СОДЕРЖАНИЕ

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

1 Методические приемы бухгалтерского учета:бухгалтерский баланс,счета, двойная запись………………………………………………………………….5

1.1 Бухгалтерский баланс как элементарный метод бухгалтерского учета………………………………………………………………………..5

1.2 Счета бухгалтерского учета, назначение, строение и связь с бухгалтерским балансом…………………………………………………12

1.3 Двойная запись и ее роль в бухгалтерском учете……………………………………………………………………….19

2 Расчетно-аналитическая деятельность бухгалтерского баланса

производства …………………………………………………………………..23

2.1 Таблица №1 «Остатки на синтетических счетах»……………………..23

2.2 Таблица№2 «Журнал хозяйственных операций март 2016 г.

ООО «Авангард»………………….……………………………………..24

2.3 Схема счетов бухгалтерского баланса …………………………………32

2.4 Таблица№3 Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов»………………………………..………..38

2.5 Справка бухгалтера на закрытие счета 90 «Продажи» по

ООО«Авангард» за март месяц 2016 г. ………………………….……39

2.6 Оборотно-сальдовая ведомость ………………………………...………40 2.7Таблица №4 « Расчет фактической себестоимости

производственной продукции и списание калькуляционной разницы

за март 2016 г.ООО «Авангард»…………………… ………………….41

Заключение……………………………………………………………………...42

Список использованных источников………………………………………….44

Приложение А «Бухгалтерский баланс»……………………………………...46

Приложение Б «Отчет о финансовых результатах»………………………….48

ВВЕДЕНИЕ

Главную  роль в формировании и развитии бухгалтерского учета служит баланс, для получения ведущих сведений о состоянии имущества фирмы и источников его образования. Домашние операции в нём отражаются только собственными конечными результатами. Суммы хозяйственных операций, т.е. хозяйственные обороты имеют большое значение для управления фирмами. Характеристики движения домашних средств охарактеризовывают процессы, производимые на предприятии. Для получения таких показателей используются счета как один из важнейших элементов метода бухгалтерского учёта. Они отражают наличие и движение имущества предприятия и его источников, которые являются относительно самостоятельными объектами учёта.

Счёт–часть учётной системы, а система–набор элементов и информационных связей между ними. Таким образом, каждый счёт – элемент системы. Моделью системы служит баланс, тем самым каждый счёт становится частью баланса. Одновременно каждый счёт связан с другими счетами. Эти взаимосвязи счетов осуществляются с помощью бухгалтерских проводок. Каждая проводка, выражая интересы тех или иных участников хозяйственного процесса, поддерживает, а не разрушает баланс. Мы ставим цель рассмотреть структуру счетов и её развитие, взаимосвязи счетов, систему, которая задаёт эти взаимосвязи, понять определения счёта, проблемы классификации счетов. Классификация счетов бухгалтерского учёта обогащает методику изучения построения как отдельных счетов и их групп, так и всей системы бухгалтерских счетов в целом.

При изменениях в балансе, происходящих под влиянием хозяйственных операций, каждая операция вызывает равновеликие изменения в двух статьях баланса. Равенство итогов актива и пассива баланса не нарушается. При отражении операций на счетах, органически связанных с балансом и открываемых на основе его статей, каждая хозяйственная операция так же будет вызывать двойные и равновеликие изменения. Это позволяет отражать хозяйственные операции на счетах способом двойной записи.

Актуальность выбранной темы состоит в том, что бухгалтерский баланс счета и двойная запись являются одними из основных понятий бухгалтерского учета.

Цель: определение роли бухгалтерского баланса, счета двойной записи как элемента метода бухгалтерского учета в современной бухгалтерии.

Объект исследования- бухгалтерский баланс, счета и двойная запись .

Предмет исследования–экономические подходы изучения состава бухгалтерского баланса, разновидностей счетов и метода двойной записи в бухгалтерском учете .

В качестве методов исследования выступают системный анализ, комплексный подход, методы экономического анализа. Методологической основой работы являются принципы экономической теории, различия и единства формы и содержания, определяющие тему исследуемой работы.

Нормативно-правовую базу исследования составляют научные источники, статистические источники.

Вопросы бухгалтерского баланса, счетов и двойной записи широко изучается отечественными и зарубежными учёными, среди которых труды Крылова Э.И., Власовой В.М., Егоровой М.Г., Давыдовой Л.В., Ковалёва В.В., Лапуста М.Г., Скамай Л.Г., Морозовой Т.Г., Пикулькиной А.В., Колчиной Н.В., Поляк Г.Б., Павлова Л.П.

Курсовая работа состоит из введения, основной части и заключения. Во введении обосновывается актуальность темы исследования, определяется цель и задачи курсовой работы. Основная часть посвящена изучению поставленной проблемы. В заключении сформулированы основные выводы курсовой работы.

1 Методические приемы бухгалтерского учета: бухгалтерский баланс , счета, двойная запись

1.1Бухгалтерский баланс- как элементарный метод бухгалтерского учета

Термин «баланс» хорошо известен специалистами в области анализа, учета и планирования и употребляется в значении равновесия (от фр. Balance – весы). В экономике употребляются разные виды балансов: бухгалтерский , баланс расходов и доходов организации , баланс основных фондов , баланс денежных расходов и доходов населения , баланс трудовых ресурсов, межотраслевой баланс , материальный баланс, платежный баланс.[1] Общая идея использования балансового метода состоит в выравнивании суммарного значения данных , записанной в левой и правой сторонах уравнения.Первый опыт выстраивания балансов принадлежит бухгалтерскому учету. Балансовое суммирование материала позволяет обнаружить финансово-имущественное положение экономического субъекта. Это достигается за счет двойственной группировки объектов бухгалтерского наблюдения : по их функциональной роли в процессе производственно-хозяйственной и финансовой деятельности (экономическое содержание балансового уравнения);источникам образования имущества хозяйственной единицы (юридический подход).[12]

Бухгалтерские балансы предназначены для отражения финансового по­ложения экономического субъекта на конкретные моменты времени: на дату создания организации (регистрации Устава); начало и конец отчетного периода (финансового года); даты составления промежуточных финансовых отчетов (за месяц, квартал, полугодие, девять месяцев); в случае , банкротства ,ликвидации ,реорганизации.

Бухгалтерский баланс – способ экономической группировки имущества по составу и размещению и по источникам его формирования в денежной оценке на определенную дату. Другими словами, бухгалтерский баланс отражает состояние средств и источников их образования на дату составления (обычно баланс составляется на первое число каждого месяца, а также при ревизиях, проверках, проводимых по решению администрации или внешних органов, или при смене главного бухгалтера). По оформлению бухгалтерский.[2]

баланс представляет собой таблицу, состоящую из двух частей: актива и пассива. В российском бухгалтерском учете в активе отражается имущество организации, в пассиве – источники формирования этого имущества. А поскольку баланс–это равенство, сумма актива равна сумме пассива и, следовательно, имущество в стоимостной оценке соответствует источникам его образования. Итоги по активу и пассиву называют валютой бухгалтерского баланса. Строки актива или пассива, характеризующие определенные виды средств или источников, называются статьями баланса.

Статьи объединяются в разделы в соответствии с экономическим содержанием учитываемых объектов. В активе баланса имущество сгруппировано в два раздела. В первом разделе актива «Внеоборотные активы» представлены девять статей: «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Нематериальные поисковые активы», «Материальные поисковые активы» «Основные средства», «Доходные вложения в материальные ценности», « Финансовые вложения», «Отложенные налоговые активы» и «Прочие внеоборотные активы». Нематериальные активы и основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, определяемой разностью первоначальной стоимости и суммы начисленной за период эксплуатации амортизации. Средства, представленные в первом разделе, относятся к наименее ликвидным активам (их непросто превратить при необходимости в наличные деньги).[10]

Во втором разделе актива баланса представлены оборотные средства. Статья «Запасы» отражает информацию по материалам, затратам в незавершенном производстве, готовой продукции и товарам, товарам отгруженным и прочим запасам и затратам. Отдельной статьей представлен налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

Статья «Дебиторская задолженность» отражает задолженность покупателей и заказчиков, дочерних и зависимых обществ, прочих дебиторов.

Статья «Финансовые вложения» отражает информацию по краткосрочным ценным бумагам. Статья «Денежные средства» отражает

остатки денежных средств на расчетных, валютных, специальных счетах, в кассе, переводах. Оборотные активы обладают высокой ликвидностью, при этом абсолютно ликвидны денежные средства.[6]

Характеристики в балансе называются статьи баланса. Выводы в балансе именуются денежной единицей баланса. Особенностью баланса считается то, собственно что денежная единица актива баланса равна денежной единице пассива баланса. Баланс оформляется на 1 количество отчетного периода в 1000р.

Основой построения бухгалтерского баланса является группировка объектов бухгалтерского учета по их функциональной роли в процессе хозяйственной деятельности и источникам формирования.

Бухгалтерский баланс состоит из 5 разделов:

* внеоборотные активы;
* оборотные активы;
* капитал и резервы;
* долгосрочные обязательства;
* краткосрочные обязательства.

В заключении бухгалтерского баланса есть специальная строка по активу и пассиву – «валюта баланса».

Актив. Внеоборотные активы.

Нематериальные активы: права на объекты интеллектуальной собственности; патенты, торговые знаки, знаки обслуживания, организационные расходы; деловая репутация организации.

Основные средства: земельные участки и объекты природопользования; здания, машины, оборудование, незавершенное строительство.

Доходные вложения в материальные ценности: имущество для передачи в лизинг, предоставляемое по договору проката.

Финансовые вложения: инвестиции в дочерние общества, в зависимые общества; займы, предоставленные организации на срок более 12 месяцев; прочие финансовые вложения.[10]

Оборотные активы.

Запасы: сырье, материалы и аналогичные ценности; затраты в незавершенном производстве; готовая продукция, товары для перепродажи и отгруженные; расходы будущих периодов.

Дебиторская задолженность: покупатели и заказчики; векселя к получению; задолженность дочерних и зависимых обществ; задолженность участников по вкладам в уставный капитал.

Финансовые вложения: займы, предоставленные организацией на срок менее 12 месяцев; собственные акции, выкупленные у акционеров; финансовые вложения.

Денежные средства: расчетные счета; валютные счета; денежные средства.

Пассив. Капитал и резервы.

Уставной капитал. Добавочный капитал. Резервный капитал: резервы, образованные в соответствии с законодательством и учредительными документами. Нераспределенная прибыль.[7]

Долгосрочные обязательства.

Заемные средства: кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты; займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Прочие обязательства.

Краткосрочные обязательства.

Заемные средства: кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты; займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность: поставщики и подрядчики; векселя к уплате; задолженность перед дочерними и зависимыми обществами; перед персоналом организации; перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами; перед участниками по выплате доходов; полученные авансы.

Доходы будущих периодов: резервы предстоящих расходов и платежей.

Баланс всегда составляется на определенную дату, то есть на первое число, следующее за отчетным числом месяца, квартала, года. Баланс показывает состояние средств и их источников на конец отчетного периода. Элементами актива и пассива баланса являются статьи, сгруппированные в разделы, то есть каждая строчка баланса – статья баланса.

Главный принцип баланса– равенство актива и пассива. Валюта баланса - сумма по активу и пассиву. Структура баланса – удельный вес отдельных статей в общей валюте баланса.

Типы хозяйственных операций и их влияние на баланс.

Совершаемые на предприятии хозяйственные процессы (процесс снабжения, производства и реализации) состоят из конкретных хозяйственных операций.

Каждая хозяйственная операция влечет за собой изменения средств и источников.

По отношению к бухгалтерскому балансу хозяйственные операции делятся на четыре типа.

К первому типу относятся такие хозяйственные операции, которые влекут за собой равновеликие изменения в активе баланса. При этом одна активная статья увеличивается, а другая ровно на столько же уменьшается, равенство между активом и пассивом не нарушается, валюта баланса не изменяется.

Например, выдано из кассы организации в подотчет на хозяйственные расходы–10 000 р.

Статья «касса» и статья «расчеты с дебиторами» (подотчетными лицами) обе находятся в активе баланса. В результате хозяйственной операции средств в кассе стало на 10 000р . меньше, а задолженность подотчетных лиц увеличилась на 10 000р .

В результате операции равенство между активом и пассивом не нарушилось, валюта баланса не изменилась.

Ко второму типу относятся такие хозяйственные операции, которые влекут за собой равновеликие изменения в пассиве баланса. При этом одна пассивная статья увеличивается, а другая ровно на столько же уменьшается, равенство между активом и пассивом не нарушается, валюта баланса не изменяется.

Например, по решению собрания акционеров часть прибыли присоединена к уставному капиталу –20 000 р.[14]

Статья «прибыль» и статья «уставный капитал» обе находятся в пассиве баланса. В результате хозяйственной операции прибыль организации уменьшилась на 20 000 р., а статья уставный капитал увеличилась ровно настолько же. В результате операции равенство между активом и пассивом не нарушилось, валюта баланса не изменилась.

К третьему типу относятся такие хозяйственные операции, которые влекут за собой увеличение валюты баланса. При этом одна активная статья увеличивается и ровно настолько же увеличивается статья в пассиве. Равенство между активом и пассивом не нарушается, валюта баланса увеличивается.

Например, зачислены на расчетный счет краткосрочные кредиты банка –100 000 р.

Статья «расчетный счет» отражается в активе баланса. В результате хозяйственной операции средств на расчетном счете стало больше на 100 000 р.

Статья «краткосрочные кредиты» банка находятся в пассиве баланса и в результате хозяйственной операции увеличились ровно настолько же.

При этом равенство между активом и пассивом не нарушилось, валюта баланса увеличилась на 100 000 р.

К четвертому типу относятся такие хозяйственные операции, которые влекут за собой уменьшение валюты баланса. При этом на сколько уменьшается статья в активе баланса, ровно на столько уменьшается статья и в пассиве баланса.

Равенство между активом и пассивом не нарушается, валюта баланса уменьшается. Например, выдана из кассы заработная плата работникам организации– 70 000 р.

В результате хозяйственной операции статья «касса» в активе баланса уменьшилась на 70 000 р., и ровно на столько же уменьшилась статья в пассиве баланса «задолженность по оплате труда».

При этом равенство между активом и пассивом не нарушилось, валюта баланса уменьшилась на 70 000 р.[11]

В практике бухгалтерского учета используются несколько классификационных признаков, лежащих в основе классификации бухгалтерских балансов. К данным признакам относятся:

– время составления баланса;

–содержание баланса;

–объект отражения;

– объем информации;

–объем регулирующих статей баланса;

–источник и составления баланса;

– расположение актива и пассива (по формату)

– Бухгалтерские балансы по времени их составления

–составляемые в период образования экономического субъекта (вступительный баланс);

–составляемые во время текущей деятельности экономического субъекта (текущие балансы);

–составляемые при преобразовании экономического субъекта (санируемые, ликвидационный, разделительный, объединительный баланс).[9]

**Бухгалтерский баланс** представляет собой способ обобщенного отражения состава средств [предприятия](http://www.be5.biz/predprinimatelskoe_pravo/predpriiatie.html) по их размещению и источникам их формирования на определенную дату в денежном выражении.

Основным правилом **бухгалтерского баланса** предприятия является то, что он необходим для отражения [хозяйственных средств](http://www.be5.biz/buhgalterskij_uchet/khoziaistvennye_sredstva.html) предприятия, с одной стороны, по их размещению, а с другой – по источникам их формирования.

1.2Счета бухгалтерского учета, назначение, строение и связь с бухгалтерским балансом

Важнейшим элементом информационной системы бухгалтерского учета, предназначенным для группировки и хранения данных о хозяйственных операциях, является бухгалтерский счет. По отношению к другим элементам системы (множеству счетов) бухгалтерский счет считается квалификационным признаком, позволяющим ответить на вопрос: что (какой объект бухгалтерского наблюдения) учитывается на счете. Бухгалтерские счета открываются на каждый вид актива, капитала и обязательств, а также на доходы и расходы. Как квалификационный признак счет имеет название, соответствующее учитываемому на нем объекту, и кодовое обозначение.

Бухгалтерские счета – это способ экономической группировки, текущего отражения и контроля движения хозяйственных средств, их источников и хозяйственных процессов в денежном и натуральном измерителях.[12]

Счета открывают на каждый экономически однородный вид хозяйственных средств, их источников и процессов в соответствии с классификацией объектов учета.

Графически счет представляет собой Т-образную двустороннюю таблицу. Левая сторона называется «Дебет» и обозначается буквой «Д», а правая сторона называется «Кредит» и обозначается буквой «К». Эти термины зародились в Италии. «Дебет» означает «он должен», «кредит» – «он доверяет».

Для обозначения остатков на счетах бухгалтерского учета используют термин «сальдо» также итальянского происхождения. Этот термин означает «расчет», поскольку сальдо определяется посредством расчета.

Запись на счетах начинают с указания начального сальдо. В зависимости от типа счета, сальдо отражается по дебету или по кредиту счета.[18]

Различают активные и пассивные счета.

Активные счета предназначены для учета хозяйственных средств. В активных счетах сальдо начальное отражается по «Д» счета; увеличение хозяйственных средств отражают по дебету, а уменьшение –по кредиту.

Суммы операций, записанные на счетах, называют оборотами.

Сумма, сформированная по дебету счета, является дебетовым оборотом, по кредиту– кредитовым.

Сальдо конечное активного счета всегда дебетовое или равно 0 и определяется по следующей формуле

Ск=Сн+ОбД-ОбК

где: Ск – сальдо конечное;

Сн – сальдо начальное;

ОбД – оборот по дебету счета;

ОбК – оборот по кредиту счета.[15]

Структура активного бухгалтерского счета приведена на рисунке 1.

|  |  |
| --- | --- |
| Д Активный счет К | |
| Сн | Уменьшение(-) |
| Увеличение (+) |
| Оборот Д | Оборот К |
| Ск |  |

Рисунок 1–Структура активного бухгалтерского счета

Пассивными счета предназначены для учета движения источников образования средств.

В пассивном счете сальдо начальное указывается по кредиту счета. Увеличение источника отражается по кредиту, а уменьшение– по дебету. Сальдо конечное пассивного счета определяется по формуле:

Ск=СН+ОбК–ОбД

где: Ск – сальдо конечное;

Сн – сальдо начальное;

ОбК – оборот по кредиту счета;

ОбД – оборот по дебету счета.[15]

Остаток на пассивных счетах может быть только кредитовым или равным 0/

Структура пассивного бухгалтерского счета приведена на рисунке 2.

Д Пассивный счет К

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сн |
| Увеличение(+) | Уменьшение(–) |
| Оборот Д | Оборот К |
|  | Ск |

Рисунок 2 –Структура пассивного счета

В бухгалтерском учете могут иметь место так называемые активно-пассивные счета.

Счета открываются по данным баланса и в ряде случаев имеют то же название, что и статья. Открыть счет–это значит дать ему название и по соответствующей стороне записать сальдо начальное.

На активные статьи баланса открываются активные счета, а на пассивные –пассивные счета.

Активно-пассивные счета, как правило, отражаются в балансе развернуто.

Счета аналитического и синтетического учёта

В соответствии со ст. 2 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учёте» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ в организациях ведётся синтетический и аналитический учёт.[1]

Синтетический учёт–это учёт обобщённых данных бухгалтерского учёта о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определённым экономическим признакам, который ведётся на синтетических счетах бухгалтерского учёта.[16]

Аналитический учёт –это учёт, который ведётся в лицевых и иных аналитических счетах бухгалтерского учёта, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счёта.

Синтетический и аналитический учёт организуются так, чтобы их показатели контролировали друг друга и в конечном итоге совпадали, вот почему записи по ним проводятся параллельно: записи на счетах аналитического учёта производятся на основании тех же документов, что и записи на счетах синтетического учёта, но с большей детализацией.[8]

Исходя из этого для получения различных по степени детализации показателей в бухгалтерском учёте используют три вида счетов:

– синтетические;

– аналитические;

– субсчета.

Синтетические счета – это счета бухгалтерского учёта, дающие обобщённые сведения о наличии и движении имущества, источников, обязательств. На синтетических счетах учёт ведётся по видам имущества и его источников только в стоимостном выражении.

На синтетических счетах бухгалтерского учёта отражаются данные экономических группировок имущества организации, источников его формирования и хозяйственные операции в обобщённом виде в денежном выражении. К таким счетам, например, относятся счета 01 «Основные средства», 10 «Материалы», 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда», 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» и т. п.[13]

Учёт с помощью синтетических счетов называют синтетическим.

Однако для управления финансово-хозяйственной деятельностью организации недостаточно располагать лишь общими показателями. Необходимо иметь детализированные данные по каждому поставщику материалов, каждому покупателю, по видам вырабатываемой продукции, по каждому работнику организации и т. д. Поэтому в развитие экономических группировок синтетических счетов открываются аналитические счета.

Аналитические счета – это счета, в которых детально отражаются объекты бухгалтерского учёта. При ведении учёта с помощью аналитических счетов могут использоваться денежные показатели, трудовые и натуральные.

Примерами аналитических счетов могут быть счета «Доски сосновые» и «Клей столярный, открываемые в развитие синтетического счёта 10 «Материалы».

Учёт с помощью аналитических счетов называется аналитическим.

Субсчета занимают промежуточное звено между синтетическими и аналитическими счетами. Они используются для объектов учёта с разнообразной номенклатурой. Субсчёт вводят для получения единых для всех организаций обобщённых показателей, дополняющих показателей синтетических счетов и для дополнительной группировки некоторых аналитических счетов.

Синтетические счета являются счетами 1 порядка, субсчета–счетами 2 порядка, аналитические счета могут быть 3, 4, 5 и т. д. порядка в зависимости от поставленной цели, связанной с подготовкой, обоснованием и принятием соответствующих управленческих решений или выяснением положения организации на рынке, конкурентоспособности вырабатываемой и реализуемой ею продукции и т.д.

Например, к синтетическому счёту 10 «Материалы» Планом счетов бухгалтерского учёта предусмотрены следующие субсчета:

– «Сырьё и материалы»;

–«Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;

– «Топливо»;

–«Тара и тарные материалы»;

– «Запасные части»;

– «Прочие материалы» и т. п.

Эти счета относятся к счетам 2 порядка. Каждый из перечисленных субсчетов может детализироваться по аналитическим счетам. Так, субсчёт «Сырьё и материалы» детализируется на такие счета, как «Основные материалы», «Вспомогательные материалы» и т. п. Это аналитические счета 3 порядка.[10]

Далее детализируются данные, отражаемые на аналитическом счёте «Основные материалы», в его развитие открываются аналитические счета: «Лесоматериалы», «Гвозди», «Химикаты» и т. п. Это аналитические счета 4 порядка.

Затем детализируются данные, например, счёта «Лесоматериалы», и открываются счета «Доски сосновые», «Доски дубовые» и т. п. Это аналитические счета порядка. Можно продолжить при необходимости эту детализацию до характеристики каждого вида досок, поставщика, от которого он поступает, вида продукции, на который он расходуется, и т. д.

Между синтетическими и аналитическими счетами существует взаимосвязь:

аналитические счета ведутся для детализации синтетического счёта;

запись операций на синтетические и аналитические счета производится на одну и ту же сторону (дебет или кредит);

– операция, записанная по синтетическому счёту, обязательно должна быть отражена и по аналитическому счету, открытому к данному синтетическому счёту;

–на синтетических счетах операция записывается общей суммой, а на его аналитических счетах частями сумм, дающими в итоге ту же сумму;

–аналитические счета дебетуются (либо кредитуются), если дебетуются (либо кредитуются) соответствующие синтетические счета;

– начальное сальдо по всем аналитическим счетам (Cна), открываемым по данному синтетическому счёту, равняется начальному сальдо синтетического счёта (Снс):∑Cна=Снс;

–обороты по всем аналитическим счетам (Оа), открываемым по данному синтетическому счёту, должны быть равны оборотам синтетического счёта (Ос): ∑Оа=Ос;

– конечное сальдо по всем аналитическим счетам (Ска), открываемым по данному синтетическому счёту, равняется конечному сальдо синтетического счёта (Ска):∑Ска=Ска.[9]

Счета, не требующие ведения аналитического учёта, называются простыми, а счета, требующие ведения аналитического учёта, – сложными. К ним принято относить счета 10 «Материалы», 71 «Расчёты с подотчётными лицами» и др.

Общий порядок записи хозяйственных операций на счетах аналитического учёта аналогичен записям операций на счетах синтетического учёта. Это обусловлено тем, что по своей характеристике различают аналитические счета активные и пассивные. Активные – конкретизируют состав хозяйственных средств, то есть активов. Пассивные – отражают слагаемые капитала, доходов будущих периодов, кредиторской задолженности.[5]

Счета – это средство формирования и [хранения](http://www.be5.biz/dogovornoe_pravo/dogovor_khraneniia.html) учетной информации, необходимой для составления отчетности и принятия управленческих решений.

Счета открываются на экономически однородный вид имущества в соответствии с классификацией объектов учета. На счетах на основании первичных документов накапливаются и систематизируются текущие данные только по однородным хозяйственным операциям.

1.3Двойная запись и ее роль в бухгалтерском учете

**Двойная запись в системе счетов используется здесь как способ непрерывного взаимосвязанного отражение и контроля кругооборота средств и их источников в отдельных звеньях социалистического хозяйства (предприятия, организации). Способ двойной записи на счетах применяется для стоимостного выражение затрат денежных , материальных и трудовых русурсов, для контроля за ходом и результатами выполнения плана метериально – технического снабжения ,производства и реализации товаров, для выполнения хозрасчетных взаимоотношений ,экономического стимулирования производства.[12]**

**Применение метода двойной записи обусловлено** непрерывным и взаимосвязанным движением общественно– производственных фондов в процессе воспроизводства, который выражается в кругообороте хозяйственных средств. На промышленном предприятии этот кругооборот включает операции, связанные с приобретением материальных ценностей, переработкой их в готовую продукцию и ее продажей. Смена форм и функциональной роли средств, происходящая в процессе их кругооборота, имеет взаимосвязанный характер.) Так, приобретая необходимые для производственной деятельности сырье и материалы, предприятие одновременно расходует денежные средства. В результате этих операций происходит взаимосвязанное, двустороннее изменение в составе средств предприятия–величина его материальных запасов увеличивается, а денежные средства на ту же сумму уменьшаются. Когда материалы поступают в производство для изготовления продукции, происходит увеличение издержек производства и уменьшение на ту же сумму материалов на складе предприятия. При выплате производственным рабочим заработной платы рост затрат на производство сопровождается уменьшением на такую же сумму денежных средств. Включение в себестоимость вырабатываемой продукции амортизационных отчислений, соответствующих денежной оценке износа основных средств, вызывает увеличение затрат на производство с одновременным уменьшением на ту же сумму остаточной стоимости основных средств. Поступление из производства на склад предприятия готовой продукции сопровождается увеличением стоимости запасов товаров и уменьшением (списанием) затрат по незавершенному производству. Реализация готовой продукции приводит к увеличению денежных средств предприятия и сокращению его товарных запасов и т. д.[4]

Двойная запись в бухгалтерском учете для отражения движения средств по их видам, источникам привлечения и фазам кругооборота (снабжение, производство, сбыт) используются различные счета, на каждом из которых учитывается либо движение определенного вида средств (например, «Сырье и материалы», «Готовая продукция», «Основные средства»), либо движение определенного источника средств (например, «Уставный фонд», «Краткосрочные ссуды банка», «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»), либо операции определенной фазы кругооборота (например, «Заготовление сельскохозяйственной продукции», «Основное производство», «Реализация»). Для получения реальных показателей учета процессов воспроизводства требуется правильная оценка средств во всех фазах их кругооборота и точное калькулирование себестоимости. Так, учет операций по заготовлению материальных ценностей тесно связан с калькулированием заготовительной себестоимости единицы приобретаемых материалов; учет операций по производству продукции служит основой для калькулирования фактической фабрично –заводской себестоимости единицы продукции; учет операций по реализации неотделим от калькулирования полной себестоимости единицы продукции и определения результатов от продажи. Калькулирование себестоимости, таким образом,, непосредственно связано с учетом и включается в его систему. Записи насчетах бухгалтерского учета дают необходимые показатели для калькулирования себестоимости и в то же время на нем основываются. Так, собирая на дебете счета «Основное производство» все фактические затраты по изготовлению продукции, бухгалтерия суммирует их, распределяет между различными видами продукции и исчисляет себестоимость единицы каждого отдельного ее вида. Затем, исчислив фактическую себестоимость изготовленной продукции, т. е. выполнив калькуляционную работу, в бухгалтерии отражают на счетах фактическую себестоимость выработанной продукции и выявляют финансовые результаты от ее реализации. Применение метода двойной записи операций в системе счетов позволяет выявить финансовые результаты путем простой сводки данных текущего бухгалтерского учета.

Следовательно ,кругооборот средств социалистического предприятия, вызывая взаимосвязанные изменения как в их составе, так и в источниках возникновения, обусловливает применение метода двойной записи в системе счетов бухгалтерского учета. Метод двойной записи вытекает из содержания самих хозяйственных операций, имеющих денежную оценку и вызывающих взаимосвязанные изменения в составе средств и их источниках.[17]

Двойная запись – это одновременное и взаимосвязанное отражение хозяйственной операции по дебету одного счета и кредиту другого счета в одинаковых суммах.

Все операции должны быть подтверждены документами. Записи операций составляются на основе документов.

Бухгалтерской записью –проводкой – называют запись операции, т. е. указание дебетуемого и кредитуемого счетов, в которые записывается сумма операции.

Корреспонденция счетов–связь, возникшая между счетами в результате двойной записи на них. Корреспондирующими счетами называют счета, применяемые для отражения операции способом двойной записи.

2 Расчетно-аналитическая часть

2.1 Таблица №1 «Остатки на синтетических счетах»

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

2.2 Таблица №2 Журнал хозяйственных операций март 2016 г.ООО «Авангард»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Вариант |
| Д | К | 4 |
| 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 | 105000 |
| 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 | 69  68 | 51  51 | 40040  80520 |
| 5 | 5.03 | Получены от поставщика ОАО «Заря» материалы,  в т.ч.НДС-18% (определить) | 10  19 | 60  60 | 359750  54877 |
| 6 | 7.03 | Выдано в подотчет Иванову на хозяйственные нужды | 71 | 50 | 25000 |
| 7 | 9.03 | Выданы денежные средства Петрову на командировку | 71 | 50 | 22850 |
| 8 | 10.03 | Списывается недостача материалов, выявленная при инвентаризации, на расходы организации | 91 | 10 | 10350 |
| 9 | 11.03 | Оплачено поставщику ОАО «Заря» за полученные материалы | 60 | 51 | 359750 |
| 10 | 12.03 | Утвержден авансовый отчет Иванова. Списаны расходы на общехозяйственные расходы,  –отражен НДС(18%) | 26  19 | 71  71 | 18750  2860 |
| 11 | 13.03 | Иванов внес остаток аванса | 50 | 71 | 6250 |
| 12 | 14.03 | Утвержден авансовый отчет Петрова:  а) приобретены материалы;  б) отражается НДС (18%) по приобретенным материалам | 10  19 | 71  71 | 27000  4860 |
| 13 | 15.03 | Оплачен Петрову перерасход по командировке | 71 | 50 | 9010 |
| 14 | 18.03 | Приобретен станок М3 в счет выданного ранее аванса  ООО «Витязь»:  а) стоимость станка;  б) НДС (18%) | 08  19 | 60  60 | 942500  169650 |
| 15 | 19.03 | Станок М3 введен в эксплуатацию | 01 | 08 | 942500 |
| 16 | 19.03 | Получена безвозмездно машина «Т» от физического лица по рыночной стоимости | 08 | 98 | 1625000 |
| 17 | 20.03 | Акцептован счет-фактура ООО «Квант»:  а) за наладку машины «Т»  б) отражена сумма НДС | 08  19 | 76  76 | 12950  10975  1975 |
| 18 | 20.03 | Машина «Т» введена в эксплуатацию | 01 | 08 | 10975 |
| 19 | 21.03 | Продан ксерокс, первоначальная стоимость которого  а) списан начисленный износ  б) списана остаточная стоимость | 02  91 | 10  10 | 10350  8588  1762 |
| 20 | 21.03 | Начислено посреднику за продажу ксерокса всего:  а) сумма услуг  б) НДС (18%) | 91  19 | 76  68 | 2208  1871  337 |
| 21 | 22.03 | Предъявлен счет покупателю за ксерокс:  а) на общую сумму  б) в том числе НДС (18%) | 62  91 | 91  68 | 16250  2479 |
| 22 | 22.03 | Списаны материалы в основное производство на изготовление продукции:  А  Б  С  Д  - на общехозяйственные нужды  - на общецеховые нужды | 20  20  20  20  26  25 | 10  10  10  10  10  10 | 72970  74350  206300  110055  5500  8300 |
| 23 | 24.03 | Получены на расчетный счет денежные средства от покупателя за ксерокс | 51 | 62 | 16250 |
| 24 | 25.03 | Начислена заработная плата:  а) работникам цеха и отнесена на производство продукции:  А  Б  С  Д  б) работникам, занятым управлением и обслуживанием цеха  в) административно-управленческому аппарату | 20  20  20  20  25  26 | 70  70  70  70  70  70 | 62960  61750  143520  73140  44160  79005 |
| 25 | 26.03 | Начислены страховые взносы на заработную плату рабочим по продукции:  А  Б  С  Д  - работникам администрации цеха  - административно-управленческого аппарата | 20  20  20  20  25  26 | 69  69  69  69  69  69 | 18888  18525  43056  21942  13248  23702 |
| 26 | 26.03 | Удержан НДФЛ из заработной платы работников | 70 | 68 | 44505 |
| 27 | 27.03 | Перечислено с расчетного счета:  а) НДФЛ  б) страховые взносы | 68  69 | 51  51 | 44505  139361 |
| 28 | 27.03 | Начислена амортизация по основным средствам:  а) цехов основного производства  б) здания заводоуправления | 25  26 | 02  02 | 86080  20870 |
| 29 | 27.03 | Получена на расчетный счет пеня от покупателя за просрочку платежа | 51 | 91 | 22400 |
| 30 | 27.03 | Начислена амортизация по нематериальным активам (программный продукт используется в бухгалтерии) | 26 | 05 | 4310 |
| 31 | 27.03 | Предъявлен счет арендатору за переданное ему оборудование в аренду, НДС(18%) | 76  91 | 91  68 | 86250 13157 |
| 32 | 27.03 | Начислен износ по сданному в аренду оборудованию | 91 | 02 | 7750 |
| 33 | 28.03 | Получена на расчетный счет сумма за аренду оборудования | 51 | 76 | 101780 |
| 34 | 28.03 | Получены материалы от поставщиков на сумму  в том числе НДС 10%,  Оплачено посреднику  за доставку 10% от суммы полученных материалов  в том числе НДС | 10  19  76  19 | 60  60  51  76 | 39848  3988  33795  6083 |
| 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 | 76  19  76  19  76  19 | 51  76  51  76  51  76 | 72100  10998  50205  7658  40500  6178 |
|  |  | 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: | 20  20  20  20  25  26 | 76  76  76  76  76  76 | 16281 16281 48842 40701  24421 16281  162807 |
| 36 | 28.03 | Распределяются общепроизводственные расходы (пропорционально заработной плате основных производственных рабочих) на продукцию:  А  Б  С  Д  ИТОГО: | 20  20  20  20 | 25  25  25  25 | 32499  31874  74083  37753  176209 |
| 37 | 28.03 | Распределяются общехозяйственные расходы (пропорционально заработной плате основных производственных рабочих) на продукцию:  А  Б  С  Д  ИТОГО: | 20  20  20  20 | 26  26  26  26 | 31061  30464  70805  36084  168414 |
| 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: | 43  43  43  43 | 40  40  40  40 | 448500  910800  775000  358400  2492700 |
| 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: | 90  90  90  90 | 43  43  43  43 | 120750  248400  372000  201600  942750 |
| 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: | 62  62  62  62 | 90  90  90  90 | 172200  331200  475800  229500  1208700 |
| 41 | 29.03 | Отражен НДС по реализованной продукции | 90 | 68 | 184378 |
| 42 | 29.03 | Зачтен НДС по приобретенным ценностям, работам, услугам за март месяц | 68 | 19 | 396513 |
| 43 | 30.03 | Исчислить фактическую себестоимость готовой продукции и списать калькуляционную разницу:  - на реализованную продукцию:  А  Б  С  Д  ИТОГО: | 40  40  40  40  90  90  90  90 | 20  20  20  20  40  40  40  40 | 408707  768944  674756  396084  -10710  -38700  -48120  21240  1979481 |
| - на остаток продукции на складе:  А  Б  С  Д  ИТОГО: | 43  43  43  43 | 40  40  40  40 | -29070  -103200  -52130  16520  -167880 |
| 44 | 31.03 | Получена денежная выручка на расчетный счет от покупателей | 51 | 62 | 1208700 |
| 45 | 31.03 | Отражается финансовый результат от реализации продукции:  А  Б  С  Д  ИТОГО: | 90  90  90  90 | 99  99  99  99 | 35892  70898  79340  -28348  157782 |
| 46 | 31.03 | Начислен налог на имущество за 1 квартал 20\_\_\_г. | 91 | 68 | 6560 |
| 47 | 31.03 | Списывается сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период | 91 | 99 | 80971 |
| 48 | 31.03 | Начислен налог на прибыль | 99 | 68 | 31556 |
| 49 | 31.03 | Перечислено в бюджет:  а) налог на прибыль  б) налог на имущество  в) НДС | 68  68  68 | 51  51  51 | 31556 6560 184378 |

2.3 Схема счетов бухгалтерского баланса

|  |  |
| --- | --- |
| Д счет 01 К | |
| СНД 248000 |
| 15)942500 |
| 18)1635975 |  |
|  |  |
| ОД 2578475 | ОК - |
| СКД 2826475 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д счет 02 К | |
|  | CНК 71800 |
| 28а)86080 |
|  | 28б)20870 |
|  | 32)7750 |
| ОД - | ОК 114700 |
|  | СКК 106112 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д счет 04 К | |
| СНД 9340 |  |
|  |
| ОД - | ОК - |
| СКД 9340 |  |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д счет 05 К | |
|  | СНК 1355 |
| 30)4310 |
|  |  |
| ОД - | ОК 4310 |
|  | СКК 5665 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д счет 08 К | |
| СНД 79850 | 15)942500 |
| 14)942500 |
| 16)1625000 | 18)1635975 |
| 17а)10975 |  |
|  |  |
| ОД 2578475 | ОК 2578475 |
| СКД 79580 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д счет10 К | |
| СНД 100125 | 19)10350 |
| 5)359750 |
| 12а)27000 | 22)447475 |
| 34)398475 | 8)10350 |
|  |  |
| ОД 785225 | ОК 468175 |
| СКД 417175 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д счет 19 К | |
| СНД - | 42)240305 |
| 5)54877 |
| 10)2860 |  |
| 12)4860 |  |
| 14)169650 |  |
| 17)1975 |  |
| 34)6083 |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| ОД 240305 | ОК 240305 |
| СКД - |  |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д счет 20 К | |
| СНД1114057 | 43)2248491 |
| 22)463675 |
| 24)341370 |  |
| 25)102411 |  |
| 35)122105 |  |
| 36)176209 |  |
| 37)168414 |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| ОД 1374184 | ОК 2248491 |
| СКД 239750 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д счет 20 "Б" К | |
| СНД 1114057 | 43)1221221 |
| 22)74970 |
| 24)61750 |  |
| 25)18525 |  |
| 35)16281 |  |
| 36)31874 |  |
| 37)30464 |  |
| ОД 233864 | ОК 1221221 |
| СКД 126700 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д счет 20 "А" К | |
| СНД 223048 | 43)508707 |
| 22)72970 |
| 24)62960 |  |
| 25)18888 |  |
| 35)116281 |  |
| 36)32499 |  |
| 37)31061 |  |
| ОД 334659 | ОК 508707 |
| СКД 49000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д счет 20 "С" К | |
| СНД134200 | 43)674756 |
| 22)206300 |
| 24)143520 |  |
| 25)43056 |  |
| 35)48842 |  |
| 36)74083 |  |
| 37)70805 |  |
| ОД 586606 | ОК 674756 |
| СКД 46050 |  |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д счет 20 "Д" К | |
| СНД94409 | 43)396084 |
| 22)110055 |
| 24)73140 |  |
| 25)21942 |  |
| 35)40701 |  |
| 36)37753 |  |
| 37)36084 |  |
| ОД 319675 | ОК 396084 |
| СКД 18000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д счет 26 К | |
| СНД- | 37)168414 |
| 10)18750 |
| 22)5500 |  |
| 24) 79005 |  |
| 25)23702 |  |
| 28б)20870 |  |
| 30)4310 |  |
| 35)16281 |  |
| ОД 168414 | ОК 168414 |
| СКД - |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д счет 25 К | |
| СНД- | 36)176209 |
| 22)8300 |
| 24)44160 |  |
| 25)13248 |  |
| 35)24421 |  |
| 28)86080 |  |
|  |  |
| ОД 176209 | ОК 176209 |
| СКД - |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д счет 40 К | |
| СНД - | 38)2492700 |
| 43)2248491 |
|  | 43а)76290 |
|  | 43б)167880 |
| ОД 2248491 | ОК 2248491 |
| СКД- |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д счет 43 К | |
| СНД 101100 | 39)942750 |
| 38)2492700 |
| 44)-167880 |  |
|  |  |
| ОД 2324820 | ОК 942750 |
| СКД 1483170 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д счет 50 К | |
| СНД 250 | 3)263000 |
| 1)285000 |
| 2)105000 | 6)25000 |
| 11)6250 | 7)22850 |
|  | 13)9010 |
| ОД 396250 | ОК 319860 |
| СКД 76640 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д счет 62 К | |
| СНД 129454 | 23)16250 |
| 21)16250 |
| 40)1208700 | 44)12087000 |
|  |  |
|  |  |
| ОД 1224959 | ОК 1224950 |
| СКД 129454 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д счет 51 К | |
| СНД 380000 | 1)285000 |
| 23)16250 |
| 29)22400 | 2)105000 |
| 33)101780 | 4)40040 |
| 45)1208700 | 4)80520 |
|  | 9)359750 |
|  | 27а)44505 |
|  | 27б)139361 |
|  | 34)39878 |
|  | 35)72100 |
|  | 35)50205 |
|  | 35)40500 |
|  | 49а)31556 |
|  | 49б)6560 |
|  | 49в)184378 |
| ОД 1349130 | ОК 1479353 |
| СКД 249777 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д счет 60 К | |
| 9)3597500 | СНК 74430 |
| 5)359750 |
|  | 14)1112150 |
|  | 34)434700 |
|  |  |
| ОД 3597500 | ОК 1906600 |
|  | СКК 1621280 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д счет 68 К | |
| 4)80520 | СКК 2140 |
| 20)337 |
| 27)44505 | 21)2479 |
| 42)396513 | 26)44505 |
| 25)18960 | 31)15525 |
| 49а)31556 | 41)184378 |
| 49б)6560 | 46)6560 |
| 49в)184378 | 48)31556 |
| ОД 586889 | ОК 299050 |
| СКД 296409 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д счет 69 К | |
| 4)40040 | СНК 4461 |
| 25)139361 |
| 27)139361 |  |
|  |  |
|  |  |
| ОД 179401 | ОК 139361 |
|  | СКК 40040 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д счет 70 К | |
| 3)263000 | СНК 25550 |
| 24)464535 |
| 26)44505 |  |
|  |  |
|  |  |
| ОД 307505 | ОК 464535 |
|  | СКК 192813 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д счет 71 К | |
| 6)25000 |  |
| 10)23610 |
| 7)22850 | 11)6250 |
| 13)9010 | 12)27000 |
|  |  |
| ОД 56860 | ОК 56860 |
| СКД - |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д счет 80 К | |
|  | СНК 1800000 |
|  |
|  |  |
|  |  |
| ОД - | ОК - |
|  | СКК 1800000 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д счет 76 К | |
| 31)86250 | СНК - |
| 17)12975 |
| 34)33795 | 20)1871 |
| 35а)72100 | 33)101780 |
| 35б)50205 | 33)81420 |
| 35в)40500 | 34)6083 |
|  | 35)187642 |
| ОД 282850 | ОК 310325 |
|  | СКК 27475 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д счет 83 К | |
|  | СНК 63710 |
|  |
|  |  |
|  |  |
| ОД - | ОК - |
|  | СКК 63710 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д счет 90 К | |
| СНД - | СНК - |
| 39)942750 | 40)1208700 |
| 41)184378 |  |
| 43)-76290 |  |
| 45)157782 |  |
| ОД 1208700 | ОК 1208700 |
|  | СКК - |

|  |  |
| --- | --- |
| Д счет 84 К | |
|  | СНК 118460 |
|  |
|  |  |
|  |  |
| ОД- | ОК - |
|  | СКК 118460 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д счет 91 К | |
| СНД- | СНК - |
| 8)10350 | 21)16250 |
| 19)1762 | 29)22400 |
| 21)2479 | 31)86250 |
| 31)15525 |  |
| 32)7750 |  |
| 46)6560 |  |
| 47)78266 |  |
| ОД 124900 | ОК 124900 |
| СКД - | СКК - |

|  |  |
| --- | --- |
| Д счет 94 К | |
|  | СНК - |
| 8)10350 | 8)10350 |
|  |  |
| ОД 10350 | ОК 10350 |
|  | СКК - |

|  |  |
| --- | --- |
| Д счет 99 К | |
|  | СНК - |
| 48)31556 | 45)157782 |
|  | 47)80971 |
| ОД 31556 | ОК 238753 |
|  | СКК 207197 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д счет 98 К | |
|  | СНК - |
|  | 16)1625000 |
|  |  |
| ОД - | ОК 1625000 |
|  | СКК- |

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 | 62960 | 0,51618 | 32499 | 0,49335 | 31062 |
| Продукция Б | 31750 | 31874 | 30465 |
| Продукция С | 143520 | 74083 | 70805 |
| Продукция Д | 73140 | 37753 | 36085 |
| Итого: | 341370 | х | 176209 | х | 16848 |

2.5 Справка бухгалтера на закрытие счета 90 «Продажи» по

ООО «Авангард» за март месяц 2016 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 | 110040 | 145932 | 35892 |  |
| Продукция Б | 60 | 209700 | 280598 | 70898 |  |
| Продукция С | 120 | 323880 | 403220 | 79340 |  |
| Продукция Д | 90 | 222840 | 194492 |  | 28348 |
| Итого: | 305 | 866460 | 1024242 | 157782 |  |

2.6 Оборотно-сальдовая ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Сальдо на начало | | | | Обороты за месяц | | Сальдо на конец | |
| Дебет | | Кредит | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 1 | | 248 000 | |  | 2 578 475 |  | 2 826 475 |  |
| 2 | |  | | 71 800 | 8 588 | 114 700 |  | 106 112 |
| 4 | | 9 340 | |  |  |  | 9 340 |  |
| 5 | |  | | 1 355 |  | 4 310 |  | 5 665 |
| 8 | | 79 580 | |  | 2 578 475 | 2 578 475 | 79 580 |  |
| 10 | | 100 125 | |  | 785 225 | 468 175 | 417 175 |  |
| 19 | |  | |  | 240 305 | 240 305 |  |  |
| 20 | | 1 114 057 | |  | 1 370 824 | 2 248 491 | 239 750 |  |
| 25 | |  | |  | 176 209 | 176 209 |  |  |
| 26 | |  | |  | 168 414 | 168 414 |  |  |
| 40 | |  | |  | 2 248 491 | 2 248 491 |  |  |
| 43 | | 101 100 | |  | 2 324 820 | 942 750 | 1 483 170 |  |
| 50 | | 250 | |  | 396 250 | 319 860 | 76 640 |  |
| 51 | | 380 000 | |  | 1 349 130 | 1 479 353 | 249 777 |  |
| 60 | |  | | 74 430 | 359 750 | 1 906 600 |  | 1 621 280 |
| 62 | | 129 454 | |  | 1 224 950 | 1 224 950 | 129 454 |  |
| 68 | |  | | 2 140 | 586 889 | 299 050 | 296 409 |  |
| 69 | |  | | 4 461 | 179 401 | 139 361 |  | 40 040 |
| 70 | |  | | 25 550 | 307 505 | 464 535 |  | 192 831 |
| 71 | |  | |  | 56 860 | 56 860 |  |  |
| 76 | |  | |  | 282 850 | 310 325 |  | 27 475 |
| 80 | |  | | 1 800 000 |  |  |  | 1 800 000 |
| 83 | |  | | 63 710 |  |  |  | 63 710 |
| 84 | |  | | 118 460 |  |  |  | 118 460 |
| 90 | |  | |  | 1 208 700 | 1 208 700 |  |  |
| 91 | |  | |  | 124 900 | 124 900 |  |  |
| 98 | |  | |  |  | 1 625 000 |  | 1 625 000 |
| 99 | |  | |  | 31 556 | 238 753 |  | 207 197 |
|  | |  | |  |  |  |  |  |
| Итого: | | 2 161 906 | | 2161906 | 18 588 567 | 18 588 567 | 5 807 770 | 5 807 770 |

2.7 Таблица №4 «Расчет фактической себестоимости производственной продукции и списание калькуляционной разницы за март 2016 г.

ООО «Авангард» Схем счетов бухгалтерского учета

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Итого: | Д | С | Б | А | Виды продук-  ции | | |
|  | 160 | 250 | 220 | 130 | Объем продук-ции | | |
|  | 2240 | 3100 | 4140 | 3450 | Ед. | Плановая себестоимость | |
| 2492700 | 358400 | 775000 | 910800 | 448500 | Всего |
|  | 160 | 250 | 220 | 130 | Ед. | Фактическая себестоимость | |
|  | 396084 | 674756 | 768944 | 408707 | Всего |
|  |  |  |  |  | Ед. | Калькуляцион-ная разница | |
|  | 37760 | -100250 | -141900 | -39780 | Всего |
|  | 90 | 120 | 60 | 35 | Ед | на реализацицию | Списание калькуляционной разницы |
| -76290 | 21240 | -48120 | -38700 | -10710 | Сумма |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

При написании работы были поставлены задачи определение роли бухгалтерского баланса, счета двойной записи как элемента метода бухгалтерского учета в современной бухгалтерии.

**Бухгалтерский баланс** представляет собой способ обобщенного отражения состава средств [предприятия](http://www.be5.biz/predprinimatelskoe_pravo/predpriiatie.html) по их размещению и источникам их формирования на определенную дату в денежном выражении.

Основным правилом **бухгалтерского баланса** предприятия является то, что он необходим для отражения [хозяйственных средств](http://www.be5.biz/buhgalterskij_uchet/khoziaistvennye_sredstva.html) предприятия, с одной стороны, по их размещению, а с другой – по источникам их формирования

Счета – это средство формирования и [хранения](http://www.be5.biz/dogovornoe_pravo/dogovor_khraneniia.html) учетной информации, необходимой для составления отчетности и принятия управленческих решений.

Счета открываются на экономически однородный вид имущества в соответствии с классификацией объектов учета. На счетах на основании первичных документов накапливаются и систематизируются текущие данные только по однородным хозяйственным операциям.

Двойная запись – это одновременное и взаимосвязанное отражение хозяйственной операции по дебету одного счета и кредиту другого счета в одинаковых суммах.

Все операции должны быть подтверждены документами. Записи операций составляются на основе документов.

Бухгалтерской записью – проводкой – называют запись операции, т. е. указание дебетуемого и кредитуемого счетов, в которые записывается сумма операции.

Корреспонденция счетов – связь, возникшая между счетами в результате двойной записи на них. Корреспондирующими счетами называют счета, применяемые для отражения операции способом двойной записи.

С развитием рыночной экономики различные дисциплины по бухгалтерскому учету введены в учебные планы не только экономического, но и технических факультетов, что привело к резкому повышению спроса на учебную литературу. Реформирование бухгалтерского учета в России в соответствии с принципами международных стандартов обусловило необходимость обновления учебной литературы по бухгалтерскому учету.

Основные задачи бухгалтерского учета: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности, а также внешним–инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности; обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией 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 хозяйственной деятельности организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1)Положение по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов − ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. №44.

2)Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» − ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32.

3)Аветисян, А.С. «Бухгалтерский учёт» [Текст]: учебно-практическое пособие./ А.С.Аветисян. – М.:Проспект, 2016. –133с.

4)Астахов, В.П. «Бухгалтерский финансовый учет» [Текст]: учебник. / В.П. Астахов ,– М.: «Март», 2015 г. – 560 c.

5)Безруких,П.С. «Бухгалтерский учёт»[Текст]: учебник/ П.С. Безруких– М.: Форум. Инфарм , 2014 г. – 389 с.

6)Бетге, Й. «Балансоведение» [Текст]: Учеб.пособие–2е изд., / Й. Бетге – М.: Юрайт–М,2011. –384с.

7) Бакаев,А.С. «Бухгалтерский учет» [Текст]: учебник/ А.С. Бакаев– М.: АО «ДИС», 2014.– 136c.

8) Бурмистрова,Л.М. «Бухгалтерский учет» [Текст]: Учеб.пособие / Л.М. Бурмистрова. – М.: Форум. Инфарм–М ,2009. –304с.

9) Власова А.В. ,Зернова Л.С «Бухгалтерский учет» [Текст]:Учеб. пособие–2–е изд., перераб. и доп. / А.В. Власова, Л.С Зернова. –М.: Юрайт, 2011. –384 с.

10)Вакуленко, Т.Г. Фомина Л.Ф. «Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений»[Текст]: учеб. пособие / Т.Г. Вакуленко, Л.Ф. Фомина. –М.: АО «ДИС» , 2014. –312 с.

11)Гусева,Т.М., Шеин Т.Н «Основы бухгалтерского учета: теория,практика,тесты» [Текст]: Учеб.пособие / Под ред.. Гетьмана В.Г. –М.: «Март»,2010. –269с.

12) Кутер, М.И «Теория бухгалтерского учета» [Текст]: Учебник. –3–е изд.,перераб.и доп. / –М.: «Кнорус», 2010. –592с.

13)Киселева,Е.А«Бухгалтерский учёт»,[Текст]:/Е.А.Киселева,–М : «Кнорус»,2013. –384с.

14)Кыштымова, Е. А. «Бухгалтерский учет». Сборник задач[Текст]: Учебное пособие/ Е. А. Кыштымова – М.: «Ницинфра», 2015. –208 с.

15) Лысенко,Д.В. «Бухгалтерский управленческий учет» [Текст]: Учебник / Д.В Лысенко – М.: «Ницинфра», 2016. – 477 с.

16) Слезингер,Ю.В. «Бухгалтерский учет в вопросах и ответах» [Текст]: учеб.пособие / Ю.В. Слезингер –М.: «Проспект» 2012. – 264с.

17) Сапожникова,Н.Г. «Бухгалтерский учет» [Текст]: учебник. / Н.Г. Сапожникова –М.: «Кнорус», 2012. –480 c.

18) Торшаева,Ш.М. «Теория бухгалтерского учета» [Текст]: учебник. / Ш.М. Торшаева –М.: «Ницинфра», 2010. –115 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

«Бухгалтерский баланс»

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

[**Бухгалтерский баланс**](http://blanker.ru/doc/buhgalterskiy-balans)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | |  | **20** |  | **г.** | | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация |  | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | |  | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На 1 января | | | На 31 декабря | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 |  | г.4 | 20 |  | г.5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | АКТИВ |  | | |  | | |
|  | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  | | |  | | |
|  | Нематериальные активы | 7985 | | | 3675 | | |
|  | Результаты исследований и разработок |  | | |  | | |
|  | Нематериальные поисковые активы |  | | |  | | |
|  | Материальные поисковые активы |  | | |  | | |
|  | Основные средства | 176200 | | | 1095363 | | |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения |  | | |  | | |
|  | Отложенные налоговые активы |  | | |  | | |
|  | Прочие внеоборотные активы | 79580 | | | 79580 | | |
|  | Итого по разделу I | 263765 | | | 1178618 | | |
|  | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  | | |  | | |
|  | Запасы | 1315282 | | | 2140095 | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность | 129454 | | | 129454 | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 380250 | | | 326417 | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу II | 1824986 | | | 2595966 | | |
|  | БАЛАНС | 2088751 | | | 3836321 | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На 31 декабря | | | | | На 31 декабря | | | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | |  | г.4 | | 20 | |  | г.5 | |
|  |  |  | |  |  | |  | |  |  | |
|  | ПАССИВ |  | | | | |  | | | | |
|  | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6 |  | | | | |  | | | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1800000 | | | | | 1800000 | | | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( |  | | | ) | ( |  | | | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  | | | | |  | | | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) | 63710 | | | | | 63710 | | | | |
|  | Резервный капитал |  | | | | |  | | | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 118460 | | | | | 118460 | | | | |
|  | Итого по разделу III | 1982170 | | | | | 1982170 | | | | |
|  | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства |  | | | | |  | | | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  | | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу IV |  | | | | |  | | | | |
|  | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства |  | | | | |  | | | | |
|  | Кредиторская задолженность | 106581 | | | | | 1854151 | | | | |
|  | Доходы будущих периодов |  | | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу V | 106581 | | | | | 1854151 | | | | |
|  | БАЛАНС | 2088751 | | | | | 3836321 | | | | |

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

«Отчет о финансовых результатах»

**Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | |  | **20** |  | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация |  | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | |  | | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | |  | | |  | | За | |  | | |  | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | |  | г.3 | | | 20 | | |  | г.4 | | |
|  |  |  | | |  |  | | |  | | |  |  | | |
|  | Выручка 5 | 1024322 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 942750 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 157782 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Коммерческие расходы | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Управленческие расходы | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 157782 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Доходы от участия в других организациях |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к получению |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к уплате | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прочие доходы | 124900 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочие расходы | ( | 124900 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 1208700 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 31556 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочее |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 126226 | | | | | | |  | | | | | | |