

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

*федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования*

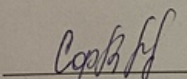
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

Кафедра бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных

КУРСОВАЯ РАБОТА

ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ – ОСНОВНОЙ ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО НАБЛЮДЕНИЯ

Работу выполнила



Софья Вадимовна Воронина

Факультет экономический

курс 2

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)

Финансы и кредит

Научный руководитель

А.В. Рябченко

канд.экон.наук, доцент

Нормоконтролер

А.В. Рябченко

канд.экон.наук, доцент

Краснодар

2020

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Факты хозяйственной жизни как ведущий объект бухгалтерского исследования	5
1.1 Понятие фактов хозяйственной жизни	5
1.2 Классификация фактов хозяйственной жизни	9
1.3 Типы фактов хозяйственной жизни	15
2 Сквозная задача по бухгалтерскому учету	21
Заключение	34
Список использованных источников	36
Приложения	38

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы данной курсовой работы заключается в том, что с точки зрения экономики и финансов факты хозяйственной жизни являются основным объектом измерения в бухгалтерском учете. Бухгалтерский учет построен как учет изменений в финансово-хозяйственном положении организации, которые произошли в результате совершения фактов хозяйственной жизни. Изменение в иных объектах есть следствие совершения определенных фактов хозяйственной жизни.

Факты хозяйственной жизни выступают непосредственным объектом бухгалтерского учета. Это заключается в том, что все хозяйственные процессы, составляющие деятельность предприятия, отражаются в фактах хозяйственной жизни предприятия.

Деятельность организации сопровождается множеством фактов хозяйственной жизни. Порядок отражения в учете тех или иных ФХЖ прямо зависит от условий договора. Это является отдельной гражданско-правовой особенностью современной бухгалтерской практики. В настоящее время бухгалтерская информация также представляет собой данные, раскрывающие определенный сегмент фактов хозяйственной жизни, а значит, и финансового положения в целом. При этом бухгалтер должен стремиться и к достоверности информации, и к реальности ее представления.

Целью данной работы является изучение фактов хозяйственной жизни, их типов и классификации.

Для достижения цели были поставлены следующие *задачи*:

- изучить понятие «факт хозяйственной жизни»,
- рассмотреть классификацию фактов хозяйственной жизни,
- исследовать типы фактов хозяйственной жизни,
- обозначить роль фактов хозяйственной жизни в процессе бухгалтерского наблюдения.

Объект исследования: факты хозяйственной жизни, составляющие хозяйственную деятельность организации и являющиеся основным объектом бухгалтерского наблюдения.

Предметом исследования являются отношения, возникающие в процессе сделок, событий, операций, совершаемых экономическими субъектами и оказывающие или способные оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

Теоретическая и методологическая базы исследования – труды зарубежных и отечественных специалистов в сфере бухгалтерского учета, экономического анализа, а также публикации в периодических научно-практических изданиях, законы РФ.

Структура курсовой работы. Работа состоит из введения, двух глав (теоретической и практической части), заключения и списка использованных источников. Общий объем работы составил 41 страница, также работа дополнена приложениями.

1 Факты хозяйственной жизни как ведущий объект бухгалтерского исследования

1.1 Понятие фактов хозяйственной жизни

В системе управления хозяйственными единицами (предприятиями, фирмами, объединениями и другими экономическими субъектами) объект управления ограничен рамками функционирования данного юридического лица и может быть определен как его производственно-хозяйственная и финансовая деятельность. В широком понимании объект бухгалтерского учета совпадает с объектом управления, который противопоставляется субъекту – органу управления, осуществляющему планирование, наблюдение, контроль, оперативное регулирование и оценку деятельности управляемой подсистемы.

В целях исследования последствий функционирования хозяйственной единицы под воздействием управленческих решений, принятых на основе бухгалтерской информации, объект разделяют на следующие обособленные части (подобъекты), согласно Федеральному Закону «О бухгалтерском учете»:

- факты хозяйственной жизни (ФХЖ);
- активы;
- обязательства;
- источники финансирования деятельности;
- доходы;
- расходы;
- иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Факт хозяйственной жизни – сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

Хозяйственные процессы следует рассматривать как совокупность составляющих их элементов – фактов хозяйственной жизни (ФХЖ). В результате совершения отдельных ФХЖ финансовое положение экономического субъекта остается неизменным, но основная масса хозяйственных фактов оказывает влияние на финансовое положение организации. ФХЖ также называют хозяйственными операциями.

Посредством фактов хозяйственной жизни имущество подвергается изменениям, совершаемым на всех основных этапах деятельности организации. Анализируя факт хозяйственной жизни, бухгалтер каждый раз должен решать три основные проблемы:

- проблему идентификации - установить, когда произошел факт хозяйственной жизни;
- проблему оценки - определить, каково стоимостное выражение факта хозяйственной жизни;
- проблему классификации - определить, каким образом должен быть классифицирован факт хозяйственной жизни.

Следовательно, при анализе (осмыслении) ФХЖ перед бухгалтером стоят три задачи, решение которых позволит квалифицированно сформировать бухгалтерскую информационную систему: идентификация ФХЖ по времени; стоимостная оценка ФХЖ (квантификация); классификация ФХЖ в номенклатуре плана счетов, выбранного для экономического субъекта.

Определение во времени фактов хозяйственной деятельности обусловлено необходимостью установления момента времени его регистрации (точка идентификации). Этому факту особое внимание уделяется при заключении договоров и контрактов с контрагентами или сторонними физическими лицами.

Одни организации строят учетную политику, согласно которой точкой идентификации для сделки купли-продажи считается акцепт счета поставщика (т. е. подтверждение покупателем согласия на оплату) или факт оплаты

счета; другие – отгрузка поставщиком товара; третьи – реальное поступление товарно-материальных ценностей на склад покупателя.

Стоит отметить, что международные стандарты бухгалтерского учета ориентируются на момент перехода права собственности от продавца (поставщика) к покупателю, который в зависимости от условий договора купли-продажи может произойти на складе продавца, на станции отправления или назначения, на складе покупателя. При этом неважно, оплачены счета поставщиков или покупатель принял обязательство оплатить их в оговоренные соглашением сроки.

При идентификации ФХЖ важно не только установить точку идентификации, но и выявить периоды, на результаты которых оказывает влияние данный ФХЖ: прошедший, настоящий или будущий. Затраты, относящиеся к будущему периоду называются авансированными платежами или расходами будущих периодов.

На уровне хозяйственных фактов учитывается влияние свершившихся ФХЖ на финансовое положение организации (предприятия). Стоимостная оценка, как правило, проводится по первичным документам, подтверждающим ФХЖ. Бухгалтер проверяет соответствие приведенных в документах стоимостных показателей договорам на поставку при приобретении или отгрузку при продаже, прејскурантам, ценникам и т. п. При отсутствии первичных документов, например, на поступившие от поставщиков материальные ценности, распоряжением руководителя организации создается квалифицированная комиссия (обязательно при участии представителя бухгалтерии), которая осуществляет преддокументальную оценку по аналогичным поставкам, прејскурантам или ценникам, а при представлении первичных документов предварительно оцененные стоимостные показатели корректируются на документальные цены, если последние признаны обоснованными. Разновидностью стоимостной оценки считается калькуляция. Она позволяет исчислить по данным учета себестоимость отдельных изделий, услуг, незавершенного производства.

Бухгалтер, помимо идентификации и оценки, должен правильно классифицировать объекты. Для этого применяется специальный регистр – бухгалтерский счет. Совокупность всех счетов, открываемых в бухгалтерии предприятия в течение учетного цикла, называется Главной книгой (номенклатурой счетов). В России за основу принимается План счетов бухгалтерского учета, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации.

В бухгалтерской практике классификацию ФХЖ в номенклатуре Плана счетов принято называть корреспонденцией счетов. Но не для всех ФХЖ бухгалтер может с достаточной степенью надежности определить период времени, на результаты которого оказывает влияние ФХЖ, или его стоимостную оценку, или последствия воздействия на объекты бухгалтерского наблюдения. Такие факты отражаются в учете и отчетности в особом порядке и называются условными.

К условным ФХЖ относятся:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которые предприятие выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие периоды;
- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- гарантии и другие виды обеспечения обязательств, выданные до отчетной даты в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учетные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок погашения которых не наступил до даты подписания бухгалтерской отчетности;
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия третьих лиц, в результате которых предприятие должно получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- гарантийные обязательства предприятия в отношении проданной в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;

- обязательства в отношении охраны окружающей среды;
- другие аналогичные факты.

Последствиями условного ФХЖ могут быть: условная прибыль, условный убыток, условное обязательство, условный актив, порядок отражения которых в бухгалтерском учете рассмотрен далее.

Для ФХЖ, в отношении которых бухгалтер выполняет три действия (идентификация, оценка, классификация), существуют определенные экономические характеристики, позволяющие квалифицированно распознать каждый ФХЖ.

1.2 Классификация фактов хозяйственной жизни

Факты хозяйственной жизни классифицируются по разным признакам (рис. 1). Каждая из классификаций используется в бухгалтерском учете с аналитическими целями.

По отношению к целенаправленной хозяйственной деятельности факты хозяйственной жизни делятся на три вида: действия, события, состояния.

Факты-действия непосредственно вытекают из хозяйственной деятельности организации. Например, передача сырья и материалов в производство, начисление оплаты труда и т.п.

Факты-события возникают в результате каких-либо непредвиденных обстоятельств. Например, повышение цен на энергию, материалы, др. ценности; недостача сырья и материалов сверх норм естественной убыли и т.п.

Факты-состояния являются следствием как действий, так и событий. Примером состояний могут служить результаты любой проверки, которая устанавливает наличие чего-либо.

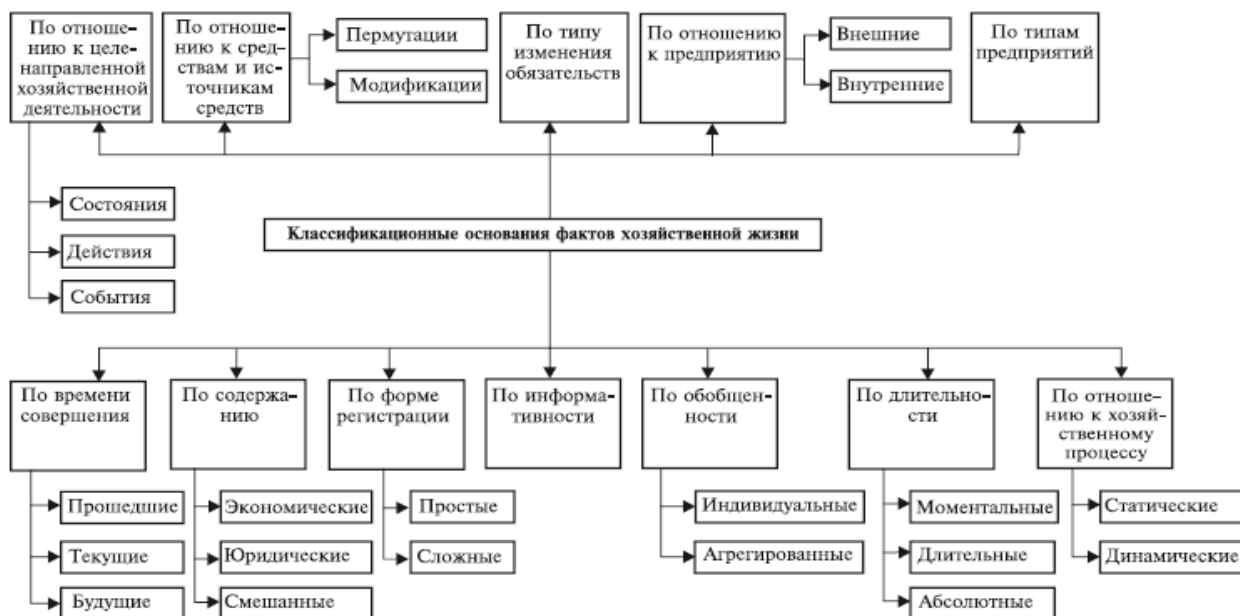


Рисунок 1 — Классификация фактов хозяйственной жизни

Такая классификация необходима для того, чтобы выявить подлинные, основные результаты хозяйственной деятельности и отделить их от побочных, при этом «побочные» результаты могут значительно ухудшить или незаслуженно улучшить эти показатели. Например, результаты от продажи продукции могут быть значительными, но их ценность снижается, если они получены вследствие повышения цен.

По отношению к хозяйственным средствам и источникам их образования факты делятся на:

- пермутации;
- модификации.

Пермутации – факты, меняющие или только состав средств или только состав источников. Например, поступление денежных средств с расчетного счета в кассу или присоединение части прибыли к уставному капиталу и т.п. В обоих случаях объем средств организации не меняется, валюта баланса остается неизменной.

Модификации – факты, меняющие объем средств и источников или в сторону увеличения или же в сторону уменьшения. Например, поступление сырья и материалов на склад или погашение ссуды банка и т.п. В результате

оприходования сырья и материалов увеличивается и объем средств (сырья и материалов) и объем их источников (задолженности поставщикам). В результате факта – увеличиваются и средства и источники, растет валюта баланса. В результате погашения ссуды банка уменьшается объем средств (денег на расчетном счете) и источников (задолженности по кредитам и займам). В результате факта уменьшаются и средства и источники, снижается валюта баланса.

По типу изменения обязательств различают следующие факты хозяйственной жизни:

- приводящие к возникновению обязательств, например, оприходование материалов на склад приводит к возникновению обязательств кладовщика (зав.складом) за принятые им материальные ценности, обязательств организации перед поставщиком по оплате материалов и т.д.;

- приводящие к прекращению обязательств, например, при отпуске материалов со склада в производство прекращается материальная ответственность кладовщика (зав. складом) по этим материалам; при оплате документов поставщика, организация погашает свое обязательство перед ним;

- приводящие к изменению обязательств (возникновению одних и превращению других), например, в результате изменения цен меняется объем обязательств материально-ответственного лица перед организацией и т.д.

Такая классификация нужна для анализа динамики обязательств лиц, участвующих в хозяйственном процессе.

По отношению к организации различают:

- внутренние факты, затрагивающие интересы только организации, в которой ведется бухгалтерский учет;

- внешние факты, затрагивающие интересы как организации, так и других юридических и физических лиц, с которыми организация осуществляет расчеты.

Данная классификация необходима для целей анализа внутреннего и внешнего объема обязательств, а также для проектирования машинной обработки данных.

По времени совершения факты хозяйственной жизни делятся на три группы:

- прошедшие, т.е. факты, которые уже совершились. Например, бухгалтер фиксирует данные документа, из которого следует, что готовая продукция уже отгружена потребителю, факт отгрузки бухгалтер и будет фиксировать в учете;

- текущие, т.е. факты, которые совершаются в момент регистрации бухгалтером данных. Например, при поступлении денег от покупателя в случае применения контрольно-кассовых машин происходит передача и фиксация данных в компьютере в реальном масштабе времени;

- будущие, т.е. факты, которые отражаются до их реального наступления, например, если организация производит расходы будущих периодов, то эти факты относятся к этим будущим периодам.

Классификация по времени связана с принятием принципа идентификации необходимых для построения единой информационной системы организации. Финансовый бухгалтерский учет отражает прошедшие факты, не случайно бухгалтерский финансовый учет называется историческим. Администрация организации не может изменить эти факты, так как они уже совершились. Появление компьютеров, способных работать в реальном режиме времени, значительно расширяет возможности использования фактов второй группы. Эта группа фактов нужна в случае, когда мгновенная регистрация факта дает выигрыш при принятии управленческих решений. Факты третьей группы – основа для управленческого учета, который недавно получил свое официальное признание. [9]

По содержанию факты хозяйственной жизни делятся на:

- экономические,
- юридические,

- смешанные.

В свою очередь в экономических фактах выделяют четыре подгруппы:

1. по фазам кругооборота средств:

- факты снабжения, например, поступление сырья материалов, основных средств и т.д.,
- факты производства, например, отпуск сырья и материалов на производственные нужды, начисление амортизации, начисление заработной платы и т.д.,
- факты реализации, например, поступление денег за отгруженную продукцию и т.д.

Эта классификация нужна для выявления распределения средств организации по фазам кругооборота капитала, определения скорости оборота.

2. по стадиям производства:

- факты производства (совпадают с предыдущей подгруппой),
- факты распределения, например, начисление налогов, начисление дивидендов и т.п.,
- факты обмена, например, покупка материалов, продажа готовой продукции и т.п.,
- факты потребления, например, расходы на содержание социальной инфраструктуры, пенсионное обеспечение и т.п.

Такая классификация хозяйственных фактов необходима для политико-экономического анализа процесса воспроизводства.

3. по характеру средств:

- факты, связанные с основными средствами,
- факты, связанные с оборотными средствами,
- факты, связанные с отвлеченными средствами.

Такая группировка фактов необходима для отражения средств в активе баланса.

4. по составу средств:

- факты, связанные с материальными ценностями,

- факты, связанные с нематериальными активами,
- факты, связанные с финансами.

Данная группировка фактов необходима для анализа того, как денежная форма средств сменяется материальной и как материальная форма сменяется денежной.

По форме регистрации факты делятся на:

- простые (элементарные), например, поступление денег в кассу;
- сложные (комплексные), например, с расчетного счета перечислены деньги поставщикам, бюджету, органам социального страхования и т.п.

Степень деления фактов зависит от принятого порядка регистрации и обусловлена только принципами целесообразности. Эта классификация необходима для целей автоматизации обработки экономической информации.

По длительности различают факты:

- моментальные, например, списание по акту объекта основных средств;
- длительные, например, машина изнашивается в каждый момент нахождения ее в организации, но сумма амортизации начисляется на определенный момент, на первое число месяца;
- абсолютные, факты, наступающие независимо от деятельности людей и независимо от эксплуатации имущества организации. Наличие абсолютных фактов указывает на недостатки в работе как организации в целом, так и ее бухгалтерии.

Классификация фактов по длительности нужна для целей экономического анализа.

По отношению к хозяйственному процессу факты делятся на:

- статические, например, сведения о наличии материалов и т.д.;
- динамические, например, поступление материалов, отпуск их в производство и т.д.

Классификация фактов по отношению к хозяйственному процессу позволяет провести различие между такими фундаментальными понятиями, как сальдо и оборот.

1.3 Типы фактов хозяйственной жизни

Название «четыре типа хозяйственных операций» принадлежит А.М. Галагану, однако авторство их выделения (первоначально названных четырьмя тестами) остается за известным российским исследователем учета Г.А. Бахчисарайцевым (1926 г.), который первые два типа операций относил к пермутациям, а два других — к модификациям. По степени влияния на валюту баланса факты хозяйственной жизни подразделяются на ФХЖ модификации и ФХЖ пермутации. [8]

ФХЖ модификации вызывают одновременное изменение, как в составе активов, так и источников их формирования (капитал и долговые обязательства). Валюта баланса или увеличивается, или уменьшается.

ФХЖ пермутации не изменяют валюту баланса. Хозяйственные операции носят односторонний характер: в результате ФХЖ происходит перераспределение или в составе активов (левая сторона балансового уравнения), а источники не задействованы, или изменения имеют место на правой стороне (капитал и долговые обязательства), в то время как активы в операции не участвуют.

Каждый автор по-своему определяет типы изменений. Например, А.В. Власов и Л.С. Зернов к первым двум типам относят операции модификации (увеличивающие валюту баланса— первый тип; уменьшающие — второй), а к третьему (изменения направлений вложений) и четвертому (изменения в составе источников) — операции пермутации. В работе Т.М. Гусевой и Т.Н. Шеиной, наоборот, к первым двум типам относятся операции пермутации, а к двум другим — операции модификации. [7]

Профессор Я.В. Соколов связывает происходящие изменения с четырьмя видами отражения хозяйственных операций в системе учетных координат.

Учетные координаты представляют собой математически корректную систему, включающую четыре квадранта (рис. 2). В первом квадранте отражаются данные дебета и кредита счетов положительными числами, в третьем – данные на счетах отрицательными числами. Во втором квадранте – две дебетовые координаты (положительная и отрицательная), а в четвертом – две такие же кредитовые. Каждый хозяйственный факт следует отражать на счетах, используя координаты любого из рассмотренных четырех квадрантов.

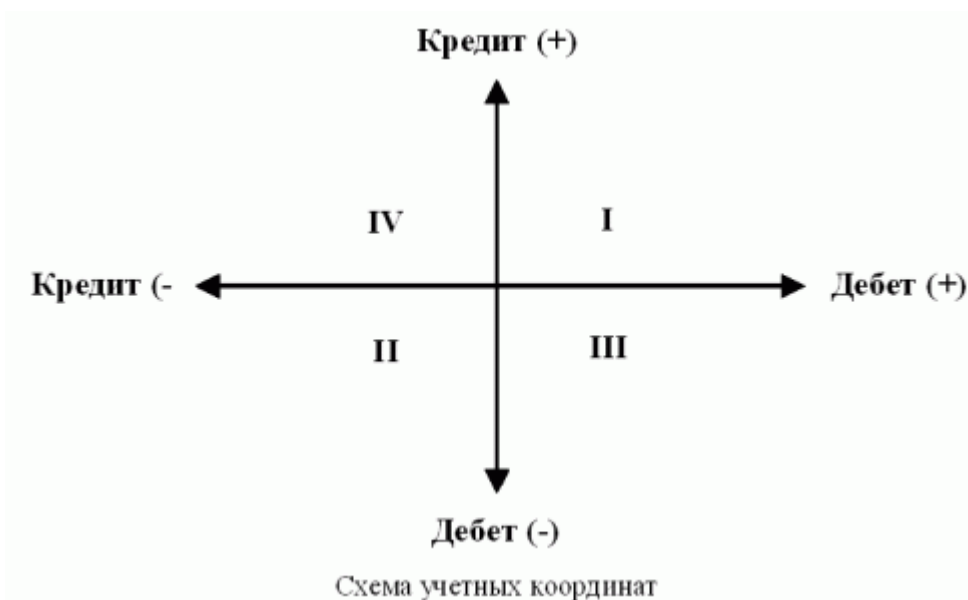


Рисунок 2 – Система координат, предложенная в работе проф. Я.В. Соколова

Первый тип хозяйственных операций (соответствует первому квадранту учетных координат) по операциям, оказывающим влияние на показатели баланса, отражает одновременные и равновеликие увеличения хозяйственных средств (активов) и их источников (капитала и долговых обязательств). Общая величина показателя по левой (активы) и правой (капитал и обяза-

тельства) сторонам баланса (валюта баланса) также увеличивается. В таких операциях увеличение активов отражается по дебету счета, а увеличение капитала или обязательств — по кредиту счетов. Операция номер один в первом квадранте — это ФХЖ объявления капитала. Одновременно увеличивается собственный капитал (Кредит 80 «Уставный капитал») и нереальные активы – долговые обязательства собственников по взносам в уставный капитал (Дебет 75/1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»).

Д 75 К 80 «Объявлен уставной капитал организации»

Второй тип хозяйственных операций (второй квадрант учетных координат) описывает изменения в составе имущества предприятия (активов). Валюта баланса в результате операций такого типа не изменяется. Их отражение — в дебете счета актива (увеличение), в кредите счета актива (уменьшение). В балансе (в его левой стороне) увеличивается показатель по одной статье и на ту же сумму уменьшается по другой. Рассматривая кругооборот капитала, выделим фазу реальных взносов имущества собственниками (Дебет счетов реального имущества) в погашение их задолженности по взносам в Уставный капитал (Кредит 75/1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»). Наиболее характерные примеры, связаны с производством продукта (заготовленные материалы оприходованы на материальный склад; производственные запасы отпущены в производство; готовая продукция передана из цеха на склад; готовая продукция отгружена со склада покупателям без перехода права собственности в момент отгрузки; дебиторская задолженность покупателей погашена поступлениями на расчетный счет), переходом денежных ценностей из одной формы в другую (с расчетного счета поступили в кассу наличные денежные средства; выданы из кассы подотчет персоналу денежные средства). Особый интерес представляет определение типа хозяйственных операций для реальных относительных бухгалтерских проводок, связанных с начислением амортизации основных средств или нематериальных активов. Хозяйственная опе-

рация, отражаемая по дебету калькуляционного счета для учета косвенно-распределяемых затрат (как принято его называть, собирательно-распределительного) и кредиту регулирующего счета накопленной амортизации основных средств или нематериальных активов, на первый взгляд, должна быть отнесена к модификации первого типа, т.е. одновременное увеличение актива и пассива баланса. Однако такое мнение можно было признать справедливым только в условиях статической концепции, ориентированной на баланс-брутто.

Переход с 1996 г. на баланс-нетто, когда в активе баланса отражаются только затраты в имущество, обещающие выгоды в будущем, т.е. остаточная стоимость амортизируемых активов, показывает, что данный хозяйственный факт не связан с изменениями в пассиве баланса. Увеличение регулятива свидетельствует не о росте источника хозяйственных средств, к которым относятся только собственный капитал и долговые обязательства организации, а характеризует изменения в составе активов баланса при неизменной его валюте.

При этом понижение остаточной стоимости амортизируемого актива компенсируется ростом дебиторской задолженности покупателей или выручки, поступившей на расчетный счет организации, содержащих амортизационные отчисления, включенные в себестоимость продукции, работ, услуг.

Третий тип хозяйственных операций (третий квадрант учетных координат) характеризует одновременные и равновеликие уменьшения в составе экономических ресурсов (активов) и их источников (капитала и долговых обязательств) таким образом, что общая сумма имущества и общая сумма источников его образования (валюта баланса) уменьшаются в одинаковых размерах. Для примера, к третьему типу пермутации относится следующая проводка:

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 51 «Расчетные счета»

Финансовый результат (прибыль или убыток) определяется сопоставлением полученных доходов (кредит счета) и обеспечивших их расходов (дебет счета). Если расходы не перекрыты доходами, непокрытая разница или превышение расходов над доходами находится в дебете операционно-результатного счета и подлежит переносу в убыток (в дебет) счета 99 «Прибыли и убытки». Выполняемая в этом случае запись:

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы»

Данная запись относится к операциям II типа (непокрытые расходы на счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» уменьшаются, а на счете 99 «Прибыли и убытки» убытки увеличиваются). Согласно этому на левой координате Кредита показывается уменьшение непокрытых расходов и на верхней координате Дебета – увеличение убытков.

Присоединение убытка отчетного периода к непокрытому убытку прошлых лет (или уменьшение нераспределенной прибыли) также показывается во втором квадранте. Левая координата Кредита пополняется уменьшением убытков.

Операции выявления финансового результата – прибыли относятся к ФХЖ IV типа, когда полученная в кредите счетов 90 «Продажи» или 91 «Прочие доходы и расходы» прибыль (превышение доходов) переносится в прибыль (в кредит) счета 99 «Прибыли и убытки». Согласно этому на нижней координате Дебета показывается уменьшение превышения доходов, а на правой координате Кредита – увеличение прибыли.

Четвертый тип хозяйственных операций (четвертый квадрант) отражает изменения только в составе пассивов предприятия (капитал и долговые обязательства). Валюта баланса не меняется. Увеличение на одном счете источника (кредит) и уменьшение на другом (дебет). К данному типу относятся хозяйственные факты выявления и распределения финансового результата на налоги, вознаграждение собственников, формирование резервных и прочих фондов за счет прибыли, присоединение к реинвестированному капиталу не-

распределенной прибыли и т.п., уменьшение задолженности перед персоналом по оплате труда за счет удержания налога на доходы физических лиц.

Отдельно следует рассмотреть ФХЖ начисления оборотных налогов (НДС, акцизы и т.п.). Как правило, в дебет счета 90 «Продажи» списываются расходы отчетного периода от обычных видов деятельности, составляющих предмет деятельности организации. В данном случае записи в кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» не относятся к операциям I типа (увеличение расходов и увеличение пассивов – долговых обязательств), их следует рассматривать как уменьшение доходов и увеличение долговых обязательств, т.е. операция IV типа. При присоединении прибыли отчетного года (*Дебет* 99 «Прибыли и убытки») к нераспределенной прибыли прошлых лет (капитализация прибыли) – *Кредит* 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – на нижней координате Дебета отражается уменьшение прибыли, а на левой координате Кредита – увеличение прибыли.

Распределение фактов хозяйственной жизни по фазам кругооборота капитала или жизненного цикла создания продукта, классификация ФХЖ по типам позволяет получить представление о производственно-хозяйственных и финансовых процессах, их бухгалтерской реконструкции и влиянии последствий свершившихся ФХЖ на объекты бухгалтерского наблюдения.

2 Сквозная задача по бухгалтерскому учету

Вариант 3, коэффициент 2.

01.10.2020 г. было зарегистрировано ООО «Гамма» с уставным капиталом 2 000 000 р.:

Дебет 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»

Кредит 80 «Уставный капитал» — 2 000 000 р.

Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были внесены оборудование к установке на сумму 800 000 и 1 200 000 на расчетный счет:

Дебет 07 «Оборудование к установке»

Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» — 800 000 р.

Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» — 1 200 000 р.

В соответствии с указанной информацией сформирован вступительный баланс (таблица 2.1).

Таблица 2.1 — Вступительный баланс, р.

Активы	Пассивы
I Внеоборотные активы	III Капитал и резервы Уставный капитал — 2 000 000
II Оборотные активы Запасы — 800 000	VI Долгосрочные обязательства
Денежные средства и денежные эквиваленты — 1 200 000	V Краткосрочные обязательства
Валюта баланса 2 000 000	Валюта баланса 2 000 000

Факты хозяйственной жизни, имевшие место в течение отчетного периода, отражены в Журнале регистрации фактов хозяйственной жизни (таблица 2.2).

Таблица 2.2 — Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Гамма»

№ пп	Содержание факта хозяйственной жизни	Тип ФХЖ	Корреспондирующие счета		Сумма, р.	
			дебет	кредит	частная	общая
1	Приобретены материалы у поставщика	М I	10	60	400 000	480 000
	Отражена сумма НДС по поступившим в организацию материалам	М I	19	60	80 000	
2	Списан к возмещению НДС по приобретенным материалам	М III	68	19	80 000	80 000
3	Оплачен счет за приобретенные материалы	М III	60	51	480 000	480 000
4	Передано оборудование под монтаж	П II	08	07	800 000	800 000
5	Принят к оплате счет подрядной организации за монтаж оборудования	М I	08	76	150 000	180 000
	Отражена сумма НДС по счету за монтаж	М I	19	76	30 000	
6	Списан к возмещению НДС по принятому к оплате счету	М III	68	19	30 000	30 000
7	Введено в эксплуатацию оборудование	П II	01	08	950 000	950 000
8	Отпущены со склада материалы: в производство продукции А	П II	20А	10	80 000	230 000
	в производство продукции В	П II	20В	10	100 000	
	на цеховые нужды	П II	25	10	40 000	
	на управленческие нужды	П II	26	10	10 000	
9	Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц (срок полезного	П II	25	02	7 916,6	7 916,6

	использования 10 лет)					
10	Начислена заработная плата рабочим, изготавливающим изделие А	М I	20А	70	60 000	260 000
	рабочим, изготавливающим изделие В	М I	20В	70	50 000	
	персоналу цеха	М I	25	70	70 000	
	аппарату заводоуправления	М I	26	70	80 000	
11	Начислены взносы во внебюджетные фонды (30%) рабочим, изготавливающим изделие А	М I	20А	69	18 000	78 000
	рабочим, изготавливающим изделие В	М I	20В	69	15 000	
	персоналу цеха	М I	25	69	21 000	
	аппарату заводоуправления	М I	26	69	24 000	
12	Удержан из заработной платы работников налог на доходы физических лиц рабочих, изготавливающим изделие А	П IV	70	68	7 800	33 800
	рабочих, изготавливающим изделие В	П IV	70	68	6 500	
	персонала цеха	П IV	70	68	9 100	
	аппарата заводоуправления	П IV	70	68	10 400	
13	Удержаны из заработной платы алименты	П IV	70	76	6000	6000
14	Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на производственные нужды, включая НДС 20%	М I	25	60	10 000	20 400
	Отражена сумма НДС на электроэнергию, потребленную на производственные нужды	М I	19	60	2000	
	управленческие нужды, включая НДС 20%	М I	26	60	7000	
	Отражена сумма НДС на электроэнергию, потребленную на управленче-	М I	19	60	1400	

	ские нужды					
15	Списан НДС к возмещению по счету	М III	68	19	3400	3400
16	Перечислено поставщику за электроэнергию	М III	60	51	20 400	20 400
17	Акцептован счет поставщика за услуги связи, включая НДС 20%	М I	26	60	10 000	12 000
	Отражена сумма НДС по услугам связи	М I	19	60	2000	
18	Списан НДС к возмещению по счету	М III	68	19	2000	2000
19	Перечислено поставщику за услуги связи	М III	60	51	12 000	12 000
20	Принят к оплате счет аудиторской компании за предоставленные услуги, включая НДС 20%	М I	26	60	20 000	24 000
	Отражена сумма НДС по счету за предоставленные услуги	М I	19	60	4 000	
21	Списан НДС к возмещению по счету	М III	68	19	4 000	4 000
22	Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально материальным затратам) общепроизводственные расходы: изделие А (44,4%)	П II	20А	25	67 012,4	148 916,6
	изделие В (55,6%)	П II	20В	25	81 904,2	
23	Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости: изделие А	П II	43	20А	232 012,4	471 916,6
	изделие В	П II	43	20В	239 904,2	
24	Списаны материалы на упаковку: изделие А	П II	44А	10	20 000	34 000
	изделие В	П II	44В	10	14 000	
25	Признан доход от продажи продукции А	М I	62	90.1А	600 000	600 000
26	Начислен НДС с объема продаж изделия А	П IV	90.3А	68	120 000	120 000

27	Признан доход от продажи продукции В	М I	62	90.1В	800 000	800 000
28	Выделена сумма НДС с объема продаж изделия В	П IV	90.3В	68	160 000	160 000
29	Списана производственная себестоимость проданной продукции: изделия А	П II	90.2А	43	160 000	310 000
	изделия В	П II	90.2В	43	150 000	
30	Распределены и списаны общехозяйственные расходы отчетного периода (пропорционально прямым материальным затратам): изделия А	П II	90А	26	67 950	151 000
	изделия В	П II	90В	26	83 050	
31	Списаны коммерческие расходы: изделия А	П II	90.2А	44	20 000	34 000
	изделия В	П II	90.2В	44	14 000	
32	Выявлен финансовый результат от продаж: изделия А	П IV	90.9А	99	320 000	822 666,6
	изделия В	П IV	90.9В	99	502 666,6	
33	Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции А и В	П II	51	62.1	1 400 000	1 400 000
34	Выявлена недостача готовой продукции на складе	П II	94	43	6 000	6 000
35	Списана недостача на виновное лицо	П II	73	94	6 000	6 000
36	Сумма недостачи полностью внесена виновным лицом в кассу	П II	50	73	6 000	6 000
37	Получены денежные средства с расчетного счета на выдачу заработной платы	П II	50	51	220 200	220 200
38	Выдана заработная плата работникам	М III	70	50	220 200	220 200
39	Признан доход от продажи материалов сторонней организации	М I	62.1	91.1	100 000	160 000

	Начислен НДС с продажи материалов	П IV	91.2	68	16 666,7	
	Списана стоимость проданных материалов	П II	91.2	10	40 000	
40	Отражена сумма штрафных санкций к уплате	М I	91.2	76	4 000	4 000
41	Перечислены суммы штрафов	М III	76	51	4 000	4 000
42	Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов	П IV	91.0	99	39 333,3	39 333,3
43	Начислен налог на прибыль	П IV	99	68	172 400	172 400
44	Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков	П IV	99	84	689 600	689 600
45	По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала	П IV	84	82	34 480	34 480
46	Начислены дивиденды (25%) акционерам, не являющимся работниками организации	П IV	84	75.2	172 400	172 400
47	Начислены дивиденды (25%) акционерам, являющимся работниками организации	П IV	84	70	172 400	172 400
48	Удержаны НДФЛ с суммы начисленных дивидендов акционерам, не являющимся работниками организации	П IV	75.2	68	22 412	44 824
	акционерам, являющимся работниками организации	П IV	70	68	22 412	
49	Выплачены дивиденды: акционерам, не являющимся работниками организации	М III	75.2	51	149 988	299 976
	акционерам, являющимся работниками организации	М III	70	51	149 988	
50	Оплачена задолженность по налогам	М III	68	51	431 624,7	509 624,7
	Оплачена задолженность во внебюджетные фонды	М III	69	51	78 000	
	Итого сумма хозяйственных операций	—	—	—	11477854	11477854

Счета Главной книги ООО «Гамма»

Счет 01

Д	Основные средства	К
с. 0 р.		
7) 950 000 р.		
об. 950 000 р.	об. 0	
с. 950 000 р.		

Счет 02

Амортизация основных

Д	средств	К
	с. 0 р.	
	9) 7 916,6 р.	
об. 0	об. 7 916,6 р.	
	с. 7 916,6 р.	

Счет 07

Оборудование к уста-

Д	новке	К
с. 800 000 р.		
	4) 800 000 р.	
об. 0	об. 0	
с. 0 р.		

Счет 08

Вложения во

Д	внеоборотные активы	К
с. 0 р.		
4) 800 000 р.	7) 950 000 р.	
5) 150 000 р.		
об. 950 000 р.	об. 950 000 р.	
с. 0 р.		

Счет 10

Д	Материалы	К
с. 0 р.		
1) 400 000 р.	8) 80 000 р.	
	8) 100 000 р.	
	8) 40 000 р.	
	8) 10 000 р.	
	24) 20 000 р.	
	24) 14 000 р.	
	39) 40 000 р.	
об. 400 000 р.	об. 304 000 р.	
с. 96 000 р.		

Счет 19

НДС по приобретенным

Д	ценностям	К
с. 0 р.		
1) 80 000 р.	2) 80 000 р.	
5) 30 000 р.	6) 30 000 р.	
14) 2 000 р.	15) 3 400 р.	
14) 1 400 р.	18) 2 000 р.	
17) 2 000 р.	21) 4 000 р.	
20) 4 000 р.		
об. 119 400 р.	об. 119 400 р.	
с. 0 р.		

Счет 20А		
Д	Основное производство	К
с. 0 р.		
8) 80 000 р.	23) 232 012,4 р.	
10) 60 000 р.		
11) 18 000 р.		
22) 67 012,4 р.		
об. 232 012,4 р.	об. 232 012,4 р.	
с. 0 р.		

Счет 20В		
Д	Основное производство	К
с. 0 р.		
8) 100 000 р.	23) 239 904,2 р.	
10) 50 000 р.		
11) 15 000 р.		
22) 81 904,2 р.		
об. 239 904,2 р.	об. 239 904,2 р.	
с. 0 р.		

Счет 25		
Общепроизводственные		
Д	расходы	К
8) 40 000 р.	22) 66 119 р.	
9) 7 916,6 р.	22) 82 797,6 р.	
10) 70 000 р.		
11) 21 000 р.		
14) 10 000 р.		
об. 148 916,6 р.	об. 148 916,6 р.	

Счет 26		
Общехозяйственные		
Д	расходы	К
8) 10 000 р.	30) 67 044 р.	
10) 80 000 р.	30) 83 956 р.	
11) 24 000 р.		
14) 7 000 р.		
17) 10 000 р.		
20) 20 000 р.		
об. 151 000 р.	об. 151 000 р.	

Счет 43		
Д	Готовая продукция	К
с. 0 р.		
23) 224 119 р.	29) 160 000 р.	
23) 247 797,6 р.	29) 150 000 р.	
	34) 6000 р.	
об. 471 916,6 р.	об. 316 000 р.	
с. 155 916,6 р.		

Счет 44		
Д	Расходы на продажу	К
с. 0 р.		
24) 34 000 р.	31) 34 000 р.	
об. 34 000 р.	об. 34 000 р.	
с. 0 р.		

Счет 50	
Д	К
с. 0 р.	
36) 6 000 р.	38) 220 200 р.
37) 220 200 р.	
об. 226 200 р.	об. 220 200 р.
с. 6 000 р.	

Счет 51	
Д	К
с. 1 200 000 р.	
33) 1 400 000 р.	3) 480 000 р.
	16) 20 400 р.
	19) 12 000 р.
	37) 220 200 р.
	41) 4 000 р.
	49) 299 976 р.
	50) 509 624 р.
об. 1 400 000 р.	об. 1 546 200 р.
с. 1 053 800 р.	

Счет 60	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	
Д	К
	с. 0 р.
3) 480 000 р.	1) 400 000 р.
16) 20 400 р.	1) 80 000 р.
19) 12 000 р.	14) 10 000 р.
	14) 2 000 р.
	14) 7 000 р.
	14) 1 400 р.
	17) 10 000 р.
	17) 2 000 р.
	20) 24 000
об. 512 400 р.	об. 512 400 р.
	с. 24 000 р.

Счет 62	
Расчеты с покупателями и заказчиками	
Д	К
с. 0 р.	с. 0 р.
25) 600 000 р.	33) 1 400 000 р.
27) 800 000 р.	
39) 100 000 р.	
об. 1 500 000 р.	об. 1 400 000 р.
с. 100 000 р.	с. 0 р.

Счет 68	
Расчеты по налогам и сборам	
Д	К
	с. 0 р.
2) 80 000 р.	12) 7 800 р.
6) 30 000 р.	12) 6 500 р.
15) 3 400 р.	12) 9 100 р.
18) 2 000 р.	12) 10 400 р.
21) 4000 р.	26) 120 000 р.
50) 431 624,7 р.	28) 160 000 р.
	39) 16 666,7 р.
	43) 172 400 р.
	48) 44 824 р.
об. 551 024,7 р.	об. 551 024,7 р.
	с. 0 р.

Счет 69	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	
Д	К
	с. 0 р.
50) 78 000 р.	11) 18 000 р.
	11) 15 000 р.
	11) 21 000 р.
	11) 24 000 р.
об. 78 000 р.	об. 78 000 р.
	с. 0 р.

Счет 70	
Расчеты с персоналом по	
Д	К
оплате труда	
	с. 0 р.
12) 7 800 р.	10) 60 000 р.
12) 6 500 р.	10) 50 000 р.
12) 9 100 р.	10) 70 000 р.
12) 10 400 р.	10) 80 000 р.
13) 6 000 р.	47) 172 400 р.
38) 220 200 р.	
48) 22 412 р.	
49) 149 988 р.	
об. 432 400 р.	об. 432 400 р.
	с. 0 р.

Счет 73	
Расчеты с персоналом	
Д	К
по прочим операциям	
	с. 0 р.
35) 6 000 р.	36) 6 000 р.
об. 6 000 р.	об. 6 000 р.
	с. 0 р.

Счет 75	
Расчеты с учредителями	
Д	К
с. 0 р.	с. 0 р.
48) 22 412 р.	46) 172 400 р.
49) 149 988 р.	
об. 172 400 р.	об. 172 400 р.
с. 0 р.	с. 0 р.

Счет 76	
Расчеты с разными	
Д	К
дебиторами и кредиторами	
с. 0 р.	с. 0 р.
41) 4 000 р.	5) 150 000 р.
	5) 30 000 р.
	13) 6 000 р.
	40) 4 000 р.
об. 4 000 р.	об. 190 000 р.
с. 0 р.	с. 186 000 р.

Счет 80	
Уставной капитал	
Д	К
	с. 2 000 000 р.
об. 0 р.	об. 0 р.
	с. 2 000 000 р.

Счет 82	
Резервный капитал	
Д	К
	с. 0 р.
	45) 34 480 р.
об.	об. 34 480 р.
	с. 32 480 р.

Счет 84	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
Д	К
с. 0 р.	с. 0 р.
45) 34 480 р.	44) 689 600 р.
46) 172 400 р.	
47) 172 400 р.	
об. 379 280 р.	об. 689 600 р.
с. 0 р.	с. 310 320 р.

Счет 90А	
Продажи	
Д	К
26) 120 000 р.	25) 600 000 р.
29) 160 000 р.	
30) 67 950 р.	
31) 20 000 р.	
32) 320 000 р.	
об. 697 950 р.	об. 600 000 р.

Счет 90В	
Продажи	
Д	К
28) 160 000 р.	27) 800 000 р.
29) 150 000 р.	
30) 83 050 р.	
31) 14 000 р.	
32) 502 666,6 р.	
об. 909 716,6 р.	об. 800 000 р.

Счет 91	
Прочие доходы и расходы	
Д	К
39) 16 666,7 р.	39) 100 000 р.
39) 40 000 р.	
40) 4 000 р.	
42) 39 333,3 р.	
об. 100 000 р.	об. 100 000 р.

Счет 94	
Недостачи и потери от порчи ценностей	
Д	К
34) 6 000 р.	35) 6 000 р.
об. 6 000 р.	об. 6 000 р.

Счет 99	
Прибыли и убытки	
Д	К
43) 172 400 р.	32) 822 666,7 р.
44) 689 600 р.	42) 39 333,3 р.
об. 862 000 р.	об. 862 000 р.

Оборотно-сальдовая ведомость

Номер и наименование счета		Сальдо начальное		Сумма оборотов		Сальдо конечное	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01	Основные сред- ства			950 000		950 000	
02	Амортизация основных средств				7 916,6		7 916,6
07	Оборудование к установке	800 000			800 000		
08	Вложения во внеоборотные активы			950 000	950 000		
10	Материалы			400 000	304 000	96 000	
19	НДС по приоб- ретенным цен- ностям			119 400	119 400		
20А	Основное про- изводство			232 012,4	232 012,4		
20В	Основное про- изводство			239 904,2	239 904,2		
25	Общепроизвод- ственные расхо- ды			148 916,6	148 916,6		
26	Общехозяй- ственные расхо- ды			151 000	151 000		
43	Готовая продук- ция			471 916,6	316 000	155 916,6	
44	Расходы на про- дажу			34 000	34 000		
50	Касса			226 200	220 200	6 000	
51	Расчетные счета	1 200 000		1 400 000	1 546 200	1 053 800	
60	Расчеты с по- ставщиками и подрядчиками			512 400	532 400	20 000	

62	Расчеты с покупателями и заказчиками			1 500 000	1 400 000	100 000	
68	Расчеты по налогам и сборам			551 024,7	551 024,7		
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению			78 000	78 000		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда			432 400	432 400		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям			6 000	6 000		
75	Расчеты с учредителями	2 000 000	2 000 000	172 400	172 400		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			4 000	190 000		186 000
80	Уставной капитал		2 000 000				2 000 000
82	Резервный капитал				32 480		32 480
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			379 280	689 600		310 320
90А	Продажи			697 950	600 000		
90В	Продажи			909 716,6	800 000		
91	Прочие доходы и расходы			100 000	100 000		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей			6 000	6 000		
99	Прибыли и убытки			862 000	862 000		
Итого:		4 000 000	4 000 000	11534521	11534521	2536716,6	2536716,6

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основным объектом бухгалтерского наблюдения является хозяйственная операция, которая характеризует отдельный факт, вызывающий изменения в составе, размещении имущества и источниках его образования. Факт хозяйственной жизни - это элементарный момент хозяйственного процесса, изменяющий и подтверждающий состав средств организации или их источников или средств и источников одновременно.

Факты хозяйственной жизни могут затрагивать имущество предприятия (актива баланса), источники его образования (пассив) или одновременно и имущество, и источники его формирования (актив и пассив баланса). Для бухгалтера любой из фактов имеет смысл только тогда, когда он задокументирован. Поэтому, бухгалтер учитывает не сами факты, а информацию о них, представленную в документах.

На уровне хозяйственных фактов осуществляется их фиксация и отражение информации о хозяйственных процессах в первичных документах и их регистрация в учете. В практической работе бухгалтер решает три вопроса:

- когда произошла хозяйственная операция;
- каково стоимостное выражение хозяйственной операции;
- каким образом должна быть классифицирована хозяйственная операция.

Следовательно, при анализе ФХЖ перед бухгалтером стоят три задачи, решение которых позволит квалифицированно сформировать бухгалтерскую информационную систему:

- идентификация ФХЖ по времени;
- стоимостная оценка ФХЖ (квантификация);
- классификация ФХЖ в номенклатуре плана счетов, выбранного для экономического субъекта.

Исходя из проведенных исследований, можно сделать вывод о том, что в бухгалтерском учете изучаются не столько сами ценности, не их происхож-

дение - источники (собственные, заемные), сколько их категории - средства (актив) и источники (пассив). Отметим, что в определенный момент времени весь хозяйственный процесс предстает в бухгалтерском учете как снимок, и пользователи воспринимают его как совокупность фактов хозяйственной жизни, приведенных в систему. Если в кассе организации находится 100 000 руб., то это не просто деньги, а факт наличия денег, удостоверенный специальным документом и согласно этому факту сразу же возникает у одного из сотрудников ответственность перед организацией за эти средства.

В заключение можно отметить, что бухгалтеры проводят наблюдение в определенных целях. Полученная информация не пассивна, а активна по отношению к самим фактам. Точность и время представления сведений учета ограничены целями наблюдения, так как он воспроизводит те моменты, которые нужны определенному пользователю.

Таким образом, на основе проведенной работы и изученного материала можно сделать вывод о том, что факты хозяйственной жизни, действительно, являются основным объектом бухгалтерского наблюдения. Также заметим, тема данной работы является актуальной, так как ФХЖ оказывают влияние на финансовое положение предприятия, и на этих данных определяется дальнейшая стратегия развития организации с целью максимизации прибыли.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон №51-ФЗ от 30.11.94 г. (в ред. от 29.12.17 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.
2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон №402-ФЗ от 09.12.11 г. (в ред. от 31.12.17 г.) // СПС КонсультантПлюс.— Москва, 2018.
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: Приказ Минфина РФ №34н от 29.07.98 г. (в ред. от 11.04.18 г.) // СПС КонсультантПлюс.— Москва, 2018.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08): Приказ Минфина РФ №106н от 06.10.08 г. (в ред. от 28.04.18 г.) // СПС КонсультантПлюс.— Москва, 2018.
5. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: приказ Минфина РФ от 13.10.03 г. № 91н: (в ред. от 24.12.10 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.00 г. №94н: (в ред. от 08.11.10 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.
7. *Алборов, Р. А.* Теория бухгалтерского учета : учебное пособие / Р. А. Алборов. — Ижевск : ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016. — 410 с.
8. *Иванова Н.В.* Бухгалтерский учет : учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования. — 8-е изд. перераб. и доп. — М. : Издательский центр «Академия», 2013. — 336 с. ISBN 978-5-7695-9805-0
9. *Кутер, М. И.* Введение в бухгалтерский учет : учебник / М. И. Кутер. — Краснодар: Просвещение-Юг, 2012. — 512 с.
10. *Кутер, М.И.* Естественная форма изначального бухгалтерского баланса / М.И. Кутер, М.М. Гурская // Международный бухгалтерский учет. —

2010. — №5. — С. 50—59.

11. *Кутер, М.И.* Первые синтетические балансы — идеология вуалирования учетных данных / М.И. Кутер, М.М. Гурская, Д.Н. Алейников // *Международный бухгалтерский учет.* — 2012. — №38. — С. 56—64.

12. *Пачоли, Л.* Трактат о счетах и записях / Л. Пачоли; под ред. проф. М.И. Кутера. — Москва: Финансы и статистика; Краснодар: Просвещение-ЮГ, 2009. — 308 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Бухгалтерский баланс

на 22.05 20 20 г.

			Коды
Форма по ОКУД			0710001
Дата (число, месяц, год)			
Организация по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН			
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2			
Организационно-правовая форма/форма собственности по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ			384

Местонахождение (адрес) _____

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	

Пояснения <small>1</small>	Наименование показателя ²	На <u>22.05</u> 20__ г. ³	На 31 декабря 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			

	Материальные поисковые активы			
	Основные средства		942 083,3	
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I		942 083,3	
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	800 000	402 916,7	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность		100 000	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 200 000	1 089 800	
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	2 000 000	1 592 716,7	
	БАЛАНС	2 000 000	2 324 800	

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 22.05	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 19 г.3	20 г.4	20 г.5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6	2 000 000	2 000 000	
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал		24 640	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		221 760	
	Итого по разделу III	2 000 000	2 246 400	
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность		210 000	
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V		210 000	
	БАЛАНС	2 000 000	2 324 800	

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 05 " июня 20 20 г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20 20 г.

	Форма по ОКУД	Коды
	Дата (число, месяц, год)	0710002
Организация ООО «СИГМА»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД 2	
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ 20 20 г.3 _____	За _____ 20 _____ г.4 _____
	Выручка 5	1 120 000	
	Себестоимость продаж	(310 000)	()
	Валовая прибыль (убыток)	810 000	
	Коммерческие расходы	(34 000)	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	776 000	
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	100 000	
	Прочие расходы	(64 000)	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	812 000	
	Налог на прибыль 7		
	в т.ч. текущий налог на прибыль	(162 400)	()
	отложенный налог на прибыль		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	649 600	