д 40 «Выпуск продукции» К |
| СН – |  |
| 43)2014513 | 38)1994150 20363 |
| ОбД=2014513 | ОбК=2014513 |
| СК – |  |

|  |
| --- |
| Д 50 «Касса» К |
| СН=250 | 3)2630006)200007)1830013)3350 |
| 1)2850002)4375011)5000 |
| ОбД=333750 | ОбК=304650 |
| СК=29350 |  |

|  |
| --- |
| Д 51 «Расчётные счета» К |
| СН=380000 | 1)2850002)437504)40040 805209)45700027)35600 11223134)3187835)17040049)156556 |
| 23)1439929)1795033)8142044)966450 |
| ОбД=1079859 | ОбК=1412975 |
| СК=46884 |  |

|  |
| --- |
| Д 43 «Готовая продукция» К |
| СН=101100 | 39)754600 |
| 38)199415043)8039 |
| ОбД=2002189 | ОбК=754600 |
| СК=1348689 |  |

|  |
| --- |
| Д 60 «Расчёты с постав. и подряд.» К |
| 9)45700034)3187835)170400 | СН=74430 |
| 5)457000 6971214)754000 11501717)8771 157920)166534)289800 28980 486335)170400 11853 7935 6208 |
| ОбД=659278 | ОбК=1927780 |
|  | СК=1342962 |

|  |
| --- |
| Д 62 «Расчёты с покуп. и заказ.» К |
| СН=129454 | 23)1439929)1795044)966450 |
| 21)1439940)966450 |
| ОбД=980849 | ОбК=998799 |
| СК=111504 |  |

|  |
| --- |
| Д 68 «Расчёты по нал. и сборам» К |
| 4)8052027а)3560042)25423149)156556 | СН=2140 |
| 20)30021)219626)3560031)1242041)14742446)5240 |
| ОбД=526907 | ОбК=216065 |
| СК=308732 |  |

|  |
| --- |
| Д 69 «Расчёты по соц.страх. и обесп.» К |
| 4)4004027б)112231 | СН=4461 |
| 25)112231 |
| ОбД=152271 | ОбК=112231 |
| СК=35579 |  |

|  |
| --- |
| Д 70 «Расчёты с персон. по опл.труда» К |
| 3)26300026)35600 | СН=25550 |
| 24)371626 |
| ОбД=298600 | ОбК=371626 |
|  | СК=98576 |

|  |
| --- |
| Д 71 «Расчёты с подотч.лицами» К |
| СН – |  |
| 6)200007)1830013)3350 | 10)1500011)500012)21650 |
| ОбД=41650 | ОбК=41650 |
| СК – |  |

|  |
| --- |
| Д 76 «Расчёты с разными деб. и кред.» К |
| СН – |  |
| 31)69000 12420 | 33)81420 |
| ОбД=81420 | ОбК=81420 |
| СК – |  |

|  |
| --- |
| Д 80 «Уставный капитал» К |
|  | СН=1800000 |
|  |
| ОбД – | ОбК – |
|  | СК=1800000 |

|  |
| --- |
| Д 83 «Добавочный капитал» К |
|  | СН=63710 |
|  |
| ОбД – | ОбК – |
|  | СК=63710 |

|  |
| --- |
| Д 84 «Нераспред. прибыль (убыток)» К |
|  | СН=118460 |
| 47)197456 |
| ОбД – | ОбК=197456 |
|  | СК=315916 |

|  |
| --- |
| Д 90 «Продажи» К |
| СН – |  |
| 39)75460041)14742445)70383 | 40)96645045)5957 |
| ОбД=972407 | ОбК=972407 |
| СК – |  |

|  |
| --- |
| Д 91 «Прочие доходы и расходы» К |
| СН – |  |
| 8)830019)321020)166532)620046)524047)63854 | 19)507021)1439931)69000 |
| ОбД=88469 | ОбК=88469 |
| СК – |  |

|  |
| --- |
| Д 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» К |
| СН – |  |
| 8)8300 | 8)8300 |
| ОбД=8300 | ОбК=8300 |
| СК – |  |

|  |
| --- |
| Д 98 «Доходы будущих периодов» К |
|  | СН – |
|  | 16)1300000 |
| ОбД – | ОбК=1300000 |
|  | СК=1300000 |

|  |
| --- |
| Д 99 «Прибыли и убытки» К |
| СН – |  |
| 45)595747)19745648)12885 | 45)7038347)63854 |
| ОбД=216298 | ОбК=134237 |
| СК=82061 |  |

2.4 – Таблица №3 «Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды изделий | Основная заработная плата производственных рабочих, р. | Общепроизводственные расходы, р. | Общехозяйственные расходы, р. |
| Коэффициент распределения | Сумма затрат, р. | Коэффициент распределения | Сумма затрат, р. |
| Продукция А | 50370 | 0,53834 | 27116 | 0,50852 | 25614 |
| Продукция Б | 49400 | 26594 | 25121 |
| Продукция С | 114816 | 61811 | 58387 |
| Продукция Д | 58510 | 31499 | 29754 |
| Итого: | 273096 | Х | 147020 | Х | 138876 |

2.5 Справка бухгалтера на закрытие сч.90 «Продажи» по АО «Авангард» за март месяц 2017 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды продукции | Кол-во реализованных единиц продукции | Фактическая себестоимость реализованной продукции (р.) | Денежная выручка без НДС | Финансовый результат |
| прибыль (р.) | убыток(р.) |
| Продукция А | 35 | 96250 | 116568 | 20318 |  |
| Продукция Б | 60 | 198600 | 224492 | 25892 |  |
| Продукция С | 120 | 298200 | 322373 | 24173 |  |
| Продукция Д | 90 | 161550 | 155593 |  | 5957 |
| Итого: | 305 | 754600 | 819026 | 70383 | 5957 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счёт | Сальдо на начало периода | Обороты за период | Сальдо на конец периода |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | 248000 |  | 2062771 |  | 2310771 |  |
| 02 |  | 71800 | 5070 | 91760 |  | 158490 |
| 04 | 9340 |  |  |  | 9340 |  |
| 05 |  | 1355 |  | 3450 |  | 4805 |
| 08 | 79580 |  | 2062771 | 2062771 | 79580 |  |
| 10 | 100125 |  | 768450 | 393449 | 475126 |  |
| 19 |  |  | 254231 | 254231 |  |  |
| 20 | 1114057 |  | 1155338 | 2022552 | 246843 |  |
| 25 |  |  | 147020 | 147020 |  |  |
| 26 |  |  | 138876 | 138876 |  |  |
| 40 |  |  | 2014513 | 2014513 |  |  |
| 43 | 101100 |  | 2002189 | 754600 | 1348689 |  |
| 50 | 250 |  | 333750 | 304650 | 29350 |  |
| 51 | 380000 |  | 1079859 | 1412975 | 46884 |  |
| 60 |  | 74430 | 659278 | 1927780 |  | 1342962 |
| 62 | 129454 |  | 980849 | 998799 | 111504 |  |
| 68 |  | 2140 | 526907 | 216065 | 308732 |  |
| 69 |  | 4461 | 152271 | 112231 | 35579 |  |
| 70 |  | 25550 | 298600 | 371626 |  | 98576 |
| 71 |  |  | 41650 | 41650 |  |  |
| 76 |  |  | 81420 | 81420 |  |  |
| 80 |  | 1800000 |  |  |  | 1800000 |
| 83 |  | 63710 |  |  |  | 63710 |
| 84 |  | 118460 |  | 197456 |  | 315916 |
| 90 |  |  | 972407 | 972407 |  |  |
| 91 |  |  | 88469 | 88469 |  |  |
| 94 |  |  | 8300 | 8300 |  |  |
| 98 |  |  |  | 1300000 |  | 1300000 |
| 99 |  |  | 216298 | 134237 | 82061 |  |
| Итого | 2161906 | 2161906 | 16051287 | 16051287 | 5084459 | 5084459 |

2.6 Оборотно-сальдовая ведомость.

2.7 Таблица №4 «Расчёт фактической себестоимости произведённой продукции и списание калькуляционной разницы за март 2017 г. АО «Авангард».

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Итого: | Д | С | Б | А | Виды продук-ции |
| 760 | 160 | 250 | 220 | 130 | Объем продук-ции |
| 760 | 160 | 250 | 220 | 130 | Ед. | Плановая себестоимость |
| 1994150 | 287200 | 621250 | 728200 | 357500 | Всего |
| 760 | 160 | 250 | 220 | 130 | Ед. | Фактическая себестоимость |
| 2014513 | 344482 | 574008 | 728249 | 367774 | Всего |
| 760 | 160 | 250 | 220 | 130 | Ед. | Калькуляцион-ная разница |
| 248 | 358 | -188,9 | 0,2 | 79 | Всего |
| 305 | 90 | 120 | 60 | 35 | Ед | на реализацицию | Списание калькуляционной разницы |
| 12324,3 | 32221 | -22676 | 13 | 2766 | Сумма |
| 455 | 70 | 130 | 160 | 95 | Ед | на остаток ГП |
| 8038,5 | 25060,8 | -24565,8 | 35,6 | 7507,9 | Всего |

|  |
| --- |
| Таблица 4.Расчет фактической себестоимости произведенной продукции и списание калькуляционной разницы за март 2017 г. АО «Авангард» |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В первом разделе в ходе работы были рассмотрены теоретические вопросы по классификации бухгалтерских счетов, необходимость классификации, что представляют собой классификации счетов по различным признакам.

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

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

Также была рассмотрена классификация бухгалтерских счетов по структуре и назначению. Цель такой классификации счетов – это получение необходимой информации о формировании и использовании хозяйственных средств, а также источниках их образования.

Во втором разделе, расчётно-аналитической части, по приведённому перечню хозяйственных операций был составлен журнал регистраций хозяйственных операций с указанием бухгалтерских проводок по счетам, открыты схемы счетов с указанием сальдо начального, отражены все хозяйственные операции на счетах способом двойной записи, подсчитаны дебетовые и кредитовые обороты и выведены сальдо конечные. Составлены оборотно-сальдовая ведомость, бухгалтерский баланс и отчёт о финансовых результатах.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 21. 01.1996г. №129-ФЗ (ред. от 03. 11. 2006№183-ФЗ).

2 Концепция развития бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу от 1 июля 2004г. №180.

3 Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29. 06. 1998г. №34н (в ред. Приказов Минфина РФ от 30. 12. 99 № 107н, от 24. 03. 2003 №31н, от 18. 09. 2006 №116н, с учётом решения Верховного Суда РФ от 23. 08. 2000 №ГКПИ 00-645)

4 План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению, утверждённые приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г., №94н.

5 Аветисян, А.С. Бухгалтерский учёт [Текст]: учебно-практическое пособие / А.С. Аветисян. – М.: Проспект, 2016. – 13 с.

6 Андросов, А. М., Викулова, Е. В. Бухгалтерский учет [Текст]/А.М. Андросов, Е.В. Викулова. – М.: Андросов, 2009. – 1024 с.

7 Астахов, В. П. Теория бухгалтерского учёта [Текст] / В. П. Астахов. – М.: Экспертное бюро-М, 2008. – 351 с.

8 Бабаев, Ю.А., Петров, А.М. Теория бухгалтерского учёта [Текст] / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – 5-е издание – М.: Проспект, 2015. – 111 с.

9 Бабаев, Ю.А., Петров, А.М., Мельникова, Л.А. Бухгалтерский учёт [Текст]: учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – 5-е издание – М.: Проспект, 2015.

10 Бабаев, Ю.А., Комисарова, Е.Н. Бухгалтерский учет [Текст] / Ю.А. Бабаев, Е.Н. Комисарова. – М.: Финансы и статистика, 2012.

11 Бабаев, Ю. А., Бородин, В.А., Амоглобели, Н.Д. Теория бухгалтерского учёта [Текст]: учебник для студентов вузов / Ю. А. Бабаев, В. А. Бородин, Н. Д. Амоглобели. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.

12 Бабченко, Т.Н., Козлова, Е.П., Галанина, Е.П. Бухгалтерский учёт [Текст]: учебное пособие / Т.Н. Бабченко, Е.П. Козлова, Е.П. Галанина. – М: Финансы и статистика, 2011.

13 Бородин, В.А. Бухгалтерский учёт [Текст]: учебник для вузов / В.А. Бородин. – 3-е издание. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 53 с.

14 Гусева, Т. М., Шеина, Т. Н. Бухгалтерский учёт [Текст]: учебно-практическое пособие / Т.М. Гусева, Т.Н. Шеина. – 2-е изд. пер., доп. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2012.

15 Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие / Н.П. Кондраков. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 635 с.

16 Краснова, Л.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Л.П. Краснова. – М.: Юристъ, 2010.

17 Кутер, М.И. Теория бухгалтерского учёта [Текст]: учебник / М.И. Кутер. – 3-е издание. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 348 с.

18 Любушин, Г.С., Жаринов, А.П. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учебное пособие / Г.С. Любушин, А.П. Жаринов. – М.: ЮНИТИ, 2011.

19 Любушина, Н.П. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учебное пособие для вузов по экономическим специальностям / Н.П.Любушин. – М.: ЮНИТИ, 2010.

20 Мизиковский, Е.А. Теория бухгалтерского учёта [Текст]: учебное пособие / Е. А. Мизиковский. – М.: ЭКОНОМИСТЪ, 2013. – 555 с.

21 Стражев, В.И. Теория бухгалтерского учёта [Текст]: учебник / В.И. Стражев. – 3-е издание. – Минск: Высшая школа, 2012. – 59 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на | 31 марта | 20 | 17 | г. | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710001 |
| Дата (число, месяц, год) |  |  |  |
| Организация | ООО «Авангард»» | по ОКПО |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  |
| Вид экономическойдеятельности |  | поОКВЭД |  |
| Организационно-правовая форма/форма собственности |  |  |  |  |
|  | по ОКОПФ/ОКФС |  |  |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | по ОКЕИ | 384 (385) |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  На | 31 марта |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | 17 | г.3 | 20 | 16 | г.4 | 20 | 15 | г.5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | АКТИВ |  |  |  |
|  | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
|  | Нематериальные активы | 4535 |  |  |
|  | Результаты исследований и разработок |  |  |  |
|  | Нематериальные поисковые активы |  |  |  |
|  | Материальные поисковые активы |  |  |  |
|  | Основные средства | 2152281 |  |  |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  |  |  |
|  | Финансовые вложения | 79580 |  |  |
|  | Отложенные налоговые активы |  |  |  |
|  | Прочие внеоборотные активы |  |  |  |
|  | Итого по разделу I | 2236396 |  |  |
|  | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
|  | Запасы | 2070658 |  |  |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  |  |
|  | Дебиторская задолженность | 455815 |  |  |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  |  |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 158295 |  |  |
|  | Прочие оборотные активы |  |  |  |
|  | Итого по разделу II | 2684768 |  |  |
|  | БАЛАНС | 4921164 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | 31 марта |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | 17 | г.3 | 20 | 16 | г.4 | 20 | 15 | г.5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ПАССИВ |  |  |  |
|  | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6 |  |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1800000 |  |  |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( |  | )7 | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) | 63710 |  |  |
|  | Резервный капитал |  |  |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 315916 |  |  |
|  | Итого по разделу III | 2179626 |  |  |
|  | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу IV |  |  |  |
|  | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |  |
|  | Кредиторская задолженность | 1441538 |  |  |
|  | Доходы будущих периодов | 1300000 |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу V | 2741538 |  |  |
|  | БАЛАНС | 4921164 |  |  |

Форма 0710001 с. 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

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

Примечания

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

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| за | март | 20 | 17 |  г. | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710002 |
| Дата (число, месяц, год) |  |  |  |
| Организация | ООО «Авангард»» | по ОКПО |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  |
| Вид экономическойдеятельности |  | поОКВЭД |  |
| Организационно-правовая форма/форма собственности |  |  |  |  |
|  | по ОКОПФ/ОКФС |  |  |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | по ОКЕИ | 384 (385) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | март |  | За | март |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | 17 | г.3 | 20 | 16 | г.4 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Выручка 5 | 819026 |  |
|  | Себестоимость продаж | ( | 754600 | ) | ( |  | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 64426 |  |
|  | Коммерческие расходы | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Управленческие расходы | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 64426 |  |
|  | Доходы от участия в других организациях |  |  |
|  | Проценты к получению |  |  |
|  | Проценты к уплате | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Прочие доходы | 88469 |  |
|  | Прочие расходы | ( | 88469 | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 64426 |  |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 12885 | ) | ( |  | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  |  |
|  | Прочее |  |  |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 51541 |  |

Форма 0710002 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | март |  | За | март |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | 17 | г.3 | 20 | 16 | г.4 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  |  |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  |  |
|  | Совокупный финансовый результат периода 6 | 51541 |  |
|  | СправочноБазовая прибыль (убыток) на акцию |  |  |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

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

Примечания

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

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".