

**СОДЕРЖАНИЕ**

[Введение](#_Toc39839135) 4

[1 Теоретические основы форм счетоводства](#_Toc39839136) 6

[1.1 Понятие о формах счетоводства](#_Toc39839137) 6

[1.2 Эволюция форм счетоводства](#_Toc39839138) 14

[1.3 Современное положение и перспективы развития форм счетоводства.. 1](#_Toc39839139)6

[2 Практическая часть](#_Toc39839140) 19

[Заключение 2](#_Toc39839141)8

[Список использованных источников](#_Toc39839142) 29

[Приложения 38](#_Toc39839143)

**Введение**

Потребность в изучении вопроса истории возникновения и развития бухгалтерии в России и мире очевидна для современного бухгалтера. Специалист, имеющий представление об опыте своих предшественников, менее уязвим с точки зрения допущения ошибки в своей работе. Логика проста: квалифицированный специалист не будет изобретать велосипед в своей повседневной рутинной работе, и не будет совершать технологические ошибки, поскольку понимает сам принцип работы всей системы бухгалтерского учета.

Само понятие история бухгалтерского учета — дисциплина, наука, занимающаяся изучением бухгалтерии с ретроспективной точки зрения, не может дать определенного ответа на ряд вопросов. К примеру: датой зарождения бухгалтерского учета, как такого, можно назвать и начало двадцатого века, то есть сто лет назад, во времена, когда появились самые первые теоретические конструкции бухгалтерского учета, и шестьсот лет назад, эпоху позднего средневековья — времена Луки Пачоли за его труды и осмысления потребности учета в хозяйстве, или шесть тысяч лет назад, исторические времена с появлением наскальных рисунков первого разумного человека — все эти ответы будут технически верны.

Но все эти три ответа многогранно трактуют понятие бухгалтерского учета: в доисторические времена появление наскальных рисунков предопределило практическую необходимость в хозяйственном учете, даже на таком примитивном уровне — зарождение счетоводства. Пол тысячелетия назад счетоводство стало предметом живой дискуссии просвещенных людей своего времени, а в начале двадцатого столетия счетоведение, как самостоятельная наука, обособилась от прочих областей и стала выражать понимание учета в хозяйстве. Таким образом двадцатый век стал естественным рубежом на пути от счетоводства к счетоведению, отныне же эти два понятия сосуществуют независимо друг от друга. Из этого тезиса следуют и следующее: бухгалтерский учет качественно разносторонен, наука получила и внутренние и внешние причины развития.

Внешние причины развития формируются под воздействием окружающего мира. Имеется в виду, что счетоводство — есть неотъемлемая часть любой сферы человеческой деятельности: в строительном бизнесе необходимо рассчитать затраты на строительные материалы, в IT-сфере — рассчитать затраты на оплату труда и так далее. Внутренние причины развития — есть логика развития науки в целом, как части всего научного мира. Поэтому при изучении истории бухгалтерского учета следует учитывать две стороны — и внешнюю и внутреннюю причину развития. Вышеперечисленные аспекты определяют *актуальность* выбранной темы.

*Основной целью* изучения данной работы является рассмотрение формы счетоводства в историческом развитии.

Для достижения поставленной цели решались ряд определенных *задач*:

— рассмотреть теоретические основы счетоводства;

— изучить эволюцию формы счетоводства;

— раскрыть современное положение и перспективы развития форм счетоводства.

В качестве *объекта* исследования обозначены формы счетоводства в их историческом развитии.

*Предмет* изучения в данной курсовой работе заключается в характеристике различных форм счетоводства и их эволюции.

*Теоретической и методической основой* послужили труды экономистов по вопросам анализа форм счетоводства, учебная и методическая литература, научные статьи, инструктивные и нормативные материалы.

В ходе выполнения работы применялись следующие методы экономического анализа: монографический, аналитического выравнивания.

*Работа состоит* из введения, двух глав, заключения и списка литературы.

**1 Теоретические основы форм счетоводства**

**1.1 Понятие о формах счетоводства**

Совокупность учетных регистров, связанных между собой определенным способом — есть форма счетоводства.

Таким образом носители информации в определенной форме, принятые в учете в соответствии с определенной группировкой — есть учетные регистры. Под учетными регистрами принято понимать бланки для регистрации ФХЖ — фактов хозяйственной жизни.

Типы учетных регистров

синхронистические

систематические

хронологические

комбинированные

Рисунок 1.1 — Классификация учетных регистров

На рисунке 1.1 предложена классификация учетных регистров. Рассмотрим их характеристики более подробно:

— Хронологические регистры хозяйственных операций отражаются в учете по мере их появления. Старые итальянские формы счетоводства (Л. Пачоли, 1494 г.) и новые итальянские формы счетоводства (Ф. Гаратти 1688 г.) могут послужить в качестве примера хронлогических регистров.

— Систематические регистры хозяйственных операций отражаются по объектам учета в группированном виде. Основные французские регистры (М. де ла Порт, 1685 г.) и бельгийские регистры (М. Баттайлль 1804 г.) могут послужить в качестве примера форм счетоводства.

— Комбинированные регистры хозяйственных операций отражают синтез методов систематических и хронологических регистров. В качестве примера может послужить главная книга американской школы в современном виде, где каждая ФХЖ отражается по мере их осуществления.

— Синхронистические регистры хозяйственных операций отражаются в таблице с единой графой, где операции по кредиту и дебиту разных счетов формируются по методу синхронной записи.

Форма, в которой построены графы для отражения хозяйственных операций по дебету с левой стороны и по кредиту с другой — есть синхронная запись. Данный вид записи применяется в различных формах счетоводства, в том числе и в журнально-ордерной (И. С. Резниченко, 1952 г.), интегральной (Ж. Б. Дюмарше, 1914 г.), хотя изначально данный вид записи был популярно описан в трудах П. И. Рейнбота (1875 г.) и К. И. Арнольда (1823 г.).

Классификация форм счетоводства в историографии.

1) Итальянская форма — венецианская(старая). Данная форма подробно впервые описана в трудах Л. Пачоли в период позднего средневековья в 1494 г. Итальянская форма (старая) строилась на основе трех составляющих: главная книга, журнал и мемориал. Каждый из этих документов закрывал ряд задач:

— главная книга играла роль систематического регистра;

— журнал служил для учета ФХЖ в хронологическом порядке;

— мемориал был в системе бухгалтерского учета в качестве памятного регистра и играл роль первичных документов.

Таким образом сам мемориал был регистром бухгалтерского учета, не содержавший в себе бухгалтерские проводки, но регулировал записи сплошным порядком. То есть запись в мемориале отражала информацию об объекте учета, суммах, месте и времени проведения ФХЖ. Далее все содержимое мемориала копировалось в последовательном порядке в журнал, где кроме прочей всей информации об объекте учета добавлялась корреспонденция счетов. Хотя в то время счета в виде кодировки еще не применялись на практике, здесь в данном контексте имеется в виду лишь названия самих счетов. Затем вся учетная информация прямиком из журнала переносилась в главную книгу для реализации метода двойной записи — ведь вся учетная информация в журнале фиксировалась лишь единожды, а в главной книге на разных листах — счетах два раза.

Важной особенностью того времени являлась нерегулируемость порядка формирования баланса, другими словами купец составлял баланс к той дате, которой ему нужно было или по случаю завершения главной книги и переходу к новой. Таким образом, необходимость переноса остатков в новую главную книгу обуславливала потребность формирования баланса и так как единой иерархии счетов в бухгалтерской системе не существовало, баланс формировался из большого множества однородных счетов, что сказывалось на точность и эффективность конечного результата.

2) Итальянская форма (новая). Данная форма была впервые описана в трудах Франческо Гаратти — современником Л.Пачоли в 1688 г. Важным дополнением стало наличие ОСВ (оборотно-сальдовой ведомости), что стало причиной разделения итальянской школы на новую и старую. Помимо всего прочего в новоитальянской форме главная книга содержала только синтетические счета. Данная форма имела большую популярность в свое время и потому без особых изменений существует и в наши дни. Секрет популярности данной формы кроется и потому, что форма оказалась легка для адаптации для компьютерного учета. Таким образом труды Франческо Гаратти позднего средневековья сформировали облик современного американского бухгалтерского учета.

3) Французская форма — первая из разработанных форм, предусматривающая разделение труда для сотрудников, непосредственно занятых учетом. Первые упоминания о французской форме относятся к трудам Матье де ла Порта и датируются 1865 г. По его мнению, журнал учета ФХЖ необходимо разделить на ряд регистров, где каждый рассчитан на ведение учета определенной группы основных операций. Прочие же операции по мнению Матье де ла Порта необходимо в хронологическом порядке отразить в общем журнале и далее перенести в главную книгу. Важно отметить, что французская форма, состояла из отдельных строк и колонок таким образом, что на пересечении строк и столбцов фиксировались итоговые значения по проводкам. Поскольку суммы не приходилось повторять множество раз, данная форма позволяла значительно сократить фронт учетных работ. На основе французской формы уже в веке двадцатом зародилась журнально-ордерная и получила большой успех в странах социалистического лагеря.

4) Американская форма. Первые упоминания об американской форме датируются 1795 г. и доподлинно неизвестно кому принадлежит авторство данной формы: или Эдмонду Дегранжу или Людовику Флори. Одно известно — широкую популярность данная форма получила только благодаря Эдмонду Дегранжу в начале девятнадцатого столетия во всей северной Америке. Отличительной особенностью американской формы является синтез комбинированного регистра и хронологического.

5) Немецкая форма. Данная форма была впервые упомянута в трудах Фридриха Гельвигом и первые упоминания датируются 1776 г. Именно в камеральной бухгалтерии зародилась немецкая форма и поэтому, согласно этой форме, все итоговые записи по каждому счету отражались в главной книге. Таким образом немецкая форма стала первой формой в истории развития бухгалтерской мысли, когда главная книга стала отражать итоговые суммы за весь отчетный период, а не каждую отдельную операцию. С точки зрения достоверности передачи учетной информации и эффективности ее сохранения немецкая мысль в общем смысле развития бухгалтерского дела сделала существенный шаг вперед. Данный метод оказался одним из самых успешных своего времени, а доказательством вышесказанного тезиса является разработка журнально-ордерной формы два столетия спустя, вобравшая в себя лучшее из немецкой формы.

6) Бельгийская (четырехжурнальная) форма. Разновидность французской формы. Ее описал М. Баттайлль в 1804 г. Эта форма, кроме главной книги, предполагала четыре основных регистра: книга покупок, книга продаж, кассовая книга, регистр учета финансовых результатов. Правила учета операций аналогичны правилам учета по французской форме.

7) Интегральная форма. Ее создал Жан Батист Дюмарше в 1914 г. Эта форма предполагает по два регистра (журнала) на каждый счет: один для дебетового разложения (по кредиту разных счетов), другой — для кредитового разложения (по дебету разных счетов). Идея интегральной формы в дальнейшем оказала значительное влияние на создание журнально-ордерной формы.

8) Форма «Журнал-Главная». Книга под названием «Журнал-Главная» по своему функциональному назначению соответствует названию: она одновременно является и хронологическим журналом для последовательных записей совершаемых операций, и главной книгой, где подсчитываются обороты и остатки по всем синтетическим счетам на конец месяца для составления баланса. Однако при большом количестве первичных документов приходится также использовать регистры мемориальной формы: накопительные (группировочные) ведомости и мемориальные ордера. В таком случае запись в Журнал-Главную попадает не непосредственно с первичного документа, а из мемориального ордера. Итоги по графам составляют обороты по дебету и кредиту каждого счета. Конечное сальдо выводится с учетом начального сальдо, записанного по каждому счету на этой же странице. Далее составляется оборотный баланс и сальдовый.

Преимущество формы «Журнал-Главная» в ее компактности, а недостаток в том, что в отличие, например, от журнально-ордерной формы, где каждая сумма проводится один раз, в Журнале-Главной приходится записывать каждую сумму даже не два, а три раза: по дебету одного счета, по кредиту другого и еще один раз — в итоговой графе. Поэтому данная форма в наше время применима только на небольших предприятиях с незначительным количеством проводимых операций.

9) Мемориально-ордерная (мемориальная) форма. Эта форма возникла в 1928—1930 гг. в СССР. Предполагает такую последовательность:

На основе первичных документов составляются накопительные и группировочные ведомости. Итоговые данные накопительных (группировочных) регистров записываются в мемориальные ордеры по схеме: содержание записи, проводка, дата составления, сумма.

Данные мемориальных ордеров в хронологическом порядке записываются в регистрационный журнал — журнал учета хозяйственных операций (ЖХО), из ЖХО данные переносятся в Главную книгу. Учетные регистры мемориальной формы счетоводства: карточки, накопительные и группировочные ведомости, мемориальные ордеры, регистрационный хозяйственный журнал (ЖХО), главная книга, оборотная ведомость, бухгалтерский баланс.

Преимущество мемориальной формы в ее простоте, недостаток — в громоздкости записей и перегруженности множеством регистров. Поэтому сфера применения мемориально-ордерной формы столь же ограничена, как и сфера применения формы «Журнал-Главная».

10) Журнально-ордерная форма. В основе построения этой формы лежит принцип: «один журнал — один счет». Однако некоторые журналы предназначены для отражения кредитовых оборотов некоторой группы счетов. Сумма по журнальной проводке записывается однажды, в клетку, где пересекается строка и графа. Аналитическими регистрами являются ведомости. Журналы-ордеры заполняются по кредитовому признаку, главная книга — по дебету счетов, а каждая ведомость — и по дебету, и по кредиту счета. В главной книге обороты по кредиту каждого счета показываются общей суммой. Сальдо счетов в главной книге выводятся помесячно, а обороты, — за квартал, полугодие, девять месяцев, год, — последовательно суммируются. Записи, как в журналах, так и в главной книге, группируются в разрезе показателей отчетности.

Журнально-ордерная форма счетоводства незаменима в условиях ведения ручного учета на больших предприятиях, где огромное количество операций совершается ежедневно. Это форма, которая позволила ликвидировать двойную запись технически и в то же время сохранить этот метод, по существу. В этом ее неоспоримое преимущество. Недостатком журнально-ордерной формы часто называют ее приспособленность только к ручному труду. Но является ли это недостатком? Ведь бухгалтер волен сам выбирать между ручным и автоматическим учетом.

11) Тройной или «русской» формой была названа форма счетоводства, предложенная противником двойной записи Ф. В. Езерским (1836—1916 гг.).

Название «тройная» эта форма получила благодаря таким ее отличительным признакам:

Она предусматривала три учетных регистра: журнал (хронологическая запись), главная книга (систематическая запись), «Книга счетов и отчетная», которая заменяла собой баланс.

Регистрация операций осуществлялась по трем группировочным совокупностям: приход, расход, остаток.

В журнале (основном регистре) было предусмотрено всего три счета: касса, ценности, капитал.

Любопытно, что в основе тройной формы счетоводства Езерского, как оказалось, лежит вовсе не «простая бухгалтерия», а именно метод двойной записи, который ее автор вслед за своим английским коллегой яростно критиковал и называл «воровской бухгалтерией». И еще один аргумент в пользу этой версии, а точнее, два: наличие счета «Капитал» и общий стоимостной измеритель, — это как раз те первично необходимые элементы, которые делают бухгалтерию диграфической, т.е. «двойной».

Значительным преимуществом этой формы является возможность определения размера собственного капитала на любой момент времени, т. е. после каждой проведенной в соответствующей строке операции. Кроме того, в тройную форму Езерский заложил 19 признаков, которые позволяли такой учет контролировать, не прибегая к изнурительной проверке каждого счета.

Тройная форма Езерского, представленная в 1912 г. на международном Бухгалтерском конгрессе в Шарперуа (Бельгия), была одобрительно воспринята участниками. В выводах этого конгресса содержится рекомендация изучать русскую бухгалтерию. Но на учетную практику эта форма, несмотря на ее простоту и логичность, так и не распространилась. Возможно потому, что у Езерского оказалось много критиков. Среди них такие авторитетные представители учетной мысли как: П.И. Рейнбот, А.М. Вольф, Э.Г. Вальденберг. Но благодаря пропаганде форма имела достаточно представительное распространение в стране. Для малых предприятий она, безусловно, удобна даже сейчас, а может быть, особенно сейчас. А для всех предприятий — больших и маленьких — навсегда останутся в памяти вечные правила счетоводства, выдвинутые Ф.В. Езерским: ясность, краткость, полнота и верность.

**1.2 Эволюция форм счетоводства**

Изучив первый пункт настоящего курсового проекта «Понятие о формах счетоводства», где были рассмотрены самые разные формы счетоводства по мере развития бухгалтерской мыли в истории человечества, можно было определить закономерность, а именно в процессе эволюции форм счетоводства имела наступал неотъемлемый процесс дифференциации от самых примитивных форм Л. Пачоли до самой поздней из описанных — П. Гарнье.

Согласно рисунку 1.2, можно наблюдать, что Итальянская форма (старая) включала в себя лишь один журнал для всех счетов, немецкая форма включала в себя два журнала, бельгийская форма включала — четыре основных журнала, в то время как французская форма включала в себя ряд журналов для отражения основных ФХЖ. Интегральная — два журнала на счет, журнально-ордерная — один журнал на один счет, в то время как форма Бордеро содержит регистр для каждой проводки.

Четыре журнала

Бельгийская форма

Французская форма

Несколько журналов для регистрации основных операций

Один журнал

Староитальянская форма

Формы счетоводства

Немецкая форма

Два основных журнала

Интегральная форма

Два журнала на каждый счет

Рисунок 1.2 — Классификация форм счетоводства и их отличительные черты

Вполне очевидно, что дальнейшее дробление невозможно. Поэтому с большой долей вероятности можно предположить, что с распространением автоматизации учетных процедур, нам предстоит наблюдать обратный процесс: все новые формы счетоводства, которые будут созданы в будущем, постепенно интегрируются. Но это будут формы нового, компьютерного поколения.

«Нашему веку», — писал В. Джитти, — выпали на долю две важные задачи: одна практическая — установление в крупных предприятиях счетоводства; другая теоретическая — установление научных принципов, выводящих счетоводство из эмпирической области и окончательно направляющих его на путь прогресса».

Надо отметить, что обе эти задачи были в основном решены. Успешно развивалась практическая доктрина учета (счетоводство), возникла и наука о нем (счетоведение). Именно во второй половине XIX столетия, главным образом благодаря трудам таких ученых, как Ф. Вилла, Д. Чербони, Ф. Беста, И. Шротт, Ф. Гюгли, И.Ф. Шер, Э. Леоте и А. Гильбо, а также русских ученых — энтузиастов (Ф.В. Езерский, А.М. Вольф, Н.И. Попов, Л.И. Гомберг), родилась новая наука — бухгалтерия, или, как ее назовет Е.Е. Сиверс, счетоведение.

**1.3 Современное положение и перспективы развития форм счетоводства**

В сущности, форма счетоводства — это все то, что лежит между первичными документами и отчетностью. Это положение предполагает, что данные первичных документов образуют вход формы, а бухгалтерская (финансовая) отчетность — ее выход. Для всех, кроме бухгалтеров, форма — это черный ящик, а для бухгалтера, можно сказать, что вся его жизнь — черный ящик, ибо все свое время он тратит на заполнение разнообразных регистров. С точки зрения выполняемой работы, форма тождественна процедуре, то есть порядку записей в учетные регистры, состав и структура которых задается бухгалтером согласно определенным критериям. А сами критерии по значимости можно свести к следующим: удобство наведения справок текущего характера (наглядность), облегчение условий для формирования отчетных бланков, снижение трудозатрат.

Последовательность предполагает использование или хронологической, или хронологической и систематической, или только систематической записи. Изначально при незначительных объемах хозяйственной деятельности бухгалтеры просто записывали в хронологическом порядке сведения о фактах хозяйственной жизни.

Однако очень скоро потребовалась систематизация учитываемых объектов. И тут, прежде всего, возникла необходимость агрегирования данных в большие рубрики. Например: товары, материалы, оборудование. В одних случаях все объекты учета пытались свести в пять счетов (первоначальный вариант американской формы), в других — в четыре (логисмография) или три (русская форма). В остальных формах число счетов, если оно не регулируется единым для страны планом, входит в компетенцию главного бухгалтера.

Первым завоеванием бухгалтерской мысли стал отказ от желания формализовать число счетов. Не форма должна диктовать состав плана счетов, а, наоборот, в ней должно быть место для всех счетов, которые присутствуют в рабочем плане.

Если в старой итальянской форме, которая не знала синтетического учета, проблема не была существенной, ибо в ней не было счетов (товары, расчеты с персоналом и так далее), то, начиная с новой итальянской формы, происходит четкое деление учета на синтетические и аналитические счета. С этого мгновения аналитический учет, как это видно из схем, приведенных в статьях цикла, как бы выпал из особенностей той или иной формы счетоводства. Он стал жить самостоятельно, и при самых разных формах аналитический блок мог быть в методологическом плане одинаковым.

Однако для развития форм важнейшее значение имели процедуры, которые были в них заложены. И в таких формах как старая и новая итальянская, немецкая и французская, непременно используются как хронологическая (памятная, журнал), так и систематическая (Главная книга) записи. В этом случае действовало обычно старое правило: любой факт хозяйственной жизни может быть внесен в Главную книгу только на основании записей в Журнале регистрации операций.

С начала XX в. делались попытки отказа от хронологической записи (интегральная, журнально-ордерная, шахматная формы). И только в другой половине минувшего века достаточно широкое распространение получила таблично-перфокарточная форма, возродившая классическое разделение хронологической и систематической регистрации. Использование вычислительной техники показало подлинную роль именно хронологической записи, которая: позволяет получить данные для справок, выявляет ежедневные обороты от хозяйственной деятельности, контролирует разноску по счетам Главной книги, обеспечивает адекватность итогов синтетического и аналитического учета, создает условия для разделения труда счетных работников.

В условиях использования вычислительной техники самым главным становится способность формы к человеко-машинному диалогу, то есть возможность работать в режиме вопрос-ответ. Старые формы в той или иной степени также были ориентированы на диалог, но способность к реализации этой функции у них была несопоставима с тем, что мы встречаем в условиях компьютерной техники. Новый диалог — это революция в учете.

Когда бухгалтер выбирает форму или когда проектировщик формирует ее, все рассуждают о том, что форма должна быть лучшая. Но в таких рассуждениях и кроется грандиозная ошибка, ибо для бухгалтера самая лучшая форма та, к которой он привык: бухгалтер, по особенностям своей профессии, мало критичен к своей работе, хотя и весьма критичен по отношению к своим начальникам. И он требует от начальника компьютеризации, а от проектировщика — не новой осмысленной формы счетоводства, а той, к которой он, бухгалтер, привык. Сплошь и рядом такие бухгалтеры настаивают на том, чтобы проектировщик им «вбил» в компьютер их журналы-ордера, не понимая, что новые технические средства требуют принципиально иной процедуры. Отсюда: квалификация бухгалтеров — это исходное условие успешного выбора формы счетоводства.

При этом форма счетоводства важна не сама по себе, не только для наведения справок и как средство составления отчетности, но прежде всего для анализа отчетных данных.

Но мы можем пойти еще дальше. Технические возможности формы счетоводства позволяют расширить и методологию бухгалтерского учета: показать динамику выполнения договоров, раскрыть потенциальные ситуации, возможности, которые не стали действительностью, что позволяет по-настоящему оценить эффективность управления.

В ближайшем будущем нас ожидают новые большие изменения. Техника открывает нам и сулит нам невиданные перемены, неслыханные возможности. Но надо, чтобы ко всем этим переменам и возможностям мы были готовы.

**2** **Практическая часть**

01.10.2020 г. было зарегистрировано ООО «Каппа» с уставным капиталом 2 400 000 р. Объявление уставного капитала отражается записью:

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

*Кредит 80 «Уставный капитал» —* 2 400 000 р.

Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были внесены ма­териалы на сумму 1 600 000р. и 800 000 р. на расчетный счет. На суммы вкладов должны быть выполнены следующие проводки:

*Дебет 10 «Материалы»*

*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» —* 800 000 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 — 2 400 000 |
| II Оборотные активы  Запасы — 1600000 | VI Долгосрочные обязательства |
| Денежные средства и денежные эквиваленты — 800000 | V Краткосрочные обязательства |
| Валюта баланса 2 400 000 | Валюта баланса 2 400 000 |

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

Таблица 2.1 — Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Содержание факта хозяйственной жизни | Тип ФХЖ | Корреспонди­рующие счета | | Сумма, р. | |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 1. | Приобретено оборудование у поставщика, включая НДС 20 % | М I  М I | 08  19 | 60  60 | 68000,00  13600,00 | 81600,00 |
| 2. | Списаны к возмещению НДС по принятым к учету материалам | М III | 68 | 19 | 13600,00 | 13600,00 |
| 3. | Оборудование приказом руководителя введено в эксплуатацию | П II | 01 | 08 | 68000,00 | 68000,00 |
| 4. | Отпущены со склада материалы:  На производство продукции  на цеховые нужды  на управленческие нужды | П II П II  П II | 20  25  26 | 10  10  10 | 800000,00  280000,00  80000,00 | 1160000,0 |
| 5. | Получен краткосрочный кредит в банке | П II | 51 | 66 | 1600000 | 1600000 |
| 6. | Оплачен счет за приобретенное оборудование | М III | 60 | 51 | 81600,00 | 81600,00 |
| 7. | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц (5 лет) | П II | 25 | 02 | 1360,00 | 1360,00 |
| 8. | Начислена заработная плата:  рабочим, изготавливающим продукцию  персоналу цеха  аппарату заводоуправления | М I  М I М I | 20  25  26 | 70  70  70 | 480000,00  240000,00  320000,00 | 1040000 |
| 9. | Начислены взносы во внебюджет­ные фонды по категориям работников:  рабочим, изготавливающим продукцию  персоналу цеха  аппарату заводоуправления | М I  М I М I | 20  25  26 | 69  69  69 | 144000,00  72000,00  96000,00 | 312000,00 |
| 10. | Удержан из заработной платы работников налог на доходы физ. лиц | П IV | 70 | 68 | 135200,00 | 135200,00 |
| 11. | Акцептован счет поставщика за электроэнергии, потребленную на:  производственные нужды,  включая НДС 20 %  управленческие нужды, включая НДС 20% | М I  М I  М I М I | 25  19  26  19 | 60  60  60  60 | 56000,00  11200,00  28000,00  5600,00 | 100800,00 |
| 12. | Списан к возмещению НДС по счету | М III | 68 | 19 | 16800,00 | 16800,00 |
| 13. | Перечислено поставщику за электроэнергию | М III | 60 | 51 | 100800,00 | 100800,00 |
| 14. | Акцептован счет поставщика за услуги связи, включая НДС 20% | М I  М I | 26  19 | 60  60 | 56000,00  11200,00 | 67200,00 |
| 15. | Списана сумма НДС по счету | М III | 68 | 19 | 11200,00 | 11200,00 |
| 16. | Перечислено поставщику за услуги связи | М III | 60 | 51 | 67200,00 | 67200,00 |
| 17. | Списаны на счета основного производства:  Общепроизводственные расходы  Общехозяйственные расходы | П II  П II | 20  20 | 25  26 | 649360,00  580000,00 | 1229360 |
| 18. | Выпущена и учтена на складе готовая продукция по нормативной себестоимости | П II | 43 | 40 | 2800000 | 2800000 |
| 19. | Отгружена со склада продукция, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | П II | 45 | 43 | 2800000 | 2800000 |
| 20. | Получено подтверждение и приемке покупателем отгруженной ему продукции и переходе права собственности | М I | 62/1 | 90 | 4480000 | 4480000 |
| 21. | Выделена сумма НДС с объема продаж | П IV | 90 | 68 | 746666,67 | 746666,67 |
| 22. | Списана себестоимость проданной продукции | П II | 90 | 45 | 2800000 | 2800000 |
| 23. | Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости | П II | 40 | 20 | 2653360 | 2653360 |
| 24. | Списано отклонение в стоимости производственной продукции (сторно) | П II | 90 | 40 | (146640,00) | (146640,00) |
| 25. | Выявлен финансовый результат от продаж | П IV | 90 | 99 | 1079973,00 | 1079973,00 |
| 26. | Выявлена недостача материалов на складе | П II | 94 | 10 | 32000,00 | 32000,00 |
| 27. | Недостача списана на кладовщика | П II | 73/2 | 94 | 32000,00 | 32000,00 |
| 28. | Сумма недостачи внесена работником в кассу организации | П II | 50 | 73/2 | 32000,00 | 32000,00 |
| 29. | Получены денежные средства с расчетного счета для выдачи заработной платы | П II | 50 | 51 | 1040000 | 1040000 |
| 30. | Выдана заработная плата работником организации | М III | 70 | 50 | 720000,00 | 720000,00 |
| 31. | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы | П IV | 70 | 76/4 | 320000,00 | 320000,00 |
| 32. | Депонированная сумма возвра­щена на расчетный счет | П II | 51 | 50 | 320000,00 | 320000,00 |
| 33. | Начислены проценты по краткосрочному кредиту | М I | 91.2 | 66 | 48000,00 | 48000,00 |
| 34. | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции | П II | 51 | 62/1 | 4480000,00 | 4480000,00 |
| 35. | Продано производственное оборудование:  на договорную стоимость объекта  на сумму НДС  на списанную фактическую стоимость  на сумму накопленной амортиза­ции  на остаточную стоимость | М I  П IV  П II  П II  П II | 62/1  91  01  02  91 | 91  68  01  01  01 | 720000,00  120000,00  68000,00  1360,00  66640,00 | 976000,00 |
| 36. | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | П II | 51 | 62/1 | 720000,00 | 720000,00 |
| 37. | Перечислены проценты по кредиту | М III | 66 | 51 | 48000,00 | 48000,00 |
| 38. | Отражена сумма штрафных санкций к получению | М I | 76/2 | 91/1 | 40000,00 | 40000,00 |
| 39. | Получены суммы штрафов | П II | 51 | 76/2 | 40000,00 | 40000,00 |
| 40. | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | П IV | 91 | 99 | 525360,00 | 525360,00 |
| 41. | Начислен налог на прибыль | П IV | 99 | 68 | 321066,6 | 321066,6 |
| 42. | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | П IV | 99 | 84 | 1284266,4 | 1284266,4 |
| 43 | По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала | П IV | 84 | 82 | 64213,3 | 64213,3 |
| 44. | Начислены дивиденды (25%):  акционерам, не являющимся работниками организации  акционерам, являющимся работниками организации | П IV  П IV | 84  84 | 75/2  70 | 321066,6  321066,6 | 642133,2 |
| 45. | Удержаны НДФЛ с суммы начисленных дивидендов | П IV | 70  75/2 | 68  68 | 41738,6  41738,6 | 83477,2 |
| 46. | Выплачены дивиденды:  акционерам, не являющимся работниками организации  акционерам, являющимся работ­никами организации | М III  М III | 75/2  70 | 51  51 | 279328,00  279328,00 | 558656,00 |
| 47. | Погашен краткосрочной кредит | М III | 66 | 51 | 1600000,00 | 1600000,00 |
| 48. | Оплачена задолженность по нало­гам и взносам во внебюджетные фонды | М III | 69  68 | 51  51 | 312000,00  1364810,00 | 1676810,00 |
|  | Итого сумма хозяйственных операций | — | — | — | 39050702 | 39050702 |

Заполнена Главная книга организации.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | Счет 01.1  Основные средства в эксплуатации | | | |  | |  | |  | | | Счет 02  Амортизация  Основных средств | | | |  | |
| Д | | К | |  | | Д | | | К | |
| с. 0,00 | | | |  | | | |  | |  | | | | | с. 0,00 | | | |
| 3) 68000,00  35) 68000,00 | | | | 35) 68000,00  35) 1360,00  66640,00 | | | |  | | 35) 1360,00 | | | | | 7) 1360,00 | | | |
|  | | | |  | | | |  | |  | | | | |  | | | |
|  | | | |  | | | |  | |  | | | | |  | | | |
|  | | | |  | | | |  | |  | | | | |  | | | |
| об. 136000 | | | | об. 136000 | | | |  | | об. 1360,00 | | | | | об. 1360,00 | | | |
| с. 0,00 | | | |  | | | |  | |  | | | | | с. 0,00 | | | |
|  | | Счет 08 Вложения во внеоборотные активы | | | |  | |  | |  | | | Счет 10  Материалы | | | |  | |
| Д | | К | |  | | Д | | | К | |
| с. 0,00 | | | |  | | | |  | | с. 1600000 | | | | |  | | | |
| 1) 68000,00 | | | | 3) 68000,00 | | | |  | |  | | | | | 4) 1160000,00  26) 32000,00 | | | |
| об. 68000,00 | | | | об. 68000,00 | | | |  | | об. 0,00 | | | | | об. 1192000 | | | |
| с. 0,00 | | | |  | | | |  | | с. 408000 | | | | |  | | | |
|  | | Счет 19  НДС по приобретенным ценностям | | | |  | |  | |  | | | Счет 20 Основное производство | | | |  | |
| Д | | К | |  | | Д | | | К | |
| с. 0,00 | | | |  | | | |  | | с. 0,00 | | | | |  | | | |
| 13600,00  11) 11200,00  11) 5600,00  14) 11200,00 | | | | 2) 13600,00  12) 16800,00  15) 11200,00 | | | |  | | 4) 800000,00  8) 480000,00  9) 144000,00  17) 1229360,00 | | | | | 23) 2653360,00 | | | |
|  | | | |  | | | |  | |  | | | | |  | | | |
|  | | | |  | | | |  | |  | | | | |  | | | |
|  | | | |  | | | |  | |  | | | | |  | | | |
| об. 41600,00 | | | | об. 41600,00 | | | |  | | об. 2653360,00 | | | | | об. 2653360,00 | | | |
| с. 0,00 | | | |  | | | |  | | с. 0,00 | | | | |  | | | |
|  | | Счет 25  Общепроизводственные расходы | | | |  | |  | |  | | | Счет 26  Общехозяйственные расходы | | | |  | |
| Д | | К | |  | | Д | | | К | |
| 4) 280000,00  7) 1360,00  8) 240000,00  9) 72000,00  11) 56000,00 | | | |  | | | |  | | 4) 80000,00 | | | | | 17) 580000,00 | | | |
| 17) 649360,00 | | | |  | | 8) 320000,00  9) 96000,00  11) 28000,00  14) 56000,00 | | | | |  | | | |
| об. 649360,00 | | | | об. 649360,00 | | | |  | | Об. 580000,00 | | | | | об. 580000,00 | | | |
|  | | | |  | | | |  | |  | | | | |  | | | |
|  | | Счет 40  Выпуск продукции | | | |  | |  | |  | | | Счет 43  Готовая продукция | | | |  | |
| Д | | К | |  | | Д | | | К | |
|  | | | |  | | | |  | | с. 0,00 | | | | |  | | | |
| 23) 2653360,00 | | | | 18) 2800000,00  (146640,00) | | | |  | | 18) 2800000,00 | | | | | 19) 2800000,00 | | | |
| об. 2653360,00 | | | | об. 2653360,00 | | | |  | | об. 2800000,00 | | | | | об. 2800000,00 | | | |
|  | | | |  | | | |  | | с. 0,00 | | | | |  | | | |
|  | | Счет 45  Товары отгруженные | | | |  | |  | |  | | | Счет 50  Касса | | | |  | |
| Д | | К | |  | | Д | | | К | |
| с. 0,00 | | | |  | | | |  | | с. 0,00 | | | | |  | | | |
| 19) 2800000,00 | | | | 22) 2800000,00 | | | |  | | 28) 32000,00  29) 1040000,00 | | | | | 30) 720000,00  32) 320000,00 | | | |
| об. 2800000,00 | | | | об. 2800000,00 | | | |  | | об. 1072000,00 | | | | | об. 1040000,00 | | | |
| с. 0,00 | | | |  | | | |  | | с. 32000,00 | | | | |  | | | |
|  | | Счет 51  Расчетные счета | | | |  | |  | |  | | | Счет 60  Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | | |  | |
| Д | | К | |  | | Д | | | К | |
| с. 800000,00 | | | |  | | | |  | |  | | | | | с. 0,00 | | | |
| 5) 1600000,00  32) 320000,00  34) 4480000,00  36) 720000,00  39) 40000,00 | | | | 6) 81600,00  13) 100800,00  29) 67200,00  37) 48000,00  46) 558656,00  47) 1600000,00  48) 1676810,00  16) 1040000,00 | | | |  | | 6) 81600,00  13) 100800,00  16) 67200,00 | | | | | 1) 81600,00  11) 100800,00  14) 67200,00 | | | |
| об. 7160000 | | | | об. 5173066 | | | |  | | об. 249600,00 | | | | | об. 249600,00 | | | |
| с. 2786934 | | | |  | | | |  | |  | | | | | с. 0,00 | | | |
|  | | Счет 62.1  Расчеты с покупателями и заказчиками | | | |  | |  | |  | | | Счет 66  Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | | | |  | |
| Д | | К | |  | | Д | | | К | |
| с. 0,00 | | | | 34) 4480000,00  36) 720000,00 | | | |  | |  | | | | | с. 0,00 | | | |
| 20) 4480000,00  35) 720000,00 | | | |  | | 37) 48000,00  47) 1600000,00 | | | | | 5) 1600000,00  33) 48000,00 | | | |
| об. 5200000,00 | | | | об. 5200000,00 | | | |  | | об. 1648000,00 | | | | | об. 1648000,00 | | | |
| с. 0,00 | | | | с. 0,00 | | | |  | |  | | | | | с. 0,00 | | | |
|  | | Счет 68  Расчеты по налогам и сборам | | | |  | |  | |  | | | Счет 69  Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | | | |  | |
| Д | | К | |  | | Д | | | К | |
| 2) 13600,00  12) 16800,00  15) 11200,00  47) 1364810 | | | | с. 0,00 | | | |  | |  | | | | | с. 0,00 | | | |
| 10) 135200,00  21) 746666,67  35) 120000,00  41) 321066,6  45) 83477,2 | | | |  | | 48) 312000,00 | | | | | 9) 312000,00 | | | |
| об. 1406410 | | | | об. 1406410 | | | |  | | об. 312000,00 | | | | | об. 312000,00 | | | |
|  | | | | с. 0,00 | | | |  | |  | | | | | с. 0,00 | | | |
|  | | Счет 70  Расчеты с персоналом по оплате труда | | | |  | |  | |  | | | Счет 73  Расчеты с персоналом по прочим операциям | | | |  | |
| Д | | К | |  | | Д | | | К | |
|  | | | | с. 0,00 | | | |  | |  | | | | | 28) 32000,00 | | | |
| 10) 135200,00  30) 720000,00  31) 320000,00  45) 41738,6  46) 279328,00 | | | | 8) 1040000,00  44) 321066,6 | | | |  | | 27) 32000,00 | | | | |
|  | | | |  | | | |  | |  | | | | |  | | | |
| об. 1496267 | | | | об. 1361067 | | | |  | | об. 32000,00 | | | | | об. 32000,00 | | | |
| с. 135200 | | | | с. 0,00 | | | |  | | с. 0,00 | | | | |  | | | |
|  | | Счет 75.2  Расчеты с учредителями по выплате доходов | | | |  | |  | |  | | | Счет 76  Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | | | |  | |
| Д | | К | |  | | Д | | | К | |
|  | | | | с. 0,00 | | | |  | |  | | | | | с. 0,00 | | | |
| 45) 41738,6  46) 279328,00 | | | | 44) 321066,6 | | | |  | | 38) 40000,00 | | | | | 31) 320000,00  39) 40000,00 | | | |
| об. 321066,6 | | | | об. 321066,6 | | | |  | | об. 40000,00 | | | | | об. 360000 | | | |
|  | | | | с. 0,00 | | | |  | |  | | | | | с. 320000,00 | | | |
|  | | Счет 80  Уставный капитал | | | |  | |  | |  | | | Счет 82  Резервный капитал | | | |  | |
| Д | | К | |  | | Д | | | К | |
|  | | | | с. 2400000,00 | | | |  | |  | | | | | с. 0,00 | | | |
|  | | | |  | | | |  | | 64213,3 | | | |
| об. | | | | об. | | | |  | | об. 1 200 000 | | | | | об. 64213,3 | | | |
|  | | | | с. 2400000,00 | | | |  | |  | | | | | с. 64213,3 | | | |
|  | | Счет 84  Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | |  | |  | |  | | | Счет 90  Продажи продукции | | | |  | |
| Д | | К | |  | | Д | | | К | |
| 43) 64213,3  642133,2 | | | | с. 0,00 | | | |  | |  | | | | |  | | | |
| 42) 1284266,4 | | | |  | | 21) 746666,67 | | | | | 20) 4480000,00 | | | |
|  | | 22) 2800000,00 | | | | |  | | | |
|  | | 25) 1079973 | | | | |  | | | |
|  | | 24) (146640,00) | | | | |  | | | |
| об. 706346,5 | | | | об. 1284266,4 | | | |  | | об. 4480000,00 | | | | | об. 4480000,00 | | | |
|  | | | | с. 577919,9 | | | |  | |  | | | | |  | | | |
|  | | Счет 91  Прочие доходы и расходы | | | |  | |  | |  | | | Счет 94  Недостачи и потери от порчи ценностей | | | |  | |
| Д | | К | |  | | Д | | | К | |
| 33) 48000,00  35) 120000,00  35) 66640,00  40) 525360,00 | | | | 35)720000,00  38) 40000,00 | | | |  | | 26) 32000,00 | | | | | 27)32000,00 | | | |
|  | | | |  | |
| об. 760000,00 | | | | об. 760000,00 | | | |  | | об. 32000,00 | | | | | об. 32000,00 | | | |
|  | | | |  | | | |  | |  | | | | |  | | | |
|  | | Счет 99  Прибыли и убытки | | | |  | |  | |  |
| Д | | К | |  | |  |
| 41) 321066,6  42) 1284266,4 | | | | 25) 1079973,00  40) 525360,00 | | | |  | |
|  | |
|  | |
|  | |
|  | |
| об. 1605333,0 | | | | об. 1605333,00 | | | |  | |
|  | | | |  | | | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Оборотно-сальдовая ведомость** | | | | | | |
|  | |
| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 |  |  | 136000 | 136000 |  |  |
| 02 |  |  | 1360 | 1360 |  |  |
| 08 |  |  | 68000 | 68000 |  |  |
| 10 | 1600000 |  |  | 1192000 | 408000 |  |
| 19 |  |  | 41600 | 41600 |  |  |
| 20 |  |  | 2653360 | 2653360 |  |  |
| 25 |  |  | 649360 | 649360 |  |  |
| 26 |  |  | 580000 | 580000 |  |  |
| 40 |  |  | 2653360 | 2653360 |  |  |
| 43 |  |  | 2800000 | 2800000 |  |  |
| 45 |  |  | 2800000 | 2800000 |  |  |
| 50 |  |  | 1072000 | 1040000 | 32000 |  |
| 51 | 800000 |  | 7160000 | 5173066 | 2786934 |  |
| 60 |  |  | 249600 | 249600 |  |  |
| 62 |  |  | 5200000 | 5200000 |  |  |
| 66 |  |  | 1648000 | 1648000 |  |  |
| 68 |  |  | 1406410 | 1406410 |  |  |
| 69 |  |  | 312000 | 312000 |  |  |
| 70 |  |  | 1496267 | 1361067 | 135200 |  |
| 73 |  |  | 32000 | 32000 |  |  |
| 75.2 |  |  | 321066,6 | 321066,6 |  |  |
| 76 |  |  | 40000 | 360000 |  | 320000 |
| 80 |  | 2400000 |  |  |  | 2400000 |
| 82 |  |  |  | 64213,3 |  | 64213,3 |
| 84 |  |  | 601357,8 | 1093377,8 |  | 577919,9 |
| 90 |  |  | 4480000 | 4480000 |  |  |
| 91 |  |  | 760000 | 760000 |  |  |
| 94 |  |  | 320000 | 320000 |  |  |
| 99 |  |  | 1312053 | 1312053 |  |  |
| Итог: | 2400000 | 2400000 | 39050702 | 39050702 | 3362134 | 3362134 |

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

**Заключение**

Цель курсовой работы заключалась в том, чтобы на основе исторического опыта изучить формы счетоводства, их исторического развития и современного состояния.

В ходе решения поставленной цели были решены следующие задачи: раскрыто понятие форм счетоводства; изучена эволюция форм счетоводства; раскрыто современное положение и перспективы развития форм счетоводства.

В результате комплексного исследования в рамках поставленных задач можно сделать следующие выводы.

Предметом исследования форм счетоводства выступают теоретические положения о формах счетоводства, их сущность и историческое развитие.

Таким образом, под формой счетоводства понимается совокупность взаимосвязанных определенным образом учетных регистров.

Формы счетоводства различаются:

— по внешнему виду, количеству и построению бухгалтерских регистров (книги, карточки, отдельные листы);

— по взаимосвязи систематической и хронологической регистрации;

— по сочетанию аналитического и синтетического учета;

— по технике записей (ручная, механизированная, автоматизированная).

Совершенствование формы бухгалтерского учета происходило по мере роста производства, развития производительных сил, расширения товарного обмена. Одна из первых форм счетоводства — итальянская система двойной записи. Она предусматривала ведение трех книг: памятной, хронологической и главной. Записи производились по дебету и кредиту счетов; по мере надобности составлялся отчетный баланс.

**Список использованных источников**

1. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : Федеральный закон : № 402-ФЗ : текст с изменениями и дополнениями на 26 июля 2019 года : принят Государственной думой 22 ноября 2011 года: одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
2. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : Федеральный закон : № 129-ФЗ : текст с изменениями и дополнениями на 28 ноября 2011 года : принят Государственной думой 23 февраля 1996 года: одобрен Советом Федерации 20 марта 1996 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
3. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ : в редакции от 11 апреля 2018 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
4. *Алборов, Р. А.* Теория бухгалтерского учета : учебное пособие / Р. А. Алборов. — Ижевск : ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016. — 410 с.
5. *Анциферова, П. Е.* Бухгалтерский учет в развитии: от школ к системам бухгалтерского учета / П. Е. Анциферова, С. Н. Зверяева // Научный журнал. — 2019. — № 11. — С. 52—56.
6. *Бадмахалгаев Л.Ц., Санжарыкова Е.Н.* Бухгалтерский учет: история, методология, организация / Л. Ц. Бадмахалгаев, Е. Н. Санжарыкова. — Элиста : АПП «Джангар», 2004. — 317 с.
7. *Белов, В. Д.* Бухгалтерия как наука / В. Д. Белов // Счетоводство. — 1893. — № 9. — С. 236—239.
8. Бухгалтерское дело: учебное пособие / под редакцией профессора Р. Б. Шахбанова. — Москва : Магистр, ИНФРА-М, 2011. — 384 с.
9. *Гахова, М.А.* Бухгалтерский учет / М.  А. Гахова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 311 c.
10. *Дмитриева, И.М.* Бухгалтерский учет и аудит : учебное пособие / И.М. Дмитриева. — Москва : Юрайт, 2013. — 306 c.
11. *Каморджанова, Н. А.* Бухгалтерский финансовый учет / Н.А. Каморджанова, И. В. Карташова. — Москва : Питер, 2019. — 464 c.
12. *Кондраков, Н. П.* Бухгалтерский учет : учебник / Н. П. Кондраков. — Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2013. — 681 c.
13. *Кузнецов, А. В.* По страницам истории российского бухгалтерского учета в допетровскую эпоху / А. В. Кузнецов, И. Г. Панженская // Вестник Адыгейского государственного универститета. — 2015. — № 3. — С. 87—96.
14. *Кутер, М. И.* Введение в бухгалтерский учет : учебник / М. И. Кутер. — Краснодар : Просвещение-ЮГ, 2012. — 512 с.
15. *Львова, Д. А.* Главный бухгалтер московской городской управы А. П. Рудановский и его баланс / Д. А. Львова // Бухгалтерский учет в бюджетных некоммерческих организациях. — 2017. — № 1. — С. 19—36.
16. *Макарова, Н. В.* Бухгалтерский учет : учебное пособие / Н. В. Макарова. — Самара : АСИ СамГТУ, 2018. — 142 с.
17. Основы анализа бухгалтерской отчетности : методические указания / под редакцией Е. В. Королевой. — Санкт-Петербург : Питер, 2018. — 46 с.
18. *Палий В. Ф.* О методе бухгалтерского учета / Бухгалтерский учет № 7, 2006.
19. *Пашкеевич, А. И.* Отдельные вопросы формирования и аудита учетной политики на предприятии / А. И. Пашкеевич // Евразийское научное объединение. — 2019. — №2. — С. 188—190.
20. *Прокопьева, Ю. В.* Бухгалтерский учет и анализ / Ю. В. Прокопьева. — Челябинск : Южно-Уральский институт управления и экономики, 2018. — 259 с.
21. *Пятов, М. Л.* Эволюция методологии бухгалтерского учета в рамках балансовой модели фирмы / М. Л. Пятов // Вестник Санкт-Петербургского университета. — 2014. — № 14. — С. 56—75.
22. *Роженцева, Д. М.* Отличия основных составляющих учетной политики в РБСУ и МСФО, проблема сближения учетных политик / Д. М. Роженцева // Моя профессиональная карьера. — 2019. — №4. — С 227—235.
23. *Сапожникова, Н. Г.* Бухгалтерский учет : учебное пособие / Н. Г. Сапожникова. — Москва : Издательство Компания КноРус, 2018. — 452 с.
24. *Сладкова С. А.* Развитие бухгалтерской отчетности в России / С. А. Сладкова // Современный бухучет. — 2005. — №12. — 251 с.
25. Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет : учебное пособие / И. А. Фельдман. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 287 с.
26. *Щадилова, С. Н.* Основы бухгалтерского учета : учебное пособие / С. Н. Щадилова. — Москва : Издательство «Дело и сервис», 2003. — 576 с.

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

*Приложение А*

**Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя 2 | За отчетный  период | | | За предыдущий период | | |
|  | Выручка (нетто, т.е. без НДС) | 3879973,00 | | |  | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 2800000,00 | ) | ( |  | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 1079973,00 | | |  | | |
|  | Коммерческие расходы | ( | – | ) | ( |  | ) |
|  | Управленческие расходы | ( | – | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 1079973,00 | | |  | | |
|  | Доходы от участия в других организациях |  | | |  | | |
|  | Проценты к получению |  | | |  | | |
|  | Проценты к уплате | ( | – | ) | ( |  | ) |
|  | Прочие доходы | 760000,00 | | |  | | |
|  | Прочие расходы | ( | 234640,00 | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 1605333,00 | | |  | | |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 321067 | ) | ( |  | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  | | |  | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  | | |  | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  | | |  | | |
|  | Прочее |  | | |  | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 1284266 | | |  | | |
|  | **СПРАВОЧНО** |  | | |  | | |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | |  | | |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | |  | | |
|  | Совокупный финансовый результат периода |  | | |  | | |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию |  | | |  | | |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  | | |  | | |

*Приложение Б*

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | На конец  отчетного  периода | | | На начало  отчетного  периода | | |
|  | **АКТИВ** |  | | |  | | |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | |  | | |
|  | Нематериальные активы |  | | |  | | |
|  | Результаты исследований и разработок |  | | |  | | |
|  | Нематериальные поисковые активы |  | | |  | | |
|  | Материальные поисковые активы |  | | |  | | |
|  | Основные средства |  | | |  | | |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения |  | | |  | | |
|  | Отложенные налоговые активы |  | | |  | | |
|  | Прочие внеоборотные активы |  | | |  | | |
|  | **Итого по разделу I** |  | | |  | | |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | |  | | |
|  | Запасы | 408 000,00 | | | 1 600 000,00 | | |
|  | Налог на добавленную стоимость |  | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность | 176 800,00 | | |  | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 2 777 334,00 | | | 800 000,00 | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | |  | | |
|  | **Итого по разделу II** | 3 362 134,00 | | | 2400 000,00 | | |
|  | **БАЛАНС** | **3 362 134,00** | | | **2 400 000,00** | | |
|  | **ПАССИВ** |  | | |  | | |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  | | |  | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 2 400 000,00 | | | 2 400 000,00 | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров |  |  |  |  |  |  |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  | | |  | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  | | |  | | |
|  | Резервный капитал | 64 213,0 | | |  | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 577 920,0 | | |  | | |
|  | **Итого по разделу III** | 3 042 134,0 | | | 2 400 000,00 | | |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | |  | | |
|  | Заемные средства |  | | |  | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  | | |  | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | |  | | |
|  | Прочие обязательства |  | | |  | | |
|  | **Итого по разделу IV** |  | | |  | | |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | |  | | |
|  | Заемные средства |  | | |  | | |
|  | Кредиторская задолженность | 320 000,00 | | |  | | |
|  | Доходы будущих периодов |  | | |  | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | |  | | |
|  | Прочие обязательства |  | | |  | | |
|  | **Итого по разделу V** |  | | |  | | |
|  | **БАЛАНС** | **3 362 134,00** | | | **2 400 000,00** | | |