Министерство науки и высшего образования  
Российской Федерации

*федеральное государственное бюджетное образовательное   
учреждение высшего образования*

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Экономический факультет**

**Кафедра бухгалтерского учета, аудита  
и автоматизированной обработки данных**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

ИСТОРИЯ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Работу выполнила |  | | Лина Денисовна Калинина | | |
|  |  | |  | | |
| Направление подготовки | | 38.03.01 Экономика | | курс | 2 |
| Направленность (профиль) | | Мировая экономика | | | |
| Научный руководитель канд. экон. наук, доц. |  | | Ф.Т. Хот | | |
| Нормоконтролер  канд. экон. наук, доц. |  | | Ф.Т. Хот | | |

Краснодар

2020

**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение………………………………………………………………………………3

1 История возникновения и развития бухгалтерского учета..………………….…5

1.1 Предпосылки к возникновению бухгалтерского учета…..…………………5

1.2 Основные этапы развития бухгалтерского учета…………...…………..….10

1.3 Бухгалтерский учет на современном этапе……………….……………......14

2 Практическая часть...………………………………………………………….….22

Заключение…………………………………………………………………………..27

Список использованных источников………………………………………………29

Приложения……………………………………………………………………...31

**ВВЕДЕНИЕ**

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

История бухгалтерского учета отражает многовековые процессы познавательной деятельности человека, а также развития общества, показывает, как общество училось решать проблемы учета и объективно оценивать вещи вокруг. Изучая историю бухгалтерского учета, мы не можем ее изменить, но способны переосмыслить.

Появление учета обусловлено возникновением человеческой цивилизации. И естественно, учет принес много последствий для истории. С развитием хозяйственной жизни развивался и учет, что в свою очередь стимулировало рост цивилизации.

Данная курсовая работа посвящена истории становления и развития бухгалтерского учета.

*Целью* курсовой работы является изучение истории бухгалтерского учета, с ее основными этапами и выдающимися личностями.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие *задачи*:

* рассмотреть причины возникновения бухгалтерского учета;
* ознакомиться с основными этапами истории бухгалтерского учета;
* проанализировать развитие бухгалтерского учета в современном мире.

*Объектом* курсовой работы выступает история развития бухгалтерского учета, а *предметом* является бухгалтерский учет.

*Теоретико-методологической основой* курсовой работы послужили труды таких ученых: М.И. Кутера, О.В. Голосова, Я.В. Соколова, Г.А. Гофмана и других. В процессе исследования проанализированы научные статьи, учебная и методическая литература, научные газеты и журналы.

В качестве конкретных *методов научного познания* использовались: наблюдение, метод отбора фактов, материальное и мысленное моделирование, анализ и синтез, методы индукции и дедукции и другие.

*Структура работы* состоит из следующих пунктов: введения, двух глав, заключения, списка использованной литературы и приложения.

**1 История возникновения и развития бухгалтерского учета**

* 1. **Предпосылки к возникновению бухгалтерского учета**

Для понимания происхождения бухгалтерского учета следует рассмотреть его предшественника, а именно «хозяйственный учет».

*Хозяйственный учет* — это учет хозяйственной деятельности предприятия, ставящий целью контроль и управление им [9].

Возник он примерно 6000 лет назад [5], судя по найденным документам. Ученые до сих пор гадают о возможном появлении его в более раннее время. Считается, что предпосылками становления учета стали распад родового строя, появление семей и частной собственности [8]. У людей появилась необходимость периодически считать свое имущество, чтобы обеспечить его сохранность, рационально использовать и приумножать.

В результате развития цивилизации, развивался и учет. Хозяйственные экономические операции стали более сложными и интерес у различных ученых и философов того времени к данной науке рос. Более того, совершенствование хозяйственного учета оказывало взаимное позитивное воздействие на материальное производство и методы управления им [2].

Более развитой системой хозяйственного учета отличались Вавилон, Персия, Египет и другие. Такой учет, уже считался простой бухгалтерией и представлял собой систему сплошного и систематического наблюдения за ходом хозяйственного процесса. Простая бухгалтерия позволила создать единую систему учета и взять под контроль все материальные и денежные средства, а также расчеты [12].

Но эта система имела ряд недостатков:

— в учете отсутствовало зеркальное отражение;

— использовался принцип приблизительности;

— учет носил регистрационный характер;

— не раскрывался юридический и экономический смысл всех приводимых в нем фактов;

— не применялись учетные средства для определения прибыли;

— отсутствовали итоги, позволяющие контролировать правильность учетных записей [8].

Хотя на протяжении столетий хозяйственный учет прежде всего был связан с государственной деятельностью, в частности, сбором налогов, промышленная революция выдвинула новые требования. Крупным предприятиям необходимы были огромные суммы денежных средств для своего финансирования и увеличения числа людей, управляющих операциями [6].

Образовались две группы: вкладчики и управляющие. Первая группа требовала от второй отчета о сохранности и использовании средств, предоставленных фирме. В тоже время вторая группа понимала, что требуемая информация также полезна для управления ресурсами фирмы. Таким образом, началось развитие бухгалтерского учета.

К видам хозяйственного учета, помимо бухгалтерского, относят: оперативный и статистический учет.

*Оперативный учет* — осуществляется на местах производства работ (участок, отдел, цех, склад), поэтому его сведения ограничиваются рамками предприятия. Данные оперативного учета используются для повседневного текущего руководства и управления предприятием (учета выработки, явки на работу, выпуска продукции, ее отгрузки, реализации, наличия материальных запасов) и могут быть получены по телефону, факсу, в устной беседе. Он прерывен во времени, т.е. надобность в нем возникает по мере необходимости [15].

*Статистический учет* изучает явления, носящие массовый характер в области экономики, культуры, образования, здравоохранения, науки и т.д. Он готовит и собирает информацию о состоянии экономики, движении рабочей силы, товарной массе, складывающихся ценах на региональных рынках труда, товаров, ценных бумаг и т.д., о численности и составе населения с целью анализа и прогнозирования социально-экономического развития общества. Статистика широко применяет выборочный метод наблюдения и регистрации, проводит единовременный учет и переписи, использует данные оперативного и бухгалтерского учета [15].

*Бухгалтерский учет* — сплошное, непрерывное, взаимосвязанное отражение хозяйственной деятельности предприятия на основании документов, в различных измерителях. Под сплошным отражением хозяйственной деятельности подразумевается обязательный учет всего имущества, всех видов производственных запасов, затрат, продукции, денежных средств, фондов, задолженностей предприятия и тому подобного. Непрерывность (во времени) требует постоянного наблюдения и записи в документах совершающихся на предприятии фактов о движении материальных ценностей, денежных средств, расчетов, фондов, кредитов и т.д. [13].

В качестве основных отличий бухгалтерского учета от статистического и оперативного можно выделить следующие:

— ограничение его рамками хозяйствующего субъекта, т.е. бухгалтерский учет имеет более узкие рамки, чем статистический, и более широкие, чем оперативный;

— отражение всей информации об имуществе, обязательствах и хозяйственных операциях предприятия, в связи с чем он должен быть сплошным и непрерывным;

— отражение его объектов в стоимостной оценке.

Каждый совершившийся факт, оформленный документом, называется хозяйственной операцией.

Совокупность применения всех трех видов хозяйственного учета, их своевременность, полнота и объективность позволяет коллективу предприятия рационально вести хозяйство, не допуская непроизводительных затрат.

Усовершенствовал и привнес в бухгалтерский учет «двойную запись» итальянский математик, один из основоположников современных принципов бухгалтерии — Лука Пачоли, в 14 в. в Италии, там бухгалтерский учет и приобрел вид и значение схожие с современными [11].

*Двойная запись* — это способ ведения бухгалтерского учета, при котором каждое изменение состояния средств организации отражается, по крайней мере, на двух бухгалтерских счетах, обеспечивая общий баланс [10].

*Двойная запись в бухгалтерском учете* — это один из основных элементов формирования достоверной информации по хозяйственным операциям предприятия. Метод двойной записи в бухгалтерском учете означает своевременное и достоверное отражение операций на рабочих счетах по актуальному рабочему Плану счетов хозяйствующего субъекта [10].

Авторитетный исследователь истории двойной бухгалтерии американец А.Ч. Литтлтон выделил семь предпосылок возникновения современной бухгалтерии [1].

Литтлтон классифицировал предпосылки возникновения (элементы) двойной бухгалтерии в разделы [11]:

1) Объекты (something which needs to be reworked — то, что нуждается в обработке):

— частная собственность (передача имущества требует учета собственности и связанных с ней прав);

— производительный капитал (производительное использование имущества, без которого коммерция не развивается, а кредиты невозможны);

— торговля (представляет собой масштабный обмен товарами, так как местная мелкая торговля не способствует созданию организованной и упорядоченной системы учета);

— кредитные отношения (использование будущих товаров на данный момент, так как учитывать сиюминутные сделки нет смысла).

2) Язык (a medium for expressing the material — средство выражения объекта):

— письменность (как механизм создания постоянных записей на общепонятном языке, потому что человеческая память несовершенна);

— деньги («Общий знаменатель» в обмене, из-за необходимости выразить стоимость товаров);

— Арифметика (как способ вычислить детали сделки).

3) Эти элементы в условиях благоприятной экономической и социальной среды синтезируют методологию [1].

**1.2 Основные этапы развития бухгалтерского учета**

Рассматривая историю бухгалтерского учета по этапам, мы будем придерживаться западной классификации этапов. Согласно разделению истории развития учета, представителями западной школы выделяется шесть этапов [2]:

1) Торговый этап — основы зарождения бухгалтерского учета.

Данный этап является самым значимым и продолжительным (около шести веков развития учета). Именно в данный период в учете начали применяться систематические и хронологические записи, появилась основа учета – двойная запись, начали использовать методы контроля, были созданы Главная книга и баланс [3].

*Главная бухгалтерская книга* — сводный документ, в котором представлены итоговые данные по бухгалтерским отчетам и счетам [15].

*Бухгалтерский баланс* – это свод информации о стоимости имущества и обязательствах организации, представленный в табличной форме [15]. Баланс состоит из двух разделов Актива и Пассива. Актив всегда должен быть равен Пассиву, именно поэтому форма отчет носит название Баланс [1].

Все это и многое другое оказало влияние на создание национальных торговых систем. В XVI в. был распространен *оперативный учет.*

*Оперативный учет* — это один из видов хозяйственного учета; используется для текущего наблюдения за ходом хозяйственно-финансовой деятельности. Ведется на местах выполнения хозяйственных операций. Информация оперативного учета используется для повседневного руководства деятельностью предприятия; результат определялся в разрезе каждой хозяйственной операции [4].

Позднее в учете стал использоваться счет «Различные товары», на котором сопоставлялись себестоимость и выпуск продукции. На последней стадии торгового этапа появились такие счета как «Производство», «Продажи», «Покупки», при этом счет «Производство» отражал данные о приобретенных товарах по дебету, о реализованных — по кредиту. Затраты, носившие общий характер, такие, например, как затраты на доставку, сразу без распределения относили на счет «Прибыли и убытки» [6].

2) Предпринимательский этап развития бухгалтерского учета.

Предпринимательский этап в развитии учета характеризуется появлением необходимости формирования себестоимости продукции, что способствовало интеграции финансового и производственного учета [5].

*Финансовый учет* — это информация о текущих расходах по основным направлениям этих расходов, доходах фирмы, о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности, о размерах финансовых инвестиций и доходов от них, состоянии источников финансирования и т.п. [15].

*Производственный учет* — это система сбора, регистрации, обобщения и анализа информации о затратах предприятия и их влиянии на формирование себестоимости продукции (работ, услуг) [20].

Создание финансовой основы производственного учета позволило не только определять себестоимость конкретного вида выпускаемой продукции, но и используя различные методы распределять накладные расходы по данным видам. Создание десятичной системы классификации счетов, а также появление плана счетов организаций стало вершиной становления учета на данной стадии [8].

*План счетов* — система бухгалтерских счетов, предусматривающая их количество, группировку и цифровое обозначение в зависимости от объектов и целей учета. [15]

3) Организационный этап развития учета.

Одной из характерных особенностей периода стало появление системы плановых показателей, которые все чаще стали внедряться на предприятиях. Применение данной системы позволяло давать как оценку работы предприятия в целом, так и в разрезе структурных подразделений. Также данный период знаменуется окончательным формированием идей и направлений управленческого учета как отдельной отрасли знаний [14].

*Управленческий учет* — это упорядоченная система по сбору, регистрации, обобщению и представлению информации о хозяйственной деятельности организации и ее внутренних структурных подразделений, необходимой для принятия управленческих решений [9].

Отдел, аккумулирующий плановые показатели, назывался бюджетным и готовил сведения, оценивающие финансовый результат, снабжение, реализацию и другие ключевые показатели работы предприятия. Совмещая в себе учетную функцию и планирование, бухгалтерия определила в себе новую специальность «управленческий контроль» [14].

*Управленческий контроль* — процесс, посредством которого управляющие обеспечивают получение ресурсов и их эффективное использование для достижения общих целей организации [10].

4) Оптимизационный этап.

Решение задач на перспективу становится все более актуальным вопросом, в связи с чем наряду с тактическими задачами бухгалтерии приходится решать и задачи стратегического характера [12]. Группировка затрат на переменные, напрямую зависящие от объемов производства, и постоянные, такие как аренда, зарплата административно-управленческого персонала и другие, оказали влияние на использование в учете метода «директ-костинг» [4].

*Директ-костинг (директ-кост, англ. Direct Costs)* — метод учета затрат, введенный американским экономистом Д. Харрисом в 1936 г., означает учет прямых затрат [3]. Сущность системы директ-костинга заключается в разделении затрат на постоянные и переменные.

Кроме того, важным событием этого периода является появление и все большее распространение в учете ЭВМ. Анализ, проведенный межправительственными и профессиональными бухгалтерскими организациями национальных и региональных учетных систем, дал начало новому периоду — периоду создания национальной системы бухгалтерского учета [13].

5) Стратегический этап развития учета.

Создание международной системы бухгалтерского учета подошло к своему завершению. Понятие стратегической бухгалтерии окончательно закрепилось в обороте [12]. Планирование деятельности на текущий и стратегический периоды, проведение анализа отклонений фактических данных от плановых, формирование аналитических справок и отчетов стало необходимым условием работы каждого предприятия.

6) Международный этап.

Внедрение международных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности начал осуществлять Центр ООН по транснациональным корпорациям. В 1973 г. в Лондоне был создан Комитет МСФО (Комитет по Международным Стандартам Финансовой Отчетности), а начиная с 1983 г. членами данного Комитета становятся все профессиональные организации [19]. Целью комитета являлось создание единых принципов составления финансовой отчетности организациями всего мира для решения глобальных экономических вопросов. При разработке данных принципов Комитет МСФО работал совместно с IOSCO [14].

*IОSCO* — это международная организация комиссий по ценным бумагам (англ. International Organization of Securities Commissions, сокр. IOSCO), объединяющая национальные органы регулирования рынка ценных бумаг. Сайт организации — www.iosco.org. Официальные языки организации — английский, французский, испанский и португальский [3].

**1.3 Бухгалтерский учет на современном этапе**

Современный бухгалтерский учет — это преимущественно компьютерный учет, который реализуется при помощи современных средств вычислительной техники и бухгалтерских программных продуктов. Бухгалтерская программа представляет собой достаточно сложный инструмент, предназначенный для автоматизации профессиональных функций вовсе непростой сферы человеческой деятельности. Эти факторы определяют относительную сложность применения программных продуктов для успешного и повседневного отражения хозяйственных актов в электронном формате [12].

Специалист по бухгалтерскому учету должен способствовать эффективному ведению хозяйства, уметь быстро и безошибочно ориентироваться в различных хозяйственных ситуациях и предугадывать тенденции их развития [2].

В современном бухгалтерском учете применяются следующие формы бухгалтерского учета: мемориально-ордерная, журнально-ордерная, автоматизированная (диалоговая), упрощенная для индивидуальных предпринимателей [9].

*Мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета* — это форма учета, при которой используются специальные документы бухгалтерского оформления - мемориальные ордера, в которых содержится указание о записи хозяйственной операции на соответствующих счетах бухгалтерского учета [6].

Мемориальные ордера составляются на основании первичных учетных документов. В них указывается корреспонденция счетов по осуществляемой операции, что позволяет упорядочить записи в синтетическом учете [5].

*Синтетический учет* — это учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета [11]. Синтетическими счетами называются счета бухгалтерского учета, по которым ведется учет имущества, обязательств и хозяйственных процессов в самом обобщенном виде.

Документы, на основании которых составлен мемориальный ордер, являются обязательным приложением к нему.

За каждым мемориальным ордером закрепляют свой постоянный номер. Это дает возможность составлять на каждую группу однородных операций (кассовых, по заработной плате, расчетным счетам и т.д.) лишь один ордер в месяц. Мемориальные ордера подписываются главным бухгалтером (его заместителем), а также непосредственным исполнителем [3]. Мемориальные ордера фиксируются в регистрационном журнале — хронологическом регистре синтетического учета. После регистрации мемориальные ордера используются для записи операций в главной книге, которая служит основой для составления оборотной ведомости по счетам синтетического учета.

Плюсы мемориально-ордерной формы учета [13]:

1) строгая последовательность учета;

2) широкое использование стандартных форм аналитических регистров;

3) простота и доступность учетной техники;

4) возможность разделения учетной работы между квалифицированными и менее квалифицированными сотрудниками.

Минусы данной формы учета [13]:

— трудоемкость учета (приходится многократно дублировать одни и те же записи);

— отставание аналитического учета от синтетического учета.

*Аналитический учет (англ. Analytical accounting (records))* — учет, который ведется на лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета [15].

Кроме того, формы аналитических регистров не содержат информации, необходимой для контроля, анализа и непосредственного составления отчетности по данным регистров аналитического учета, что в свою очередь требует производить дополнительную выборку и группировку учетных данных.

В связи с этим применение этой формы бухгалтерского учета возможно лишь для малых компаний.

*Журнально-ордерная форма бухгалтерского учета* — форма учета, при которой учетные данные систематизируются в специальных регистрах — журналах-ордерах, которые ведутся по кредиту счетов бухгалтерского учета и вспомогательных к ним ведомостях, составленных по дебету счетов [13].

В основу построения журнально-ордерной формы учета положены следующие принципы:

— производство записей в журналах-ордерах в порядке регистрации операций только по кредиту счета, в корреспонденции с дебетуемыми счетами [10];

— совмещение, как правило, в единой системе записей синтетического и аналитического учета;

— отражение в бухгалтерском учете хозяйственных операций в разрезе показателей, требующихся для контроля и составления периодической и годовой отчетности;

— применение объединенных журналов-ордеров по счетам, экономически связанным друг с другом [13];

— применение регистров с заранее указанной корреспонденцией счетов, номенклатурой статей аналитического учета, с показателями, требующимися для составления периодической и годовой отчетности;

— применение месячных журналов-ордеров.

Журнально-ордерная форма учета основана на использовании принципа накапливания данных первичных документов в разрезах, обеспечивающих синтетический и аналитический учет хозяйственных операций по всем разделам бухгалтерского учета [8].

Накапливание и систематизация данных первичных документов производится в учетных регистрах, которые дают возможность отразить все подлежащие учету хозяйственные операции за отчетный месяц [8]. При этом хронологическая и систематическая запись хозяйственных операций осуществляется одновременно.

В журнально-ордерной форме бухгалтерского учета применяются два вида учетных регистров — журналы-ордера и вспомогательные ведомости.

Вспомогательные ведомости применяются обычно в тех случаях, когда более подробные (аналитические) показатели по счетам сложно записать непосредственно в журналы-ордера. В этих случаях группировка данных первичных документов осуществляется предварительно в ведомостях, из которых итоги переносятся в журналы-ордера [13].

В основу построения журналов-ордеров и вспомогательных ведомостей положен кредитовый признак регистрации хозяйственных операций по синтетическим счетам. Записи в журналах-ордерах производятся по кредиту конкретного счета в корреспонденции с дебетом разных счетов [11].

Каждый журнал-ордер предназначен для отражения операций по кредиту нескольких синтетических счетов, одинаковых по своему экономическому содержанию; для каждого из них в регистре отведен раздел или графа [7]. Журналы-ордера, в которых наряду с записями по кредиту определенных синтетических счетов ведется аналитический учет, содержат два раздела: один — для записи операций по кредиту счета, другой - для отражения показателей аналитического учета.

После внесения всех необходимых сумм в журналы-ордера в них подсчитываются «вертикальные» и «горизонтальные» итоги, которые в свою очередь суммируются «по вертикали» и «по горизонтали». «Вертикальные» и «горизонтальные» итоги должны совпадать [13].

На первичных документах, данные которых включены в журналы-ордера и ведомости, указываются номера соответствующих регистров и порядковые номера записи (номер строки).

Для обеспечения контроля за правильностью учета хозяйственных операций итоговые записи в журналах-ордерах обязательно сверяются с данными первичных документов.

Все журналы-ордера в конце месяца подписываются главным бухгалтером предприятия или уполномоченным им лицом.

Далее итоговые данные журналов-ордеров (остаток на начало месяца, обороты, конечный остаток) по окончании месяца переносятся в главную книгу, на основе которой и составляется бухгалтерский баланс [9].

Использование данной формы учета позволяет значительно уменьшить трудоемкость учетных работ, повысить контрольную функцию бухгалтерского учета, облегчить составление необходимой отчетности.

*Автоматизированная форма бухгалтерского учета* предусматривает применение электронно-вычислительных машин.

В настоящее время разработано достаточно много компьютерных программ, настраиваемых на конкретные потребности пользователей и обеспечивающих ведение бухгалтерского учета в организациях. Бухгалтерские программы содержат план счетов, экранные формы первичных документов, журналы, отчеты, а также средства, позволяющие изменить конфигурацию программы для нужд конкретного пользователя, независимо от масштабов его деятельности.

При автоматизированной форме бухгалтерский учет осуществляется путем внесения корреспонденций счетов непосредственно в журнал хозяйственных операций либо заполнением первичных учетных документов. При проведении заполненных первичных учетных документов происходит автоматическое формирование корреспонденции счетов. Также реализована возможность получения печатной формы созданного документа [13]. Существует возможность формирования проводок путем введения так называемых «типовых операций», в основу которых положена типовая корреспонденция счетов. [18] Квалифицированный пользователь может значительно расширить список типовых операций путем добавления в него новых типовых операций, созданных им самим.

Бухгалтерские программы, как правило, содержат большой объем нормативно-справочной информации, которая включает в себя документы по организации бухгалтерского учета, схемы и календари уплаты налогов и другие данные, позволяют организовать многоуровневый аналитический и синтетический учет, работать с несколькими планами счетов и несколькими базами данных [14].

Основными достоинствами данной формы учета является однократное введение первичной информации, быстрота обеспечения пользователей необходимой информацией.

Основные принципы автоматизированной формы бухгалтерского учета:

— однократный ввод учетных данных;

— автоматическое создание регистров аналитического и синтетического учета;

— автоматическое поучение информации об отклонениях от установленных нормативов и норм;

— автоматическое формирование всех учетных регистров и форм бухгалтерской и налоговой отчетности.

Преимущества использования автоматизированной формы ведения бухгалтерского учета:

а) применение вычислительной техники для сбора, регистрации и обработки информации;

б) возможность диалогового режима работы с ЭВМ;

в) возможность выдачи информации по запросу;

г) освобождение времени учетного персонала для контрольно-аналитических функций.

*Упрощенное ведение бухгалтерского учета* для малых предприятий должно соответствовать принципу рациональности, она должна минимизировать нагрузку на специалистов бухгалтерии (ведь чаще всего для таких фирм речь идет об одном специалисте). Но, с другой стороны, в любом случае должно быть обеспечено адекватное раскрытие информации о хозяйственной деятельности предприятия и возможность составления достоверной отчетности [2].

Для предприятий с небольшим количеством операций (до 30 в месяц) Минфин рекомендует применять упрощенную систему бухгалтерского учета без использования двойной записи. В этом случае все операции заносятся в комбинированный регистр — Книгу учета фактов хозяйственной деятельности. Отдельно ведется только учет заработной платы по ведомости.

В 2012 г. Минфином были внесены изменения в ПБУ (положения по бухгалтерскому учету) 1/2008 «Учетная политика организации». В п. 6.1 измененного ПБУ уточняется, какие именно предприятия могут не применять двойную запись. Речь идет о некоммерческих организациях и микропредприятиях. К последним по состоянию на начало 2018 г. относятся организации с годовой выручкой до 120 млн р. и численностью до 15 человек [7].

1) Учитывать однородные операции «укрупнено» на одном счете:

а) Все затраты, относимые на себестоимость — на счете 20 (без использования счетов 23, 25, 26, 28, 29).

б) Все операции по безналичному движению денежных средств — на счете 51 (не используя счета 52, 55, 57).

в) Расчеты со всеми дебиторами и кредиторами — на счете 76 (без участия счетов 60, 62, 71, 73, 75, 79). [16]

г) Финансовый результат — на счете 99 (без использования счетов 90, 91).

2) Использовать упрощенные формы регистров бухгалтерского учета.

3) Полностью включать коммерческие и управленческие расходы в затраты на производство и реализацию текущего года.

4) Не начислять резервы по отпускам.

5) Не переоценивать основные средства и нематериальные активы.

6) Не исчислять разницы по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02).

Все положения, связанные с упрощением бухучета, должны быть отражены в учетной политике организации. Также для таких предприятий упрощаются и требования к подготовке отчетности [6].

Информация по статьям может приводиться укрупнено (например — «Запасы» в целом, без разделения на готовую продукцию, товары и т.д.).

Отдельные формы могут не составляться (например, отчет об изменениях капитала). При этом баланс и отчет о финансовых результатах предоставляются в обязательном порядке.

Таким образом, упрощенное ведение бухгалтерского учета предусмотрено, для предприятий с небольшими масштабами деятельности или некоммерческой направленности. В зависимости от оборотов компании, оно может включать в себя или полный отказ от двойной записи, или сокращение количества используемых счетов и упрощение отдельных операций.

**2. Практическая задача**

01.10.2020 г. было зарегистрировано ООО «Сигма» с уставным капиталом 2 800 000 р. Объявление уставного капитала отражается записью:

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

*Кредит 80 «Уставный капитал» —* 2 800 000 р.

Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были внесены оборудование к установке на сумму 1 600 000 и 1 200 000 на расчетный счет. На суммы вкладов должны быть выполнены следующие проводки:

*Дебет 07 «Оборудование к установке»*

*Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» —* 1 600 000 р.

*Дебет «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, представленный в приложении А.

Таблица 2.1 — Вступительный баланс, р.

|  |  |
| --- | --- |
| Активы | Пассивы |
| I Внеоборотные активы | III Капитал и резервы  Уставный капитал – 2 800 000 |
| II Оборотные активы  Запасы- 1600000 | VI Долгосрочные обязательства |
| Денежные средства и денежные эквиваленты – 1200000 | V Краткосрочные обязательства |
| Валюта баланса 2 800 000 | Валюта баланса 2 800 000 |

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 «Сигма»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ) | Тип ФХЖ | Корреспондирующие счета | | Сумма, р. | |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 1. | Приобретены материалы у поставщика, включая НДС 20% | M I  M I | 10  19 | 60  60 | 400 000  80 000 | 480 000 |
| 2. | Списаны к возмещению НДС по приобретенным материалам | M III | 68 | 19 | 80 000 | 80 000 |
| 3. | Оплачен счет за приобретенные материалы | M III | 60 | 51 | 480 000 | 480 000 |
| 4. | Передано оборудование под монтаж | П II | 08 | 07 | 1 600 000 | 1 600 000 |
| 5. | Отпущены материалы на наладку станка | П II | 08 | 10 | 80 000 | 80 000 |
| 6. | Начислена заработная плата работникам, занятым в монтаже оборудования | M I | 08 | 70 | 60 000 | 60 000 |
| 7. | Начислены социальные взносы (30%) на заработную плату работников, занятых в монтаже оборудования | M I | 08 | 69 | 18 000 | 18 000 |
| 8. | Оборудование приказом руководителя введено в эксплуатацию | П II | 01 | 08 | 1 758 000 | 1 758 000 |
| 9. | Отпущены со склада материалы:  в производство продукции | П II | 20 | 10 | 160 000 | 216 000 |
| на цеховые нужды | П II | 25 | 10 | 32 000 |
| на управленческие нужды | П II | 26 | 10 | 24 000 |
| 10. | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц (срок полезного использования —15 лет) | П II | 25 | 02 | 9 767 | 9 767 |
| 11. | Начислена заработная плата: рабочим, изготавливающим продукцию | M I | 20 | 70 | 120 000 | 240 000 |
| персоналу цеха | M I | 25 | 70 | 40 000 |
| аппарату заводоуправления | M I | 26 | 70 | 80 000 |
| 12. | Начислены взносы во внебюджетные фонды (30%): рабочим, изготавливающим продукцию | M I | 20 | 69 | 36 000 | 72 000 |
| персоналу цеха | M I | 25 | 69 | 12 000 |
| аппарату заводоуправления | M I | 26 | 69 | 24 000 |
| 13. | Удержан из заработной платы работников налог на доходы физических лиц | П IV | 70 | 68 | 31 200 | 31 200 |
| 14. | Удержаны из заработной платы директора алименты | П IV | 70 | 76 | 4 000 | 4 000 |
| 15. | Удержаны из заработной платы профсоюзные взносы | П IV | 70 | 76 | 2 000 | 2 000 |
| 16. | Акцептован счет поставщика за электроэнергии, потребленную на: производственные нужды, включая НДС 20 % | M I  M I | 25  19 | 60  60 | 16 800  2 800 | 26 400 |
| управленческие нужды, включая НДС 20% | П I  П I | 26  19 | 60  60 | 9 600  1 600 |
| 17. | Списан к возмещению НДС по счету | M III | 68 | 19 | 4 400 | 4 400 |
| 18. | Перечислено поставщику за электроэнергию | M III | 60 | 51 | 26 400 | 26 400 |
| 19. | Акцептован счет поставщика за услуги связи, включая НДС 20% | M I  M I | 26  19 | 60  60 | 17 000  3 400 | 20 400 |
| 20. | Списана сумма НДС по счету | M III | 68 | 19 | 3 400 | 3 400 |
| 21. | Перечислено поставщику за услуги связи | M III | 60 | 51 | 20 400 | 20 400 |
| 22. | Списаны на счета основного производства общепроизводственные расходы | П II | 20 | 25 | 107 767 | 107 767 |
| 23. | Выпущена и учтена на складе готовая продукция по нормативной себестоимости | П II | 43 | 40 | 400 000 | 40 000 |
| 24. | Признан доход от продажи готовой продукции | M I | 62 | 90 | 960 000 | 960 000 |
| 25. | Выделена сумма НДС от объема продаж | П IV | 90 | 68 | 160 000 | 160 000 |
| 26. | Списана себестоимость проданной продукции | П II | 90 | 43 | 400 000 | 400 000 |
| 27. | Списаны на расходы отчетного периода общехозяйственные расходы | П II | 90 | 26 | 153 000 | 153 000 |
| 28. | Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости | П II | 40 | 20 | 423 767 | 423 767 |
| 29. | Списано отклонение в стоимости производственной продукции | П II | 90 | 40 | 23 767 | 23 767 |
| 30. | Выявлен финансовый результат от продаж | П IV | 90 | 99 | 223 233 | 223 233 |
| 31. | Получены денежные средства с расчетного счета для выдачи заработной платы | П II | 50 | 51 | 255 000 | 255 000 |
| 32. | Выдана заработная плата работником организации | M III | 70 | 50 | 255 000 | 255 000 |
| 33. | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции | П II | 51 | 62 | 960 000 | 960000 |
| 34. | Проданы материалы сторонней организации:  на договорную стоимость | M I | 62 | 91 | 168 000 | 228 000 |
| на сумму НДС | П IV | 91 | 68 | 28 000 |
| на стоимость проданных материалов | П II | 91 | 10 | 60 000 |
| 35. | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданные материалы | П II | 51 | 62 | 228 000 | 228 000 |
| 36. | Отражена сумма штрафных санкций к уплате | M I | 91 | 76 | 40 000 | 40 000 |
| 37. | Перечислены суммы штрафов | M III | 76 | 51 | 40 000 | 40 000 |
| 38. | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | П IV | 91 | 99 | 34 400 | 34 400 |
| 39. | Начислен налог на прибыль | П IV | 99 | 68 | 38 000 | 38 000 |
| 40. | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | П IV | 99 | 84 | 188 000 | 188 000 |
| 41. | По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала | П IV | 84 | 82 | 9 400 | 9 400 |
| 42. | Начислены дивиденды (25%): акционерам, не являющимся работниками организации | П IV | 84 | 75 | 47 000 | 47 000 |
| 43 | Начислены дивиденды (25%): акционерам, являющимся работниками организации | П IV | 84 | 70 | 47 000 | 47 000 |
| 44. | Удержаны НДФЛ с суммы начисленных дивидендов | П II | 70  75 | 68  68 | 6110  6110 | 12 220 |
| 45. | Перечислены дивиденды: акционерам, не являющимся работниками организации | M III | 75 | 51 | 40890 | 40 890 |
| 46 | Перечислены дивиденды: акционерам, являющимся работниками организации | M III | 70 | 51 | 40890 | 40 890 |
| 47. | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | M III | 69  68 | 51  51 | 90000  163110 | 90 000  163 110 |
|  | Итого сумма хозяйственных операций |  |  |  | 10 440 811 | 10 440 811 |

По данным Журнала регистрации свершившихся фактов хозяйственной жизни заполнена Главная книга (приложение А), составлена оборотно-сальдовая ведомость (приложение Б), сформирован баланс на конец периода (приложение Г) и отчет о финансовых результатах (приложение В).

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Хозяйственные потребности человеческого общества породили счет и учет. Развитие знаний о бухгалтерском учете и учете в целом берет свое начало далеко за пределами современности. Он появился одновременно с письменностью, стал фундаментальной потребностью хозяйственной деятельности. За многие века своего существования бухгалтерский учет достиг высокой степени своего развития. Вопросы о становлении бухгалтерского учета и его развитии до сих пор остаются актуальными.

Учет разделяют на три вида: оперативный, статистический и бухгалтерский. Бухгалтерский учет является медианным между оперативным и статистическим, так как он ограничен рамками конкретного экономического субъекта и отражает всю информацию об имуществе в стоимостной оценке.

На определенной ступени развития экономической жизни простой способ учета уже не мог соответствовать степени развития хозяйственной деятельности и разделению труда. Развитию счета и учета способствовало образование излишков продуктов и начало обмена. Становление и развитие всемирной торговли привело к формированию финансового учета, зарождению калькуляции и началу управленческого учета, способствовавших промышленной революции.

Выделяют шесть этапов развития бухгалтерского учета, начиная с конца 1400 г. и заканчивая нашим временем: торговый, предпринимательский, организационный, оптимизационный, стратегический и международный.

Современный бухгалтерский учет представляет собой преимущественно компьютерный учет, который организован при помощи различных современных бухгалтерских вычислительных машин и специализированных бухгалтерских программ.

На данный момент существует несколько форм бухгалтерского учета, которые зачастую используются для современных предприятий, а именно: мемориально-ордерная форма, журнально-ордерная, автоматизированная или диалоговая, упрощенная для индивидуальных предпринимателей.

Современный бухгалтер должен обладать гибким умом и хорошей память, чтобы суметь организовать эффективное ведение хозяйства. Также на данном этапе бухгалтер должен уметь безошибочно и быстро ориентироваться в различных хозяйственных ситуациях и предугадывать развитие данной ситуации.

Таким образом, специалист, знающий методологию (счетоведение), а не только процедуры (счетоводство), готов к переменам, которые происходят всегда и представляют собой обычно новые комбинации уже известных элементов. Человек, знающий историю бухгалтерского учета, умеет шире мыслить, находить в повседневной работе оптимальные решения, предвидеть пути развития организации и, что особенно важно, любить свою профессию и гордиться ею.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. *Алборов, Р. А.* Теория бухгалтерского учета : учебное пособие / Р. А. Алборов. — Ижевск : ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016. — 410 с.
2. *Андреев, В. Д.* Введение в профессию бухгалтера : учебное пособие / В. Д. Андреев, И. В. Лисихина. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2018. — 192 с.
3. *Анциферова, П.Е.* Бухгалтерский учет в развитии : от школ к системам бухгалтерского учета / П. Е. Анциферова, С. Н. Зверяева. — Научный журнал. — 2019. — № 11 (45). — С. 52 — 56.
4. *Банк, В. Р.* Основы бухгалтерского учета : Бухгалтерский учет в системе финансового управления / В.Р. Банк, А.А. Солоненко, Т.А. Смелова, Б.А. Карташов. — Волгоград : ВолгГТУ. — 2006. – 84 с.
5. *Бетге, Й.* Балансоведение: перевод с немецкого / Й. Бетге; научный редактор В. Д. Новодворский. — Москва : Бухгалтерский учет, 2000. — 454 с. — ISBN 5-85428-078-7.
6. *Галаган, А. М.* Счетоводство в его историческом развитии / А. М. Галаган. — Москва : Госиздат, 1927. — 172 с.
7. *Гурская, М. М.* Методология и методика бухгалтерского учета: генезис и концептуальные основы : монография / М. М. Гурская. — Краснодар: Кубанский гос. ун-т, 2013. — 287 с.
8. *Ковалёв, В. В.* Очерки по теории и истории бухгалтерского учета: монография / В.В. Ковалев, Д.А. Львова. — Москва : Проспект 2016. — 464 с. — ISBN 978-5-392-20461-8.
9. *Колчугин, С. В.* Математические основы теории балансового учета / А.П. Рудановский, С. В. Колчугин. — Международный бухгалтерский учет. — 2017. — С. 477 — 490.
10. *Кутер М. И.* Введение в бухгалтерский учет: учебник / М. И. Кутер. — Краснодар : Просвещение-Юг, 2012. — 512 с. — ISBN 978-5-93491-475-3.
11. *Мазуренко, А. А.* Зарубежный бухгалтерский учет и аудит : учебное пособие / А. А. Мазуренко ; под редакцией профессора Л. И. Ушвицкого. — Москва : КНОРУС, 2005. — 240 с.
12. *Малис, Н. И.* Прибыль организаций : налогообложение и учет : учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 180 с.
13. *Павленко, В.В*. Основатель бухгалтерского учета: статья / Cyberlenika. — 2016. — c. 77 — 78.
14. *Пачоли, Л.* Трактат о счетах и записях / Л. Пачоли ; под редакцией М. И. Кутера. — Москва : Финансы и статистика ; Краснодар : Просвещение-Юг, 2009. — 308 с.
15. *Печерская Г.А.* Основы бухгалтерского учета : конспект лекций. – М. : ПРИОР», 2002. — 234с.
16. *Родина, Л. Н.* Этапы развития бухгалтерского учета : учебное пособие / Л.Н. Родина, Л.В. Пархоменко. — Тамбов : Издательство Тамбовского государственного техническрого университета, 2007. —100 с. — 100 экз. — ISBN 5-8265-0581-8 (978-5-8265-0581-6).
17. *Рувер, Р. Де* Как возникла двойная бухгалтерия / Р. Де Рувер. — Москва : Госфиниздат, 1958. — 68 с.
18. *Соколов, Я.В.* Бухгалтерский учет : от истоков до наших дней : учебное пособие для вузов / Я.В. Соколов. — М. : Аудит, ЮНИТИ, 1996. — 638 с.
19. *Соколова, Я. В.* Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие / Я. В. Соколова — 2-е издание переработанное и дополненное. — Москва : Магистр : НИЦ ИНФРА-М, 2018. — 512 с. — ISBN 978-5-9776-0334-8
20. *Baker, C. R.* The influence of accounting theory on the FASB conceptual framework / C. R. Baker // Accounting Historians Journal. — 2017. — Т. 44, № 2. — Pp. 109—124.

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

Приложение А

Счета главной книги ООО «Сигма»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 01 Основные средства в эксплуатации | |  |  |  | Счет 02  Амортизация | |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 | |  | |  |  | | с. 0 | |
| 8) 1 758 000 | |  | |  |  | | 10) 9 767 | |
|  | |  | |  |  | |  | |
| об. 1 758 000 | | об. 0 | |  | об. 0 | | об. 9 767 | |
| с. 1 758 000 | |  | |  |  | | с. 9 767 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 07 Оборудование к установке | |  |  |  | Счет 08 Вложения во внеоборотные активы | |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 1 600 000 | |  | |  | с. 0 | |  | |
|  | | 4) 1 600 000 | |  | 4)1 600 000 | | 8) 1 758 000 | |
|  | |  | |  | 5)80 000  6)60 000 | |  | |
|  | |  | |  | 7)18 000 | |  | |
|  | |  | |  |  | |  | |
| об. 0 | | об. 1 600 000 | |  | об.1 758 000 | | об. 1 758 000 | |
| с. 0 | |  | |  | с. 0 | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 10  Материалы | |  |  |  | Счет 19 НДС по приобретенным ценностям | |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 | |  | |  | с. 0 | |  | |
| 1) 400 000 | | 5)80 000 | |  | 1) 80 000 | | 2)80 000 | |
|  | | 9)216 000 | |  | 16)4400 | | 17)4400 | |
|  | | 34)60 000 | |  | 19)3400 | | 20)3400 | |
|  | |  | |  |  | |  | |
| об. 400 000 | | об. 356 000 | |  | об. 87 800 | | об. 87 800 | |
| с. 44 000 | |  | |  | с. 0 | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 20  Основное производство | |  |  |  | Счет 25 Общепроизводственные расходы | |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 | |  | |  |  | |  | |
| 9)160 000 | | 28)423 767 | |  | 9) 32 000 | | 22)107 767 | |
| 11)120 000 | |  | |  | 10) 9 767 | |  | |
| 12)36 000 | |  | |  | 11)40 000 | |  | |
| 22)107 767 | |  | |  | 16) 26 000 | |  | |
| об. 423 767 | | об. 423 767 | |  | об. 107 767 | | об.107 767 | |
| с. 0 | |  | |  |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 26 Общехозяйственные расходы | |  |  |  | Счет 40  Выпуск продукции | |  |
| Д | К |  | Д | К |
|  | |  | |  |  | |  | |
| 9)24 000 | | 27) 153000 | |  | 28) 423 767 | | 23)400 000 | |
| 11)80 000 | |  | |  |  | | 29)23 767 | |
| 12)24 000 | |  | |  |  | |  | |
| 16)8 000  19)17 000 | |  | |  |  | |  | |
| об. 153 000 | | об. 153 000 | |  | об. 423767 | | об. 423 767 | |
|  | |  | |  |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 43  Готовая продукция | |  |  |  | Счет 50  Касса | |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 | |  | |  | с. 0 | |  | |
| 23)400 000 | | 26)400 000 | |  | 31) 255 000 | | 32)255 000 | |
|  | |  | |  |  | |  | |
|  | |  | |  |  | |  | |
|  | |  | |  |  | |  | |
| об. 400 000 | | об. 400 000 | |  | об. 255 000 | | об. 255 000 | |
| с. 0 | |  | |  | с. 0 | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 51  Расчетные счета | |  |  |  | Счет 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками | |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 1 200 000 | |  | |  | с. 0 | | с. 0 | |
| 33)960 000 | | 3) 480 000 | |  | 3) 480 000 | | 1)480000 | |
| 35)228 000 | | 18)26 400 | |  | 18) 26 400 | | 16)26400 | |
|  | | 21)20 400 | |  | 21) 20 400 | | 19)20400 | |
|  | | 31)255 000  37)40 000  45)40 890  46)40 890  47)163 110 | |  |  | |  | |
| об. 1 188 000 | | об. 1 026 690 | |  | об. 526 800 | | об. 526 800 | |
| с. 1 361 310 | |  | |  | с.0 | | с. 0 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 62 Расчеты с покупателями и заказчиками | |  |  |  | Счет 68 Расчеты по налогам и сборам | |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с. | | с. | |  |  | | с. 0 | |
| 24)960 000 | | 33)960 000 | |  | 1) 80 000 | | 13) 40 000 | |
| 34)168 000 | | 35)168 000 | |  | 17) 4 400 | | 25)160 000 | |
|  | |  | |  | 20) 3 400  47)163 110 | | 34)33 600  39)38 000 | |
|  | |  | |  |  | | 44)12 220 | |
| об. 1 128 000 | | об. 1 128 000 | |  | об. 250 910 | | об.283 820 | |
| с. 0 | | с. | |  |  | | с.32 910 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | |  |  |  | Счет 70 Расчеты с персоналом по оплате труда | |  |
| Д | К |  | Д | К |
|  | | с. 0 | |  |  | | с. 0 | |
| 47)90 000 | | 7)18 000 | |  | 13)40 000 | | 6) 60 000 | |
|  | | 12)72 000 | |  | 14) 4 000 | | 11)240 000 | |
|  | |  | |  | 15) 2 000 | | 43)47 000 | |
|  | |  | |  | 32)255 000  44)6 110  46)40 890 | |  | |
| об. 90000,0 | | об. 90 000 | |  | об. 348 000 | | об. 348 000 | |
|  | | с. 0 | |  |  | | с.0 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 75  Расчеты с учредителями | |  |  |  | Счет 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с.2 800 000 | | с. 2 800 000 | |  | с. 0 | | с. 0 | |
| 44)6 110 | | 42)47 000 | |  | 37)40 000 | | 14)4 000 | |
| 45)40 890 | |  | |  |  | | 15)2 000 | |
|  | |  | |  |  | | 36)40 000 | |
|  | |  | |  |  | |  | |
| об. 47 000 | | об. 47 000 | |  | об. 40 000 | | об.46 000 | |
| с.0 | | с.0 | |  |  | | с. 6 000 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 80  Уставной капитал | |  |  |  | Счет 82  Резервный капитал | |  |
| Д | К |  | Д | К |
|  | | с. 2 800 000 | |  |  | | с. 0 | |
|  | |  | |  |  | | 41)9 400 | |
|  | |  | |  |  | |  | |
|  | |  | |  |  | |  | |
|  | |  | |  |  | |  | |
| об. | | об. 0 | |  | об. 0 | | об. 9 400 | |
|  | | с. 2 800 000 | |  |  | | с. 9 400 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | |  |  |  | Счет 90  Продажа  продукции | |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 | | с. 0 | |  |  | |  | |
| 41)9 400 | | 40) 188 000 | |  | 25)160 000 | | 24)960 000 | |
| 42)47 000 | |  | |  | 26) 400 000 | |  | |
| 43)47 000 | |  | |  | 27)153 000  29)23 767 | |  | |
|  | |  | |  | 30) 223 233 | |  | |
| об. 103 400 | | об. 188 000 | |  | об. 960 000 | | об. 960 000 | |
| с. 0 | | с. 84 600 | |  |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 91 Прочие доходы и расходы | |  |  |  | Счет 99 Прибыли и  убытки | |  |
| Д | К |  | Д | К |
|  | |  | |  | с. 0 | |  | |
| 34)36 000 | | 34)168 000 | |  | 39)47 000 | | 30)223 233 | |
| 34)60 000 | |  | |  | 40)188 000 | | 38) 34 400 | |
| 36)40 000 | |  | |  |  | |  | |
| 38)32 000 | |  | |  |  | |  | |
| об. 168 000 | | об. 168 000 | |  | об. 235 000 | | об. 257633 | |
|  | |  | |  |  | | с. 22 633 | |

Приложение Б

Оборотно-сальдовая ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и наименование  Счета | | Сальдо начальное | | Сумма оборотов | | Сальдо конечное | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 01 | Основные средства |  |  | 1 758 000 |  | 1 758 000 |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  |  |  | 9 767 |  | 9 767 |
| 07 | Оборудование к установке | 1 600 000 |  |  | 1 600 000 |  |  |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы |  |  | 1 758 000 | 1 758 000 |  |  |
| 10 | Материалы |  |  | 400 000 | 356 000 | 44 000 |  |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям |  |  | 87 800 | 87 800 |  |  |
| 20 | Основное производство |  |  | 423 767 | 423 767 |  |  |
| 25 | Общепроизводственные затраты |  |  | 107 767 | 107 767 |  |  |
| 26 | Общехозяйственные затраты |  |  | 153 000 | 153 000 |  |  |
| 40 | Выпуск продукции |  |  | 423 767 | 423 767 |  |  |
| 43 | Готовая продукция |  |  | 400 000 | 400 000 |  |  |
| 50 | Касса |  |  | 255 000 | 255 000 |  |  |
| 51 | Расчетный счет | 1 200 000 |  | 1 188 000 | 1 026 690 | 1 361 310 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  |  | 526 800 | 526 800 |  |  |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками |  |  | 1 128 000 | 1 128 000 |  |  |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  |  | 250 910 | 283 820 |  | 32 910 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  |  | 90 000 | 90 000 |  |  |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  |  | 348 000 | 348 000 |  |  |
| 75 | Расчеты с учредителями | 2 800 000 | 2 800 000 | 47 000 | 47 000 |  |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  |  | 40 000 | 46 000 |  | 6 000 |
| 80 | Уставный капитал |  | 2 800 000 |  |  |  | 2 800 000 |
| 82 | Резервный капитал |  |  |  | 9 400 |  | 9 400 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  |  | 103 400 | 188 000 |  | 84 600 |
| 90 | Продажи |  |  | 960 000 | 960 000 |  |  |
| 91 | Прочие доходы и расходы |  |  | 168 000 | 168 000 |  |  |
| 99 | Прибыль и убытки |  |  | 235 000 | 257 633 |  | 22 633 |
|  | Итоги | 5 600 000 | 5 600 000 | 10 852 211 | 10 852 211 | 3 163 310 | 3 163 310 |

Приложение В

Отчет о финансовых результатах

(в ред. Приказа Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н)

**Отчет о финансовых результатах**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | За | |  | | |  | | За | |  | |  | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | Код | 20 | | |  | г.3 | | | 20 | | |  | г.4 | | |
|  |  |  |  | | |  |  | | |  | | |  |  | | |
|  | Выручка 5 | 2110 | 788 000 | | | | | | |  | | | | | |
|  | Себестоимость продаж | 2120 | ( | 423 767 | | | | | ) | ( |  | | | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 364 233 | | | | | | |  | | | | | |
|  | Коммерческие расходы | 2210 | ( | - | | | | | ) | ( |  | | | ) |
|  | Управленческие расходы | 2220 | ( | 153 000 | | | | | ) | ( |  | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 211 233 | | | | | | |  | | | | | |
|  | Доходы от участия в других организациях | 2310 | = | | | | | | |  | | | | | |
|  | Проценты к получению | 2320 | = | | | | | | |  | | | | | |
|  | Проценты к уплате | 2330 | ( | = | | | | | ) | ( |  | | | ) |
|  | Прочие доходы | 2340 | 188 000 | | | | | | |  | | | | | |
|  | Прочие расходы | 2350 | ( | 40 000 | | | | | ) | ( |  | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 228 000 | | | | | | |  | | | | | |
|  | Текущий налог на прибыль | 2410 |  |  | | | | |  | ( |  | | | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2411 | ( 38 000 ) | | | | | | |  | | | | | |
|  | Отложенный налог на прибыль | 2412 | = | | | | | | |  | | | | | |
|  | Прочее | 2460 | = | | | | | | |  | | | | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 188 000 | | | | | | |  | | | | | |
|  |  |  |  | | | | | | |  | | | | | |

Форма 0710002 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | За |  | | |  | За |  | | |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | Код | 20 | |  | г.3 | | 20 | |  | г.4 |
|  |  |  |  | |  |  | |  | |  |  |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 |  | | | | |  | | | |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 |  | | | | |  | | | |
|  | Совокупный финансовый результат периода 6 | 2500 |  | | | | |  | | | |
|  | Справочно  Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 |  | | | | |  | | | |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 |  | | | | |  | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

Приложение Г

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | |  | **20** |  | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Сигма» | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД 2 | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | Общество с ограниченной | | | | |  |  | |  | |
| Ответственностью | | | | | | | | 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 ¹ | Наименование показателя ² | Код | На конец  отчетного  периода | На начало  отчетного  периода |
|  | **АКТИВ**  **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**  Нематериальные активы | 1110 |  |  |
|  | Результаты исследований и разработок | 1120 |  |  |
|  | Нематериальные поисковые активы | 1130 |  |  |
|  | Материальные поисковые активы | 1140 |  |  |
|  | Основные средства | 1150 | 1 758 000 | 1 600 000 |
|  | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 |  |  |
|  | Финансовые вложения | 1170 |  |  |
|  | Отложенные налоговые активы | 1180 |  |  |
|  | Прочие внеоборотные активы | 1190 |  |  |
|  | Итого по разделу I | 1100 | 1 758 000 | 1 600 000 |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**  Запасы | 1210 | 44 000 |  |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 |  |  |
|  | Дебиторская задолженность | 1230 |  |  |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 |  |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 1 361 310 | 1 200 000 |
|  | Прочие оборотные активы | 1260 |  |  |
|  | Итого по разделу II | 1200 | 1 405 310 | 1 200 000 |
|  | **БАЛАНС** | 1600 | 3 163 310 | 2 800 000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | На конец  Отчетного  периода | На начало  Отчетного  периода |
|  | **ПАССИВ**  **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶**  Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 2 800 000 | 2 800 000 |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 |  |  |
|  | Переоценка внеоборотных активов | 1340 |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 |  |  |
|  | Резервный капитал | 1360 | 9 400 |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 84 600 |  |
|  | Итого по разделу III | 1300 | 2 894 000 | 2 800 000 |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**  Заемные средства | 1410 |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства | 1420 |  |  |
|  | Оценочные обязательства | 1430 |  |  |
|  | Прочие обязательства | 1450 |  |  |
|  | Итого по разделу IV | 1400 |  |  |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**  Заемные средства | 1510 |  |  |
|  | Кредиторская задолженность | 1520 | 6 000 |  |
|  | Доходы будущих периодов | 1530 |  |  |
|  | Оценочные обязательства | 1540 |  |  |
|  | Прочие обязательства | 1550 |  |  |
|  | Итого по разделу V | 1500 | 6 000 |  |
|  | **БАЛАНС** | 1700 | 2 900 000 | 2 800 000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |