

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
2.7 Таблица №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 изучаются 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

1.1 Бухгалтерский 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 именуется 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 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 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 T-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

$$C_k = C_n + \text{ОбД} - \text{ОбК}$$

где: C_k – сальдо конечное;

C_n – 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
С _н	
Увеличен ие (+)	Уменьшение(-)
Оборот Д	Оборот К
С _к	

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:

$$C_k = C_n + \text{ОбК} - \text{ОбД}$$

где: C_k – сальдо конечное;

C_n – 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 5 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 ($C_{на}$), открываемым по данному синтетическому счёту, равняется начальному сальдо синтетического счёта ($C_{нс}$): $\sum C_{на} = C_{нс}$;

–обороты по всем аналитическим счетам ($O_{а}$), открываемым по данному синтетическому счёту, должны быть равны оборотам синтетического счёта ($O_{с}$): $\sum O_{а} = O_{с}$;

– конечное сальдо по всем аналитическим счетам (Ска), открываемым по данному синтетическому счёту, равняется конечному сальдо синтетического счёта (Ска): $\sum \text{Ска} = \text{Ска}$. [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 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.

1.3 Двойная запись и ее роль в бухгалтерском учете

Двойная запись в системе счетов используется здесь как способ непрерывного взаимосвязанного отражения и контроля кругооборота средств и их источников в отдельных звеньях социалистического хозяйства (предприятия, организации). Способ двойной записи на счетах применяется для стоимостного выражения затрат денежных, материальных и трудовых

ресурсов, для контроля за ходом и результатами выполнения плана материально – 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 на счетах 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, обуславливает 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 МЗ в счет выданного ранее аванса ООО «Витязь»: а) стоимость станка; б) НДС (18%)	08 19	60 60	942500 169650
15	19.03	Станок МЗ 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:	20	70	62960
		А	20	70	61750
		Б	20	70	143520
		С	20	70	73140
		Д			
		б) работникам, занятым управлением и обслуживанием цеха	25	70	44160
в) административно-управленческому аппарату	26	70	79005		
25	26.03	Начислены страховые взносы на заработную плату рабочим по продукции:	20	69	18888
		А	20	69	18525
		Б	20	69	43056
		С	20	69	21942
		Д	20	69	13248
		- работникам администрации цеха	25	69	23702
		- административно-управленческого аппарата	26	69	
26	26.03	Удержан НДФЛ из заработной платы работников	70	68	44505
27	27.03	Перечислено с расчетного счета:			44505
		а) НДФЛ	68	51	139361
		б) страховые взносы	69	51	

28	27.03	Начислена амортизация по основным средствам: а) цехов основного производства б) здания заводауправления	25	02	86080
			26	02	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	86250
			91	68	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	10	60	39848
			19	60	3988
			76	51	33795
			19	76	6083

35	28.03	<p>Оплачено за потребленные коммунальные услуги:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ООО «Электросети» в том числе НДС; - ООО «Водоканал» в том числе НДС; - ООО «Горгаз» в том числе НДС 	<p>76</p> <p>19</p> <p>76</p> <p>19</p> <p>76</p> <p>19</p>	<p>51</p> <p>76</p> <p>51</p> <p>76</p> <p>51</p> <p>76</p>	<p>72100</p> <p>10998</p> <p>50205</p> <p>7658</p> <p>40500</p> <p>6178</p>
		<p>Списаны расходы по коммунальным платежам на а) производство продукции:</p> <ul style="list-style-type: none"> А (10%) Б (10%) С (30%) Д (25%) <p>б) нужды цеха (15%)</p> <p>в) нужды заводоуправления (10%)</p>	<p>20</p> <p>20</p> <p>20</p> <p>20</p> <p>25</p> <p>26</p>	<p>76</p> <p>76</p> <p>76</p> <p>76</p> <p>76</p> <p>76</p>	<p>16281</p> <p>16281</p> <p>48842</p> <p>40701</p> <p>24421</p> <p>16281</p> <p>162807</p>
36	28.03	<p>Распределяются общепроизводственные расходы (пропорционально заработной плате основных производственных рабочих) на продукцию:</p> <ul style="list-style-type: none"> А Б С Д 	<p>20</p> <p>20</p> <p>20</p> <p>20</p>	<p>25</p> <p>25</p> <p>25</p> <p>25</p>	<p>32499</p> <p>31874</p> <p>74083</p> <p>37753</p>

37	28.03	Распределяются общехозяйственные расходы (пропорционально зарботной плате основных производственных рабочих) на продукцию: А Б С Д			31061 30464 70805 36084 168414
38		Приходится 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.;			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:			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.	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	40 40 40 40 90 90 90 90	20 20 20 20 40 40 40 40	408707 768944 674756 396084 -10710 -38700 -48120 21240 1070481
		- 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	90	99	35892
		Б	90	99	70898
		С	90	99	79340
		Д	90	99	-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	68	51	31556
		б) налог на имущество	68	51	6560
		в) НДС	68	51	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
		СНК 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		
14)942500	15)942500	
16)1625000	18)1635975	
17a)10975		
ОД 2578475	ОК 2578475	
СКД 79580		

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 98	К
	СНК -	
	16)1625000	
ОД -	ОК 1625000	
	СКК-	

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

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 реализованн ых единиц продукции	Фактическая себестоимость реализованно й 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

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

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 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 предприятия, с одной стороны, по их размещению, а с другой – по источникам их формирования

Счета – это средство формирования и хранения 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.:Прспект, 2016. –133с.
- 4) Астахов, В.П. «Бухгалтерский финансовый учет» [Текст]: учебник. / В.П. Астахов, – М.: «Март», 2015 г. – 560 с.
- 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.– 136с.
- 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. – 384 с.
- 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. – 264 с.
- 17) Сапожникова, Н. Г. «Бухгалтерский учет» [Текст]: учебник. / Н. Г. Сапожникова – М.: «Кнорус», 2012. – 480 с.
- 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
на _____ 20__ г.

	Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710001	
Организа	по	
ция _____	ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	
Вид	по	
экономическо	ОКВЭ	
й _____	Д	
деятельности _____		
Организационно-правовая форма/форма	по	
собственности _____	ОКОПФ/ОК	
	ФС	
	по	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____	ОКЕИ	384 (385)
Местонахождение (адрес) _____		

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	На 1 января 20__ г. ⁴	На 31 декабря 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

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ⁵
	ПАССИВ		
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶		
	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.

Организа ция _____	по ОКПО	Коды 0710002
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	
Вид экономическо й деятельности _____	по ОКВЭ Д	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОК ФС	
_____	по ОКЕИ	384 (385)

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Пояснен ия ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20__ г. ³	За _____ 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	