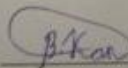


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

Экономический факультет  
Кафедра бухгалтерского учета, аудита  
и автоматизированной обработки данных

**КУРСОВАЯ РАБОТА**  
**ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ — ОСНОВНОЙ ОБЪ-**  
**ЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО НАБЛЮДЕНИЯ**

Работу выполнил



Капралёв Вячеслав Игоревич

Направление подготовки

38.03.01 Экономика


курс 2

Направленность (профиль)

Финансы и кредит

Научный руководитель

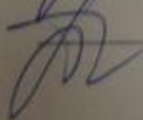
канд. экон. наук, доц.

 14.06.2022 *хорошо*

Т.Г. Белозерова

Нормоконтролер

канд. экон. наук, доц.



Т.Г. Белозерова

Краснодар  
2022

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Факты хозяйственной жизни — основной объект бухгалтерского наблюдения.....	5
1.1 Факт хозяйственной жизни: понятие, идентификация и оценка.....	5
1.2 Классификация фактов хозяйственной жизни и суть её элементов....	11
1.3 Типы фактов хозяйственной жизни.....	16
2 Решение сквозной задачи.....	20
Заключение.....	31
Список использованных источников.....	32

## ВВЕДЕНИЕ

*Актуальность* темы курсовой работы обусловлена тем, что бухгалтерский учёт неразрывно связан с фактами хозяйственной жизни, понимание которых является основополагающим при изучении бухгалтерского учёта.

Бухгалтерский учёт представляет собой некую мыслительную конструкцию, содержание которой определено потребностями настоящего и задачами в будущем. Хозяйственный процесс в бухгалтерском учете представляет собой поток фактов хозяйственной жизни. Бухгалтерский учёт задает нормы, которым должен отвечать хозяйственный процесс. Отражение фактов хозяйственной жизни должно быть выполнено согласно принципу регистрации и правилам из него вытекающим.

Понятие о фактах хозяйственной жизни является неотъемлемой частью бухгалтерской деятельности и является необходимым в изучении аспектом для квалифицированного бухгалтера.

*Целью* данной работы является исследование сущности фактов хозяйственной жизни и их классификации, а также анализ их различных типов.

Для достижения указанной цели в курсовой работе необходимо решить следующие *задачи*:

- рассмотреть понятие фактов хозяйственной жизни, их идентификацию и оценку,
- определить классификацию фактов хозяйственной жизни и рассмотреть суть её элементов,
- раскрыть сущность различных типов фактов хозяйственной жизни.

*Объект исследования* – факты хозяйственной жизни

*Предметом исследования* выступают теоретические аспекты фактов хозяйственной жизни.

В курсовой работе применяются такие общенаучные *методы исследования*, как анализ, аналогия, синтез, обобщение, моделирование и др.

*Теоретическую основу* работы составили труды и работы как отечественных авторов, так и зарубежных.

Курсовая работа состоит из введения, в котором отражается актуальность работы, предмет, объект, цели и задачи работы, одной главы, раскрывающей сущность курсовой работы и другой главы, являющейся решением сквозной задачи, а также заключения и списка использованной литературы.

# **1 Факты хозяйственной жизни — основной объект бухгалтерского наблюдения**

## **1.1 Факт хозяйственной жизни: понятие, идентификация и оценка**

Основным объектом бухгалтерского наблюдения и предметом бухгалтерского учёта являются факты хозяйственной жизни.

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

Факты хозяйственной жизни проявляются в образовании, изменении или прекращении какого-либо имущества или обязательства. Также к их проявлению можно отнести и изменение цены этого имущества или обязательства, и размера финансовых результатов. При этом должны учитываться не только внешние изменения, которые непосредственно связаны с предприятием, но и внутренние.

Структуру факта хозяйственной жизни можно представить как ядро, покрытое несколькими слоями и представленное на рисунке 1. Каждый из слоев представлен как бы определенным содержательным аспектом факта. В центре ядра, отмеченным 0, лежит некий непознанный по объективным и субъективным причинам аспект. Объективные причины связаны с невозможностью познать некоторые аспекты факта, субъективные — с ненужностью, так как во всех случаях эти данные, согласно принципу значимости, не могут оказать влияния на принимаемые решения.

Следующий слой, отмеченный 1, представляет натурально-вещественное содержание факта: килограммы, метры, штуки и т.п.

Далее идет финансовый слой, отмеченный 2, который представляет средства и источники в обобщающем денежном измерении.

Затем следует вещно-правовой слой, отмеченный 3, который раскрывает отношения субъектов права к ценностям, выступающим как объекты бухгалтерского учета.

Следующий обязательственно-правовой слой, отмеченный 4, в котором представлены отношения между субъектами хозяйственного процесса.

Затем идет административно-правовой слой, отмеченный 5, в котором фиксируются административные внутрифирменные отношения.

После информационный, отмеченный 6. В отличие от слоев 2, 3, 4 и 5, представляющих факты в денежном измерении и подчиненных принципу измерения, этот слой вытекает из принципа значимости и предполагает измерение в информационных единицах — битах. Это подчеркивает, что чем неожиданнее факт, тем больше он несет информации.

Завершаем временной слов, отмеченный 7. Он придает смысл факту с точки зрения продолжительности его «жизни».

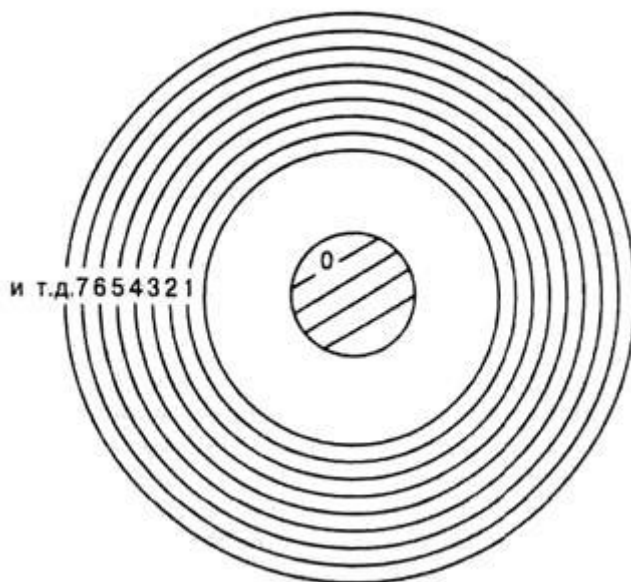


Рисунок 1 — Структура факта хозяйственной жизни

В случае необходимости возможно выделение и других слоев. Например, можно выявить налоговый слой. Вместе с тем отдельные факты могут и не иметь всех слоев. Например, факты, связанные с движением денег

в кассе или на расчетном счете, не имеют материального слоя. Слои существуют автономно, они не смешиваются и не переходят друг в друга, но между ними устанавливается определенная последовательность при изучении этих слоев и раскрытии взаимоотношений между ними.

С точки зрения экономики и финансов факты экономической жизни являются ведущими объектами измерения в бухгалтерском учете. Они вносят изменения в экономическое положение организации, на чём собственно и структурирован бухгалтерский учёт. Довольно очевидно, что изменения в других объектах учёта, имуществе и обязательствах, всегда становятся результатом происхождения фактов хозяйственной жизни. К тому же факты хозяйственной жизни влияют на валюту баланса, что связано с изменением стоимости активов и пассивов.

С юридической точки зрения факты хозяйственной жизни можно интерпретировать как причину изменения или прекращения прав и обязательств организации. Это даёт возможность понять, что факты хозяйственной жизни являются юридическими фактами в области правового регулирования бухгалтерского учета, ведь прежде чем принять юридический факт, его необходимо зафиксировать, что идентично принятию фактов хозяйственной жизни.

Факты хозяйственной жизни экономического субъекта постоянно влияют на его финансовое положение. Анализируя факты экономической жизни, бухгалтеры должны каждый раз решать три основные проблемы:

- а) когда произошел факт хозяйственной жизни (проблема идентификации);
- б) каково стоимостное выражение хозяйственной операции (проблема оценки);
- в) каким образом должен быть классифицирован факт хозяйственной жизни (проблема классификации).

Проблема идентификации (определение во времени) связана с определением момента, когда факт хозяйственной жизни должен быть

зарегистрирован. Данная проблема крайне существенна при заключении договоров с юридическими или физическими лицами, а особое значение имеет момент перехода права собственности на продукцию, товары, выполненные работы и услуги. Такой момент, когда операция должна быть зарегистрирована, называется точкой идентификации.

Однако, на практике расходы и доходы привязаны не к конкретным моментам времени, а к определенным отчетным периодам, которые должны быть определены при рассмотрении хозяйственных ситуаций. Так, одни организации строят учетную политику, согласно которой точкой идентификации для сделки купли-продажи считается акцепт счета поставщика (т.е. подтверждение покупателем согласия на оплату) или факт оплаты счета; другие — отгрузка поставщиком товара; третьи — реальное поступление товарно-материальных ценностей на склад покупателя. Международные стандарты бухгалтерского учета ориентируются на момент перехода права собственности от продавца (поставщика) к покупателю, который в зависимости от условий договора купли-продажи может произойти на складе продавца, на станции отправления или назначения, на складе покупателя. При этом неважно, оплачены счета поставщиков или покупатель принял обязательство оплатить их в оговоренные соглашением сроки.

При идентификации фактов хозяйственной жизни важно не только установить точку идентификации, но и выявить периоды, на результаты которых оказывает влияние данный ФХЖ: прошедший, настоящий или будущий.

Не меньший интерес представляет отражение в учете производства продукции или услуг с длительным сроком исполнения (строительство дома, проведение научно-исследовательских работ), когда право собственности (юридически) перейдет к заказчику при полной готовности объекта. В подобных случаях допускается поэтапное признание готовности, но при этом обязательном подтверждении выполненных работ заказчиком.



Проблема оценки, в свою очередь, связана с определением фактической стоимости фактов хозяйственной жизни на момент их совершения. Это довольно очевидно, ведь всё имущества, обязательства, доходы, расходы и т.д. должны быть представлены по их фактической стоимости. К тому же фактическая стоимость является объективной и может быть проверена, так как сопровождается письменным доказательством.

На уровне хозяйственных фактов учитывается влияние свершившихся фактов хозяйственной жизни на финансовое положение организации (предприятия). Следовательно, предполагаются действия бухгалтера, по стоимостной оценке этих последствий. Стоимостная оценка, как правило, проводится по первичным документам, подтверждающим факт хозяйственной жизни. Бухгалтер проверяет соответствие приведенных в документах стоимостных показателей договорам на поставку при приобретении или отгрузку при продаже, прейскурантам, ценникам. При отсутствии первичных документов, например, на поступившие от поставщиков материальные ценности, распоряжением руководителя организации создается квалифицированная комиссия (обязательно при участии представителя бухгалтерии), которая осуществляет преддокументальную оценку по аналогичным поставкам, прейскурантам или ценникам, а при представлении первичных документов предварительно оцененные стоимостные показатели корректируются на документальные цены, если последние признаны обоснованными.

На уровне фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете осуществляется не только идентификация по времени и их оценка, но и отражение данных о хозяйственных процессах на счетах главной книги. В бухгалтерской практике классификацию фактов хозяйственной жизни в номенклатуре плана счетов принято называть корреспонденцией счетов. Но не для всех фактов хозяйственной жизни бухгалтер может с достаточной степенью надежности определить период времени, на результаты которого оказывает влияние факта хозяйственной жизни, или его стоимостную оценку,

или последствия воздействия на объекты бухгалтерского наблюдения. Такие факты отражаются в учете и отчетности в особом порядке и называются условными.

Условным фактом признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной жизни, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько событий. При этом последствия условного факта оказывают существенное влияние на оценку пользователями бухгалтерской отчетности финансового положения, движения денежных средств или результатов деятельности предприятия по состоянию на отчетную дату.

Последствиями условного факта хозяйственной жизни могут быть: условная прибыль, условный убыток, условное обязательство, условный актив.

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

Бухгалтерия призвана увидеть важнейшие факты и в них только существенные детали с тем, чтобы обеспечить эффективное управление хозяйственной деятельностью.

Все это не предполагает ведения множества учетных систем и составления множества отчетов. На практике любой факт хозяйственной жизни может быть, при желании, изучен с разных точек зрения. Когда бухгалтер решает, как зарегистрировать тот или иной факт, он должен помнить о том, что применяемый им методологический инструментарий, может иметь различное влияние на экономическое и правовое положение организации, запись едина, но она многогранна. Однако при построении

учетной системы бухгалтеру очень часто приходится выбирать ту грань, которую он в этом случае считает важнейшей.

## 1.2 Классификация фактов хозяйственной жизни и суть её элементов

Факты хозяйственной жизни имеют довольно обширную классификацию, которая представлена на рисунке 1.

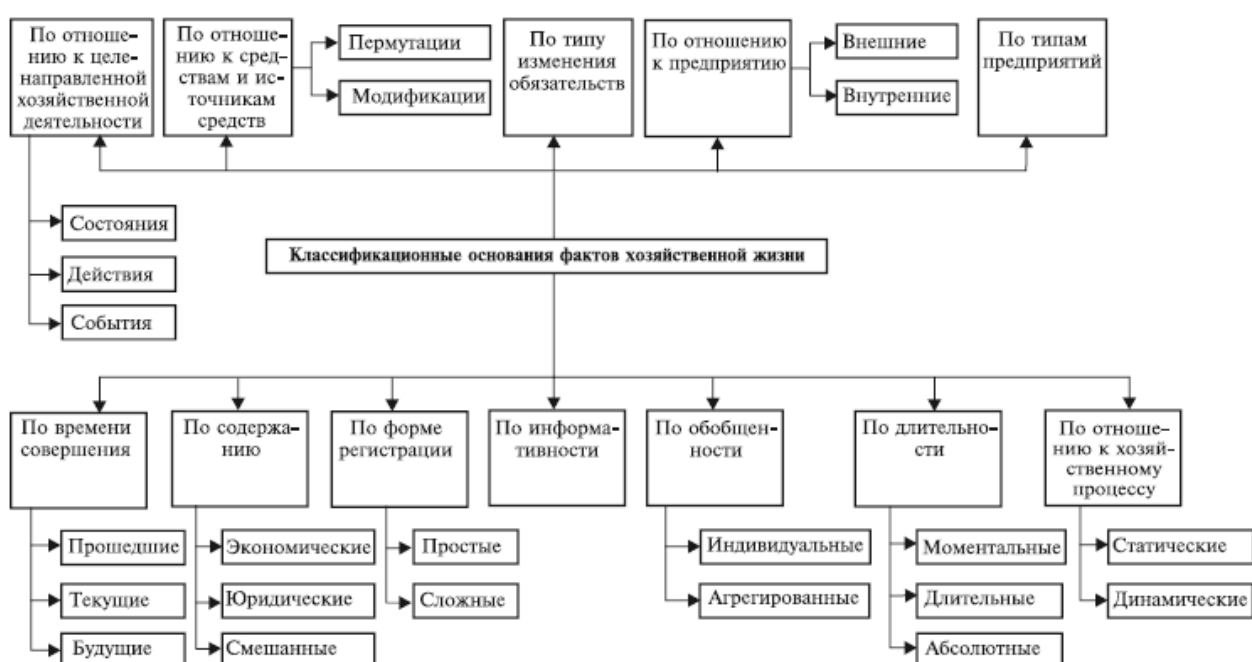


Рисунок 2 — Классификация фактов хозяйственной жизни

По отношению к целенаправленной хозяйственной деятельности факты хозяйственной жизни делятся на:

- а) состояния — это констатация факта;
- б) действия — происхождение чего-либо, связанного с хозяйственной деятельностью организации;
- в) события — явления, произошедшие без участия административного аппарата управления.

Стоит заметить, что факт состояния — это результат действий и событий. Он помогает определять реальные результаты хозяйственной деятельности, примером чего может служить любая проверка для получения информации о наличии чего-либо.

По отношению к средствам и источникам средств организации факты хозяйственной жизни делятся на пермутации и модификации.

Факты хозяйственной жизни пермутации заключаются в изменении состава средств (пермутация первого рода) или источников средств (пермутация второго рода). В этом случае объём средств организации и валюта баланса не изменяются.

Факты хозяйственной жизни модификации могут быть связаны как с одновременным увеличением объёма средств и источников этих средств (модификация первого рода), так и их уменьшением (модификация второго рода). Средства и источники могут как увеличиться (вырастет и валюта баланса), так и уменьшиться (валюта баланса уменьшится).

По типу изменения обязательств факты хозяйственной жизни делятся на:

а) приводящие к возникновению обязательств, например, взятие складом на хранение поступивших материалов;

б) приводящие к прекращению обязательств, например, выдача складом материалов для производства, т.е. прекращаются обязательства по хранению отпущенных материалов;

в) приводящие к изменению обязательств, которые могут быть количественными (объемными) и качественными. В первом случае обязательство сохраняется, но меняется его объем, а во втором объем обязательств сохраняется прежним, но меняется его характер.

Данная классификация необходима для анализа динамики обязательств лиц, участвующих в хозяйственном процессе.

По отношению к предприятию факты хозяйственной жизни делятся на внутренние и внешние.

Внутренние факты хозяйственной жизни связаны с внутренней деловой активностью предприятия.

Внешние факты хозяйственной жизни уже связаны как с самим предприятием, так и физическими или юридическими лицами, с которыми осуществляются расчёты.

По типам предприятий факты хозяйственной жизни делятся в соответствии с классификацией отраслей народного хозяйства, например, сельском хозяйстве, промышленности, строительстве.

Каждый из этих фактов можно подразделить на частные факты, например факты в сельском хозяйстве — на факты в растениеводстве, животноводстве; факты в торговле — на факты в оптовой и розничной торговле; факты в транспорте — по видам транспорта.

Эта классификация необходима для статистического, отраслевого и межотраслевого анализа хозяйственной деятельности в рамках всего народного хозяйства.

По времени совершения предполагается деление фактов хозяйственной жизни на три группы:

а) прошедшие, т. е. факты, которые совершились, например, бухгалтер фиксирует данные документа, из которого следует, что готовая продукция уже отгружена заказчику;

б) текущие, т. е. факты, которые совершаются в момент регистрации бухгалтером данных, например, в случае использования кассового аппарата, когда деньги поступают от покупателя;

в) будущие, т. е. факты, отраженные до фактического наступления, например, если компания авансирует расходы на будущие отчетные периоды, то все суммы, относящиеся к этим будущим периодам, представляют собой будущие факты.

Классификация по времени совершения связана с принятием принципа идентификации и необходима для построения единой информационной системы предприятия.

По содержанию факты хозяйственной жизни делятся на:

а) экономические:

- 1) по фазам кругооборота средств;
- 2) по стадиям производства;
- 3) по характеру средств;
- 4) по составу средств;

б) юридические:

- 1) в зависимости от правоотношений;
- 2) по отраслям права;
- 3) в зависимости от воли субъектов;
- 4) в зависимости от дозволенности;

в) смешанные.

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

Правовая группировка необходима для анализа правовой структуры всей совокупности фактов. Чем выше доля незаконных фактов, тем хуже организация работы компании в юридическом смысле.

Большинство фактов относятся к третьей категории, то есть они имеют как экономические, так и юридические аспекты. Эта классификация необходима для анализа соотношения этих аспектов.

По форме регистрации факты хозяйственной жизни подразделяются на:

- а) простые;
- б) сложные.

Особенность простых фактов заключается в том, что их нельзя разбить на составляющие, например, поступление в кассу денежные средства с расчетного счета.

Сложные, напротив, могут быть разложены на составляющие, например, перечислены денежные средства с расчетного счета поставщику, заемщику в виде процентов за пользование кредитом.

Данная классификация необходима для целей автоматизации обработки экономической информации.

По информативности факты хозяйственной жизни делятся согласно степени их информативности. Классификация по данному основанию необходима для установления очередности передачи сообщения о фактах.

По обобщенности факты хозяйственной жизни делят на:

- а) индивидуальные;
- б) агрегированные.

Индивидуальные характеризуют в отдельности только один объект учета, например, начисление заработной платы конкретному работнику за выполненный объем работы.

Агрегированные объединяют несколько индивидуальных, связанных общностью объектов учетной информации, начисленная заработная плата работникам подразделения.

Эта классификация необходима для контроля правильности построения классификации по форме регистрации.

По длительности совершения факты хозяйственной жизни классифицируют на:

- а) моментальные;
- б) длительные;
- в) абсолютные.

Моментальные возникают в течение одного учетного периода или цикла, носят разовый характер, например, выдача из кассы заработной платы работникам.

Длительные факты происходят в течение нескольких учетных периодов, например, процесс начисления амортизации активов по срокам полезного использования.

Абсолютные факты хозяйственной жизни происходят вследствие истечения сроков исковой давности, например, списание не востребовавшихся долгов.

Данная классификация необходима для целей экономического анализа.

По отношению к хозяйственному процессу факты хозяйственной жизни делят на:

- а) статические;
- б) динамические.

Статический факт вытекает из статики предприятия, например, сведения о наличии предметов, а также их количестве и стоимости и образуют простой, элементарный, индивидуальный факт.

Динамические факты порождаются динамикой предприятия и являются неотъемлемой частью предприятия, например, закупка материалов и выпуск их в производство.

Эта классификация дает возможность провести различие между такими бухгалтерскими понятиями, как сальдо и оборот.

### **1.3 Типы фактов хозяйственной жизни**

Перед началом рассмотрения типов фактов хозяйственной жизни стоит заметить, что в теории каждый факт хозяйственной жизни мы можем рассматривать как пермутацию или модификацию.

Из рассмотренной выше классификации известно, что пермутация не изменяет объём средств организации и валюту баланса, а модификация изменяет объём средств и их источники.

В зависимости от характера изменений статей баланса факты хозяйственной жизни делятся на четыре типа.

Факты хозяйственной жизни первого типа характеризуют изменения только в активе баланса: одна его статья увеличивается, другая уменьшается на сумму фактов хозяйственной жизни. Такие факты хозяйственной жизни видоизменяют состав имущества, их размещение. Итог баланса не меняется.



Предположим, на расчетный счет ООО «Сигма» были перечислены денежные средства в размере 5 000 рублей в счет оплаты за полученный товар.

*Дебет счета 51 «Расчетные счета»*

*Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»*

Влияние на баланс фактов хозяйственной жизни первого типа можно выразить следующим уравнением:

$$A + \Phi - \Phi = П, \quad (1)$$

где

A — актив бухгалтерского баланса;

Φ — факт хозяйственной жизни;

П — пассив бухгалтерского баланса.

Факты хозяйственной жизни второго типа отражают изменения только в пассиве бухгалтерского баланса: одна статья увеличивается, другая уменьшается на сумму хозяйственной операции. Такие факты хозяйственной жизни видоизменяют источники имущества, в то время как итог баланса остается неизменным.

Допустим, ООО «Сигма» в конце отчетного периода получило прибыль. Участники общества решили рассчитать и начислить дивиденды в размере 10 000 руб.

Корреспонденция счетов (проводка) будет иметь следующий вид.

*Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»*

*Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»*

Влияние на баланс фактов хозяйственной жизни второго типа можно выразить следующим уравнением:

$$A = П + \Phi - \Phi. \quad (2)$$

Факты хозяйственной жизни третьего типа вызывают изменения в активе и пассиве баланса одновременно в сторону увеличения его статей.

Итог баланса также увеличивается на сумму факта хозяйственной жизни по активу и пассиву.

К примеру, на склад ООО «Сигма» поступили товары от поставщика ООО «Омега» на сумму 3 000 руб.

Соответственно корреспонденция счетов будет иметь следующий вид.

*Дебет счета 41 «Товары»*

*Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»*

Влияние на баланс фактов хозяйственной жизни третьего типа можно выразить следующим уравнением:

$$A + \Phi = П + \Phi. \quad (3)$$

Факты хозяйственной жизни четвертого типа вызывают изменения в активе и пассиве баланса одновременно в сторону уменьшения его статей. Итог баланса также уменьшается на сумму факта хозяйственной жизни.

Предположим, после того как товар был поставлен на склад, ООО «Сигма» произвела перевод денежных средств на расчетный счет ООО «Омега» в сумме 3 000 руб.

*Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»*

*Кредит счета 51 «Расчетные счета»*

Влияние на баланс фактов хозяйственной жизни четвертого типа можно выразить следующим уравнением:

$$A - \Phi = П - \Phi. \quad (4)$$

По итогу рассмотренные типы можно представить в виде таблицы, представленной на рисунке 2.

Тип фактов хозяйственной жизни	Изменение в составе				Операции пермутации (П) или модификации (М)	Уравнение
	хозяйственных средств (активов)		источников хозяйственных средств			
	счета активов		счета капитала и обязательств			
	дебет	кредит	дебет	кредит		
I	+	–			П	$A + \Phi - \Phi = П$
II			–	+	П	$A = П + \Phi - \Phi$
III	+			+	М	$A + \Phi = П + \Phi$
IV			–		М	$A - \Phi = П - \Phi$

Рисунок 3 — Типы фактов хозяйственной жизни и их влияние на баланс

По итогу можно отметить, что рассмотрено как общее понятие о фактах хозяйственной жизни, так и с точки зрения экономики и финансов и юридической точки зрения. Вместе с этим были отмечены проблемы идентификации и оценки фактов хозяйственной жизни.

Также особое внимание было уделено их обширной классификации и сути её элементов. После чего были отмечены различные типы фактов хозяйственной жизни вместе с их примерами.

## 2 Решение сквозной задачи

01.10.2022 г. было зарегистрировано ООО «Сигма» с уставным капиталом 2 800 000 р. Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были внесены оборудование к установке на сумму 1 600 000 р. и денежные средства в размере 1 200 000 р. на расчетный счет.

За отчетный период произошли факты хозяйственной жизни, представленные в таблице 6 методических указаний для курсовой работы.

На основе данных для выполнения задачи:

- 1) составить вступительный баланс;
- 2) в журнале регистрации хозяйственных операций отразить все операции с указанием их номера и корреспонденции счетов и типов ФХЖ, подсчитать итог журнала;
- 3) заполнить главную книгу;
- 4) составить оборотно-сальдовую ведомость;
- 5) заполнить отчет о финансовых результатах;
- 6) составить баланс на конец отчетного периода.

Из условий задачи (вариант 6, а все значения умножены на 4) составляем вступительный баланс, представленный в таблице 1.

Таблица 1 — Вступительный бухгалтерский баланс

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
I Внеоборотные активы		III Капитал и резервы Уставный капитал	2 800 000
II Оборотные активы		VI Долгосрочные обязательства	
Запасы	1 600 000		
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 200 000	V Краткосрочные обязательства	
Валюта актива	2 800 000	Валюта пассива	2 800 000

С учётом данных, представленных в методических указаниях в таблице 6 — факты хозяйственной жизни, заполняем журнал регистрации хозяйственных операций, попутно отражая номера хозяйственных операций, корреспонденции счетов и типов ФХЖ.

Таблица 2 — Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ)	Тип ФХЖ	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.								
			Дебет	Кредит	Частная	Общая							
1	Приобретены материалы у поставщика, включая НДС 20%	М I	10	60	400 000	480 000							
		М I	19	60	80 000								
2	Списан к возмещению НДС по приобретенным материалам	М III	68	19	80 000	80 000							
3	Оплачен счет за приобретенные материалы	М III	60	51	480 000	480 000							
4	Передано оборудование под монтаж	П II	08	07	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	М I	08	70	60 000	60 000							
7	Начислены социальные взносы (30%) на заработную плату работников, занятых в монтаже оборудования	М 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 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	М I	20	70	120 000	240 000							
							персоналу цеха	М I	25	70	40 000		
							аппарату заводоуправления	М I	26	70	80 000		
12	Начислены взносы во внебюджетные фонды (30%): рабочим, изготавливающим продукцию	М I	20	69	36 000	72 000							
							персоналу цеха	М I	25	69	12 000		
							аппарату заводоуправления	М 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 электроэнергию, потребленную на: производственные нужды, включая НДС 20%	М I	25	60	16 800	26 400
		М I	19	60	2 800	
	управленческие нужды, включая НДС 20%	П I	26	60	9 600	
		П I	19	60	1 600	
17	Списан к возмещению НДС по счету	М III	68	19	4 400	4 400
18	Перечислено поставщику за электроэнергию	М III	60	51	26 400	26 400
19	Акцептован счет поставщика за услуги связи, включая НДС 20%	М I	26	60	17 000	20 400
		М I	19	60	3 400	
20	Списан к возмещению НДС по счету	М III	68	19	3 400	3 400
21	Перечислено поставщику за услуги связи	М III	60	51	20 400	20 400
22	Списаны на счета основного производства общепроизводственные расходы	П II	20	25	110 567	110 567
23	Выпущена и учтена на складе готовая продукция по нормативной себестоимости	П II	43	40	400 000	400 000
24	Признан доход от продажи готовой продукции	М I	62	90	960 000	960 000
25	Выделена сумма НДС с 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 продукция по фактической себестоимости	П II	40	20	423 767	423 767
29	Списано отклонение в стоимости произведенной 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 на выдачу заработной платы	П II	50	51	255 000	255 000
32	Выдана заработная плата работникам	М III	70	50	255 000	255 000
33	Поступили денежные средства от	П II	51	62	960 000	960 000

	покупателей в оплату продукции					
34	Проданы материалы сторонней организации:					228 000
	на договорную стоимость	М I	62	91	168 000	
	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	В результате инвентаризации выявлен излишек материалов на складе	М I	10	91	28 000	28 000
37	Отражена сумма штрафных санкций к уплате	М I	91	76	40 000	40 000
38	Перечислены суммы штрафов	М III	76	51	40 000	40 000
39	Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов	П IV	91	99	68 000	68 000
40	Начислен налог на прибыль	П IV	99	68	58 246	58 246
41	Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков	П IV	99	84	232 987	232 987
42	По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала	П IV	84	82	11 649	11 649
43	Начислены дивиденды (25%) акционерам, не являющимся работниками организации	П IV	84	75	58 247	58 247
44	Начислены дивиденды (25%) акционерам, являющимся работниками организации	П IV	84	70	58 247	58 247
45	Удержан НДФЛ с суммы начисленных дивидендов	П II	70	68	7 572	15 144
			75	68	7 572	
46	Перечислены дивиденды акционерам, не являющимся работниками организации	М III	75	51	58 247	58 247
47	Перечислены дивиденды акционерам, являющимся работниками организации	М III	70	51	58 247	58 247
48	Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды	М III	69	51	90 000	90 000
			68	51	292 590	292 590
	Итого				11 122 305	11 122 305

Основываясь на данные таблицы 2, составляем и заполняем главную книгу.

Главная книга:

Счет 01		К
Д	Основные средства	
с. 0		
8) 1 758 000		
об. 1 758 000	об.	
с. 1 758 000		

Счет 02		К
Д	Амортизация	
	с. 0	
	10) 9 767	
об.	об. 9 767	
	с. 9 767	

Счет 07		К
Д	Оборудование к установке	
с. 1 600 000		
	4) 1 600 000	
об. 0	об. 1 600 000	
с. 0		

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

Счет 10		К
Д	Материалы	
с. 0		
1) 400 000	5) 80 000	
36) 28 000	9) 216 000	
	34) 60 000	
об. 428 000	об. 356 000	
с. 72 000		

Счет 19		К
Д	НДС по приобретенным ценностям	
с. 0		
1) 80 000	2) 80 000	
16) 4 400	17) 4 400	
19) 3 400	20) 3 400	
об. 87 800	об. 87 800	
с. 0		

Счет 20		К
Д	Основное производство	
с. 0		
9) 160 000	28) 423 767	
11) 120 000		
12) 36 000		
22) 107 767		

Счет 25		К
Д	Общепроизводственные расходы	
9) 32 000	22) 110 567	
10) 9 767		
11) 40 000		
12) 12 000		
16) 16 800		



об. 423 767	об. 423 767
с. 0	

об. 107 767	об. 107 767
с. 0	

Счет 26  
Общехозяйственные

Д	расходы	К
9) 24 000	27) 153 000	
11) 80 000		
12) 24 000		
16) 8 000		
19) 17 000		
об. 153 000	об. 153 000	

Счет 40  
Выпуск продукции

Д		К
с. 0		
28) 423 767	23) 400 000	
	29) 23 767	
об. 423 767	об. 423 767	
с.		

Счет 43  
Готовая продукция

Д		К
с. 0		
23) 400 000	26) 400 000	
об. 400 000	об. 400 000	
с. 0		

Счет 50  
Касса

Д		К
с. 0		
31) 255 000	32) 255 000	
об. 255 000	об. 255 000	
с. 0		

Счет 51  
Расчетные счета

Д		К
с. 1 200 000		
33) 960 000	3) 480 000	
35) 228 000	18) 26 400	
	21) 20 400	
	31) 255 000	
	38) 40 000	
	46) 58 247	
	47) 58 247	
	48) 292 590	
об. 1 188 000	об. 1 230 884	
с. 1 357 116		

Счет 60  
Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Д		К
	с. 0	
3) 480 000	1) 480 000	
18) 26 400	16) 26 400	
21) 20 400	19) 20 400	
об. 526 800	об. 526 800	
	с. 0	

Счет 62  
Расчеты с покупателями и заказчиками

Д		К
	с. 0	
24) 960 000	33) 960 000	
34) 168 000	35) 168 000	

Счет 68  
Расчеты по налогам и сборам

Д		К
	с. 0	
2) 80 000	13) 31 200	
17) 4 400	25) 160 000	
20) 3 400	34) 28 000	
48) 204 790	40) 58 246	

об. 1 128 000	об. 1 128 000
	с. 0

	45) 15 144
об. 292 590	об. 292 590
	с. 0

Счет 69  
Расчеты по социальному  
страхованию и  
обеспечению

Д	К
	с. 0
48) 90 000	7) 18 000
	12) 72 000
об. 90 000	об. 90 000
	с. 0

Счет 70  
Расчеты с персоналом  
по оплате труда

Д	К
	с. 0
13) 31 200	6) 60 000
14) 4 000	11) 240 000
15) 2 000	44) 58 247
32) 255 000	
45) 7 572	
47) 58 247	
об. 358 247	об. 358 247
	с. 0

Счет 75  
Расчеты с учредителями

Д	К
	с. 0
46) 58 247	44) 58 247
об. 58 247	об. 58 247
	с. 0

Счет 76  
Расчеты с разными  
дебиторами и  
кредиторами

Д	К
	с. 0
38) 40 000	14) 4 000
	15) 2 000
	37) 40 000
об. 40 000	об. 46 000
	с. 6 000

Счет 80  
Уставный капитал

Д	К
	с. 2 800 000
об.	об.
	с. 2 800 000

Счет 82  
Резервный капитал

Д	К
	с. 0
	42) 11 649
об.	об. 11 649
	с. 11 649

Счет 84  
Нераспределенная  
прибыль (непокрытый  
убыток)

Д	К
	с. 0
42) 11 649	41) 232 987
43) 58 247	
44) 58 247	

Счет 90  
Продажи

Д	К
25) 160 000	24) 960 000
26) 400 000	
27) 153 000	
29) 23 767	
30) 223 233	

об. 128 143	об. 232 987
	с. 104 844

об. 960 000	об. 960 000

Счет 91  
Прочие доходы и

Д	расходы	К
34) 88 000	34) 168 000	
37) 40 000	36) 28 000	
39) 68 000		
об. 196 000	об. 196 000	

Счет 99  
Прибыли и убытки

Д	Прибыли и убытки	К
40) 58 246	30) 223 233	
41) 232 987	39) 68 000	
об. 291 233	об. 291 233	

Основываясь на данные главной книги, составляем и заполняем оборотно-сальдовую ведомость.

Таблица 3 — 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			428 000	356 000	72 000	
19	НДС по приобретенным ценностям			87 800	87 800		
20	Основное производство			423 767	423 767		
25	Общепроизводственн ые 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	1 230 884	1 357 116	
60	Расчеты с поставщиками и			526 800	526 800		

	подрядчиками						
62	Расчеты с покупателями и заказчиками			1 128 000	1 128 000		
68	Расчеты по налогам и сборам			292 590	292 590		
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению			90 000	90 000		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда			358 247	358 247		
75	Расчеты с учредителями			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				11 649		11 649
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			128 143	232 987		104 844
90	Продажи			960 000	960 000		
91	Прочие доходы и расходы			196 000	196 000		
99	Прибыль и убытки			291 233	291 233		
	Итого	2 800 000	2 800 000	11 041 114	11 041 114	3 187 116	3 187 116

На основе имеющихся данных составляем отчёт о финансовых результатах, представленный в таблице 4.

Таблица 4 — Отчет о финансовых результатах

Пояснения	Наименование показателя	За _____	За _____
		20 ____ г.	20 ____ г.
	Выручка	872 200	
	Себестоимость продаж	( 423767 )	( )
	Валовая прибыль (убыток)	448 433	
	Коммерческие расходы	( )	( )
	Управленческие расходы	( 153 000 )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	295 433	
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	( )	( )

	Прочие доходы	196 000	
	Прочие расходы	( 40 000 )	( )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	451 433	
	Налог на прибыль	90 287	
	в т.ч. текущий налог на прибыль	( 90 287 )	( )
	отложенный налог на прибыль		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	361 146	
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

В завершение составляем бухгалтерский баланс на конец отчетного периода, который представлен ниже в таблице 5.

Таблица 5 — Бухгалтерский баланс

Пояснения	Наименование показателя	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 ____ г.	20 ____ г.	20 ____ г.
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	1 758 000	1 600 000	
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	1 758 000	1 600 000	

	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	72 000		
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 357 116	1 200 000	
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	1 429 116	2 800 000	
	<b>БАЛАНС</b>	<b>3 187 116</b>	<b>2 800 000</b>	
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	2800000	2800000	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(            )	(            )	(            )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал	11 649		
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	104 844		
	Итого по разделу III	2 916 493	2 800 000	
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	6000		
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	6000		
	<b>БАЛАНС</b>	<b>2 922 493</b>	<b>2 800 000</b>	

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Описанная в данной курсовой работе информация является актуальной и представляет особый интерес как при изучении бухгалтерского учёта, так и при организации работы на предприятии, где бухгалтеру требуется проводить анализ фактов хозяйственной жизни, их идентификацию, оценку и классификацию.

Перед написанием курсовой работы были поставлены цели по исследованию сущности фактов хозяйственной жизни, их классификации и проведению анализа их различных типов.

Все цели были реализованы в основной части курсовой.

Также в ходе изложения материала курсовой работы были решены следующие задачи:

- рассмотреть понятие фактов хозяйственной жизни, их идентификацию и оценку,
- определить классификацию фактов хозяйственной жизни и рассмотреть суть её элементов,
- раскрыть сущность различных типов фактов хозяйственной жизни.

Решение данных задач представляло немалые трудности, в особенности осмысление типов фактов хозяйственной жизни.

По итогу тема фактов хозяйственной жизни — основного объект бухгалтерского наблюдения была раскрыта в полной мере, а все цели и задачи были достигнуты.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Акатьева, М. Д. Систематизация фактов хозяйственной жизни по основным классификационным признакам // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2015. №3 (175).

2 *Воронченко, Т. В.* Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 353 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11999-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489576>

3 *Воронченко, Т. В.* Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 354 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12002-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/493434>

4 *Воронченко, Т. В.* Основы бухгалтерского учета : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 283 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13858-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489909>

5 *Воронченко, Т. В.* Теория бухгалтерского учета : учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 283 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13611-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489583>

6 *Дмитриева, И. М.* Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 416 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15352-1. — Текст : электронный //



Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL:  
<https://urait.ru/bcode/49766>

7 *Дмитриева, И. М.* Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13850-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL:  
<https://urait.ru/bcode/489595>

8 *Захаров, И. В.* Бухгалтерский учет и анализ : учебник для среднего профессионального образования / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 423 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02594-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL:  
<https://urait.ru/bcode/489863>

9 *Куликова, Л. И.* Вуалирование и фальсификация финансовой отчетности: историко-эволюционный аспект // Международный бухгалтерский учет. — 2011. — № 14. — С. 56—68.

10 *Кутер, М. И.* Бухгалтерский учет : основы теории : учеб. пособие / М. И. Кутер. - Москва : Экспертное бюро-М, 1997. - 495 с. ил. - Библиогр. : с. 439-445

11 *Кутер, М. И.* Введение в бухгалтерский учет : учебник / М. И. Кутер. — Краснодар: Просвещение-Юг, 2012. — 512 с

12 *Кутер, М. И.* Основы теории бухгалтерского учета : учеб. пособие / М. И. Кутер ; КубГУ, Ин-т экономики, права и естеств. спец. - Краснодар : [б. и.], 1996. - 219 с. - Библиогр. : с. 214-219.

13 *Кутер, М. И.* Теория бухгалтерского учета: учебник / М. И. Кутер. — 3-е издание, переработанное и дополненное. — Москва : Финансы и статистика, 2008. — 592 с.

14 *Кутер, М. И.* Условные факты хозяйственной деятельности – новое или хорошо забытое старое? / М. И. Кутер, Д. В. Луговской // Международный бухгалтерский учет. - 2005. - № 10. - С. 30-37.

15 *Кутер, М. И.* Условные факты хозяйственной жизни – новое или хорошо забытое старое? / М. И. Кутер, Д. В. Луговской // Экономический анализ : теория и практика. - 2005. - № 21. - С. 23-30.

16 *Луканина, А. В.* Теория слоев фактов хозяйственной жизни как основа принципа приоритета содержания над формой // Вестник ЧелГУ. 2014. №15 (344).

17 *Лупикова, Е. В.* Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Лупикова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 244 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-8995-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/491242>

18 *Нидлз, Б.* Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл ; перевод с английского А. В. Чмеля, Д. Н. Исламгулова ; под редакцией Я. В. Соколова. — Москва : Финансы и статистика, 2003. — 496 с.

19 *Никандрова, Л.К., Акатьева М.Д.* Факты хозяйственной жизни как объекты бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. 2012. №44.