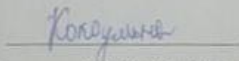
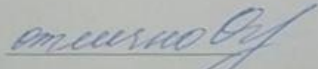
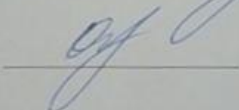


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

Экономический факультет  
Кафедра бухгалтерского учета, аудита  
и автоматизированной обработки данных

КУРСОВАЯ РАБОТА  
ПРИНЦИПЫ ВЕДЕНИЯ  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ИХ РОЛЬ

Работу выполнила		Кокоулина Татьяна Владимировна
Направление подготовки	38.03.01 Экономика	курс 2
Направленность (профиль)		Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Научный руководитель		
канд. экон. наук, доц.		Е.В. Оломская
Нормоконтролер		
канд. экон. наук, доц.		Е.В. Оломская

Краснодар  
2022

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Принципы ведения бухгалтерского учета и их роль.....	5
1.1 Понятие принципов и их роль в бухгалтерском учете.....	5
1.2 Классификация принципов ведения бухгалтерского учета. Принципы-допущения.....	8
1.3 Принципы-требования.....	12
1.4 Принципы-правила .....	16
2 Сквозная задача по бухгалтерскому учету .....	23
Заключение .....	33
Список использованных источников .....	35
Приложения .....	39

## ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет представляет собой особый вид познавательной деятельности, направленной на выработку объективных (требования правдивости, непредвзятости, честности и добросовестности), системно организованных (посредством реализации метода двойной записи и балансового обобщения, служащих основой систематизации данных в отчетности) и обоснованных (достаточным обоснованием считается документальная подтвержденность) знаний о предприятии (хозяйствующем субъекте).

Социальным институтом, обеспечивающим функционирование такой познавательной деятельности, является институт практики бухгалтерского учета, формируемый комплексом нормативных правовых норм (положениями профессиональных стандартов); существованием профессиональных сообществ (институтов, ассоциаций и проч.), наличием специального направления в профессиональном и высшем образовании.

Согласно вышесказанному, можно утверждать, что бухгалтерский учет является наукой. А каждая наука имеет свой предмет, свои методы, принципы, постулаты.

Принципы — основополагающие истины, положения, лежащие в основе других истин и положений; руководящие положения, основные правила для какой-либо деятельности. Изучать учетные принципы необходимо для того, чтобы понимать, в чем состоит сущность ведения бухгалтерского учета, что и говорит об актуальности данной темы.

Принципы ведения учета представляют собой правила, которыми руководствуются бухгалтеры, выполняя возложенные на них обязанности. Основываясь на этих принципах, бухгалтерия предприятия обеспечивает персонал информацией, необходимой для планирования деятельности, контроля, анализа и управления хозяйственными операциями.

Курсовая работа имеет своей целью изучение принципов ведения бухгалтерского учета и анализ их роли.

*Задачи, обосновывающие поставленную цель, и способствующие логическому изложению текста курсовой работы:*

- раскрыть понятие принципов ведения бухгалтерского учета;
- рассмотреть критерии формирования учетных принципов;
- определить источники, устанавливающие принципы бухгалтерского учета;
- проанализировать роль принципов в ведении учета;
- классифицировать учетные принципы, подробно изучив каждый.

Объект исследования — принципы ведения бухгалтерского учета.

Предмет исследования — классификация учетных принципов, их роль в бухгалтерском учете.

При исследовании данной темы были использованы такие методы, как анализ, синтез, обобщение, систематизация, аналогия.

Теоретической базой исследования послужили труды зарубежных и отечественных специалистов в области бухгалтерского учета, а также нормативная документация, онлайн-ресурсы по данной теме.

Структура курсовой работы включает в себя введение, две главы, заключение, список использованных источников и приложения. Первая глава представляет собой освещение вышеуказанной темы, вторая – решение задачи по бухгалтерскому учету.

# 1. Принципы ведения бухгалтерского учета и их роль

## 1.1 Понятие принципов и их роль в бухгалтерском учете

Согласно словарю Ожегова, принцип — это основное, исходное положение какой-нибудь теории, учения, мировоззрения, теоретической программы. Соответственно, принципы бухгалтерского учёта — основные, исходные, базовые положения бухгалтерского учёта как науки, которые определяют все последующие, вытекающие из них утверждения.

Другими словами, это основные правила ведения бухгалтерского учета. Именно они позволяют конкретизировать и уточнять порядок учета в определенных условиях.

«Основополагающие бухгалтерские принципы» западных стран в России называют понятием «допущения», которое по существу является синонимом термина «принцип учета», к этому понятию примыкают термины «требования» и «правила».

Понятия «допущения» и «требования» также являются правилами ведения бухгалтерского учета. Они установлены п. 6, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

Учетные принципы можно считать таковыми, если они отвечают трем критериям, таким как объективность, уместность, осуществимость.

1) Если принцип не зависит от чье-либо мнения или оценки составителей, то принцип является *объективным*. То есть, здесь подразумевается надежность, проверяемость информации и ее соответствие действительности.

2) Если информация имеет смысл, оказывает помощь пользователям в оценке прошлых, настоящих и будущих событий, подтверждает и вносит коррективы в предыдущие оценки и влияет на принятие экономических решений, то принцип *уместен*.

3) Если реализация принципа не вызывает больших трудностей и расхо-

дов, принцип можно назвать *осуществимым*.

Указанные выше критерии противоречат друг другу. Только правильное их варьирование может привести к нужному результату.

Впервые научно-обоснованные положения, касаемые бухгалтерского учета, выдвинул Лука Пачоли в конце XV века (их трактовка представлена в таблице 1.1). Данная система принципов как подвергалась критике со стороны современников, так и нашла глубокое развитие продолжателями Луки Пачоли. Можно сделать вывод, что уже в то время были определены приоритеты в бухгалтерской науке, ее основополагающие положения, представляющие упорядоченную регистрацию фактов, полноту информации.

Таблица 1.1 — Принципы Луки Пачоли

Принцип	Адаптированное современное содержание
1. Процедурность	Необходимость строгой упорядоченной регистрации в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной жизни
2. Ясность	Бухгалтерский учет должен представлять пользователям ясную и понятную им информацию
3. Нераздельность	Имущество организации и личное имущество собственников организации – едины и нераздельны с точки зрения включения их в систему бухгалтерских записей
4. Двойственность	Каждый факт хозяйственной жизни должен быть квалифицирован в системе «дебет-кредит»
5. Предмет	В основе всех сделок – купля-продажа
6. Соответствия	Расходы организации должны соотноситься по времени с полученными доходами
7. Относительность	Данные бухгалтерского учета – относительны, не являются абсолютной ценностью
8. Этика	Бухгалтером может быть только абсолютно честный человек

В настоящее время существует четырехуровневая система нормативно-го регулирования бухгалтерского учета, которая включает в себя следующие уровни: законодательный, нормативный, методологический и организационный (учетная политика организации).

Второй уровень системы нормативного регулирования бухгалтерского учета составляют национальные стандарты — Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ).

ПБУ устанавливают принципы и базовые правила ведения бухгалтерского учета отдельных объектов бухгалтерского наблюдения, возможные бухгалтерские приемы без раскрытия конкретного механизма применения их к определенному виду деятельности, порядок составления и представления бухгалтерской отчетности.

Принципы учета лежат в основе разработки конкретных правил ведения учета. Бухгалтерская информация может быть использована как на внутреннем российском рынке, так и на международном уровне, если она отвечает требованиям.

Системы бухгалтерского учета построены на основе набора допущений и соглашений, которые исходят из потребностей людей и организаций, которые их используют, что означает, что они могут сильно отличаться от системы к системе, поэтому принципов бухгалтерского учета позволят обеспечить единую систему учета.

Принципы создают четкую иерархию полномочий для интерпретации сложных или неясных вопросов бухгалтерского учета.

Эти базовые допущения создают прочную и последовательную основу, на которой организации могут строить свои методы бухгалтерского учета.

Конечная цель набора стандартизированных принципов бухгалтерского учета состоит в том, чтобы позволить пользователям отчетности просматривать показатели компании с уверенностью в том, что информация, раскрытая в отчете, является полной, последовательной и сопоставимой.

Учетные принципы помогают снизить риск мошенничества в данном виде учета, повышая прозрачность и позволяя выявлять «красные флажки».

Роль данных принципов также может состоять в том, что они облегчают инвесторам анализ и извлечение полезной информации из отчетности компании, включая данные о тенденциях за определенный период времени. Это помогает с легкостью сравнить финансовую информацию в разных компаниях.

Итак, в данном параграфе было раскрыто понятие принципов бухгал-

терского учета, их критерии. Были рассмотрены положения, которые составили основу принципов, действующих в настоящее время. А также изучено, какую роль играют учетные принципы в бухгалтерском учете.

## 1.2 Классификация принципов ведения бухгалтерского учета.

### Принципы-допущения

Как отмечалось ранее, существует три крупных направления, по которым можно классифицировать принципы ведения бухгалтерского учета: 1) принципы-допущения, 2) принципы-требования и 3) принципы-правила. Они представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2 — Классификация принципов бухгалтерского учета

Принципы бухгалтерского учета		
принципы-допущения	принципы-требования	принципы-правила
1. Непрерывность деятельности 2. Имущественная обособленность 3. Учет по методу начислений 4. Последовательность применения учетной политики	1. Полнота 2. Своевременность 3. Осмотрительность 4. Приоритет содержания перед формой 5. Непротиворечивость 6. Рациональность	1. Денежный измеритель 2. Документальное оформление 3. Отражение на бухгалтерских счетах двойной записью 4. Балансовое обобщение 5. Инвентаризация 6. Составление отчетности

Далее рассмотрим подробнее все учетные принципы.

*Принципы-допущения* — в бухгалтерском учете экономически развитых стран это общепризнанные основополагающие принципы, применение которых предполагается при ведении бухгалтерского учета.

1) *Принцип непрерывности деятельности (принцип действующего предприятия)*. Предполагается, что как минимум учетный период предприятие будет иметь постоянный производственный процесс, при этом не допускается сокращение объемов производства и реализации, снижение закупок у по-



ставщиков и, что особенно важно, предприятие намерено отвечать по своим долгам и обязательствам.

Принцип заключается в том, что информация об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах предприятия формируется в бухгалтерском учете и бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в зависимости от его намерения продолжать или прекращать свою деятельность в дальнейшем.

В рамках допущения о непрерывности деятельности организации считается, что при составлении бухгалтерской и (или) финансовой отчетности она исходит из того, что будет продолжать свою хозяйственную деятельность не менее одного года, следующего за отчетным периодом. При этом у организации отсутствуют намерения и потребность в ликвидации или существенном сокращении хозяйственной деятельности и соответственно его обязательства будут исполняться в установленном порядке.

Финансовая отчетность общего назначения составляется с применением принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Финансовая отчетность специального назначения может быть составлена как с использованием, так и без использования концепции подготовки финансовой отчетности, в которой применяется принцип непрерывности деятельности, используемый в бухгалтерском учете (например, в некоторых юрисдикциях принцип непрерывности деятельности, используемый в бухгалтерском учете, не является значимым для некоторых видов финансовой отчетности, которая составляется на основе данных налогового учета).

Теоретически принцип обоснован немецким экономистом А. Мокстером и изначально назывался «статика продолжения деятельности». В то время практика учета ориентировалась на принцип «статика ликвидации», при котором имущество и долги организации должны оцениваться отдельно, что-

бы можно было установить, в какой мере могут быть удовлетворены претензии кредиторов, т. е. определить способность хозяйствующего субъекта к исполнению своих обязательств.

2) *Принцип имущественной обособленности (принцип автономного, или целостного, предприятия)*. Провозглашает юридическую самостоятельность экономического субъекта (организации) – первого лица по отношению к его владельцу (второму лицу).

По утверждению англичанина Ф. Вуда, «бухгалтерский учет ограничен рамками предприятия и не распространяется на личные средства его владельцев». По справедливому замечанию американских коллег «бухгалтерские отчеты для хозяйственных единиц составляются обособленно от бухгалтерских отчетов связанных с ними лиц».

Принцип обособленного предприятия позволяет выявить его контуры: территорию, имущество, банковские счета, агентские (внутри предприятия) и корреспондентские (внешние) связи, пользователей бухгалтерской информации. Бухгалтерский учет рассматривается как микроуровневая информационная модель хозяйственной единицы (на уровне предприятия).

Банковские счета организации (предприятия) и ее владельцев обособлены и не пересекаются. Обязательства по долгам вторых лиц не должны погашаться, а личные потребности – удовлетворяться за счет средств первого лица.

Допущение имущественной обособленности в современном российском бухгалтерском учёте установлено ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации». Формулировка следующая: «Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций».

3) *Принцип временной определенности фактов хозяйственной жизни (принцип учета по методу начислений или принцип соответствия, увязки доходов и расходов)*. Он предполагает, что расходы должны быть отражены в том отчетном периоде, в котором возникли доходы, ставшие возможными

благодаря этим расходам.

Иногда довольно сложно определить соответствие между этими категориями. Процесс соотнесения доходов и расходов происходит с помощью метода начислений. В целом действует правило: если затраты обеспечат будущие выгоды, их признают активами, если затраты обеспечили текущие доходы, их списывают в расходы и если затраты не приводят ни к каким выгодам, их относят к убыткам.

Согласно ПБУ 1/2008, факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

В отношении момента признания выручки от реализации продукции (работ, услуг) до 1995 г. было исключение: выручка могла признаваться либо по оплате, либо по отгрузке в зависимости от принятой организацией учетной политики. Начиная с 1995 г. допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности распространяется на все виды операций, доходов и расходов.

Момент возникновения дохода или расхода определяется содержанием документа, идентифицирующего факт хозяйственной деятельности, и выполнением условий их признания, предусмотренных ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

*4) Принцип последовательности в методах учета (последовательности применения учетной политики).* Он означает, что выбранная методика учета на предприятии будет использоваться на протяжении длительного периода времени.

Принцип последовательности имеет важнейшее значение для тех, кто изучает финансовые отчеты. Учетные принципы организации требуют, чтобы хозяйствующий субъект из года в год придерживался неизменных правил бухгалтерского учета. Это дает аналитику возможность сравнивать текущие результаты с результатами прошлых периодов.

Основоположником принципа последовательности применения учетной политики следует признать Э. Шмаленбаха, который пытался определить по годовой отчетности сравнимый финансовый результат отчетного периода. В первую очередь он настаивал на постоянстве методов оценки имущества и обязательств, не допуская влияния рыночных цен на искажение сравнимого результата.

При построении учетной политики, выборе вариантов ее реализации необходимо ориентироваться на перспективы развития экономического субъекта, его стратегию, действующее законодательство, нормативное регулирование бухгалтерского учета, тенденции их совершенствования.

Таким образом, в данном параграфе была рассмотрена основополагающая классификация учетных принципов, а также подробно изучены принципы-допущения.

### **1.3 Принципы-требования**

*Принципы-требования* — это основные принципы, означающие соблюдение принятых правил организации и ведения бухгалтерского учета. То есть они представляют собой категорическое распоряжение.

1) *Принцип полноты.* Согласно данному принципу бухгалтерский учет ведется непрерывно с момента организации предприятия до его ликвидации, без каких-либо пропусков отражения деятельности. Бухгалтерское наблюдение носит непрерывный и сплошной характер. Соответственно, последнее подразумевает охват всех объектов наблюдения.

Согласно ПБУ 1/2008, в бухгалтерском учёте должна обеспечиваться полнота отражения всех фактов хозяйственной жизни (ФХЖ). То есть, бухгалтерская отчётность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении компании, финансовых результатах её деятельности и изменениях в её финансовом положении.

Бухгалтерский учет следует вести так, чтобы из отчетности можно бы-

ло оценить три аспекта:

1. Какие активы, обязательства и капитал имеются у предприятия на отчетную дату (финансовое положение);
2. Какие были расходы и доходы у организации за отчетный период (финансовые результаты деятельности);
3. За счет чего изменялись отдельные виды активов, обязательств и капитала компании в отчетном периоде (изменение капитала, движение денежных средств).

Помимо регистрации всех фактов ФХЖ предприятия, рекомендуется регулярно проводить инвентаризацию, в противном случае спустя какое-то время представление о хозяйственном положении организации в учете не будет достоверным.

2) *Принцип своевременности* — требование своевременного отражения в бухгалтерском учете и отчетности фактов хозяйственной жизни.

Этот принцип означает, что данные в бухгалтерском учете должны быть представлены без задержки, для того чтобы пользователь мог принять необходимое решение. В случае неоправданной задержки в представлении информации она может потерять свою уместность.

Факт хозяйственной деятельности удобнее всего зарегистрировать в бухгалтерском учете сразу же, как только он произошел или как только в бухгалтерию поступила информация об этом факте.

Бухгалтерский учёт ведется для того, чтобы составить финансовую отчетность: баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним. Это конечный продукт бухгалтерской работы, который должен быть сдан в установленные сроки. Для годового отчета — 90 дней после отчетной даты, для промежуточной отчетности за месяц или квартал — 30 дней. Поэтому своевременным будет отражать ФХЖ в бухгалтерском учете, чтобы успеть учесть его при составлении ближайшей финансовой отчетности.

3) *Принцип осмотрительности (осторожности в оценке, или бухгалтерского консерватизма)* сводится к тому, что бухгалтер скорее выберет низ-

шую оценку для активов и доходов и наивысшую для долговых обязательств и расходов. Расходы отражаются в момент появления обоснованной возможности, а доходы — при наличии обоснованной уверенности. Установлен ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Корни бухгалтерского консерватизма заложены в римском праве, когда собственник имел право распределять и потреблять прибыль только после ликвидации предприятия и выплаты всех долгов. Отсюда и осторожность в оценке активов (склонность к занижению) и страх перед долгами (склонность к завышению долговых обязательств). Консерватизм римского права распространился на статическую бухгалтерскую практику. В динамическом бухгалтерском учете нежелание завышать в отчетности финансовый результат выработало и отношение к факторам, его составляющим: доходы – занижаются, расходы — завышаются.

Данный учетный принцип означает, что сомнения в оценке имущества и обязательств лучше разрешать в пользу выбора той, которая приводит к менее оптимистичной оценке хозяйственного положения.

В российском учете проявление осмотрительности обычно реализуется через создание оценочных резервов, которое является обязанностью бухгалтера.

*4) Принцип приоритета содержания перед формой.* Ориентируется на отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни исходя не столько из правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования. Это требование установлено ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации».

Каждый факт хозяйственной жизни, отражаемый в бухгалтерском учете, имеет как экономические, так и юридические характеристики. С точки зрения юриспруденции, в первую очередь, имеют значение права и обязательства лиц — участников хозяйственных процессов, связанные с фактом хозяйственной жизни, с экономической — влияние данного факта на финансовые результаты деятельности компании. Отражение данных характеристик

является задачей бухгалтерского учета. Однако довольно распространена ситуация, когда экономические и юридические характеристики факта хозяйственной жизни противоречат друг другу.

С экономической точки зрения характеристиками актива являются подконтрольность компании и способность приносить ей доход, независимо от наличия права собственности на конкретное имущество. С точки зрения права, наоборот, решающей характеристикой актива является объем юридических прав компании на него. Здесь только собственное имущество признается активом, даже независимо от его возможности приносить компании экономические выгоды.

Смысл требования приоритета содержания перед формой в том, чтобы показывать в бухгалтерской отчетности реальную картину экономического положения компании со всеми контролируруемыми активами, существующими обязательствами, доходами, расходами и собственным капиталом.

5) *Принцип непротиворечивости.* Предполагает тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца.

Синтетические счета – счета, которые содержат обобщенные данные о хозяйственной деятельности, имуществе организации, а также об источниках формирования имущества, собранные по определенным признакам. Синтетические счета бухгалтерского учета имеют возможность разбивки на субсчета второго порядка, предназначенные для детализации счета. Учет на синтетических счетах отображается исключительно в денежной оценке.

Для большей детализации и аналитической оценки хозяйственно-экономического состояния организации предназначены аналитические счета. Аналитические счета (субконто) — счета третьего, четвертого и т.д. порядка, которые детально отображают стоимостные, количественные показатели бухгалтерского учета.

б) *Принцип рациональности* — требование рационального ведения бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной деятельности и величин

ны организации.

Принцип предполагает баланс между выгодами, извлекаемыми из бухгалтерской информации, и затратами на ее получение: затраты не должны превышать выгоды. То есть, должен в целом соблюдаться принцип безубыточности бухгалтерского труда.

Несмотря на соблюдение принципа полноты бухгалтерского учета, излишняя мелочность при ведении учёта допускаться не должна.

ПБУ 1/2008 освобождает от обязанности применения ФСБУ в той степени, в которой это применение приводит к формированию несущественной информации.

Несущественная информация – информация от наличия, отсутствия или способа отражения которой не зависят экономические решения пользователей отчетности. Организация относит информацию к несущественной самостоятельно, исходя из величины и характера этой информации.

Подводя итоги, в данном параграфе были рассмотрены учетные принципы, которые относятся к такому направлению, как принципы-требования, и ПБУ, которыми они были установлены.

#### **1.4 Принципы-правила**

Принципы-правила представляют собой такие принципы, которые служат руководством в бухгалтерском учете. Они регламентируют ключевые моменты любой организации.

*1) Принцип денежного измерителя.* Стоимостная (денежная) оценка — способ выражения объектов бухгалтерского учета в обобщающем денежном измерителе. Бухгалтерский учет изучает разнообразные объекты (основные средства, нематериальные активы, денежные средства, капитал, различные обязательства и т. п.), происходящие изменения которых в результате имевших место фактов хозяйственной жизни описаны количественными показателями. Для формирования бухгалтерской информационной модели, объеди-



няющей в единое целое всю совокупность элементов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности – активы, капитал собственника, обязательства, хозяйственные и финансовые процессы, финансовые результаты, они должны быть оценены в едином (обобщающем) измерителе, в качестве которого выступает *денежный*.

Цель оценки — определение фактической себестоимости свершившегося хозяйственного факта.

В учете может применяться информация нефинансового характера. Неденежные показатели используются в том случае, если они позволяют более углубленно познать денежные данные. Так, в учете неденежного имущества предприятия целесообразно знать не только его денежную оценку, но и натурально-количественные показатели (в штуках, тоннах, метрах, литрах и т. д.). При учете оплаты труда интерес представляют трудовые показатели (в нормо-часах, трудоднях и т. п.).

Предприятие, зарегистрированное на территории РФ, осуществляет оценку своих активов, пассивов и хозяйственных оборотов, а также их отражение на счетах системы финансового учёта в валюте России — в рублях.

Операции в иностранной валюте по банковским счетам, расчётам и обязательствам, а также поступившие с оценкой в иностранной валюте, материальные ценности, нематериальные активы, ценные бумаги и другие виды имущества отражаются в финансовом учёте в рублях, определяемых путём пересчёта иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действовавшему на дату совершения операций. Одновременно указанные записи производятся в аналитическом и управленческом учёте в валюте реальных расчётов и платежей.

2) *Принцип документального оформления* — непрерывное, сплошное, документально обоснованное и достоверное отражение учитываемых объектов, которые вытекают из одновременно совершающихся в организации различных операций. Эти операции, в свою очередь, отражают постоянно возобновляемый кругооборот всех средств организации и непрерывную смену

их форм.

Документирование — способ первичного отражения влияния свершившихся хозяйственных фактов на состояние объектов бухгалтерского наблюдения.

Документы в финансовом учете делятся на:

- первичные — это документы, оформленные непосредственно в момент совершения операции, либо сразу по завершении;
- производные — это документы, полученные в результате обработки и систематизации первичных.

Первичные документы составляются на каждую операцию или однородные группы операций, давая импульс движению бухгалтерской информации.

Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной жизни, ведение регистров бухгалтерского учета и отчетности осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь подстрочный перевод на русский язык.

Любой документ, как-либо связанный с деятельностью предприятия, подлежит ответственному хранению. На основе имеющейся первичной документации создается бухгалтерская отчетность. Отчетность и бумаги, на основании которых она оформлялась, могут быть затребованы при проведении налоговой проверки.

### *3) Принцип двойной записи.*

Двойная запись — метод отражения хозяйственных операций в системе бухгалтерских счетов. Влияние хозяйственных фактов на финансовое положение организаций (предприятий) в бухгалтерской информационной модели учитывается дважды: один раз по дебету одного или нескольких счетов, другой — по кредиту одного или нескольких счетов. Суммы дебетового и кредитового оборотов по каждой операции всегда равны между собой.

То есть, баланс составляется по двойным счетам (дебиторским и кредиторским), которые должны совпадать в числовом отношении (сколько убыло

на одном счете, должно прибыть на другом).

В соответствии с нормами закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», принцип двойной записи в бухгалтерском учете должен применяться повсеместно. Исключений для данного правила не предусмотрено. Все экономические субъекты при организации и ведении бухгалтерского учета обязаны использовать данный принцип.

Двойная запись обеспечивает взаимосвязь между счетами. Связь между счетами именуют корреспонденцией счетов, а непосредственно сами счета – корреспондирующими. Результаты правильного ведения следующие: создание единой системы учета; контроль над использованием имеющихся ресурсов и источниками финансирования; правильное формирование отчетности.

Метод двойной записи в бухгалтерском учете означает своевременное и достоверное отражение операций на рабочих счетах по актуальному рабочему Плану счетов хозяйствующего субъекта. После правильного внесения всех проводок в журнал формируется оборотно-сальдовая ведомость с равными оборотами по дебету и кредиту счетов. Правило двойной записи хозяйственных операций позволяет соблюсти баланс и выявить ошибки в учете. Возможность увидеть сразу пути поступления и оттока денежных средств дает много преимуществ специалистам, стремящимся улучшить экономическое состояние компании.

4) *Принцип обобщения баланса* позволяет сопоставить имущество предприятия (его активы) и источники его образования (капитал собственника и обязательства), исчисленные в стоимостном выражении на определенную дату (как правило, на конец отчетного периода или в специально предусмотренных случаях). Балансовое уравнение противопоставляет экономическое содержание учета (что учитывается) и юридический его аспект (за счет каких источников появилось у организации имущество). Обе оценки представлены в балансе в равновеликих суммах.

Балансовое обобщение данных логично вытекает из двойной записи на счетах бухгалтерского учета, взаимно ею обуславливается и употребляется в

контексте равновесия. Балансовое обобщение выполняет контрольную функцию «равновесия» на разных этапах реализации процедуры бухгалтерского учета.

Балансовое обобщение — это концептуальное правило, которое вне зависимости от выбранной методологии учета, теоретических установок и концепций, призвано обеспечивать полноту и закономерность всей системы учета на различных этапах бухгалтерской процедуры. Как элемент метода бухгалтерского учета балансовое обобщение реализуется в контроле над равновесием данных, формируемых на счетах бухгалтерского учета, служит для увязки этих данных, подтверждает их системное согласование.

Выражением приема балансового обобщения в бухгалтерском учете является бухгалтерский баланс.

5) *Инвентаризация* также является правилом ведения бухгалтерского учета, которое заключается в том, что организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и отражать ее результаты в бухгалтерском учете.

Инвентаризация в бухгалтерском учете — это проверка соответствия фактического наличия, состояния и оценки имущества и обязательств организации данным бухгалтерского учета, согласно п. 1.4 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.95 №49.

Объекты инвентаризации могут быть, как материальные, так и нематериальные. Среди них можно выделить следующие: товары, сырье и материалы; оборудование и иные основные средства; готовая продукция; незавершенное производство; наличные денежные средства; дебиторская и кредиторская задолженности и др.

Сегодня инвентаризация на российских предприятиях проводится с целью сопоставления данных фактического наличия ценностей с данными бухгалтерского учета. Объектами проведения инвентаризации определены все имущество экономического субъекта независимо от его местонахождения (основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, денежные средства) и все виды финансовых обяза-

тельств (дебиторская и кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы). Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственным лицам. Количество, дата проведения, объекты инвентаризации устанавливаются руководителем предприятия. Кроме того, проведение инвентаризации обязательно: при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже; при смене организационно-правовой формы предприятия; перед составлением годовой бухгалтерской отчетности; при смене материально ответственных лиц; при установлении фактов хищений, порчи ценностей; в случае стихийных бедствий; при ликвидации (реорганизации) предприятия перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса.

*б) Составление отчетности* — одна из основных задач, стоящих перед бухгалтером по окончании календарного года.

Согласно ПБУ 4/99 бухгалтерская отчетность рассматривается как система показателей, отражающих положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.

Отчетность объединяет в себе таблицы, формируемые на основании показателей статистического, оперативного и бухгалтерского учета. Отчетность нужна для ряда целей:

- анализа эффективности работы предприятия внешними структурами;
- анализа экономических показателей внутри компании;
- оперативного управления работой;
- на основании полученных данных происходит планирование дальнейшей деятельности.

Пользователями бухгалтерской отчетности могут быть как внешние (например, банки, инвесторы, контрагенты, страховые компании, аудиторы, ФНС), так и внутренние (сотрудники предприятия, работающие с отчетностью: менеджеры, экономисты, руководители).

В вышеуказанном ПБУ отражаются и принципы составления отчетности. К ним относятся: достоверность данных, полнота данных, существен-

ность (в отчете должны быть отражены все существенные показатели, иначе это может повлечь принятие неверных управленческих решений), Нейтральность (информация в отчетах должна удовлетворять интересы всех ее пользователей), последовательность.

Составлению бухгалтерской отчетности предшествует закрытие нужных счетов, проведение сверки, инвентаризация расчетов и имущества. Также нужно проверить наличие первичных документов и восстановить отсутствующие документы. Когда все данные отражены, выполнены необходимые операции, проводится реформация баланса. Благодаря этой процедуре определяется итог деятельности — прибыль или убыток. Компании, подлежащие обязательному аудиту, перед составлением отчета приглашают аудиторов. Специалисты проверяют порядок учета и итоговую отчетность. После тщательного анализа выдают аудиторское заключение. Бухгалтерскую отчетность заверяет руководитель организации.

Итак, в данном параграфе были отражены принципы-правила, на которые опираются правила ведения российского учета.

Исходя из всего вышесказанного, можно сделать вывод, что в первой главе, посвященной теоретическим аспектам, было раскрыто понятие принципов бухгалтерского учета, уточнены критерии формирования и установлена их роль в учете. Также исследована классификация учетных принципов, подробно изучен каждый из них.

## 2 Практическая задача

Вариант 6; коэффициент 4.

01.10.2022 г. было зарегистрировано ООО «Сигма» с уставным капиталом 2 800 000 р. Объявление уставного капитала отражается записью:

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

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

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

*Дебет 07 «Оборудование к установке»*

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

*Дебет 51 «Расчетные счета»*

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

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

Таблица 2.1 — Вступительный баланс, р.

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

Таблица 2.2 — Журнал регистрации хозяйственных операций

№ пп	Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ)	Тип ФХЖ	Корреспонди- рующие счета		Сумма, р.	
			дебет	кредит	частная	общая
1	Приобретены материалы у по- ставщика, включая НДС 20 %	М I	10	60	400 000	480 000
		М I	19	60	80 000	
2	Списаны к возмещению НДС по принятым к учету 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 мон- таж	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 ра- ботникам, занятым в монтаже обо- рудования	М I	08	70	60 000	60 000
7	Начислены социальные взносы на заработную плату работников, зан- ятых в монтаже оборудования	М I	08	69	18 000	18 000
8	Оборудование приказом руково- дителя введено в эксплуатацию	П II	01	08	1 758 000	1 758 000
9	Отпущены со склада материалы: На производство продукции на цеховые нужды на управленческие нужды	П II	20	10	160 000	216 000
		П II	25	10	32 000	
		П II	26	10	24 000	
10	Начислена амортизация произ- водственного оборудования ли- нейным методом за месяц (15 лет)	П II	25	02	9 766,7	9 766,7
11	Начислена заработная плата: рабочим, изготавливающим про- дукцию персоналу цеха аппарату заводоуправления	М I	20	70	120 000	240 000
		М I	25	70	40 000	
		М I	26	70	80 000	
12	Начислены взносы во внебюджет- ные фонды по категориям ра- ботников: рабочим, изготавливающим про- дукцию персоналу цеха аппарату заводоуправления	М I	20	69	36 000	72 000
		М I	25	69	12 000	
		М I	26	69	24 000	
13	Удержан из заработной платы ра- ботников налог на доходы физ. лиц	П IV	70	68	39 000	39 000
14	Удержаны из заработной платы 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 % управленческие нужды, включая НДС 20%	М I М I М I М I	25 19 26 19	60 60 60 60	14 000 2 800 8 000 1 600	26 400
17	Списан к возмещению НДС по счету	М III	68	19	4 400	4400
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 М I	26 19	60 60	17 000 3 400	20 400
20	Списана сумма 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	107 766,7	107 766,7
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 от объема продаж	П IV	90	68	160000	160000
26	Списана себестоимость проданной продукции	П II	90	43	400 000	400 000
27	Списаны на счета основного производства: Общехозяйственные расходы	П II	90	26	153 000	153 000
28	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости	П II	40	20	423766,7	423766,7
29	Списано отклонение в стоимости производственной продукции	П II	90	40	23766,7	23766,7
30	Выявлен финансовый результат от продаж	П IV	90	99	223233,3	223233,3
31	Получены денежные средства с расчетного счета для выдачи заработной платы	П II	50	51	255000	255000
32	Выдана заработная плата работником организации	М III	70	50	255000	255000
33	Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции	П II	51	62	960 000	960 000

34	Проданы материалы сторонней организации: на договорную стоимость объекта на сумму НДС на стоимость проданных материалов	М I П IV П II	62 91 91	91 68 10	168000 28000 60 000	256000
35	Поступили денежные средства на расчетный счет за проданные материалы	П II	51	62	168 000	168 000
36	В результате инвентаризации выявлен излишек материалов на складе	М I	10	91	28000	28000
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	68000	68000
40	Начислен налог на прибыль	П IV	99	68	58246,7	58246,7
41	Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков	П IV	99	84	232986,6	232986,6
42	По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала	П IV	84	82	11649,3	11649,3
43	Начислены дивиденды (25%) акционерам, не являющимся работниками организации	П IV	84	75.2	58246,7	58246,7
44	Начислены дивиденды (25%) акционерам, являющимся работниками организации	П IV	84	70	58246,7	58246,7
45	Удержаны НДФЛ с суммы начисленных дивидендов	П II	70 75.2	68 68	7572,1 7572,1	15144,2
46	Выплачены дивиденды акционерам, не являющимся работниками организации	М III	75.2	51	50674,6	50674,6
47	Выплачены дивиденды акционерам, являющимся работниками организации	М III	70	51	50674,6	50674,6
48	Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды	М III	69 68	51 51	90000 205534,9	295534,9
	Итого сумма хозяйственных операций	—	—	—	11000160,4	11000160,4

Таблица 2.3 — Главная книга  
счет 01

Основны́е средства	
Д	К
с 0	
8) 1758000,00	
об 1758000,00	
с 1758000,00	

счет 02  
Амортизация

Д	К
	с 0
	10) 9766,7
	об 9766,7
	с 9766,7

счет 07  
Оборудование к установке

Д	К
с 1600000,00	
	4) 1600000,00
	об 1600000,00
с 0	

счет 08  
Вложения во внеоборотные активы

Д	К
с 0	
4) 1600000,00	8) 1758000,00
5) 80000,00	
6) 60000,00	
7) 18000,00	
об 1758000,00	об 1758000,00
с 0	

счет 10  
Материалы

Д	К
с 0	
1) 400000,00	5) 80000,00
36) 28000,00	9) 216000,00
	34) 60000,00
об 428000,00	об 356000,00
с 72000,00	

счет 19  
НДС по приобретенным ценностям

Д	К
с 0	
1) 80000,00	2) 80000,00
16) 4400,00	17) 4400,00
19) 3400,00	20) 3400,00
об 87800,00	об 87800,00
с 0	

счет 20 Основное производство	
Д	К
с 0	
9) 160000,00	28) 423766,7
11) 120000,00	
12) 36000,00	
22) 107766,7	
об 423766,7	об 423766,7
с 0	

счет 25 Общепроизводственные расходы	
Д	К
с 0	
9) 32000,00	22) 107766,7
10) 9766,7	
11) 40000,00	
12) 12000,00	
16) 14000,00	
об 107766,7	об 107766,7

счет 26 Общехозяйственные расходы	
Д	К
с 0	
9) 24000,00	27) 153000,00
11) 80000,00	
12) 24000,00	
16) 8000,00	
19) 17000,00	
об 153000,00	об 153000,00

счет 40 Выпуск продукции	
Д	К
с 0	
28) 423766,7	23) 400000,00
	29) 23766,7
об 423766,7	об 423766,7
с 0	

счет 43 Готовая продукция	
Д	К
с 0	
23) 400000,00	26) 400000,00
об 400000,00	об 400000,00
с 0	

Счет 50 Касса	
Д	К
с 0	
31) 255000,00	32) 255000,00
об 255000,00	об 255000,00
с 0	

счет 51  
Расчетные счета

Д	К
с 1200000,00	
33) 960000,00	3) 480000,00
35) 168000,00	18) 26400,00
	21) 20400,00
	31) 255000,00
	38) 40000,00
	46) 50674,6
	47) 50674,6
	48) 302590,9
об 1128000	об 1225740,1
с 1 102 259,9	

счет 60  
Расчеты с поставщиками и  
подрядчиками

Д	К
	с 0
3) 480000,00	1) 480000,00
18) 26400,00	16) 264000,00
21) 20400,00	19) 20400,00
об 526800,00	об 526800,00
	с 0

счет 62.1  
Расчеты с покупателями и за-  
казчиками

Д	К
с 0	
24) 960000,00	33) 960000,00
34) 168000,00	35) 168000,00
об 1128000,00	об 1128000,00
с 0	

счет 68  
Расчеты по налогам и сборам

Д	К
	с 0
2) 80000,00	13) 39000,00
17) 4400,00	25) 160000,00
20) 3400,00	34) 28000,00
48) 212590,9	40) 58246,7
	45) 15144,2
об 300390,9	об 300390,9
	с 0

счет 69  
Расчеты по социальному стра-  
хованию и обеспечению

Д	К
	с 0
48) 90000,00	7) 18000,00
	12) 72000,00
об 90000,00	об 90000,00
	с 0

счет 70  
Расчеты с персоналом по оплате  
труда

Д	К
	с 0
13) 39000,00	6) 60000,00
14) 4000,00	11) 240000,00
15) 2000,00	44) 58246,7
32) 255000,00	
45) 7572,1	
47) 50674,6	
об 358246,7	об 358246,7
	с 0

счет 75.2  
Расчеты с учредителями по вы-  
плате доходов

Д	К
	с 0
45) 7572,1 46) 50674,6	43) 58246,7
об 58246,7	об 58246,7
	с 0

счет 76  
Расчеты с разными дебиторами  
и кредиторами

Д	К
	с 0
38) 40000,00	14) 4000,00 15) 2000,00 37) 40000,00
об 40000,00	об 46000,00
	с 6000,00

счет 80  
Уставный капитал

Д	К
	с 2800000,00
об	об
	с 2800000,00

счет 82  
Резервный капитал

Д	К
	с 0
	42) 11649,3
об	об 11649,3
	с 11649,3

счет 84  
Нераспределенная прибыль (не-  
покрытый убыток)

Д	К
	с 0
42) 11649,3 43) 58246,7 44) 58246,7	41) 232986,6
об 128142,7	об 232986,6
	с 104843,9

счет 90  
Продажи продукции

Д	К
25) 160000,00 26) 400000,00 27) 153000,00 29) 23766,7 30) 223233,3	24) 960000,00
об 960000,00	об 960000,00

счет 91	
Прочие доходы и расходы	
Д	К
34) 88000,00	34) 168000,00
37) 40000,00	36) 28000
39) 68000,00	
об 196000,00	об 196000,00

счет 99	
Прибыль и убытки	
Д	К
40) 58246,7	30) 223233,3
41) 232986,6	39) 68000
об 291233,3	об 291233,3

Таблица 2.3 — Оборотно-сальдовая ведомость

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01			1758000	0	1758000	
02			0	9766,7		9766,7
07	1600000		0	1600000		
08			1758000	1758000		
10			428000	356000	72000	
19			87800	87800		
20			423766,7	423766,7		
25			107766,7	107766,7		
26			153000	153000		
40			423766,7	423766,7		
43			400000	400000		
50			255000	255000		
51	1200000		1128000	1225740,1	1102259,9	
60			526800	526800		
62			1128000	1128000		
68			300390,9	300390,9		
69			90000	90000		
70			358246,7	358246,7		
75.2			58246,7	58246,7		
76			40000	46000		6000
80		2800000	0	0		2800000
82			0	11649,3		11649,3
84			128142,7	232986,6		104843,9
90			960000	960000		
91			196000	196000		
99			291233,3	291233,3		
Итого:	2800000	2800000	11000160,4	11000160,4	2932259,9	2932259,9



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате своей деятельности любое предприятие осуществляет какие-либо хозяйственные операции, принимает те или иные решения. Практически каждое такое действие находит отражение в бухгалтерском учете.

Достижения любого коллектива, будь то крупное промышленное предприятие или субъект малого предпринимательства, во многом зависят от того, как организованы получение и переработка экономической информации. Чем достовернее сведения о производстве и чем быстрее их получают, тем больше возможностей для эффективного управления предприятием. Наиболее важную, достоверную систематическую экономическую информацию дает бухгалтерский учет. В процессе учета разрозненные данные систематизируют и обрабатывают, после чего они становятся основой для принятия управленческих решений.

То есть юридически ни одна организация, независимо от ведомственной принадлежности и форм собственности, не может функционировать без ведения бухгалтерского учета, поскольку только данные бухгалтерского учета обеспечивают полную информацию об имущественном и финансовом состоянии организации; синтетическая и аналитическая информация о состоянии материальных, трудовых и денежных ресурсов, о результативности инвестиционной и кредитной политики, о затратах и эффективности производства и т.д., что позволяет управлять хозяйственной деятельностью и контролировать выполнение планов прибыли, разрабатывать перспективные планы развития производства.

В этих условиях эффективность бухгалтерского учета во многом зависит от правильной его постановки на предприятии.

Для реализации целей бухгалтерского учета, как одной из важнейших составляющих системы управления, предъявляются соответствующие требования, устанавливаются определенные правила и процедуры его ведения. Главную роль играют общепринятые правила и принципы бухгалтерского

учета как системы в целом.

Принципы учета лежат в основе разработки конкретных правил ведения учета, которые закреплены в стандартах, инструкциях, положениях, регламентирующих учет.

Актуальность данной темы заключается в том, что в динамично меняющихся условиях организация бухгалтерского учета должна соответствовать современным требованиям, бухгалтерский учет должен быть максимально результативным, оперативным и достоверным, поэтому он должен соответствовать правилам и принципам, сформулированным и закрепленным на практике в ходе многовековой экономической деятельности.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации : часть первая : ГК : текст с изменениями и дополнениями на 8 декабря 2020 года : принят Государственной думой 21 октября 1994 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

2. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации : часть вторая : ГК : текст с изменениями и дополнениями на 27 декабря 2020 года : принят Государственной думой 22 декабря 1995 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

3. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации : часть первая : НК : текст с изменениями и дополнениями на 23 ноября 2020 года : принят Государственной думой 16 июля 1998 года : одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

4. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации : часть вторая : НК : текст с изменениями и дополнениями на 29 декабря 2020 года : принят Государственной думой 19 июля 2000 года : одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

5. 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.

6. Положение 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.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) : в редакции от 8 ноября 2010 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 года № 43н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) : в редакции от 6 апреля 2015 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 года № 32н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) : в редакции от 6 апреля 2015 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 года № 32н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) : в редакции от 7 февраля 2020 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 года № 106н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению : в редакции от 8 ноября 2010 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 года № 94н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

12. *Акчурина, Е. В.* Бухгалтерский финансовый учет / Е.В. Акчурина, Л.П. Солодко. — Москва : Экзамен, 2004. — 414 с.

13. *Алексеева, Г. И.* Бухгалтерский учет и отчетность: Учебник / Г. И. Алексеева. — М.: КноРус, 2021. — 412 с.
14. *Андреев, В. Д.* Основы научных исследований в бухгалтерской деятельности / В.Д. Андреев. — Москва : Экономистъ, 2003. — 105 с.
15. *Анциферова, И. В.* Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие / И. В. Анциферова. — Москва : Дашков и К, 2009. — 800 с.
16. *Богаченко, В. М.* Основы бухгалтерского учета: учебник / В. М. Богаченко. — М.: Феникс, 2021. — 188 с.
17. *Воронина, Л.И.* Бухгалтерский учет: учебник / Л.И. Воронина. — М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2018. — 480 с.
18. *Керимов, В.Э.* Теория бухгалтерского учета: учебник для бакалавров / В.Э. Керимов. — М.: Дашков и К, 2020. — 582 с.
19. *Кондраков, Н.П.* Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник / Н. Кондраков. — М.: Проспект, 2019. — 512 с.
20. *Кузнецов, А. В.* Двойная итальянская бухгалтерия: код Пачоли / А.В. Кузнецов // Вестник АГУ. — 2014. — №3. — 150 с.
21. *Кутер, М. И.* Естественная форма изначального бухгалтерского баланса / М.И. Кутер, М.М. Гурская // Международный бухгалтерский учет. — 2010. — №5. — С. 55—56.
22. *Кутер, М. И.* Введение в бухгалтерский учет : учебник / М. И. Кутер. — Краснодар : Просвещение-Юг, 2012. — 512 с.
23. *Лытнева Н.А.* Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. — М.: Форум, 2018. — 384 с.
24. *Медведев, М. Ю.* История русской бухгалтерии / М.Ю. Медведев. Д.В. Назаров. — Москва : Бухгалтерский учет, 2007. — 322 с.
25. *Палий, В. Ф.* Теория бухгалтерского учета, современные проблемы / В.Ф. Палий. — Москва : ФБК-ПРЕСС, 2007. — 88 с.
26. *Полковский А.Л.* Теория бухгалтерского учета: учебник для бакалавров / А.Л. Полковский. — М.: Дашков и К, 2020. — 270 с.
27. *Соколов, Я.В.* Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней:

учебное пособие для вузов / Я.В. Соколов. — Москва : Аудит : ЮНИТИ, 1996. — 235 с.

28. *Хендриксен, Э.С.* Теория бухгалтерского учета / Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда; пер. с англ.; под ред. проф. Я.В. Соколова. — Москва : Финансы и статистика, 1997. — 580 с.

## **ПРИЛОЖЕНИЯ**

## Приложение А

**Отчет о финансовых результатах**  
за 31 декабря 2022 г.

Организация \_\_\_\_\_ ООО «Сигма» \_\_\_\_\_ по ОКПО  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
 Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Коды	
0710002	
384	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. <sup>3</sup>	За _____ 20____ г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	800000	
	Себестоимость продаж	( 423766,7 )	( )
	Валовая прибыль (убыток)	376233,3	
	Коммерческие расходы	( - )	( )
	Управленческие расходы	( 153000 )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	223233,3	
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	( )	( )
	Прочие доходы	140000	
	Прочие расходы	( 128000 )	( )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	291233,3	
	Текущий налог на прибыль	( )	( )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	58246,7	
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)		



Пояснения 1	Наименование показателя <sup>2</sup>	За <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. <sup>3</sup>	За _____ 20____ г. <sup>4</sup>
	<b>СПРАВОЧНО</b> 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 <sup>6</sup>		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.

**Примечания**

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

## Приложение Б

### Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

Организация \_\_\_\_\_ ООО «Сигма» \_\_\_\_\_ по ОКПО  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
 Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ  
 Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_

Форма по ОКУД  
 Дата (число, месяц, год)  
 по ОКПО  
 по ОКВЭД  
 по ОКОПФ/ОКФС  
 по ОКЕИ

Коды	
0710001	
384 (385)	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20____ г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства		1748233,3	
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	<b>Итого по разделу I</b>		<b>1748233,3</b>	
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	1600000	72000	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1200000	1102259,9	
	Прочие оборотные активы			
	<b>Итого по разделу II</b>		<b>1174259,9</b>	
	<b>БАЛАНС</b>	<b>2800000</b>	<b>2922493,2</b>	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, вклады товарищей)	2800000	2800000	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал		11649,3	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		104843,9	
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>2800000</b>	<b>2916493,2</b>	
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	<b>Итого по разделу IV</b>			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность		6000	
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	<b>Итого по разделу V</b>		<b>6000</b>	
	<b>БАЛАНС</b>	<b>2800000</b>	<b>2922493,2</b>	

Руководитель \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).