Министерство образования и науки Российской Федерации

*федеральное государственное бюджетное образовательное   
учреждение высшего образования*

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

Кафедра бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

ПРИНЦИП ДВОЙСТВЕННОСТИ — ФУНДАМЕНТАЛЬНАЯ КОНЦЕПЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Работу выполнил(а) | |  | | Е.В. Мирошниченко | | |
| Факультет | экономический | | | | курс | 2 |
| Направление подготовки | | | 38.03.01 Экономика | | | |
| Научный руководитель | |  | | | ассистент С.А. Хатхоху | |
| Нормоконтролер | |  | | | ассистент С.А. Хатхоху | |

Краснодар 2018

СОДЕРЖАНИЕ

Введение 3

1. Принцип двойственности в бухгалтерском учете 5

1.1 Основополагающие принципы бухгалтерского учета 5

1.2 Балансовая теория Шера как научное обоснование уравнения двойственности 13

1.3 Двойная запись как метод записи операций, при котором соблюдается принцип двойственности 16

1. Сквозная задача по бухгалтерскому учёту 21

Заключение 37

Список использованных источников 39

Приложения 41

ВВЕДЕНИЕ

Принципы и стандарты учета обязательно присутствуют в любой бухгалтерской системе — невозможно грамотно и стандартизировано вести систематический учет при отсутствии базовых понятий и правил. Несоблюдение этих правил может привести к тому, что его данные будут недостоверными, неполными, непонятными пользователям бухгалтерской информации, а ведь на ней строится управление как отдельно взятым предприятием, так и страной в целом.

На принципах бухгалтерского учета строятся правила ведения учета и составления отчетности. Без них были бы невозможны грамотная разработка учетной политики организации или объективное формирование показателей финансовой отчетности. Руководствуясь принципами бухгалтерского учета, бухгалтерские работники способны выполнять возложенные на них обязательства с максимальной объективностью. Стремление к объективности само по себе и будет являться одной из основных причин существования принципов бухгалтерского учета. Основываясь на данных принципа, бухгалтерия предприятия обеспечивает персонал информацией, необходимой для планирования деятельности, контроля, анализа и управления хозяйственными операциями.

Один из принципов бухгалтерского учета, однако, можно назвать фундаментальной концепцией бухгалтерского учета и отчетности, так как на нем строится система двойной записи — основной методологический прием бухгалтерского учета. Этим фундаментальным принципом является принцип двойственности, или диграфический принцип, описанный самим Л. Пачоли и научно обоснованный Шером.

Данный принцип лежит в основе современной теории бухгалтерского учета. Это изумительное по своей оригинальности изобретение принадлежит итальянскому математику Лука Пачоли, жившему более пяти веков назад. Его и считают по праву создателем и основоположником бухгалтерии как науки.

Идея двойственности буквально пронизывает весь бухгалтерский учет. Она проявляется в двойственной классификации имущества (актив — пассив), двойственной структуре бухгалтерских счетов (дебет — кредит), двойственном отражении хозяйственных операций (метод двойной записи).

Рождение принципа двойственности вместе с изобретением двойной записи — огромное изобретение человеческой мысли. Если бы система двойной записи не была изобретена, возможно, современная экономика имела бы совершенно другой вид, поскольку именно она и дала основу развития частного капитала.

Таким образом, подробное изучение причин возникновения принципа двойственности и, как следствие, двойной записи, играет большую роль в общем понимании основ бухгалтерского учета и является целью исследования данной работы.

Актуальность исследования принципа двойственности, как фундаментальной концепции бухгалтерского учета и отчетности, связана с тем, что двойная запись как метод записи операций, при котором соблюдается принцип двойственности, всё еще является одним из основных методов ведения бухгалтерского учета в организациях.

В процессе изучения данной темы решались следующие задачи: определялась сущность принципов бухгалтерского учета в целом и принципа двойственности в частности; изучалось научное обоснование принципа двойственности и историческое содержание двойной записи, основанной на изучаемом принципе.

Объектом исследования служит основополагающая концепция бухгалтерского учета — принцип двойственности, а предметом — особенности и значение его зарождения.

1 Принцип двойственности в бухгалтерском учете

1.1 Основополагающие принципы бухгалтерского учета

Приступая к исследованию сущности принципа двойственности в бухгалтерском учете, в первую очередь, безусловно, следует разобраться, что представляет собой бухгалтерский учет сам по себе и какие существуют принципы бухгалтерского учета помимо принципа двойственности.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему наблюдения, сбора, регистрации и обобщения в денежном выражении информации об имуществе, обязательствах организации и их движения путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. [11]

Бухгалтерский учет позволяет получить сведения о сумме хозяйственных средств, находящихся в пользовании экономического субъекта; состоянии расчетов с другими экономическими субъектами; объеме товарооборота, закупок, выпуска продукции, ее продажи и финансовый результат деятельности.

Бухгалтерский учет имеет свои особенности:

— является документально обоснованным учетом;

— непрерывен во времени;

— по охвату всех изменений, происходящих в финансово–хозяйственной деятельности организации, является сплошным;

— информация, формируемая в бухгалтерском учете, имеет стоимостную оценку, что обеспечивает возможность обобщения и группировки данных и их сопоставимости.[18]

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г. основными задачами бухгалтерского учета являются:

— формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности;

— обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям, для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации 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 и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.[1]

Получив представление о сути бухгалтерского учета в целом, можно рассмотреть действующие в бухгалтерском учете принципы.

Принцип — это исходное, базовое положение бухгалтерского учета как науки, которое предопределяет все последующие, вытекающие из него утверждения. Принципы бухгалтерского учета лежат в основе разработки правил ведения учета и составления отчетности, которые закреплены в стандартах, положениях, регламентирующих бухгалтерский учет. На основе базовых принципов разрабатывается учетная политика организации и формируются показатели финансовой отчетности.

Стремление снабдить многочисленные заинтересованные стороны одними и теми же правилами, использовать конкретно определенные подходы к регистрации хозяйственных операций и расчетам показателей означает, что бухгалтерский учет стремится к объективности. Стремясь к объективности, необходимо выполнять принципы, устанавливающие порядок записи данных о хозяйственных операциях.

Ниже рассмотрены принципы бухгалтерского учета, лежащие в основе ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации.[14]

*Принцип стоимости*. В соответствии с этим принципом средства учитываются по цене приобретения или создания (фактической себестоимости) и она же служит основой для оценки будущего использования средств.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н (с последующими изменениями и дополнениями), оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, — по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, — по стоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества).[3]

Формирование текущей рыночной стоимости производится на основе цены, действующей на дату оприходования имущества, полученного безвозмездно на данный или аналогичный вид имущества. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально или экспертным путем.

Применение других методов оценки, в том числе путем резервирования, допускается в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, а также нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

*Принцип денежного выражения*. Бухгалтерский учет оперирует только теми фактами, которые поддаются оценке в денежном выражении с достаточной степенью объективности. Т.е. в бухгалтерском учете отражаются только те факты хозяйственной деятельности, которые могут быть измерены в денежном выражении.

Этот принцип нашел отражение в Федеральном законе от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и в п.23 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н (с последующими изменениями и дополнениями). Согласно этим документам имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении.

*Принцип действующего предприятия*. В бухгалтерском учете всегда, за исключением случаев, когда наверняка известно обратное, считается, что организация будет работать на протяжении неопределенно длительного периода времени. Исходя из этого принципа, составляется отчетность, где имущество показывается с обеих сторон: по составу и размещению и по источникам формирования. Только при продаже или закрытии организации возникает необходимость оценить, какую сумму можно выручить от реализации её имущества. В обычных условиях эти сведения считаются не представляющими интереса. Этот принцип тесно связан с принципом стоимости, так как, если бы организация не признавалась действующей непрерывно, применение принципа стоимости было бы невозможным. Если бы к предприятию относились так, как будто его продадут сразу же после составления бухгалтерской отчетности, то тогда более значимой была бы не стоимость, а продажная цена имущества.

Этот принцип закреплен в п.10 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н (с последующими изменениями и дополнениями).

*Принцип целостности организации*. Предполагает имущественную обособленность организации от имущества её собственников и других юридических лиц. Хозяйствующий субъект юридически самостоятелен по отношению к своим собственникам и другим хозяйствующим субъектам. Бухгалтерский учет ограничен рамками организации и не распространяется на личные средства собственников и других юридических лиц. Этот принцип сформулирован как допущение имущественной обособленности в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106н.[4]

*Принцип реализации*. В бухгалтерском учете прибыль считается полученной, когда товары или услуги поступили заказчику и он принял на себя обязательства по ним.

Для отражения в бухгалтерском учете дохода необходимо, чтобы у организации возникло право на получение денежных средств. Это не момент подписания договора и не момент его оплаты, такое право возникает в момент перехода права собственности на отгруженную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги).

*Принцип двойственности*. Чтобы понять этот принцип, мы должны рассмотреть балансовое уравнение.

Для того чтобы действовать, любому предприятию необходимо имущество, или, по бухгалтерской терминологии, средства, которые, в свою очередь, должны быть откуда-то получены. Средства, которыми владеет организация, называются активами. Часть этих средств предоставляется собственником. Общая сумма внесенных им средств называется капиталом (собственным). Если собственник является единственным, кто внес средства, то справедливым будет уравнение:

Активы = Капитал (собственный).

В реальной практике часть активов вносится кроме собственника еще кем-то. Задолженность организации за эти активы называется обязательствами. В этом случае уравнение имеет следующий вид:

Активы = Капитал (собственный) + Обязательства.

Суммы левой и правой сторон совпадают. В этом равенстве сформулирован основной подход к представлению данных в бухгалтерском учете: одна и та же вещь рассматривается с двух точек зрения: с одной стороны, чем являются средства (активы), с другой — откуда они появились (капитал + обязательства).

Таким образом, любая хозяйственная операция будет рассматриваться в двух аспектах: один представлен активами, другой — источником. Эти два аспекта всегда равны друг другу. Метод записи операций, при котором соблюдается принцип двойственности, называется двойной записью.[9]

В соответствии с п.9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н (с последующими изменениями и дополнениями) и п.4 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» организация ведет бухгалтерский учет путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета.

*Принцип накопления*. Международный принцип бухгалтерского учета, используемый для описания стандартной практики признания доходов и расходов в период, к которому они относятся, а не в период оплаты или получения наличных. Сущность принципа заключается в том, что под чистой прибылью организации понимают разницу между доходами и расходами, а не поступившими и затраченными денежными средствами. Самая большая сложность на практике заключается в приведении в соответствие расходов и доходов.

*Принцип существенности*. Согласно принципу существенности, информация считается существенной, если ее значение важно в процессе выработки и принятия решения.

Исходя из этого принципа каждая существенная величина актива или обязательства должна представляться в бухгалтерской отчетности отдельной строкой.

Согласно п.18.1 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. №32н, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%.[6]

*Принцип осмотрительности (консерватизма)*. Термин «осмотрительность» стал применяться по отношению к этому принципу в 70-е годы. Ранее он назывался «консерватизм». В основе этого принципа лежит неопределенность в учете, обусловленная тем, что бухгалтерский учет оперирует величинами, которые (в большинстве своем) будут существовать и в будущем. Раскрытие учетной информации между прошлыми и будущими отчетными периодами производится исходя из определенных предположений.

Сущность принципа сводится к тому, что бухгалтер должен отражать самую низшую из возможных стоимостей активов и доходов и самую высокую из возможных стоимостей пассивов и расходов. Это принцип определяет так же временной параметр отражения доходов и расходов. Расходы должны быть зафиксированы как можно раньше, а доходы как можно позднее.

Из этого следует, что активы оцениваются ниже рыночной стоимости, а доходы выражаются меньшей из нескольких альтернативных сумм.

В настоящее время существуют различные мнения о необходимости использования принципа осмотрительности (консерватизма) в учете. Одни считают, что он обезопасит собственников, другие — что консерватизм противоречит требованию отражения всей доказательной информации, связанной с временными ограничениями, и лишает учетные данные сравнимости.

Принцип осмотрительности закреплен в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденном приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106н, где отмечается, что организация должна проявить большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов.

*Принцип постоянства*. Принцип постоянства заключается в том, что если организация выбрала метод бухгалтерской обработки определенного типа данных, то она должна точно придерживаться именно этого метода при обработке всех данных этого типа.

Выбранные методы закрепляются в учетной политике организации и действуют в течение отчетного года. Однако это не означает, что организация не может изменить выбранные методы. Они могут быть изменены, но только на достаточно серьезном основании. Причины изменения закреплены в п.16 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106н. Любое изменение в методах серьезно сказывается на финансовых результатах деятельности организации.

*Принцип своевременности* означает, что данные в бухгалтерском учете должны быть представлены без задержки для того, чтобы пользователь мог принять необходимое решение. Требование своевременности сформулировано в п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106н.

*Принцип полноты* заключается в требовании, чтобы бухгалтерская информация не содержала пропуски и изъятия. В противном случае такая информация может привести к неверному управленческому решению и нанести финансовый ущерб организации. Требование полноты сформулировано в п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106н, а п.5 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязывает организации все хозяйственные операции и результаты инвентаризации своевременно регистрировать без каких-либо пропусков и изъятий.

Принцип полноты учтен и в Положении по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденном приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. №48н. В п.10 этого документа говорится о том, какая информация должна раскрываться в бухгалтерской отчетности по каждой связанной стороне, если в отчетном периоде организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, проводила операции со связанными сторонами.[5]

*Принцип ценности, достоверности и сопоставимости*. Ценность информации заключается в ее влиянии на принятие пользователем решений в отношении организации. При этом различают прогностическую ценность (возможность на базе информации сделать прогноз), ценность подтверждения прогноза и своевременность.

Достоверной признается информация, в которой нет существенных ошибок, т.е. она соответствует требованиям нейтральности, правдивого представления, полноты и адекватности (отражения экономического содержания хозяйственных операций в соответствующей оценке).

Информация также должна быть нейтральной, то есть не влиять на решения и оценки пользователей, что учтено в Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 9/99, утверждено приказом Минфина от 06.07.1999 г. №43н.[2]

Сопоставимость показателей, содержащихся в финансовой отчетности, с соответствующими показателями предыдущих периодов или показателями других организаций обеспечивается постоянством выбранных методов учета.

Несоблюдение или нарушение этих принципов приведет к значительным искажениям учетной информации, к утрате ею объективности и достоверности и, следовательно, к невозможности ее использования в процессе принятия управленческих решений, направленных на совершенствование деятельности организации.[14]

1.2 Балансовая теория Шера как научное обоснование принципа двойственности

Подлинным отцом немецкого балансоведения был швейцарский ученый Иоганн Фридрих Шер (1846–1924). Он утверждал, что «предметом бухгалтерии могут быть только совершившиеся внутренние и внешние хозяйственные и правовые факты», а хронологический и систематический учет следует понимать, как историографию движения вещных (телесных) и юридических (бестелесных) благ. В основу учета в отличие от предшествующих авторов Шер положил не счета, а баланс. «Баланс начинательный и баланс заключительный, — писал он, — составляют альфу и омегу всякого счетоводства». В основе баланса лежит уравнение капитала, стадии кругооборота которого он раскрывает. Поэтому теорию учета Шера часто называют балансовой, а капитальное равенство А – ДО = К (актив – долговые обязательства = капитал) получило название постулата Шера.[13]

Работы Иоганна Фридриха Шера стали началом совершенно нового этапа развития бухгалтерского учета. Если до Шера учет понимался и объяснялся «от счетов к балансу», то после Шера — «от баланса к счетам». Баланс приобрел роль конечной цели учетных записей, а составление записей на счетах — процедуры, позволяющей прийти к балансу. Система счетов и порядок составления бухгалтерских записей начинают рассматриваться как заданные балансом, и прежде всего балансовым равенством — равенством актива и пассива.

Шер писал: «Мы сводим к простейшим основным формам те хозяйственные процессы, обработкой которых должна заниматься бухгалтерия; изображаем их в виде математических уравнений; затем придаем им счетную форму и выводим на этой основе законы и правила бухгалтерии». Таким образом, задача учета, согласно Шеру, — это изображение в виде представленных в счетной форме математических уравнений тех хозяйственных процессов, обработкой которых занимаются бухгалтеры. Иными словами, он определяет задачей учета моделирование хозяйственных процессов, рассматривая в качестве соответствующей модели бухгалтерский баланс как счетную форму математического уравнения хозяйственных процессов фирмы.[19]

В качестве объекта бухгалтерского учета Шер видел капитал фирмы и его «кругооборот». Отражение капитала в денежной оценке, согласно Шеру, должно исходить из меновой стоимости его (капитала) элементов. «По общему правилу, — писал он, — количество благ является также носителем денежной стоимости, но в качестве единицы измерения стоимости можно пользоваться лишь выраженной в деньгах меновой стоимостью. Ввиду этого денежный счет представляет собой главный, а количественный счет — второстепенный элемент бухгалтерии.

Для нашей цели поэтому, прежде всего, имеет значение только меновая стоимость хозяйственных благ, измеренная в деньгах».

Объяснение кругооборота капитала Шер связывал с известным политэкономическим выражением Д — Т — Д`. «Бухгалтерия, — писал он, — должна контролировать каждый новый и старый кругооборот так, чтобы каждая новая стадия отдельного кругооборота получала свое счетное выражение, чтобы, таким образом, из бухгалтерии в любой момент можно было установить, какая доля всего имущества имеется в деньгах, какая — в товарных ценностях и проч.».

Видение капитала (фактически имущества) фирмы как предмета учета у Шера определяет и его концепцию баланса, и интерпретацию числового равенства между активом и пассивом. То, что пассив представляет собой своего рода абстрактное выражение актива, объясняет, по его мнению, и объективность равенства А = П. Выражение же его в денежной оценке также оправдывается тем, что пассив представляет собой лишь определенное выражение актива. Капитал (пассив) как выражение актива соответственно должен оцениваться по той же самой меновой стоимости, что и актив на дату составления баланса.

Такая содержательная интерпретация уже самого общего вида балансового равенства дает Шеру основание для формулировки следующих четырех правил его построения:

1) Всякое изменение (алгебраической суммы) должно исходить из изменения — увеличения или уменьшения — составных частей имущества (статей его);

2) Никакое изменение (суммы) не может иметь место, если изменение частей имущества состоит лишь в перемещении ценностей, то есть в простой меновой сделке;

3) Всякое изменение стоимости частей имущества, которое не компенсируется другим изменением, должно вызывать соответственное увеличение или уменьшение (суммы);

4) Обе стороны уравнения должны всегда находиться в состоянии равновесия, баланса.

Согласно Шеру, не оценка бухгалтерами определенных компонентов имущественно-финансового состояния фирмы представляется в виде балансового равенства, но балансовое равенство как абстрактное А – ДО = К позволяет отразить имущественно-финансовое положение предприятия и установить величину его собственного капитала. И вот здесь происходит ключевой сдвиг в понимании баланса как совершенно самостоятельной экономической категории. Складывается понимание того, что мы может узнать величину собственного капитала фирмы потому, что у нас есть для этого необходимый инструмент — баланс. Баланс становится средством понимания фирмы, средством и представления, и видения ее положения дел, моделью. Таким образом, складывается представление о возможности видеть (наблюдать) предприятие через равенства А – ДО = К или А = П.[16]

С математической точки зрения равенство А = П всегда существует как заданное, и Шер, подарив бухгалтерам уравнение баланса, окончательно сформировал восприятие равенства актива и пассива как незыблемого учетного постулата. Фактически последующее (на протяжении XX в.) развитие теории баланса и практики его составления отчитывающимися компаниями представляло собой введение новаций в области экономико-правовой трактовки содержания А и П, не подвергающее ни малейшему сомнению объективность самого равенства между ними.

В предыдущем параграфе курсовой работы рассматривался принцип двойственности, представляющий собой фундаментальную концепцию бухгалтерского учета и отчетности. В общем виде уравнение двойственности можно записать:

Активы – Долговые обязательства = Собственный капитал

Принимая во внимание вышесказанное, можно убедиться, что научное обоснование уравнения двойственности принадлежит основоположнику балансовой теории И. Ф. Шеру, который видел цель учета «в двойном выводе чистого имущества», выделяя на первое место расчет капитала собственника.

Современники назвали данное уравнение постулатом Шера: величина собственного капитала предприятия равна разности между имуществом и его кредиторской задолженностью.

Взгляды Шера, особенно его трактовку двойной записи Л. И. Гомберг считал противоречивой: нельзя дебет и кредит объяснять двумя взаимоисключающими способами. Однако самым большим недостатком балансовой теории было то, что она не могла объяснить все операции, затрагивающие счета расчетов, и с большой натяжкой описывала факты, отражаемые на результатных счетах.

Таким образом, согласно балансовой теории Шера, впервые изложенной им в 1890 г., двойная запись, представляющая собой метод записи операций, при которой соблюдается принцип двойственности, объясняется балансовым уравнением, и счета вытекают из баланса, в отличие от меновой теории, объяснявшей баланс следствием двойной записи на счетах.

1.3 Двойная запись как метод записи операций, при котором соблюдается принцип двойственности

Переворот в бухгалтерском учете произошел сразу же вслед за открытием Америки (1492 г.). В 1494 г. в Венеции один из лучших, а может быть, лучший математик того времени — Лука Пачоли (1445–1517) издал книгу «Сумма арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях», в которой, в частности, изложил правила двойной бухгалтерии («Трактат о счетах и записях»). И хотя двойная запись возникла раньше, а Пачоли только описал ее, тем не менее именно публикация книги сделала диграфизм, двойную запись, всеобщим достоянием, великим инструментом исчисления финансовых результатов.[13]

В своем развитии двойная бухгалтерия прошла несколько этапов:

— двойной записью стали отражать все ценности, находящиеся на учете данного предприятия;

— введение счета «Капитал» превратило статистическую совокупность в четкую единую информационную систему;

— регистрация фактов хозяйственной жизни позволила контролировать правильность разноски данных по счетам Главной книги. Автоматическое тождество записей по дебету и кредиту указывало, как сначала думали почти все, а теперь думают еще многие, на правильность сделанных записей;

— введение в учет денег в функции меры стоимости разделило учетные объекты на натуральные, только измеряемые в деньгах, и монетарные — собственно деньги и их эквиваленты;

— первоначально прибыль или убыток отражались на счете «Капитал». Сальдо этого счета или увеличивалось (прибыль), или уменьшалось (убыток). Но к XV в. изменения капитала станут отражаться уже не на счете «Капитал», а на специальном счете «Прибыли и убытки»;

— двойная запись возникла в торговле и, может быть, в банках Италии. Здесь у нее две родины: Флоренция и Венеция. Эти два города-государства дали два варианта двойной бухгалтерии. Во Флоренции основное внимание уделяли влиянию финансовых результатов, в Венеции акцент делали на контроле движения ценностей. Оба варианта оказали огромное влияние на последующее развитие учета как в разных странах, так и во всех отраслях народного хозяйства. Финалом этой эволюции было создание национального счетоводства (середина XX в.), в котором двойная запись была использована для описания всего народного хозяйства страны.[8]

Общее значение возникновения и развития двойной бухгалтерии привело к нескольким следствиям:

— бухгалтеры, желая создать условия для автоматического контроля записей, ввели («подставили») счет собственника (чистого имущества); потом придали ему экономико-юридическую интерпретацию и назвали его счетом «Капитал». Этот счет, вместе с результатными счетами, позволил создать условия для выяснения прибыли или убытка;

— двойная запись улучшила условия выявления прибыли;

— введение единого денежного измерителя было самой большой революцией, ибо сведение множества предметов и не меньшего множества валют к единому измерителю привело к значительно большим условностям в экономической информации, чем это было раньше. Но эта условность создала возможность для конструирования системы счетов и соизмерения и оценки всей совокупности ценностей, прав и обязательств, входящих в понятие предмета бухгалтерского учета.[12]

Все это привело к тому, что изначальный наивный учетный натурализм сменился реализмом. В учет были внесены некоторые условные допущения с тем, чтобы его система раскрывала характер хозяйственного процесса. И если старая парадигма пыталась воспроизвести факт, то новая реконструировала его.

Двойственность стала одним из важнейших принципов Пачоли. Согласно этому принципу, каждый факт хозяйственной жизни должен быть квалифицирован в учетных координатах, оси которых — дебет и кредит. Двойственность у Пачоли не что иное, как следствие процедурности, двойная запись только ее сердцевина. Описание двойной бухгалтерии и есть непреходящая, вечная заслуга Пачоли.

В теории учета этот принцип представлен в виде двух постулатов Пачоли:

1) Сумма дебетовых сальдо всегда тождественна сумме кредитовых сальдо той же системы счетов;

2) Сумма дебетовых оборотов всегда тождественна сумме кредитовых оборотов той же системы счетов.

Анализ двойной записи не будет полным, если мы не отметим причины возникновения термина «двойная запись». Он возник позже метода учета, который он описывает. В первой книге по двойной бухгалтерии Луки Пачоли (1494 г.) словосочетание «двойная запись» вовсе отсутствует. Впервые оно упоминается в трудах Д.А. Тальенте (1525 г.), но всеобщее распространение получает благодаря Пиетро Паоло Скали (1755 г.). Название было связано, возможно, с тем, что в учете используются:

— два вида записей — хронологическая и систематическая;

— два уровня регистрации — аналитический и синтетический учет;

— две группы счетов — материальные (товары, касса, основные средства и т.д.) и личные (дебиторы и кредиторы и т.п.);

— два равноправных разреза (дебет и кредит) в каждом счете;

— два раза в равной сумме регистрируется каждый факт хозяйственной жизни;

— две точки у каждого информационного потока — вход и выход;

— два лица всегда участвуют в факте хозяйственной жизни — одно отдает, другое получает;

— два раза выполняется любая бухгалтерская работа — сначала регистрируются факты хозяйственной жизни, а потом непременно проверяется правильность выполненной работы (разноски по счетам);

— два раза может фиксироваться одна и та же запись: один раз как намечаемая (плановая) величина, второй раз — как учетная (фактическая).

Несмотря на различные трактовки причин возникновения и названия двойной бухгалтерии, она при всех обстоятельствах формирует три непременных элемента метода: баланс, счета и двойную запись.[17]

Таким образом, система двойной записи основывается на принципе двойственности, гласящем, что все экономические явления имеют два аспекта: увеличение и уменьшение, пожертвование и приобретение, возникновение и исчезновение, которые компенсируют друг друга.

В системе двойной записи любой факт хозяйственной жизни (хозяйственная операция) должен быть зарегистрирован как минимум дважды: по дебету одного и кредиту другого счета таким образом, чтобы общая сумма по дебету уравновешивала общую сумму по кредиту.[10]

Правила двойной записи предполагают, что для отражения любой хозяйственной операции требуется по крайней мере два счета, т.е. должен быть один или более дебетуемых счетов и один или более кредитуемых сетов. Итог записей по дебету счетов должен быть равен итогу записей по кредиту счетов.

Исходя из вышесказанного, мы приходим к выводу, что по данной методике каждая хозяйственная операция для отражения ее на счетах записывается два раза: один раз на дебете одного счета и второй раз на кредите другого счета, причем на одну и ту же сумму.

То есть двойная запись — это способ отражения на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни с целью обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении, и в основе её лежит один из основополагающих принципов бухгалтерского учета — принцип двойственности.[7]

Двойная запись не просто отражала хозяйственный процесс, а целенаправленно его реконструировала, следствием чего стало появление операционных счетов, отражающих «условные», сконструированные объекты учета, как не имеющие вещественной формы, так и не подлежащие материальному измерению. Таким образом, с появлением двойной бухгалтерии появилась возможность отображать не только факт хозяйственной жизни, но и его форму и сущность. Такая запись также смогла отобразить в одной проводке и объект учета, и его движение. Это позволило ввести в учет такие величины как капитал и прибыль и управлять ими. С появлением двойной бухгалтерии учет все более стал превращаться в инструмент управления предприятием.

Таким образом, сам подход, который был описан Л. Пачоли, предопределил развитие не только бухгалтерского учета, но и экономической мысли в целом. Впрочем, не только экономической. Так, представление о том, что ничто не появляется из ничего - было чуждо во времена Средневековья, но получило свое распространение в науке и искусстве в эпоху Возрождения. Примечательно, что принципы, которые легли в основу современных экономических учений, были воплощены и в двойной записи, и сведении балансов.

2 Сквозная задача по бухгалтерскому учёту

01.11.2014 г. было зарегистрировано ООО «Альфа» с уставным капиталом 5 000 000 р. За отчетный период произошли факты хозяйственной жизни, представленные в таблице.

*Дебет счета 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»*

*Кредит счета 80 «Уставный капитал»* — 5 000 000 р.

Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были внесены материалы на сумму 1 150 000 р. и 3 350 000 р. на расчетный счет.

*Дебет счета 10 «Материалы»*

*Кредит счета 75/1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»* — 1 150 000 р.

*Дебет счета 51 «Расчетный счет»*

*Кредит счета 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»* — 3 350 000 р.

На основе данных для выполнения задачи составлен вступительный баланс, таблица 2.1.

Таблица 2.1 — Вступительный баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Сумма, тыс. р.** | **Пассив** | **Сумма, тыс. р.** |
| I |  | III  Уставный капитал | 5000 |
| II  Дебиторская задолженность  Денежные средства  Материалы | 500  3350  1150 | IV |  |
| V |  |
| БАЛАНС | 5000 | БАЛАНС | 5000 |

На основе данных для выполнения задачи по результатам деятельности предприятия все факты хозяйственной жизни отражены в журнале регистрации хозяйственных операций с указанием их номера и корреспонденции счетов, а также подсчитан итог журнала, таблица 2.2.

Таблица 2.2 — Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание факта  хозяйственной жизни (ФХЖ) | Корреспондирующие счета | | Сумма, р. | |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 1 | Поступило производственное оборудование от учредителя (срок полезного использования — 10 лет) | 08↑ | 75.1↓ |  | 500000 |
| 2 | Акцептован счет монтажной организации за наладку станка, | 08↑ | 60↑ | 100000 | 118000 |
| в том числе НДС | 19↑ | 60↑ | 18000 |
| 3 | Списан НДС к возмещению из бюджета | 68↓ | 19↓ |  | 18000 |
| 4 | Введен в эксплуатацию станок | 01.1↑ | 08↓ |  | 600000 |
| 5 | Отпущены из склада материалы:  на производство продукции А | 20 А↑ | 10↓ | 200000 | 392500 |
| на производство продукции В | 20 В↑ | 10↓ | 175000 |
| на цеховые нужды | 25↑ | 10↓ | 10000 |
| на управленческие нужды | 26↑ | 10↓ | 7500 |
| 6 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц | 25↑ | 02↑ |  | 5000 |
| 7 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на:  производственные нужды, | 25↑ | 60↑ | 15000 | 29500 |
| в том числе НДС | 19↑ | 60↑ | 2700 |
| общехозяйственные нужды, | 26↑ | 60↑ | 10000 |
| в том числе НДС | 19↑ | 60↑ | 1800 |
| 8 | Списан к возмещению из бюджета НДС по счету | 68↓ | 19↓ |  | 4500 |
| 9 | Начислена заработная плата:  рабочим, изготавливающим изделие А | 20 А↑ | 70↑ | 50000 | 170000 |
| рабочим, изготавливающим изделие В | 20 В↑ | 70↑ | 55000 |
| персоналу цеха | 25↑ | 70↑ | 30000 |
| аппарату заводоуправления | 26↑ | 70↑ | 35000 |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 10 | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников:  рабочим, изготавливающим изделие А | 20 А↑ | 69↑ | 15000 | 51000 |
| рабочим, изготавливающим изделие В | 20 В↑ | 69↑ | 16500 |
| персоналу цеха | 25↑ | 69↑ | 9000 |
| аппарату заводоуправления | 26↑ | 69↑ | 10500 |
| 11 | Произведены удержания из заработной платы работников:  налог по доходу физических лиц | 70↓ | 68↑ | 20000 | 26250 |
| по исполнительным листам | 70↓ | 76↑ | 3750 |
| профсоюзные взносы | 70↓ | 76↑ | 2500 |
| 12 | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы | 50↑ | 51↓ |  | 170000 |
| 13 | Выдана заработная плата работникам организации | 70↓ | 50↓ |  | 128500 |
| 14 | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы | 70↓ | 76↑ |  | 15250 |
| 15 | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет | 51↑ | 50↓ |  | 15250 |
| 16 | Получен счет ОАО «Ростелеком» за услуги связи, | 26↑ | 60↑ | 12500 | 14750 |
| в том числе НДС | 19↑ | 60 | 2250 |
| 17 | Списана сумма НДС по счету к возмещению из бюджета | 68↓ | 19↓ |  | 2250 |
| 18 | По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды | 50↑ | 51↓ |  | 32500 |
| 19 | Выдано из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы | 71↑ | 50↓ |  | 32500 |
| 20 | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету | 26↑ | 71↓ |  | 29500 |
| 21 | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме | 50↑ | 71↓ |  | 3000 |
| 22 | Произведена оплата счета за услуги связи | 60↓ | 51↓ |  | 14750 |
| 23 | Обнаружена недостача материалов | 94↑ | 10↓ |  | 3500 |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 24 | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации | 73↑ | 94↓ |  | 3500 |
| 25 | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации | 50↑ | 73↓ |  | 3500 |
| 26 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально зарплате основных производственных рабочих):  а) общепроизводственные расходы:  изделие А | 20 А↑ | 25↓ | 33120 | 174000 |
| изделие В | 20 В↑ | 25↓ | 35880 |
| б) общехозяйственные расходы  изделие А | 20 А↑ | 26↓ | 50400 |
| изделие В | 20 В↑ | 26↓ | 54600 |
| 27 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости:  изделие А | 43 А↑ | 20 А↓ | 175000 | 315000 |
| изделие В | 43 В↑ | 20 В↓ | 140000 |
| 28 | Списывается стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции:  изделие А | 44 А↑ | 10↓ | 3000 | 5500 |
| изделие В | 44 В↑ | 10↓ | 2500 |
| 29 | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | 45 А↑ | 43 А↓ |  | 170000 |
| 30 | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В | 51↑ | 62.2↑ |  | 250000 |
| 31 | Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетные документы | 62.1↑ | 90 В↑ |  | 350000 |
| 32 | Начислен НДС с объёма продаж изделия В | 90 В↓ | 68↑ |  | 53390 |
| 33 | Произведён зачёт ранее полученного аванса | 62.2↓ | 62.1↓ |  | 250000 |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 34 | Получено подтверждение о приёмке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности | 62.1↑ | 90 А↑ |  | 375000 |
| 35 | Выделена сумма НДС с объёма продаж изделия А | 90 А↓ | 68↑ |  | 57203 |
| 36 | Списана производственная себестоимость проданной продукции:  изделие А | 90 А↑ | 45 А↓ | 170000 | 305000 |
| изделие В | 90 В↑ | 43 В↓ | 135000 |
| 37 | Списаны коммерческие расходы на:  изделие А | 90 А ↑ | 44 А↓ | 3000 | 5500 |
| изделие В | 90 В↑ | 44 В↓ | 2500 |
| 38 | Выявлен финансовый результат от продаж:  изделие А | 90 А↓ | 99 А↑ | 144797 | 303907 |
| изделие В | 90 В↓ | 99 В↑ | 159110 |
| 39 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции:  изделие А | 51↑ | 62.1↓ | 375000 | 475000 |
| изделие В | 51↑ | 62.1↓ | 100000 |
| 40 | Перечислено с расчетного счёта за электроэнергию | 60↓ | 51↓ |  | 29500 |
| 41 | Продано производственное оборудование:  на договорную стоимость объекта | 62.1↑ | 91↑ | 475000 | 1747457 |
| на сумму НДС | 91↓ | 68↑ | 72457 |
| на списанную фактическую стоимость | 01.2↑ | 01.1↓ | 600000 |
| на сумму накопленной амортизации | 02↓ | 01.2↓ | 5000 |
| на остаточную стоимость | 91↑ | 01.2↓ | 595000 |
| 42 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | 51↑ | 62.1↓ |  | 475000 |
| 43 | Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению | 76↑ | 91↑ |  | 300000 |
| 44 | Получены суммы штрафов | 51↑ | 76↓ |  | 300000 |

Окончание таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 45 | В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожена готовая продукция | 91↑ | 43↓ |  | 5000 |
| 46 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | 91↓ | 99↑ |  | 102542 |
| 47 | Начислен налог на прибыль | 99↓ | 68↑ |  | 81290 |
| 48 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | 99↓ | 84↑ |  | 325159 |
| 49 | По решению собрания акционеров, 5% прибылей направлено на образование резервного капитала | 84↓ | 82↑ |  | 16258 |
| 50 | Начислены дивиденды (25%):  акционерам, не являющимся работниками организации | 84↓ | 75.2↑ | 38612,5 | 77225 |
| акционерам, являющимся работниками организации | 84↓ | 70↑ | 38612,5 |
| 51 | Выплачены дивиденды:  акционерам, не являющимся работниками организации | 75.2↓ | 51↓ | 38612,5 | 77225 |
| акционерам, являющимся работниками организации | 70↓ | 51↓ | 38612,5 |
| 52 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | 68↓ | 51↓ | 259590 | 310590 |
| 69↓ | 51↓ | 51000 |
| **Итого:** | | | | | **9320247** |

По данным журнала регистрации ФХЖ составлена оборотно-сальдовая ведомость, таблица 2.3.

Таблица 2.3 — Оборотно-сальдовая ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01.1 |  |  | 600000 | 600000 |  |  |
| 01.2 |  |  | 600000 | 600000 |  |  |
| 02 |  |  | 5000 | 5000 |  |  |
| 08 |  |  | 600000 | 600000 |  |  |
| 10 | 1150000 |  |  | 401500 | 748500 |  |
| 19 |  |  | 24750 | 24750 |  |  |
| 20 А |  |  | 348520 | 175000 | 173520 |  |
| 20 В |  |  | 336980 | 140000 | 196980 |  |
| 25 |  |  | 69000 | 69000 |  |  |
| 26 |  |  | 105000 | 105000 |  |  |
| 43 |  |  | 315000 | 310000 | 5000 |  |
| 44 |  |  | 5500 | 5500 |  |  |
| 45 |  |  | 170000 | 170000 |  |  |
| 50 |  |  | 209000 | 176250 | 32750 |  |
| 51 | 3350000 |  | 1515250 | 634565 | 4 230 684 |  |
| 60 |  |  | 44250 | 162250 |  | 118000 |
| 62.1 |  |  | 1200000 | 1200000 |  |  |
| 62.2 |  |  | 250000 | 250000 |  |  |
| 68 |  |  | 284340 | 284340 |  |  |
| 69 |  |  | 51000 | 51000 |  |  |
| 70 |  |  | 208612 | 208612 |  |  |
| 71 |  |  | 32500 | 32500 |  |  |
| 73 |  |  | 3500 | 3500 |  |  |
| 75.1 | 500000 |  |  | 500000 |  |  |
| 75.2 |  |  | 38612,50 | 38612,5 |  |  |
| 76 |  |  | 300000 | 321500 |  | 21500 |
| 80 |  | 5000000 |  |  |  | 5000000 |
| 82 |  |  |  | 16258 |  | 16258 |
| 84 |  |  | 93483 | 325159,5 |  | 231676 |
| 90 |  |  | 725000 | 725000 |  |  |
| 91 |  |  | 775000 | 775000 |  |  |
| 94 |  |  | 3500 | 3500 |  |  |
| 99 |  |  | 406449,5 | 406449,5 |  |  |
| **Итого** | **5000000** | **5000000** | **9320247** | **9320247** | **5387434** | **5387434** |

На основании журнала регистрации заполнена главная книга.

Главная книга организации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 01.1 «Основные средства в эксплуатации» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 4 | 600 000,00 | 41 | 600 000,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 600 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 600 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| 01.2 «Выбытие основных средств» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 41 | 600 000,00 | 41 | 5 000,00 |
|  |  | 41 | 595 000,00 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 600 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 600 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| 02 «Амортизация основных средств» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 41 | 5 000,00 | 6 | 5 000,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 5 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 5 000,00 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 08 «Вложения во внеоборотные активы» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 1 | 500 000,00 | 4 | 600 000,00 |
| 2 | 100 000,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 600 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 600 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 10 «Материалы» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 1 150 000,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  | 5 | 200 000,00 |
|  |  | 5 | 175 000,00 |
|  |  | 5 | 10 000,00 |
|  |  | 5 | 7 500,00 |
|  |  | 23 | 3 500,00 |
|  |  | 28 | 3 000,00 |
|  |  | 28 | 2 500,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 0,00 | Оборот по кредиту за месяц | 401 500,00 |
| Сальдо на конец месяца | 748 500,00 |  |  |
| 19 «НДС по приобретенным ценностям» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 2 | 18 000,00 | 3 | 18 000,00 |
| 7 | 2 700,00 | 8 | 4 500,00 |
| 7 | 1 800,00 | 17 | 2 250,00 |
| 16 | 2 250,00 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 24 750,00 | Оборот по кредиту за месяц | 24 750,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| 20А «Основное производство продукции А» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 5 | 140 000,00 | 27 | 100 000,00 |
| 9 | 48 000,00 |  |  |
| 10 | 14 400,00 |  |  |
| 26 | 27 600,00 |  |  |
| 26 | 42 000,00 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 272 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 100 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 172 000,00 |  |  |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 20В «Основное производство продукции В» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 5 | 175 000,00 | 27 | 140 000,00 |
| 9 | 55 000,00 |  |  |
| 10 | 16 500,00 |  |  |
| 26 | 35 880,00 |  |  |
| 26 | 54 600,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 336 980,00 | Оборот по кредиту за месяц | 140 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 196 980,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| 25 «Общепроизводственные расходы» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 5 | 10 000,00 | 26 | 33 120,00 |
| 6 | 5 000,00 | 26 | 35 880,00 |
| 7 | 15 000,00 |  |  |
| 9 | 30 000,00 |  |  |
| 10 | 9 000,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 69 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 69 000,00 |
|  |  |  |  |
| 26 «Общехозяйственные расходы» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 5 | 7 500,00 | 27 | 50 400,00 |
| 7 | 10 000,00 | 27 | 54 600,00 |
| 9 | 35 000,00 |  |  |
| 10 | 10 500,00 |  |  |
| 16 | 12 500,00 |  |  |
| 20 | 29 500,00 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 105 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 105 000,00 |
|  |  |  |  |
| 43 «Готовая продукция» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 27 | 175 000,00 | 29 | 170 000,00 |
| 27 | 140 000,00 | 36 | 135 000,00 |
|  |  | 45 | 5 000,00 |
| Оборот по дебету за месяц | 315 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 310 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 5 000,00 |  |  |
| 44 «Расходы на продажу продукции» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 28 | 3 000,00 | 37 | 3 000,00 |
| 28 | 2 500,00 | 37 | 2 500,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 5 500,00 | Оборот по кредиту за месяц | 5 500,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 45 «Товары отгруженные» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 29 | 170 000,00 | 36 | 170 000,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 170 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 170 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |
| 50 «Касса» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 12 | 170 000,00 | 14 | 128 500,00 |
| 18 | 32 500,00 | 16 | 15 250,00 |
| 21 | 3 000,00 | 20 | 32 500,00 |
| 25 | 3 500,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 209 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 176 250,00 |
| Сальдо на конец месяца | 32 750,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| 51 «Расчетные счета» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 3 350 000,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 15 | 15 250,00 | 12 | 170 000,00 |
| 30 | 250 000,00 | 18 | 32 500,00 |
| 39 | 375 000,00 | 22 | 14 750,00 |
| 39 | 100 000,00 | 40 | 29 500,00 |
| 42 | 475 000,00 | 51 | 38 612,00 |
| 44 | 300 000,00 | 51 | 38 612,00 |
|  |  | 52 | 259 592,00 |
|  |  | 52 | 51 000,00 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 1 515 250,00 | Оборот по кредиту за месяц | 634 565,50 |
| Сальдо на конец месяца | 4 230 684,50 |  |  |
|  |  |  |  |
| 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 22 | 14 750,00 | 2 | 100 000,00 |
| 40 | 29 500,00 | 2 | 18 000,00 |
|  |  | 7 | 15 000,00 |
|  |  | 7 | 2 700,00 |
|  |  | 7 | 10 000,00 |
|  |  | 7 | 1 800,00 |
|  |  | 16 | 12 500,00 |
|  |  | 16 | 2 250,00 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 44 250,00 | Оборот по кредиту за месяц | 162 250,00 |
| Сальдо на конец месяца |  | Сальдо на конец месяца | 118 000,00 |
| 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 31 | 350 000,00 | 34 | 250 000,00 |
| 34 | 375 000,00 | 40 | 375 000,00 |
| 41 | 475 000,00 | 40 | 100 000,00 |
|  |  | 43 | 475 000,00 |
| Оборот по дебету за месяц | 1 200 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 1 200 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 | Сальдо на конец месяца |  |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 62.2 «Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 33 | 250 000,00 | 30 | 250 000,00 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 250 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 250 000,00 |
| Сальдо на конец месяца |  | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
|  |  |  |  |
| 68 «Расчеты по налогам и сборам» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 3 | 18 000,00 | 11 | 20 000,00 |
| 8 | 4 500,00 | 32 | 53 390,00 |
| 17 | 2 250,00 | 35 | 57 203,00 |
| 52 | 259 590,00 | 41 | 72 457,50 |
|  |  | 47 | 81 290,00 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 284 340,00 | Оборот по кредиту за месяц | 284 342,00 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
|  |  |  |  |
| 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 52 | 51 000,00 | 10 | 15 000,00 |
|  |  | 10 | 16 500,00 |
|  |  | 10 | 9 000,00 |
|  |  | 10 | 10 500,00 |
| Оборот по дебету за месяц | 51 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 51 000,00 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 11 | 20 000,00 | 9 | 50 000,00 |
| 11 | 3 750,00 | 9 | 55 000,00 |
| 11 | 2 500,00 | 9 | 30 000,00 |
| 13 | 128 500,00 | 9 | 35 000,00 |
| 14 | 15 250,00 | 50 | 38 612,00 |
| 51 | 38 612,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 208 612,00 | Оборот по кредиту за месяц | 208 612,00 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
| 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 19 | 32 500,00 | 20 | 29 500,00 |
|  |  | 21 | 3 000,00 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 32 500,00 | Оборот по кредиту за месяц | 32 500,00 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
| 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 24 | 3 500,00 | 25 | 3 500,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 3 500,00 | Оборот по кредиту за месяц | 3 500,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 500 000,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  | 1 | 500 000,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 0,00 | Оборот по кредиту за месяц | 500 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |
| 75.2 «Расчеты с учредителями по выплате доходов» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 51 | 38 612,50 | 50 | 38 612,50 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 38 612,50 | Оборот по кредиту за месяц | 38 612,50 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
|  |  |  |  |
| 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 43 | 300 000,00 | 11 | 3 750,00 |
|  |  | 11 | 2 500,00 |
|  |  | 14 | 15 250,00 |
|  |  | 44 | 300 000,00 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 300 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 321 500,00 |
| Сальдо на конец месяца |  | Сальдо на конец месяца | 21 500,00 |
|  |  |  |  |
| 80 «Уставный капитал» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 5 000 000,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц |  | Оборот по кредиту за месяц |  |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 5 000 000,00 |
|  |  |  |  |
| 82 «Резервный капитал» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  | 49 | 16 258,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц |  | Оборот по кредиту за месяц | 16 258,00 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 16 258,00 |
|  |  |  |  |
| 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 49 | 16 258,00 | 48 | 325 159,50 |
| 50 | 38 612,50 |  |  |
| 50 | 38 612,50 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 93 483,00 | Оборот по кредиту за месяц | 325 159,50 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 231 676,50 |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 90 «Продажи продукции» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 32 | 53 390,00 | 31 | 350 000,00 |
| 35 | 57 203,00 | 34 | 375 000,00 |
| 36 | 170 000,00 |  |  |
| 36 | 135 000,00 |  |  |
| 37 | 3 000,00 |  |  |
| 37 | 2 500,00 |  |  |
| 38 | 144 797,00 |  |  |
| 38 | 159 110,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 725 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 725 000,00 |
|  |  |  |  |
| 91 «Прочие доходы и расходы» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 41 | 72 457,50 | 41 | 475 000,00 |
| 41 | 595 000,00 | 43 | 300 000,00 |
| 45 | 5 000,00 |  |  |
| 46 | 102 542,50 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 775 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 775 000,00 |
| 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 23 | 3 500,00 | 24 | 3 500,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 3 500,00 | Оборот по кредиту за месяц | 3 500,00 |
| 99 «Прибыли и убытки» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 47 | 81 290,00 | 38 | 144 797,00 |
| 48 | 325 159,50 | 38 | 159 110,00 |
|  |  | 46 | 102 542,50 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 406 449,50 | Оборот по кредиту за месяц | 406 449,50 |

По итогам отчетного периода, на основании полученных данных заполнен отчет о финансовых результатах (Приложение А) и составлен баланс на конец отчетного периода (Приложение Б).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подробное изучение принципов бухгалтерского учета позволяет раскрыть сущность бухгалтерского учета в целом, а также понять, что их несоблюдение прежде всего приведет к нарушению целостности информации в отчетности, к невозможности сформировать грамотную учетную политику на предприятии, в то время как эти две составляющие оказывают огромное влияние на благополучие любой организации, а следовательно, и на получаемую прибыль и на объективность информации об организации.

Бухгалтерский учет позволяет получить сведения о сумме хозяйственных средств, находящихся в пользовании экономического субъекта; состоянии расчетов с другими экономическими субъектами; объеме товарооборота, закупок, выпуска продукции, ее продажи и финансовый результат деятельности, и именно принципы бухгалтерского учета, в случае, если лица, ведущие бухгалтерский учет, не пренебрегают следованием данным принципам, сохраняют целостность, полноту и своевременность полученных в процессе учета данных.

В Федеральном законе от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в с.20 одним из принципов регулирования бухгалтерского учета указывается единство требований к бухгалтерскому учету, что как раз и подразумевает следование основополагающим принципам бухгалтерского учета, позволяющее поддерживать объективность бухгалтерского учета и отчетности.

Более подробное рассмотрение принципа двойственности помогает определить технологию учета на предприятиях, поскольку именно этот принцип лежит в основе двойной записи — способа отражения на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни с целью обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении.

В соответствии с п.9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н (с последующими изменениями и дополнениями) организация ведет бухгалтерский учет путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета.

Научное обоснование уравнения двойственности принадлежит основоположнику балансовой теории И. Ф. Шеру, который видел цель учета «в двойном выводе чистого имущества», выделяя на первое место расчет капитала собственника. Согласно балансовой теории Шера, впервые изложенной им в 1890 г., двойная запись, представляющая собой метод записи операций, при которой соблюдается принцип двойственности, объясняется балансовым уравнением, и счета вытекают из баланса, и данная концепция разительно отличается от концепции меновой теории, объяснявшей баланс следствием двойной записи на счетах.

Лука Пачоли (1445–1517) издал книгу «Сумма арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях», в которой, в частности, изложил правила двойной бухгалтерии («Трактат о счетах и записях»). Двойственность стала одним из важнейших принципов Пачоли. Согласно этому принципу, каждый факт хозяйственной жизни должен быть квалифицирован в учетных координатах, оси которых — дебет и кредит. Двойственность у Пачоли не что иное, как следствие процедурности. Описание двойной бухгалтерии и есть непреходящая, вечная заслуга Пачоли.

В теории учета этот принцип представлен в виде двух постулатов Пачоли:

1) Сумма дебетовых сальдо всегда тождественна сумме кредитовых сальдо той же системы счетов;

2) Сумма дебетовых оборотов всегда тождественна сумме кредитовых оборотов той же системы счетов.

Отсюда можно сделать вывод, что принцип двойственности в действительности является фундаментальной, основополагающей концепцией учета и отчетности, без его возникновения бухгалтерский учет мог бы иметь в своей основе совершенно иные принципы ведения учета, вероятнее всего, совершенно далекие от идеальных.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с учетом внесенных изменений от 23.05.2016 года. // СПС Консультант Плюс.

2 Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н (ред. от 08.11.2010 г., с изм. от 29.01.2018 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). // СПС КонсультантПлюс.

3 Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 11.04.2018 г.) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». // СПС КонсультантПлюс.

4 Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 28.04.2017 г.) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»). // СПС КонсультантПлюс.

5Приказ Минфина России от 29.04.2008 г. № 48н (ред. от 06.04.2015 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)». // СПС КонсультантПлюс.

6Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н (ред. от 06.04.2015 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99». // СПС КонсультантПлюс.

7 *Андерсон Х., Колдуэлл Д*. Принципы бухгалтерского учета. М: Финансы и статистика. 2004. 496 с.

8 *Антонова М. В.* Лука Пачоли и двойная запись в Италии // Бухгалтерский учет. 2015. № 10.

9 *Ануфриев В. Е*. Балансовая теория двойной записи // Бухгалтерский учет. 2015. № 11.

10 *Ивашкевич В. Б.* Проблемы учетной науки в прошлом и настоящем: учебник. Бухгалтерский учет. 1997. 134 с.

11 *Кондраков Н. П*. Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: ИНФРА-М. 2016. 635 c.

12 *Лупикова Е. В*. История бухгалтерского учета: учебное пособие. М.: КНОРУС. 2006. 240 с.

13 *Малькова Т. Н.* Древняя бухгалтерия: какой она была? М.: Финансы и статистика. 2005.

14 *Пятов М. Л*. Базовые принципы бухгалтерского учета. М.: 1С-Паблишинг. 2015. 228 c.

15 *Пятов М. Л.* Эволюция методологии бухгалтерского учета в рамках балансовой модели фирмы // Вестник Санкт-Петербургского университета. 2014. №4. С. 57-74.

16 *Соколов Я. В., Пятов М. Л*. Двойная запись и ее информационные границы // Бухгалтерский учет. 2015. №11.

17 *Соколов Я.В., Соколов В.Я.* История бухгалтерского учета: учебник. Москва: Финансы и статистика. 2012. 272 с.

18 *Соколова Е. С.* Бухгалтерский учет: Учебно–методический комплекс. М.: Изд. Центр ЕАОИ. 2014. 200 с.

19 *Шер И. Ф.* Бухгалтерия и баланс: учебное пособие. М.: Экономическая жизнь. 1925. 576 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

*Приложение А*

Отчет о финансовых результатах, тыс. р.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя 2 | За отчетный  период | | | За предыдущий период | | |
|  | Выручка (нетто, т.е. без НДС) | 614 | | |  | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 305 | ) | ( |  | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 309 | | |  | | |
|  | Коммерческие расходы | ( | 5 | ) | ( |  | ) |
|  | Управленческие расходы | ( | — | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 304 | | |  | | |
|  | Доходы от участия в других организациях | — | | |  | | |
|  | Проценты к получению | — | | |  | | |
|  | Проценты к уплате | ( | — | ) | ( |  | ) |
|  | Прочие доходы | 702 | | |  | | |
|  | Прочие расходы | ( | 600 | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 406 | | |  | | |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 81 | ) | ( |  | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | — | | |  | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств | — | | |  | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов | — | | |  | | |
|  | Прочее | — | | |  | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 325 | | |  | | |
|  | **СПРАВОЧНО** |  | | |  | | |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | |  | | |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | |  | | |
|  | Совокупный финансовый результат периода | 325 | | |  | | |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию |  | | |  | | |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  | | |  | | |

Бухгалтерский баланс, тыс. р. *Приложение Б*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | На конец  отчетного  периода | | | На начало  отчетного  периода | | |
|  | **АКТИВ** |  | | |  | | |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | |  | | |
|  | Нематериальные активы |  | | |  | | |
|  | Результаты исследований и разработок |  | | |  | | |
|  | Нематериальные поисковые активы |  | | |  | | |
|  | Материальные поисковые активы |  | | |  | | |
|  | Основные средства |  | | |  | | |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения |  | | |  | | |
|  | Отложенные налоговые активы |  | | |  | | |
|  | Прочие внеоборотные активы |  | | |  | | |
|  | **Итого по разделу I** |  | | |  | | |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | |  | | |
|  | Запасы | 1124 | | | 1150 | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность |  | | | 500 | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 4263 | | | 3350 | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | |  | | |
|  | **Итого по разделу II** | **5387** | | |  | | |
|  | **БАЛАНС** | **5387** | | | **5000** | | |
|  | **ПАССИВ** |  | | |  | | |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  | | |  | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 5000 | | | 5000 | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( |  | )7 | ( |  | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  | | |  | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  | | |  | | |
|  | Резервный капитал | 16 | | |  | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 231 | | |  | | |
|  | **Итого по разделу III** | **5247** | | | **5000** | | |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | |  | | |
|  | Заемные средства |  | | |  | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  | | |  | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | |  | | |
|  | Прочие обязательства |  | | |  | | |
|  | **Итого по разделу IV** |  | | |  | | |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | |  | | |
|  | Заемные средства |  | | |  | | |
|  | Кредиторская задолженность | 140 | | |  | | |
|  | Доходы будущих периодов |  | | |  | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | |  | | |
|  | Прочие обязательства |  | | |  | | |
|  | **Итого по разделу V** | 140 | | |  | | |
|  | **БАЛАНС** | **5387** | | | **5000** | | |