

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
*Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования*  
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Кафедра бухгалтерского учета, аудита и АОД**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**  
**ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ КАК ЭЛЕМЕНТ МЕТОДА**  
**БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

|                      |                |                                      |
|----------------------|----------------|--------------------------------------|
| Работу выполнил      | _____          | Вячеслав Александрович Гребенщиков   |
| Факультет            | экономический  | курс 2                               |
| Направление          |                | 38.03.01 Экономика                   |
| Научный руководитель |                | канд. экон. наук, доц. Е.В. Оломская |
| Нормоконтролер       | _____<br>_____ | канд. экон. наук, доц. Е.В. Оломская |

Краснодар 2018

## СОДЕРЖАНИЕ

|                                                                  |    |
|------------------------------------------------------------------|----|
| ВВЕДЕНИЕ.....                                                    | 3  |
| 1. Документирование как элемент метода бухгалтерского учета..... | 5  |
| 1.1.Документооборот: сущность, значение и задачи .....           | 5  |
| 1.2. Требования к содержанию и составлению документов.....       | 8  |
| 1.3.Классификация документов.....                                | 9  |
| 1.4.Порядок составления и оформления документов .....            | 11 |
| 1.5.Организация хранения документов .....                        | 12 |
| 2. Практическая часть .....                                      | 16 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....                                                 | 34 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ .....                           | 36 |

## ВВЕДЕНИЕ

Документация является элементом метода бухгалтерского учета и представляет собой способ оформления хозяйственных операций. Бухгалтерский учет является строго документальным, т.е. каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, который является носителем первичной учетной информации. Бухгалтерский документ — это деловая бумага, которая является письменным свидетельством о факте совершения хозяйственной операции или о праве ее совершения, подписанное уполномоченными лицами. Для того чтобы эффективно управлять деятельностью предприятия, принимать правильные и своевременные решения по ходу и реализации хозяйственной деятельности, надо иметь достаточный объем информации, и в первую очередь учетной информации. Эта информация о фактическом состоянии и результатах хозяйственной деятельности в процессе хозяйственного учета, под которым понимается количественное отражение и качественная характеристика всех фактов хозяйственной деятельности.

Основой процветания каждой организации является бухгалтерский учет, в независимости от организационно-правовой формы организации, ее структуры, построения и рода деятельности, так как основная цель бухгалтерского учета — обеспечение аналитиков информацией, необходимой для принятия решений. Эти решения затрагивают распределение и использование ограниченных экономических ресурсов: денег, земли, рабочей силы и т.д. От распределения и использования этих ресурсов, зависят цены, заработная плата, производство товаров и услуг, адекватность наших запасов, качество транспортных систем, а также то, какие страны процветают, а какие переживают упадок. Фактически каждое предприятие вливает на экономическую ситуацию в области, регионе, стране и в этом не малую роль играет бухгалтерский учет. А это означает, что от правильной организации бухгалтерского учета зависит положение любой организации.

Важную роль в этом играют методы бухгалтерского учета, а точнее документация как элемент метода бухгалтерского учета.

Цель написания данной курсовой работы — проанализировать и разобрать, что же такое документация, какова ее роль и положение в работе предприятия (организации), каковы принципы составления документации в бухгалтерском учете, а также принципы организации документооборота на предприятии (в организации). Объектом исследования является документирование. Предмет исследования: документооборот и его задачи.

В соответствии с этим, основные задачи курсовой работы состоят в том, чтобы изучить сущность документооборота, выявить требования к содержанию и составлению документов, изучить порядок составления и оформления документов, рассмотреть организацию хранения документов.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

# 1 Документирование как элемент метода бухгалтерского учета

## 1.1 Документооборот: сущность, значение и задачи

Особенностью бухгалтерского учета является сплошное и непрерывное наблюдение за всеми хозяйственными операциями, которые осуществляются на предприятии. Этот процесс достигается с помощью документации.

Документация (документ из лат. — доведение, свидетельство) — это совокупность документов, с помощью которых оформляют хозяйственные операции на предприятиях или иначе говоря процесс оформления хозяйственных операций документами. Документация является важным элементом бухгалтерского учета: она служит для первичного наблюдения за хозяйственными операциями и является обязательным условием для отображения их в учете.

Основными задачами, которые стоят перед бухгалтерской службой любой организации, являются:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности организации, необходимой для оперативного управления, а также для ее использования инвесторами, кредиторами, налоговыми и финансовыми органами, банками и другими заинтересованными лицами;
- обеспечение контроля за наличием и движением имущества;
- использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов согласно утвержденным нормам, нормативам и сметам;
- своевременное предупреждение негативных явлений в финансово-хозяйственной деятельности;
- выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

Выполнение этих задач непосредственно зависит от полноты и своевременности отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, осуществляемых организацией в процессе своей деятельности, которая в свою

очередь является следствием документального оформления совершенных операций. От правильности его выполнения зависит достоверность учетной информации, которая предоставляется бухгалтерией организации ее пользователям. Поэтому в организациях процессу документирования хозяйственных операций должно отводиться большое внимание со стороны не только работников бухгалтерских служб, но и работников других структурных подразделений, поскольку эффективность ведения бухгалтерского учета в организациях зависит от правильной организации работы с документами, что является письменным подтверждением факта осуществления хозяйственных операций (их юридическая достоверность).

Что касается документирования хозяйственных операций с точки зрения законодательства, то основные требования, предъявляемые к учетным документам, приведены в ст.9 Федерального Закона № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете". Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Однако значение документации в хозяйственной работе предприятий не ограничивается только тем, что ее используют для обоснования учетных записей. Документация играет важную роль в управлении деятельностью предприятия. В форме соответствующих документов (платежных поручений, кассовых ордеров, нарядов, требований и т.п.) даются распоряжения на осуществление хозяйственных операций (перечисление или выдачу средств, отпуск материалов, выполнение работ и т.п.). Для работников, которые выполняют эти распоряжения (кассира, материально ответственных лиц, производителей работ и т.п.), документы являются обоснованием осуществленных ими операций.

Документы имеют практическое значение для предварительного и дальнейшего контроля за целесообразностью и законностью хозяйственных операций, соблюдением государственной дисциплины. Предварительный контроль осуществляют руководящие работники: подписывая документ, они берут на себя ответственность за законность операции, оформленной этим документом.

Это помогает соблюдению хозяйственной дисциплины и действующего законодательства. Дальнейший контроль осуществляют учетные работники при приеме и обработке документов, а также работники налоговых, финансовых и ревизионных органов. Этот контроль распространяется главным образом на оправдательные документы для установления законности и хозяйственной целесообразности операций, а также проверки правильности оформления самих документов.

Документы имеют важное значение для обеспечения контроля за сохранением имущества, рациональным его использованием. Прием и отпуск материальных ценностей, использование денежных средств, осуществление расчетов только на основании надлежащих образом оформленных документов предотвращают злоупотребления со стороны должностных лиц. Практика свидетельствует, что недостача, растраты и бесхозяйственность, разные злоупотребления чаще всего бывают там, где документы оформляются неправильно и несвоевременно, учет ведется неудовлетворительно.

Документы имеют и правовое (юридическое) значение как письменное доказательство осуществления хозяйственных операций, а потому используются судебными органами при рассмотрении хозяйственных исков. Судебные органы признают по документу доказательную, юридическую силу в том случае, если он составлен своевременно и надлежащим образом оформлен.

Документы используют при анализе хозяйственной деятельности, для финансового контроля, аудита и документальных ревизий

С применением в учете электронной вычислительной техники для сбора и обработки информации об осуществляемых хозяйственных операциях, наряду с бумажными документами, все большего распространения приобретают машинные носители учетной информации. Отдельные из них отображают хозяйственную операцию непосредственно в момент ее осуществления, другие — составляются по данным первичных носителей информации и используются для удобства ее обработки, автоматического введения в вычислительную машину. Внедрение в учет усовершенствованных ЭВМ дает возможность автома-

тически фиксировать и отображать их содержание в запоминающем устройстве машины и получать после обработки информацию, нужную для управления и контроля.

## 1.2 Требования к содержанию и составлению документов

От качества оформления документов в значительной мере зависит полнота и достоверность показателей учета и отчетности. Поэтому к документам предъявляются требования:

- своевременность составления,
- достоверность показателей,
- правильность оформления.

Правильно оформленный документ должен содержать все показатели, необходимые для обеспечения полной информации о выполненной операции. Эти показатели называют реквизитами (от лат. *requisitum*— нужное, необходимое), и они обязательны при составлении любого документа.

Количество и содержание реквизитов определяются характером операции и назначением документа. Так, реквизиты документа, который оформляет, например, выработку рабочего и надлежащую ему оплату труда, отличаются от реквизитов накладной или лимитно-заборной карточки, то есть документов, которыми оформляют отпуск товарно-материальных ценностей. Однако каждый документ независимо от характера оформленной им хозяйственной операции должен содержать обязательные реквизиты, которые являются общими для любой операции.

Обязательными реквизитами каждого документа являются:

- название предприятия, от лица которого составлен документ;
- название документа, его номер, код формы;
- дата составления документа (число, месяц, год);
- содержание хозяйственной операции и ее измерители (натуральные, трудовые, денежные);

— подписи должностных лиц, ответственных за осуществление операции и правильность ее оформления.

В зависимости от характера операции и технологии обработки учетной информации в документах могут содержаться и другие дополнительные реквизиты. При использовании вычислительной техники реквизиты документов могут быть зафиксированы в виде соответствующих кодов. Документы, составленные с помощью средств вычислительной техники на машиносчитываемых носителях, используются в бухгалтерском учете при условии предания им юридической силы. Такие документы должны быть записаны на материальных носителях (магнитных, бумажных), изготовленных, размеченных и закодированных согласно требованиям установленных стандартов и утвержденной системы кодификации. По требованию контролирующих или судебно-следственных органов и своих контрагентов предприятие обязано сделать копии таких документов на бумажном носителе информации.

Если документ не имеет любого из обязательных реквизитов, он теряет свою юридическую (доказательную) силу и не может быть основанием для учетных записей. Так, если в акте на недостачу товарно-материальных ценностей, которая возникла по вине транспортной организации при перевозке груза, не будет надлежащих подписей, то транспортная организация может отказаться от возмещения недостачи и предприятие понесет убыток, поскольку акт не будет иметь доказательной силы и судебный орган не возьмет этот документ к исполнению. Предприятие понесет убыток также и в том случае, когда документ составлен несвоевременно, хотя и оформлено правильно.

### 1.3. Классификация документов

Для оформления разных хозяйственных операций, которые осуществляются на предприятиях, используют разные по своей форме и содержанием документы. Правильному составлению и использованию документов в учете помогает их классификация — деление на группы по определенным отличитель-

ным признакам. Классификация Документов совершенствуется параллельно с совершенствованием всей системы бухгалтерского учета. Но в большинстве случаев она приводится по пяти-шести признакам. Для классификации мною взяты шесть признаков.

По назначению документы разделяют на: распорядительные, оправдательные (исполнительные), бухгалтерского оформления и комбинированные.

Распорядительными называют документы, которые содержат распоряжение (приказ, задача) на осуществление хозяйственной операции. К ним принадлежат чеки на получение денежных средств в банке, платежные поручения банка на перечисление средств, доверенности на получение материальных ценностей и др. Однако, распорядительные документы не подтверждают факта осуществления операции, а потому не служат основанием для отображения их в учете.

Оправдательными (исполнительными) называют документы, которые подтверждают факт осуществления хозяйственной операции (то есть содержат данные о ее выполнении), а потому служат обоснованиям для учетных записей. К ним принадлежат выписки банка с текущего или другого счета предприятия, акты, квитанции, авансовые отчеты и др. Для исполнителей (банков, материально ответственных лиц и т.п.) они являются оправданием в использовании средств или материальных ценностей.

Документы бухгалтерского оформления составляются самими работниками бухгалтерии на основании соответствующих оправдательных документов или данных текущего учета для технической подготовки учетных записей. К таким документам принадлежат мемориальные ордера, бухгалтерские справки, расчеты (например, ведомости начисления амортизации основных средств, распределения общепроизводственных расходов, отчетные калькуляции и др.). Документы бухгалтерского оформления самостоятельного значения не имеют, они не отображают непосредственно хозяйственной операции; их назначение состоит в технической подготовке учетных записей.

В практике учета на предприятиях документы распорядительные, оправдательные и бухгалтерского оформления отдельно применяются редко. Чаще всего применяют документы, которые объединяют в себе признаки всех трех видов документов. Документы, которые по своему назначению выполняют функции двух и даже трех документов (распорядительных, исполнительных и бухгалтерского оформления), называют комбинированными. К ним принадлежат приходные и расходные кассовые ордера, лимитно-заборные карты, наряды во исполнение работ и др. Так, расходный кассовый ордер, переданный для выполнения кассиру, является распорядительным документом; после того как кассир выдаст деньги, а получатель распишется на ордере у них получения, этот документ является оправдательным; в конце концов, после указания на этом ордере корреспондирующих счетов он выполняет функции документа бухгалтерского оформления

#### 1.4 Порядок составления и оформления документов

Согласно Положению о документальном обеспечении записей в бухгалтерском учете первичные документы должны быть составлены в момент осуществления каждой хозяйственной операции или, если это невозможно, непосредственно после ее завершения. Документы составляют на бланках типовых форм, утвержденных Министерством финансов и Госкомстатом Украины, или на бланках специализированных форм, утвержденных министерствами и ведомствами Украины, а также изготовленных самостоятельно, которые должны иметь обязательные реквизиты типовых или специализированных форм.

Документы принято составлять на бланках, изготовленных печатным образом, с напечатанным текстом и графлением, с таким расчетом, чтобы от руки или на печатной машинке заполнить только те показатели, которые характеризуют соответствующую операцию. Рациональное строение документов содействует правильному оформлению хозяйственных операций и отображению их в учете. Форма документа должна быть простой, понятной, удобной для даль-

нейшего обработки и вместе с тем со всей полнотой характеризовать соответствующую операцию, удовлетворяя при этом требования не только бухгалтерского, а и оперативного и статистического учета.

Большое значение в исполнении этих требований имеет унификация и стандартизация документов. Под унификацией документов понимают разработку единых форм документов для оформления однотипных хозяйственных операций на предприятиях и в организациях разных форм собственности. Так, унифицированы все банковские и кассовые документы, бланки авансовых отчетов, товарно-транспортных накладных, лимитно-заборных карточек, расчетно-платежных ведомостей и других документов. Унификация документов, обеспечивает возможность сосредоточивать в одном документе информацию, нужную для всех видов учета, облегчает ее обработку на вычислительных машинах, создает условия для централизованного изготовления бланков документов массовыми тиражами, которое удешевляет их стоимость.

Под стандартизацией документов понимают установление для бланков однотипных документов одинакового, наиболее рационального размера и формы с заблаговременным определением размещения соответствующих реквизитов. Печатание стандартных бланков документов большими тиражами дает значительную экономию бумаги, удешевляет их изготовление.

Документы должны составляться четко, разборчиво, без подчисток, загрознений и других дефектов, которые бы вызвали сомнение относительно подлинности документа и правильности хозяйственной операции. Свободные строки в документах должны прочеркиваться. За достоверность информации, которая содержится в документе, и качественное его составления несут ответственность лица, которые подписали документ.

## 1.5 Организация хранения документов

Первичные документы, которые прошли обработку, бухгалтерские отчеты и балансы подлежат обязательной передаче в архив под ответственность

главного бухгалтера или назначенного им лица. Организация правильного хранения документов имеет большое значение. Документы, как известно, служат основанием для отображения хозяйственных операций в бухгалтерском учете. Со временем может возникнуть необходимость проверки правильности самого учета, законности осуществления хозяйственных операций, предоставления необходимых документов налоговым, финансовым, ревизионным, судебно-следственным органам для обоснования доказательств и др. По данным документов выдают соответствующие справки отдельным лицам.

Поэтому архив должен быть организован так, чтобы были обеспечены сохранность документов и возможность быстрого их нахождения.

Для этого первичные документы отчетного месяца, которые относятся к соответствующему учетному регистру, комплектуются в хронологическом порядке, нумеруются, переплетаются и сопровождаются соответствующей справкой для архива.

Кассовые документы, авансовые отчеты, выписки банка со всеми добавленными к ним документами, другие денежные документы, а также документы по операциям с ценными бумагами должны быть подобраны в порядке возрастающих с начала года номеров и переплетены. Отдельно переплетаются бухгалтерские отчеты.

На папках с документами (которые называются делами) указывается наименование предприятия или организации, порядковый номер (код) синтетического счета, номера документов (с № \_ по № \_ включительно), количество документов и к какому отчетному периоду они принадлежат (год, месяц).

Документы хранятся в закрытых шкафах или специально отведенном помещении за установленным порядком. Бланки строгого учета должны храниться в сейфах или металлических шкафах, которые обеспечивают их сохранность. Все принятые на хранение дела регистрируются в архивной книге, которая облегчает нахождение документа в случае необходимости.

Архивы различают текущие и постоянные. Текущий архив организовывается непосредственно в бухгалтерии для хранения документов отчетного года,

поскольку учетные работники вынужденные часто обращаться к нему для получения разных справок. Для текущего архива отводят специальные шкафы, ключи от которых находятся у лица, ответственного за сохранность архива. Постоянный архив размещается в специально оборудованном помещении и предназначен для хранения не только бухгалтерских документов и отчетности, а и дел других подразделений и служб предприятия.

Документы из текущего архива в постоянный передаются после истечения отчетного года. Дела бухгалтерского учета выдаются из архива только за разрешением главного бухгалтера. В отдельных случаях по решению соответствующих органов, принятым в пределах их полномочий, предусмотренных законодательством (судебно-следственных, ревизионных, налоговых органов) и с разрешения руководителя предприятия из бухгалтерского архива могут выдаваться (изыматься) отдельные документы и даже дела. В этом случае вместо изъятого документа в папку вкладывают его копию и реестр изъятых документов с указанием основания и даты изъятия, а в архивной книге делают соответствующие пометки. Изъятие документов оформляется протоколом (актом), копия которого вручается под расписку должностному лицу, которое отвечает за архив.

Если изымаются дела с недооформленными документами (непронумерованными, непереплетенными), то за разрешением и в присутствии представителей органов, которые проводят изъятие, должностные лица могут дооформить эти дела (пронумеровать документы, сделать описание, прошнуровать, заверить своей подписью и печатью).

Органы, которые изъяли документы, по письменному заявлению предприятия обеспечивают возможность сделать выписку или копию соответствующих документов для выдачи необходимых справок. При возвращении изъятых документов должностное лицо принимает их под расписку и вместе с решением о возвращении подшивает в те же дела, с которых документы были изъяты и в которых находится постановление об изъятии, реестр и копии таких документов.

В случаях пропажи или уничтожения документов, учетных регистров и отчетов руководитель предприятия должен письменно сообщить об этом в правоохранительные органы. Для установления перечня отсутствующих документов назначенной комиссией при участии представителей судебно-следственных органов, охраны и пожарного надзора устанавливаются причины пропажи документов. Результаты работы комиссии оформляются актом, копия которого присылается органу, в управлении которого находится предприятие, налоговому и местному финансовому органу в 10-дневной срок.

Сроки хранения бухгалтерских документов, утверждены ФЗ «О бухгалтерском учете».

После истечения установленных сроков документы, которые имеют особенно важное значение, передаются на хранение местному архиву, а другие документы по согласованию с Главным архивным управлением подлежат уничтожению или сдаются в макулатуру, о чем специальной комиссией составляется акт и делаются соответствующие отметки в архивной книге.

В случае возникновения ситуации изъятия первичных учетных документов налоговыми органами, необходимо наличие мотивирующего постановления должностного лица. Изъятие документов в обязательном порядке проводится в присутствии понятых лиц и оформляется протоколом выемки, копия которого вручается под расписку руководителю или главному бухгалтеру организации. Изъятые документы перечисляются и описываются в протоколе или в описаниях, которые добавляются к нему, с точным указанием наименования и количества документов, которые изымаются.

При использовании автоматизации в бухгалтерском учете можно отказаться от ряда первичных документов в виде бумажных носителей. Но документы, которые касаются движения денежных средств, и документы, в которых нужна подпись, должны быть бумажными.

Информация, которая находит отражение в учетных документах, должна быть достоверной, качественной, эффективной, то есть формироваться с наименьшими расходами работы и времени.

## 2. Практическая задача

Вариант 3; Коэффициент 3.

Таблица 1— Вступительный баланс

| Актив                  |          | Пассив                |          |
|------------------------|----------|-----------------------|----------|
| Содержание статьи      | Сумма, р | Содержание статьи     | Сумма, р |
| Материалы – 10         | 690000   | Уставный капитал – 80 | 3000000  |
| Расчетный счет – 51    | 2010000  |                       |          |
| Расчеты с учредителями | 300000   |                       |          |
| Баланс                 | 3000000  | Баланс                | 3000000  |

Таблица 2— Журнал хозяйственных операций

| №<br>п/п | Содержание ФХЖ                                                                                                                                | Сумма,<br>р.                         | Д                      | К                    | Тип<br>ФХЖ           |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| 1        | Поступило производственное оборудование в качестве вклада в уставный капитал (срок полезного использования 10 лет)                            | 300 000                              | 08                     | 75                   | Па                   |
| 2        | Акцептован счет монтажной организации за наладку станка, в т.ч. НДС                                                                           | 60 000<br>10 800                     | 08<br>19               | 60<br>60             | М+<br>М+             |
| 3        | Списан к возмещению НДС                                                                                                                       | 10 800                               | 68                     | 19                   | М-                   |
| 4        | Введен в эксплуатацию станок                                                                                                                  | 360 000                              | 01                     | 08                   | Па                   |
| 5        | Отпущены со склада материалы:                                                                                                                 |                                      |                        |                      |                      |
|          | на производство продукции А                                                                                                                   | 120 000                              | 20а                    | 10                   | Па                   |
|          | на производство продукции В                                                                                                                   | 105 000                              | 20б                    | 10                   | Па                   |
|          | на цеховые нужды                                                                                                                              | 6 000                                | 25                     | 10                   | Па                   |
|          | на управленческие нужды                                                                                                                       | 4 500                                | 26                     | 10                   | Па                   |
| 6        | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц                                                                | 3 000                                | 25                     | 02                   | Па                   |
| 7        | Акцептован счет поставщика за Электроэнергию, потребленную на: производственные нужды, в т.ч. НДС общехозяйственные нужды, в т.ч. НДС         | 9 000<br>1 620<br>6 000<br>1 080     | 25<br>19<br>26<br>19   | 60<br>60<br>60<br>60 | Пп<br>М+<br>Пп<br>М+ |
| 8        | Списан к возмещению НДС по счету                                                                                                              | 2700                                 | 68                     | 19                   | М-                   |
| 9        | Начислена заработная плата: рабочим, изготавливающим изделие А, рабочим, изготавливающим изделие В, персоналу цеха, аппарату заводоуправления | 30 000<br>33 000<br>18 000<br>21 000 | 20а<br>20б<br>25<br>26 | 70<br>70<br>70<br>70 | М+<br>М+<br>М+<br>М+ |
| 10       | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников                                                                               | 9 000<br>9 900<br>5 400<br>6 300     | 20а<br>20б<br>25<br>26 | 69<br>69<br>69<br>69 | М+<br>М+<br>М+<br>М+ |
| 11       | Произведены удержания из зара-                                                                                                                | 12 000                               | 70                     | 68                   | Пп                   |

|    |                                                                                                              |                |          |          |          |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------|----------|----------|
|    | ботной платы работников:<br>налог на доходы физических лиц<br>по исполнительным листам<br>профсоюзные взносы | 2 250<br>1 500 | 70<br>70 | 76<br>76 | Пп<br>Пп |
| 12 | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы                                               | 86 250         | 50       | 51       | Па       |
| 13 | Выдана заработная плата работникам организации                                                               | 77 100         | 70       | 50       | М-       |
| 14 | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы                                                            | 9 150          | 70       | 76       | Пп       |
| 15 | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет                                                            | 9 150          | 51       | 50       | Па       |
| 16 | Получен счет Ростелекома за услуги связи, в т.ч. НДС                                                         | 7 500<br>1 350 | 26<br>19 | 60<br>60 | М+<br>М+ |
| 17 | Списываются сумма НДС по счету                                                                               | 1 350          | 68       | 19       | М-       |
| 18 | По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды                                                       | 19 500         | 50       | 51       | Па       |
| 19 | Выдано из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы                                               | 19 500         | 71       | 50       | Па       |
| 20 | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету                                           | 17 700         | 26       | 71       | Па       |
| 21 | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме                                                         | 1 800          | 50       | 71       | М-       |
| 22 | Произведена оплата счета за услуги связи                                                                     | 8 850          | 60       | 51       | М-       |
| 23 | Обнаружена недостача материалов                                                                              | 2 100          | 94       | 10       | Па       |
| 24 | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации                 | 2 100          | 73       | 94       | Па       |
| 25 | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации                                             | 2 100          | 50       | 73       | Па       |
| 26 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропор-                                              |                |          |          |          |

|    |                                                                                                                                                   |                                          |                              |                          |                          |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|    | ционально прямым затратам):<br>а) общепроизводственные расходы: изделие А<br>изделие В<br>б) общехозяйственные расходы:<br>изделие А<br>изделие В | 21 528<br>19 872<br><br>32 760<br>30 240 | 20а<br>20б<br><br>20а<br>20б | 25<br>25<br><br>26<br>26 | Па<br>Па<br><br>Па<br>Па |
| 27 | Выпущена из производства и<br>учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости<br>изделие А<br>изделие В                           | 105 000<br>84 000                        | 43а<br>43б                   | 20а<br>20б               | Па<br>Па                 |
| 28 | Списывается стоимость материалов, израсходованных на упаковку<br>продукции изделие А<br>изделие В                                                 | 1 800<br>1 500                           | 44а<br>44б                   | 10<br>10                 | Па<br>Па                 |
| 29 | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения                                       | 102000                                   | 45а                          | 43а                      | Па                       |
| 30 | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В                                                                                 | 150 000                                  | 51                           | 62.2                     | М+                       |
| 31 | Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетные документы                                                                            | 210 000                                  | 62                           | 90б                      | М+                       |
| 32 | Начислен НДС с объема продаж изделия В                                                                                                            | 32034                                    | 90б                          | 68                       | Пп                       |
| 33 | Произведен зачет ранее полученного аванса                                                                                                         | 150 000                                  | 62.2                         | 62.1                     | М-                       |
| 34 | Получено подтверждение о приемке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности                                           | 225 000                                  | 62                           | 90а                      | М+                       |
| 35 | Выделена Сумма НДС с объема продаж изделия А                                                                                                      | 34 322                                   | 90а                          | 68                       | Пп                       |
| 36 | Списана производственная с/с                                                                                                                      |                                          |                              |                          |                          |

|    |                                                                                                                                                                                                              |                                                  |                               |                                  |                            |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|----------------------------|
|    | проданной продукции<br>изделие А<br>изделие В                                                                                                                                                                | 102 000<br>81 000                                | 90а<br>90б                    | 45а<br>43б                       | Па<br>Па                   |
| 37 | Списаны коммерческие расходы<br>изделие А<br>изделие В                                                                                                                                                       | 1 800<br>1500                                    | 90а<br>90б                    | 44а<br>44б                       | Па<br>Па                   |
| 38 | Выявлен финансовый результат от<br>продаж изделие А<br>изделие В                                                                                                                                             | 80 700<br>89 700                                 | 90а<br>90б                    | 99<br>99                         | Пп<br>Пп                   |
| 39 | Поступили денежные средства от<br>покупателей в оплату продукции                                                                                                                                             | 285 000                                          | 51                            | 62                               | Па                         |
| 40 | Перечислено с расчетного счета за<br>электроэнергию                                                                                                                                                          | 17 700                                           | 60                            | 51                               | М-                         |
| 41 | Продано производственное обо-<br>рудование: на договорную стои-<br>мость объекта на сумму<br>НДС<br>на списанную фактическую стои-<br>мость на сумму накопленной<br>амортизации на остаточ-<br>ную стоимость | 285 000<br>43 475<br>360 000<br>3 000<br>357 000 | 62<br>91<br>01выб<br>02<br>91 | 91<br>68<br>01<br>01выб<br>01выб | М+<br>Пп<br>Па<br>Па<br>Па |
| 42 | Поступили денежные средства на<br>расчетные счет за проданное обо-<br>рудование                                                                                                                              | 285 000                                          | 51                            | 62                               | Па                         |
| 43 | Отражена сумма предъявленных<br>организацией штрафных санкций<br>к получению                                                                                                                                 | 180 000                                          | 76                            | 91                               | М+                         |
| 44 | Получены суммы штрафов                                                                                                                                                                                       | 180 000                                          | 51                            | 76                               | Па                         |
| 45 | В результате чрезвычайных об-<br>стоятельств полностью уничтоже-<br>ны: готовая продукция                                                                                                                    | 3 000                                            | 91                            | 43                               | Па                         |
| 46 | Определен финансовый результат<br>от прочих доходов и расходов                                                                                                                                               | 53 700                                           | 91                            | 99                               | Пп                         |
| 47 | Начислен налог на прибыль                                                                                                                                                                                    | 44 820                                           | 99                            | 68                               | Пп                         |
| 48 | Заключительными оборотами года<br>закрыт счет прибылей и убытков                                                                                                                                             | 179 280                                          | 99                            | 84                               | Пп                         |
| 49 | По решению собрания акционеров<br>5% прибыли направлено на обра-<br>зование резервного капитала                                                                                                              | 8964                                             | 84                            | 82                               | Пп                         |

|              |                                                                                |                  |              |              |          |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|--------------|----------|
| 50           | Начислены дивиденды (25%):<br>Акционерам;<br>Акционерам-работникам организации | 44 820<br>44 820 | 84<br>84     | 75.2<br>75.2 | М-<br>М- |
| 51           | Выплачены дивиденды:<br>Акционерам;<br>Акционерам-работникам организации       | 44 820<br>44 820 | 75.2<br>75.2 | 51<br>51     | М-<br>М- |
| 52           | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды              | 30 600<br>171570 | 69<br>68     | 51<br>51     | М-<br>М- |
| ИТОГ ЖУРНАЛА |                                                                                | 5 529 086        |              |              |          |

## Главная книга

| 01 «Основные средства» |        |    |        |
|------------------------|--------|----|--------|
| Д                      |        | К  |        |
| с.0                    |        |    |        |
| 4                      | 360000 | 41 | 360000 |
|                        | 360000 |    | 360000 |
|                        | 0      |    |        |

| 01выб. |        |    |        |
|--------|--------|----|--------|
| Д      |        | К  |        |
| 41     | 360000 | 41 | 3000   |
|        |        |    | 357000 |
|        | 360000 |    | 360000 |

| 10 «Материалы» |        |    |        |
|----------------|--------|----|--------|
| Д              |        | К  |        |
| с.             | 690000 |    |        |
|                |        | 5  | 120000 |
|                |        |    | 105000 |
|                |        |    | 6000   |
|                |        |    | 4500   |
|                |        | 23 | 2100   |
|                |        | 28 | 1800   |
|                |        |    | 1500   |
|                | 0      |    | 240900 |
|                | 449100 |    |        |

| 20А «Основное производство» |         |    |        |
|-----------------------------|---------|----|--------|
| Д                           |         | К  |        |
| с.0                         |         |    |        |
| 5                           | 120000  | 27 | 105000 |
| 9                           | 30000   |    |        |
| 10                          | 9000    |    |        |
| 26                          | 19 872  |    |        |
| 26                          | 30 240  |    |        |
|                             | 209 112 |    | 105000 |
|                             | 104 112 |    |        |

| 02 «Амортизация основных средств» |        |     |      |
|-----------------------------------|--------|-----|------|
| Д                                 |        | К   |      |
|                                   |        | с.0 |      |
| 41                                | 300000 | 6   | 3000 |
|                                   | 3000   |     | 3000 |
|                                   |        |     | 0    |

| 08 «Вложения во внеоборотные активы» |        |   |        |
|--------------------------------------|--------|---|--------|
| Д                                    |        | К |        |
| с.0                                  |        |   |        |
| 1                                    | 300000 | 4 | 360000 |
| 2                                    | 60000  |   |        |
|                                      | 360000 |   | 360000 |
|                                      | 0      |   |        |

19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

| Д   |       | К  |       |
|-----|-------|----|-------|
| с.0 |       |    |       |
| 2   | 10800 | 3  | 10800 |
| 7   | 1620  | 8  | 1620  |
|     | 1080  |    | 1080  |
| 16  | 1350  | 17 | 1350  |
|     | 14850 |    | 14850 |
|     | 0     |    |       |

20В «Основное производство»

| Д   |         | К  |       |
|-----|---------|----|-------|
| с.0 |         |    |       |
| 5   | 105000  | 27 | 84000 |
| 9   | 33000   |    |       |
| 10  | 9900    |    |       |
| 26  | 21528   |    |       |
| 26  | 32 760  |    |       |
|     | 202 188 |    | 84000 |
|     | 118 188 |    |       |

26 «Общехозяйственные расходы»

| Д  |        | К  |        |
|----|--------|----|--------|
| 5  | 4500   | 26 | 30240  |
| 7  | 6000   | 26 | 32760  |
| 9  | 21000  |    |        |
| 10 | 6300   |    |        |
| 16 | 7500   |    |        |
| 20 | 17700  |    |        |
|    | 63 000 |    | 63 000 |

43А «Готовая продукция»

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

|    |        |    |        |
|----|--------|----|--------|
| 27 | 105000 | 29 | 102000 |
|    |        | 45 | 3000   |
|    | 105000 |    | 105000 |

43В «Готовая продукция»

| Д   |       | К  |       |
|-----|-------|----|-------|
| с.0 |       |    |       |
| 28  | 84000 | 36 | 81000 |
|     | 84000 |    | 84000 |
|     | 3000  |    |       |

44А «Расходы на продажу»

| Д   |     | К  |     |
|-----|-----|----|-----|
| с.0 |     |    |     |
| 31  | 600 | 40 | 600 |
|     | 600 |    | 600 |
|     | 0   |    |     |

44В «Расходы на продажу»

| Д   |      | К  |      |
|-----|------|----|------|
| с.0 |      |    |      |
| 29  | 1500 | 37 | 1500 |
|     | 1500 |    | 1500 |
|     | 0    |    |      |

45А «Товары отгруженные»

| Д   |        | К  |        |
|-----|--------|----|--------|
| с.0 |        |    |        |
| 29  | 102000 | 36 | 102000 |
|     | 102000 |    | 102000 |

## 50 «Касса»

| Д      |       | К      |       |
|--------|-------|--------|-------|
| с.0    |       |        |       |
| 12     | 86250 | 13     | 77100 |
| 18     | 19500 | 15     | 9150  |
| 21     | 1800  | 19     | 19500 |
| 25     | 2100  |        |       |
| 109650 |       | 105750 |       |
| 3900   |       |        |       |

## 51 «Расчетные счета»

| Д          |        | К       |         |
|------------|--------|---------|---------|
| с. 2010000 |        |         |         |
| 15         | 9150   | 12      | 86250   |
| 30         | 150000 | 18      | 19500   |
| 39         | 225000 | 22      | 8850    |
| 39         | 60000  | 40      | 17700   |
| 42         | 285000 | 51      | 44820   |
| 44         | 180000 | 51      | 44820   |
|            |        | 52      | 30600   |
|            |        | 52      | 171 570 |
| 909150     |        | 424 110 |         |
| 2495040    |        |         |         |

## 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

| Д    |       | К     |       |
|------|-------|-------|-------|
| с.0  |       | с.0   |       |
| 22   | 8850  | 2     | 60000 |
| 40   | 17700 |       | 10800 |
|      |       | 7     | 9000  |
|      |       |       | 6000  |
|      |       |       | 1620  |
|      |       |       | 1080  |
|      |       | 16    | 7500  |
|      |       |       | 1350  |
| 8850 |       | 97350 |       |
|      |       | 70800 |       |

## 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

| Д      |        | К      |        |
|--------|--------|--------|--------|
| с.0    |        | с.0    |        |
| 31     | 210000 | 30     | 150000 |
| 33     | 150000 | 33     | 150000 |
| 34     | 225000 | 39     | 285000 |
| 41     | 285000 | 42     | 285000 |
| 870000 |        | 870000 |        |
| 0      |        | 0      |        |

## 68 «Расчеты по налогам и сборам»

| Д     |       | К      |       |
|-------|-------|--------|-------|
| с.0   |       | с.0    |       |
| 3     | 10800 | 11     | 12000 |
| 8     | 1620  | 32     | 32034 |
|       | 1080  | 35     | 34322 |
| 17    | 1350  | 41     | 43475 |
|       |       | 47     | 44820 |
| 14850 |       | 166651 |       |
|       |       | 151801 |       |

## 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

| Д     |       | К     |      |
|-------|-------|-------|------|
| 52    | 30600 | с.0   |      |
|       |       | 10    | 9000 |
|       |       |       | 9900 |
|       |       |       | 5400 |
|       |       |       | 6300 |
| 30600 |       | 30600 |      |
|       |       | 0     |      |

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

| Д      |       | К      |       |
|--------|-------|--------|-------|
| 11     | 12000 | 9      | 30000 |
|        | 2250  |        | 33000 |
|        | 1500  |        | 18000 |
| 13     | 77100 |        | 21000 |
| 14     | 9150  |        |       |
| 102000 |       | 102000 |       |
| 1800   |       |        |       |

73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

| Д   |      | К   |      |
|-----|------|-----|------|
| с.0 |      | с.0 |      |
| 24  | 2100 | 25  | 2100 |
|     | 2100 |     | 2100 |
| 0   |      | 0   |      |

75 «Расчеты с учредителями»

| Д         |        | К  |        |
|-----------|--------|----|--------|
| с. 300000 |        |    |        |
| 51        | 89 640 |    |        |
|           |        | 50 | 89 640 |
|           | 89 640 |    | 89 640 |
| 0         |        | 0  |        |

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

| Д      |        | К      |        |
|--------|--------|--------|--------|
| с.0    |        | с.0    |        |
| 43     | 180000 | 11     | 2250   |
|        |        |        | 1500   |
|        |        | 14     | 9150   |
|        |        | 44     | 180000 |
| 180000 |        | 192900 |        |
|        |        | 12900  |        |

80 «Уставный капитал»

| Д |  | К       |    |
|---|--|---------|----|
|   |  | 3000000 | с. |
| 0 |  | 0       |    |
|   |  | 3000000 |    |

82 «Резервный капитал»

| Д |  | К     |       |
|---|--|-------|-------|
|   |  | с.0   |       |
|   |  | 49    | 8 964 |
| 0 |  | 8 964 |       |
|   |  | 8 964 |       |

84 «Нераспределенная (непокрытый убыток)»

| Д     |       | К       |        |
|-------|-------|---------|--------|
|       |       | с.0     |        |
| 49    | 8 964 | 48      | 179280 |
| 50    | 44820 |         |        |
|       | 44820 |         |        |
| 98604 |       | 179 280 |        |
|       |       | 80 676  |        |

90А «Продажи»

| Д      |        | К      |        |
|--------|--------|--------|--------|
| 35     | 34322  | 34     | 225000 |
| 36     | 102000 |        |        |
| 38     | 1800   |        |        |
| 38     | 86878  |        |        |
| 225000 |        | 225000 |        |

90В «Продажи»

| Д      |       | К      |        |
|--------|-------|--------|--------|
| 32     | 32034 | 31     | 210000 |
| 36     | 81000 |        |        |
| 37     | 1500  |        |        |
| 38     | 95466 |        |        |
| 210000 |       | 210000 |        |
|        |       |        |        |

91 «Прочие доходы и расходы»

| Д      |        | К      |        |
|--------|--------|--------|--------|
| 41     | 43475  | 41     | 285000 |
|        | 357000 | 43     | 180000 |
| 45     | 3000   |        |        |
| 46     | 61525  |        |        |
| 465000 |        | 465000 |        |
|        |        |        |        |

94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

| Д  |      | К  |      |
|----|------|----|------|
| 23 | 2100 | 24 | 2100 |
|    | 2100 |    | 2100 |

99 «Прибыли и убытки»

| Д      |        | К      |       |
|--------|--------|--------|-------|
| 47     | 44820  | 38     | 89700 |
| 48     | 179280 |        | 80700 |
|        |        | 46     | 53700 |
| 224100 |        | 224100 |       |

Таблица 3 — Оборотно-сальдовая ведомость

| Оборотно-сальдовая ведомость |                        |         |              |         |                       |         |
|------------------------------|------------------------|---------|--------------|---------|-----------------------|---------|
| Номер<br>счета               | Сальдо начальное, руб. |         | Оборот, руб. |         | Сальдо конечное, руб. |         |
|                              | Д                      | К       | Д            | К       | Д                     | К       |
| 1                            |                        |         | 360000       | 360000  |                       |         |
| 2                            |                        |         | 3000         | 3000    |                       |         |
| 8                            |                        |         | 360000       | 360000  |                       |         |
| 10                           | 690000                 |         | 0            | 240900  | 449100                |         |
| 19                           |                        |         | 14850        | 14850   |                       |         |
| 20a                          |                        |         | 209 112      | 105000  | 104112                |         |
| 206                          |                        |         | 202 188      | 84000   | 118 188               |         |
| 25                           |                        |         | 41400        | 41400   |                       |         |
| 26                           |                        |         | 63000        | 63000   |                       |         |
| 43a                          |                        |         | 105000       | 105000  |                       |         |
| 436                          |                        |         | 84000        | 81000   | 3000                  |         |
| 44a                          |                        |         | 1800         | 1800    |                       |         |
| 446                          |                        |         | 1500         | 1500    |                       |         |
| 45                           |                        |         | 102000       | 102000  |                       |         |
| 50                           |                        |         | 109650       | 105750  | 3900                  |         |
| 51                           | 2010000                |         | 909150       | 424 110 | 2495040               |         |
| 60                           |                        |         | 26550        | 97350   |                       | 70800   |
| 62                           |                        |         | 870000       | 870000  |                       |         |
| 68                           |                        |         | 186420       | 186420  |                       |         |
| 69                           |                        |         | 30600        | 30600   |                       |         |
| 70                           |                        |         | 102000       | 102000  |                       |         |
| 71                           |                        |         | 19500        | 19500   |                       |         |
| 73                           |                        |         | 2100         | 2100    |                       |         |
| 75                           | 300000                 |         | 0            | 300000  |                       |         |
| 76                           |                        |         | 180000       | 192900  |                       | 12900   |
| 80                           |                        | 3000000 |              |         |                       | 3000000 |
| 82                           |                        |         |              | 8964    |                       | 8964    |
| 84                           |                        |         | 98604        | 179280  |                       | 80676   |
| 90a                          |                        |         | 225000       | 225000  |                       |         |

|        |         |         |          |          |         |         |
|--------|---------|---------|----------|----------|---------|---------|
| 906    |         |         | 210000   | 210000   |         |         |
| 91     |         |         | 465000   | 465000   |         |         |
| 94     |         |         | 2100     | 2100     |         |         |
| 99     |         |         | 224100   | 224100   |         |         |
| 01выб. |         |         | 360000   | 360000   |         |         |
|        | 3000000 | 3000000 | 5 568624 | 5 568624 | 3173340 | 3173340 |

# Отчет о финансовых результатах

за 01 января 2015 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организа-  
ция

ООО «Альфа»

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической  
деятельности

Разведение крупного рогатого скота

по  
ОКВЭ  
Д

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с Ограниченной /частная

по ОКОПФ/ОКФС

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

по ОКЕИ

Коды

0710002

01

11

2014

10759826

3802009067

01.21

65

16

384 (385)

| Поясне-<br>ния | Наименование показателя <sup>2</sup>               | Ноябрь-<br>За<br>Декабрь<br>2015 г. |
|----------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------|
|                | Выручка                                            | 369                                 |
|                | Себестоимость продаж                               | ( 183 )                             |
|                | Валовая прибыль (убыток)                           | 186                                 |
|                | Коммерческие расходы                               | ( 3 )                               |
|                | Управленческие расходы                             | ( )                                 |
|                | Прибыль (убыток) от продаж                         | 183                                 |
|                | Доходы от участия в других организациях            |                                     |
|                | Проценты к получению                               |                                     |
|                | Проценты к уплате                                  | ( )                                 |
|                | Прочие доходы                                      | 421                                 |
|                | Прочие расходы                                     | ( 360 )                             |
|                | Прибыль (убыток) до налогообложения                | 224                                 |
|                | Текущий налог на прибыль                           | ( 45 )                              |
|                | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |                                     |
|                | Изменение отложенных налоговых обяза-<br>тельств   |                                     |

|  |                                        |     |
|--|----------------------------------------|-----|
|  | Изменение отложенных налоговых активов |     |
|  | Прочее                                 |     |
|  | Чистая прибыль (убыток)                | 179 |

# Бухгалтерский баланс

на 1 января 2015 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организа-  
ция

ООО «Альфа»

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической  
деятельности

Разведение крупного рогатого скота

по  
ОКВЭ  
Д

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с Ограниченной/частная

по ОКОПФ/ОКФС

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

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) 666910, Иркутская область, г.Иркутск, ул.Октябрьская дом 43

Коды

0710001

1 11 14

10759826

3802009067

01,21

65

16

384 (385)

| Пояснения <sup>1</sup> | Наименование показателя                                   | На 1 ноября<br>2014 г. <sup>3</sup> | На 1 января<br>2015 г. <sup>4</sup> |
|------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|                        | <b>АКТИВ</b>                                              |                                     |                                     |
|                        | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                             |                                     |                                     |
|                        | 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                                        |                                     |                                     |
|                        | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                               |                                     |                                     |
|                        | Запасы                                                    | 674                                 | 690                                 |
|                        | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |                                     |                                     |

|  |                                                            |         |         |
|--|------------------------------------------------------------|---------|---------|
|  | Дебиторская задолженность                                  |         | 300     |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |         |         |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 250     | 201     |
|  | Прочие оборотные активы                                    |         |         |
|  | Итого по разделу II                                        | 3173340 | 3000000 |
|  | <b>БАЛАНС</b>                                              | 3173340 | 3000000 |

| Пояснения | Наименование показателя                                                | На 1 ноября | На 1 января |
|-----------|------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
|           |                                                                        | 20 14 г.    | 20 15 г.    |
|           |                                                                        | —           | —           |
|           | <b>ПАССИВ</b>                                                          |             |             |
|           | <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>                                          |             |             |
|           | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 3000000     | 3000000     |
|           | Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | ( )         | ( )         |
|           | Переоценка внеоборотных активов                                        |             |             |
|           | Добавочный капитал (без переоценки)                                    |             |             |
|           | Резервный капитал                                                      | 896         |             |
|           | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 806         |             |
|           | Итого по разделу III                                                   | 3089640     | 3000000     |
|           | <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |             |             |
|           | Заемные средства                                                       |             |             |
|           | Отложенные налоговые обязательства                                     |             |             |
|           | Оценочные обязательства                                                |             |             |
|           | Прочие обязательства                                                   |             |             |
|           | Итого по разделу IV                                                    |             |             |
|           | <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |             |             |
|           | Заемные средства                                                       |             |             |
|           | Кредиторская задолженность                                             | 837         |             |
|           | Доходы будущих периодов                                                |             |             |
|           | Оценочные обязательства                                                |             |             |
|           | Прочие обязательства                                                   |             |             |
|           | Итого по разделу V                                                     | 837         |             |
|           | <b>БАЛАНС</b>                                                          | 3173340     | 3000000     |

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Делая вывод по данной курсовой работе, можно сказать, с уверенностью сказать, что документация является важной составляющей бухгалтерской методологии, поскольку формирует учетную информацию, которую надлежащим образом будет обработано и представлено в отчетности предприятия внутренним и внешним пользователям для нужд управления.

Так как особенностью бухгалтерского учета есть сплошное и непрерывное наблюдение за всеми хозяйственными операциями, которые осуществляются на предприятии, то для обеспечения такого наблюдения каждую хозяйственную операцию оформляют соответствующим документом. Документ является письменным доказательством фактического осуществления хозяйственной операции или письменным распоряжением на право ее осуществления, иначе говоря документация. Документы имеют важное значение для обеспечения контроля за сохранением имущества хозяйства, рациональным его использованием. Прием и отпуск материальных ценностей, использование денежных средств, осуществление расчетов только на основании надлежащих образом оформленных документов предотвращают злоупотребления со стороны должностных лиц. Практика свидетельствует, что недостача, растраты и бесхозяйственность, разные злоупотребления чаще всего бывают там, где документы оформляются неправильно и несвоевременно, учет ведется неудовлетворительно.

Делая общий вывод по результатам проведенного исследования, можно сказать, что бухгалтерский учет ведется организацией непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяй-

ственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на 1-ое число каждого месяца. В бухгалтерском учете организаций текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг и затраты, связанные с капитальными и финансовыми вложениями, учитываются отдельно.

В завершении, следует отметить, что учет по мнению А.М. Галагана начинается с наблюдения тех ценностей, с которыми единичное хозяйство вступает в экономическую деятельность. Информация об этих ценностях формируется в инвентаре, а преобразованный и представленный в сжатой форме инвентарь называется балансом.

Инвентарь и баланс отражают статику хозяйства, то есть наличие ценностей и обязательств на определённый момент времени. Оправдательные документы позволяют отражать динамику хозяйства, то есть движение ценностей и обязательств за определённый момент времени.

Таким образом, данные о текущей хозяйственной деятельности получаются исходя из оправдательных документов, которые придают юридическую и экономическую обоснованность всем утверждениям, вытекающим из данных бухгалтерского учёта.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ. (в редакции от 01.01.2018 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.
2. О консолидированной финансовой отчетности: Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ. // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2010.
3. Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации»: постановление Правительства РФ от 25.02.2011 № 107. // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2011.
4. О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации: Приказ Минфина РФ №160н от 25.11.11 г. (в ред. от 18.07.12 г.) // СПС «КонсультантПлюс». — Москва, 2012.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): Приказ Минфина РФ №26н от 30.03.01 г. ( в ред. 16.05.2016) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2016.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/07). Утверждено приказом Минфина РФ №153н от 27.12.07 г. ( в ред. от 16.05.2016 г.) //СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2016.
7. *Акатьева, М. Д.* Бухгалтерский учет: учеб.пособие. М.: МГУП, 2009.
8. *Акатьева, М. Д.* Бухгалтерское дело: юридический анализ фактов хозяйственной жизни: монография. М.: МГУП, 2011. 130 с.
9. *Акатьева, М. Д.* Методология бухгалтерского учета: современный взгляд. М.: МГУП, 2012.
10. *Барановский, Н. Т.* Экономическая информация в подсистеме учета хозяйственной деятельности. Киев: Высшая школа, 1970.

11. *Бычкова, С. М.* Бухгалтерское дело: учеб.пособие / С. М. Бычкова, Н. Н. Макарова. М.: Эксмо, 2008.
12. *Даль, В.* Толковый словарь живого великорусского языка. Т.2. М., 1989.
13. *Кутер, М.И., Гурская М.М.* Уточнение понятий собственного капитала, доходов и расходов отчетного периода. // Бухгалтерский учет. 2003. №19.
14. *Кутер, М.И., Уланова И.Н.* Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб.пособие. 2-е изд. перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2006. 256с.
15. *Кутер, М.И.* Введение в бухгалтерский учет: учебник. Краснодар: Просвещение-Юг, 2014. 517с.
16. *Медведев М.Ю., Назаров Д.В.* История русской бухгалтерии. М.: Бухгалтерский учет, 2007. 436с.
17. *Никандрова, Л. К.* Формирование учетной системы хозяйствующих субъектов: теория, методология, практика: монография. М.: МГУП, 2010.
18. *Палий В.Ф.* Бухгалтерский учет в системе экономической информации. М., 1975.
19. *Палий В. Ф.* Введение в теорию бухгалтерского учета / В. Ф. Палий, Я. В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1984.
20. *Попнер К.* Логика научного исследования. М.: Республика, 2005.
21. *Поленова С.Н., Юдина Л.Н.* Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К° », 2008.
22. *Соколов Я.В., Ковалев В.В.* О некоторых заблуждениях западных специалистов в оценке бухгалтерского учета в России // Бухгалтерский учет. 1995. №3. С. 40-45.
23. *Соколов Я. В.* Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000.
24. *Соколов Я.В., Соколов В.Я.* История бухгалтерского учета: учебник. 2-е изд. перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2006.

25. *Соколов Я. В.* Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни. М.: Магистр, 2010.

26. *Чая В. Т.* Бухгалтерский учет для экономических специальностей: учеб. пособие / В. Т. Чая, О. В. Латыпова. 2-е изд., стереотип. М.: КноРус, 2009.