

Написание на заказ  
студенческих и аспирантских

ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ

работ  
http://

Е. В. Лупкиова

# БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ ДЛЯ СПО

3-е издание, переработанное и дополненное

*Рекомендовано Учебно-методическим отделом среднего профессионального образования в качестве учебного пособия для студентов образовательных учреждений среднего профессионального образования*

Книга доступна в электронной библиотечной системе  
[biblio-online.ru](http://biblio-online.ru)

Разработка электронных

Москва • Юрайт • 2019 библиотек

<https://>

[право.информ2000.рф](http://право.информ2000.рф)

НАПИСАНИЕ на  
ЗАКАЗ:

1. Диссертации и научные работы
  2. Дипломы, курсовые, рефераты, чертежи...
  3. Школьные задания
- Онлайн-консультации  
ЛЮБАЯ тематика, в том числе ТЕХНИКА  
Приглашаем авторов

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
оглавление

ПРЕДИСЛОВИЕ.....	6
МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ.....	8
ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ.....	10
ГЛАВА 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ЕГО СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ.....	10
§ 1. Хозяйственный учет и его виды.....	11
§ 2. Функции бухгалтерского учета в системе управления организацией.....	18
§ 3. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в России.....	21
§ 4. Основные принципы бухгалтерского учета.....	30
Резюме.....	33
Вопросы для самопроверки.....	35
ГЛАВА 2. ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	36
§ 1. Хозяйственная деятельность как предмет бухгалтерского учета.....	37
§ 2. Предприятие как объект бухгалтерского учета.....	39
§ 3. Классификация объектов бухгалтерского учета.....	43
§ 4. Сущность метода бухгалтерского учета и характеристика его слагаемых.....	46
Резюме.....	47
Вопросы для самопроверки.....	49
ГЛАВА 3. МЕТОД БАЛАНСОВОГО ОБОБЩЕНИЯ.....	50
§ 1. Баланс как метод бухгалтерского учета и как форма бухгалтерской отчетности.....	51
§ 2. Классификация бухгалтерских балансов.....	55
§ 3. Структура и содержание бухгалтерского баланса.....	58
§ 4. Влияние фактов хозяйственной жизни на валюту бухгалтерского баланса.....	62
Резюме.....	65
Вопросы для самопроверки.....	68
ГЛАВА 4. ТЕКУЩАЯ ГРУППИРОВКА ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ.....	70
§ 1. Система счетов, их содержание и строение.....	71
§ 2. Двойная запись, ее сущность и значение.....	74
§ 3. Понятие о синтетическом и аналитическом учете, субсчетах.....	77

Разработка электронных  
библиотек

<https://>

право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

§ 4. Обобщение текущих данных бухгалтерского учета в оборотных ведомостях .....	81
§ 5. План счетов бухгалтерского учета .....	84
§ 6. Классификация счетов по экономическому содержанию .....	87
§ 7. Классификация счетов по отношению к балансу .....	91
§ 8. Классификация счетов по назначению и структуре .....	93
Резюме .....	104
Вопросы для самопроверки .....	106
<b>ГЛАВА 5. МОДЕЛИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРОЦЕССОВ .....</b>	<b>107</b>
§ 1. Оценка и калькуляция как методы стоимостного измерения объектов и хозяйственных процессов .....	108
§ 2. Модель учета приобретения средств труда .....	113
§ 3. Модели учета приобретения предметов труда .....	115
§ 4. Модель учета затрат на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) .....	121
§ 5. Модель учета продажи продукции (работ, услуг) и выявления финансового результата от обычной деятельности .....	128
§ 6. Этапы формирования финансового результата деятельности организации .....	131
Резюме .....	134
Вопросы для самопроверки .....	136
<b>ГЛАВА 6. ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ .....</b>	<b>138</b>
§ 1. Этапы учетного процесса .....	139
§ 2. Первичные документы .....	141
§ 3. Учетные регистры .....	146
§ 4. Формы бухгалтерского учета .....	149
§ 5. Инвентаризация .....	155
§ 6. Выявление и исправление ошибок в бухгалтерских документах .....	158
§ 7. Бухгалтерская отчетность .....	160
Резюме .....	167
Вопросы для самопроверки .....	168
<b>ГЛАВА 7. РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИИ .....</b>	<b>170</b>
§ 1. Необходимость и задачи реформирования системы бухгалтерского учета в России .....	171

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

§ 2. Программа реформирования бухгалтерского учета в РФ .....	174
§ 3. Сущность международных стандартов финансового учета и отчетности .....	176
Резюме .....	179
Вопросы для самопроверки .....	180
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	181
ПРАКТИКУМ .....	183
ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЯ .....	206
Тесты для самоконтроля .....	206
Ключи к тестам для самоконтроля .....	219
Вопросы к экзамену (зачету) .....	220
ГЛОССАРИЙ .....	222
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ .....	229
ПРИЛОЖЕНИЯ .....	231

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
ПРЕДИСЛОВИЕ  
<http://>

Задачей бухгалтера является обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей посредством предоставления им бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной по определенным правилам. Умение читать бухгалтерскую отчетность и принимать обоснованные решения о вложении средств в капитал той или иной компании является важнейшим для лица (юридического или физического), владеющего свободными денежными средствами и желающего их сохранить и приумножить. Именно поэтому курс «Бухгалтерский учет» входит в систему общей профессиональной подготовки студентов экономических специальностей. Курс «Бухгалтерский учет» также входит в образовательный стандарт некоторых юридических специальностей, так как в основе правонарушений в области экономики (экономических преступлений), как правило, лежат бухгалтерские документы.

В системе послевузовского образования (повышение квалификации) дисциплина «Бухгалтерский учет» также занимает значительное место. Она входит в программы подготовки и аттестации аудиторов, налоговых консультантов, финансовых директоров (менеджеров), арбитражных управляющих, оценщиков, брокеров и т. д. Это связано с тем, что профессионально подготовленный специалист в области экономики и управления должен понимать содержание бухгалтерской отчетности и использовать результаты труда работников бухгалтерских служб для принятия решений.

Курс «Бухгалтерский учет» состоит из трех частей: теория бухгалтерского учета, финансовый учет и управленческий учет. В разделе «Теория бухгалтерского учета» даются ключевые понятия, рассматриваются основные категории современной учетной науки. В разделе «Финансовый учет» рассматривается процесс обработки информации о деятельности организации и подготовки финансовой отчетности для обеспечения потребностей внешних пользователей. Раздел «Управленческий учет» посвящен обеспечению управления информацией для принятия управленческих решений.

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

В учебно-методическом пособии отражен опыт, накопленный и обобщенный авторами при осуществлении научно-практической работы, а также при оказании консультационной помощи организациям, работающим на рынке. Теоретический материал, приведенный в пособии, основан на законодательстве, действующем в момент подготовки пособия к печати. Однако в силу быстротечной смены законодательно установленных норм, нечеткости и противоречивости некоторых из них в процессе обучения следует пользоваться нормативными актами, действующими на момент изучения курса. Некоторые вопросы бухгалтерского учета и аудита отдельных операций могут носить дискуссионный характер, поэтому изучение точек зрения других авторов позволит сформировать собственное профессиональное суждение о некоторых особенностях курса.

Приведенный в конце данного пособия список литературы не является исчерпывающим, однако позволит сделать акцент на наиболее значимых, с точки зрения авторов, теоретических и практических печатных изданиях.

Желаем успехов в вашем профессиональном становлении!

Студент, освоивший программу дисциплины, согласно ФГОС СПО должен обладать следующими компетенциями:

### *трудовые действия*

- документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета организации;
- составление и использование бухгалтерской и налоговой отчетности;

### *необходимые умения*

- использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности;
- проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;

### *необходимые знания*

- актуальные нормативные документы, регулирующие бухгалтерский и налоговый учет.

Разработка электронных  
библиотек

<https://>

право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ <http://>

## Методические указания по самостоятельному изучению дисциплины

«Бухгалтерский учет» является специальной дисциплиной для студентов специальностей/направлений «Финансы и кредит», «Менеджмент организаций», «Налоги и налогообложение», направлений «Менеджмент», «Экономика».

Качество специалистов, подготовленных в системе высшего профессионального образования, во многом зависит от умения эффективно организовать учебно-познавательную деятельность, рационально планировать и осуществлять самостоятельную работу. Именно самостоятельная работа формирует готовность к самообразованию, создает базу непрерывного образования (образования через всю жизнь), возможность постоянно повышать свою квалификацию, а если нужно, переучиваться, быть сознательным и активным гражданином и созидателем.

Целью данных методических указаний является оказание помощи студенту в самостоятельном изучении дисциплины.

Самостоятельная работа — это деятельность студентов по усвоению знаний и умений, которая протекает без непосредственного руководства преподавателя, хотя и направляется им. Самостоятельная работа может быть рассчитана на сохранение в памяти информации (сводится к запоминанию знаний, умений и навыков) и на активность мышления и творческого воображения (творческая переработка знаний и приобретение умений и навыков самостоятельно получать знания).

В учебном пособии представлены конспекты лекций, задания для практической работы, вопросы и тесты для самопроверки. Все это должно помочь организовать самостоятельную работу студента по эффективному изучению дисциплины «Бухгалтерский учет» и развить умения и навыки использования бухгалтерских знаний в научной и практической деятельности.

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф



# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
<http://www.primorpress.ru>

Важное значение для формирования грамотного специалиста имеют творческие способности и умение решать проблемные и дискуссионные вопросы. Для этого необходимо изучать нормативные документы и специальную литературу, краткий перечень которой приведен в данном пособии. Для удобства использования источники разделены на основную и дополнительную литературу.

Кроме того, необходимо осознать взаимосвязь курса «Бухгалтерский учет» с другими дисциплинами: микро- и макроэкономикой, экономическим анализом и аудитом, налогообложением. Поэтому при изучении отдельных вопросов курса необходимо обращаться к материалу, изученному ранее, а полученные знания об особенностях методологии бухгалтерского учета станут основой для изучения новых дисциплин в дальнейшем.

Для эффективного освоения знаний и умений рекомендуем следующую последовательность:

- ознакомиться с программой и содержанием курса;
- прочитать конспекты лекций с выделением ключевых моментов и ответить на вопросы для самопроверки;
- изучить литературу, ссылки на которую есть в тексте лекций, а выходные данные приведены в списке литературы;
- найти и изучить в материалах периодической печати (журналы «Бухгалтерский учет» и др.) статьи, посвященные изучаемой теме, сформулировать и обосновать свой ответ на вопросы для работы на семинарских занятиях;
- решить задачи, предложенные в пособии;
- ответить на тесты для самопроверки по изучаемой теме;
- по окончании курса оформить контрольную работу;
- после сдачи контрольной работы на проверку и пройти итоговую аттестацию (экзамен).

Написание на заказ  
студенческих и аспирантских  
работ  
ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ  
<http://>

ГЛАВА 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ЕГО СУЩНОСТЬ  
И ЗНАЧЕНИЕ

**Цель** — знакомство с особенностями бухгалтерского учета и его местом в системе управления организации.

**Задачи:**

- изучение сущности хозяйственного учета и его видов;
- выделение функций бухгалтерского учета в системе управления организацией;
- получение знаний о системе нормативного регулирования учета в России и умений ее использовать;
- определение основных принципов бухгалтерского учета.

**Указания по самостоятельному изучению  
теоретической части дисциплины**

При изучении учебного материала темы «Бухгалтерский учет, его сущность и значение» необходимо особое внимание уделить пониманию целей и задач, решаемых при ведении бухгалтерского, налогового и статистического учета хозяйственной деятельности, усвоению содержания информационной (экономической) и контрольной (юридической) функций бухгалтерского учета, а также выявлению особенностей финансового и управленческого учета. Рассматривая вопрос о нормативном регулировании бухгалтерского учета, обратите внимание на иерархию законодательных актов, их подчиненность. Проанализируйте основные направления учетной политики. При изучении способов организации бухгалтерского учета в организациях особое внимание уделите изучению правовой регламентации учетных процедур. Для углубленного понимания сущности бухгалтерского учета установите содержание основных принципов, определяющих учетную систему современной организации.

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

## работ § 1. ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ УЧЕТ И ЕГО ВИДЫ <http://>

Учет как вид деятельности известен с древних времен. В широком смысле слова учет означает регистрацию каких-либо фактов и явлений. Можно говорить об учете движения звезд (астрономия), учете изменений окружающей среды (экология) и т. д. В узком смысле слова учет ограничен рамками производственной деятельности человека.

Хозяйственный учет является основой управления хозяйственными процессами. Он необходим для того, чтобы получать сведения о снабжении, производстве, обмене и распределении для осуществления управленческих функций.

*Хозяйственный учет* — это количественное измерение и качественная характеристика хозяйственных явлений и процессов с целью контроля и управления ими.

В хозяйственном учете применяется три вида учетных измерителей:

- натуральные;
- трудовые;
- денежные (стоимостные).

Натуральные измерители необходимы для получения сведений об объектах учета в натуральном выражении. Измерители зависят от физических свойств объектов и выражаются в метрах, тоннах, килограммах, литрах, штуках и т. д.

Трудовые измерители используются для подсчета количества затраченного труда и выражаются в рабочих днях, часах, минутах и т. д.

Денежные измерители необходимы для учета объектов в едином однородном измерении — в рублях.

Система хозяйственного учета представляет собой совокупность статистического, налогового и бухгалтерского учета (табл. 1).

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

Таблица 1

Сравнение бухгалтерского, статистического и налогового учетов

Признак	Статистический учет	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
1	2	3	4
1. Регулирование	ФЗ № 282-ФЗ от 29.11.2007 г. «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в РФ»	ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете»	Налоговый кодекс РФ (ст. 313)
2. Определение	Деятельность, направленная на проведение в соответствии с официальной статистической методологией федеральных статистических наблюдений и обработку данных, полученных в результате этих наблюдений, и осуществляемая в целях формирования официальной статистической информации	Формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности	Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым Кодексом
3. Пользователи	Государственные органы, органы местного самоуправления, юридические и физические лица, обращающиеся к системе государственной статистики или субъектам официального статистического учета за получением необходимой им ста-	Внутренние (учредители, руководители) и внешние (инвесторы, Росстат, ИФНС, контрагенты и др.)	Внутренние и внешние пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

*Окончание табл. 1*

1	2	3	4
	статистической информации и (или) пользующиеся такой информацией		
4. Публичность	Конфиденциальность первичных статистических данных, общедоступность официальной статистической информации (кроме ограниченной законом)	Не может быть установлен режим коммерческой тайны	Являются налоговой тайной
5. Виды документированной информации	Официальная статистическая информация, первичные статистические данные, административные данные	Факты хозяйственной жизни, оформленные первичными документами, систематизированные в учетных регистрах	Первичные документы, аналитические налоговые регистры и расчет налоговой базы
6. Орган регулирования	Федеральная служба государственной статистики (Росстат)	Министерство финансов РФ (Минфин)	Налоговые органы РФ
7. Способ сбора информации	Сплошной или выборочный	Сплошное и непрерывное наблюдение	Полное и непрерывное формирование налоговых показателей
8. Вид отчетности	Формы федерального статистического наблюдения	Формы бухгалтерской отчетности	Формы налоговых деклараций
9. Форма контроля	Не предусмотрен контроль	Внутренний контроль, аудит, ревизия	Выездная и камеральная налоговая проверка

Таким образом, в результате статистического учета формируется официальная статистическая информация — сводная агрегиро-

## Разработка электронных библиотек

13

https://  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

ванная документированная информация о количественной стороне массовых социальных, экономических, демографических, экологических и других общественных процессов в Российской Федерации, формируемая субъектами официального статистического учета в соответствии с официальной статистической методологией.

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя. Налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета.

По результатам бухгалтерского учета формируется и представляется всем заинтересованным пользователям информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет имеет свои особенности, которые отличают его от других видов учета:

1) ведется непрерывно с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации;

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
[право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

2) экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами;

3) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, форма которого определяется руководством организации, далее систематизируются и накапливаются в учетных регистрах;

4) ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета;

5) объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению, их наличие регулярно проверяется путем проведения инвентаризации;

6) бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений;

7) экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В бухгалтерском учете используют все виды натуральных измерителей, однако они имеют вспомогательный характер, а особое значение приобретает денежный измеритель, в котором представлены все объекты имущества, обязательств, доходов, расходов и капитала организаций. Бухгалтерский учет является информационной основой оценки эффективности управления и базой для принятия обоснованных финансовых решений. Показатели, представленные в бухгалтерской отчетности, предназначены не только для внутренних, но и для внешних пользователей (табл. 2).

Подчинение бухгалтерского учета целям управления привело к тому, что в США бухгалтерский учет стали разделять на финансовый учет и управленческий учет. Впервые их различия сформулировал *Чарльз Хорнгрен* в середине XX в. (табл. 3).

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
[право.информ2000.рф](http://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

Таблица 2

**Характеристика пользователей бухгалтерской отчетности**

<i>Внутренние пользователи</i>	<i>Требования к информации</i>	<i>Внешние пользователи</i>	<i>Требования к информации</i>
Руководители различных уровней управления	Для принятия управленческих решений необходима как отчетная, так и текущая информация в денежном и в натуральном выражении	Инвесторы	Нуждаются в информации о наличии и движении имущества, финансовых результатах деятельности для оценки величины дивидендов и иных доходов от участия в капитале, в оценке рисков инвестиций
Работники	Оценка возможных дополнительных выплат или социальных программ за счет прибыли	Государственные служащие	Для формирования проектов доходов и расходов бюджетов различных уровней и оценки эффективности целевых программ
		Налоговые органы	Для контроля за правильностью и своевременностью уплаты налогов
		Представители страховых компаний	Для оценки страховых рисков и разработки новых пакетов страховых услуг
		Общество	Оценка потенциальных работодателей, возможность выгодного приобретения ценных бумаг организации и т. п.
		Банки и иные кредитные организации	Оценка кредитоспособности заемщиков
		Поставщики и иные кредиторы	Оценка платежеспособности
		Покупатели и клиенты	Оценка возможности длительных и выгодных отношений, конкурентоспособности и т. п.



# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

Таблица 3

Сравнение финансового и управленческого учета

<i>Признак</i>	<i>Управленческий учет</i>	<i>Финансовый учет</i>
1. Потребители информации	Внутренние пользователи (менеджеры, администраторы и т. п.)	Внешние пользователи (налоговые органы, банки, инвесторы, акционеры, инвесторы и др.)
2. Цель учета	Обеспечение информацией управляющих и менеджеров различных уровней для принятия управленческих решений	Составление отчетности для внешних пользователей для того, чтобы они могли оценить финансовое положение фирмы
3. Свобода выбора способов учета	Полная свобода, основанная на профессиональной компетенции и ответственности бухгалтера	Четко определенные принципы в соответствии с законодательством
4. Временной аспект	Нацелен на будущее (прогнозы, сметы, бюджеты и т. п.)	Отражение и оценка прошлых (свершившихся) событий
5. Измерители	Как натуральные, так и денежные	Только денежные измерители
6. Отчетный период	Период, удобный для администрации, — день, неделя, декада, месяц и др.	Календарный год с разбивкой на кварталы. Данные представляются нарастающим итогом
7. Набор показателей	Не определен	Определен соответствующими стандартами
8. Степень открытости отчетных показателей	Коммерческая тайна, доступ только руководству	Открыты и доступны всем желающим, публичны
9. Степень ответственности	Дисциплинарная ответственность, выговор (порицание), лишение премии	Административная (штрафы) или уголовная ответственность

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

работ  
<http://>

*Финансовый учет* — это система наблюдения и получения информации о хозяйственной деятельности организации. Данные финансового учета используются как руководством предприятия, так и внешними пользователями (инвесторами, банками, налоговыми инспекциями и т. д.).

Управленческий учет необходим руководителям для получения информации с целью эффективного управления деятельностью предприятия.

## § 2. ФУНКЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

Как известно, основой жизни человеческого общества является производство материальных благ. Любой процесс производства требует управления. Управление — это искусство достижения целей через людей. Выделяют четыре этапа управления:

- планирование (определение целей, постановка задач, выбор средств для их достижения);
- организация (распределение обязанностей между сотрудниками, координация их действий);
- руководство (стимулирование и мотивация деятельности, принятие решений);
- контроль (проверка достижения целей и корректировка действий).

Функции управления соответствующим этапом позволяют решать возникающие проблемы: межличностные, информационные, принятие решений, оценка результатов деятельности.

Бухгалтерский учет обеспечивает в системе управления выполнение информационной и контрольной функций.

Информационная функция бухгалтерского учета позволяет моделировать факты хозяйственной жизни с помощью специальных методов и получать показатели хозяйственной деятельности в обобщенном виде. Бухгалтер регистрирует факты хозяйственной жизни в документах, обрабатывает их и предоставляет информа-

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

работ

[http://](http://www.primo2000.ru)

цию о деятельности организации в обобщенном виде в формах бухгалтерской отчетности как внутренним (управляющие разных уровней), так и внешним (налоговая инспекция, банки и др.) пользователям. К информации предъявляются определенные требования: объективность, достоверность, оперативность, своевременность. Данная функция многими экономистами называется основной функцией бухгалтерского учета. Такая точка зрения подкреплена и ФЗ «О бухгалтерском учете», где основной задачей бухгалтерского учета определено обеспечение пользователей информацией, необходимой для принятия решений в отношении организации.

Одним из элементов информационного обеспечения управления является «обратная связь», которая позволяет обеспечить коммуникационные связи между руководством и подчиненными посредством документированной бухгалтерской информации, представляемой в виде отчетов (рис. 1).



Рис. 1. Бухгалтерский учет в системе управления предприятием

Аналитическая функция бухгалтерского учета заключается в том, что информация, полученная с помощью бухгалтерского учета, позволяет провести экономический анализ эффективности использования различных ресурсов предприятия, выявить резервы и т. п. Таким образом, функция обратной связи и аналитическая функция бухгалтерского учета в системе управления организацией расширяют действие информационной функции. В каждой органи-

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
<http://>

зации должна быть сформирована информационная система для обеспечения руководства и внешних пользователей необходимыми сведениями.

Контрольная функция бухгалтерского учета позволяет определить возможность достижения поставленной цели. Различают три вида контроля: предварительный, текущий, последующий. На стадии предварительного контроля планируется производственная и финансовая деятельность, разрабатываются нормы расхода ресурсов и т. п. На стадии текущего контроля отслеживается деятельность работников организации в ходе выполнения производственных заданий на основании документов. На стадии последующего контроля выявляются отклонения от запланированных параметров, причины отклонений и устанавливаются виновные лица. Данные, полученные на этапе последующего контроля, являются основой для планирования деятельности в будущем.

Элементом контрольной функции является обеспечение сохранности собственности. Одним из методов бухгалтерского учета является инвентаризация, которая позволяет проверить соответствие фактических данных и учетных, в случае отклонения выявляются причины, устанавливаются виновные и т. д.

Таким образом, основными задачами бухгалтерского учета являются:

1. Формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности организации, необходимых для оперативного управления и для сторонних пользователей.
2. Обеспечение контроля за наличием и движением имущества и рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами.
3. Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей бухгалтерской отчетности.
4. Своевременное предупреждение негативных явлений финансово-хозяйственной деятельности.
5. Выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.
6. Контроль за соблюдением законодательства РФ при осуществлении хозяйственных операций.

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

## работ § 3. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИИ

Способы регулирования бухгалтерского учета и отчетности в разных странах существенно отличаются. В США и Великобритании соответствующие нормативные документы, как правило, разрабатываются профессиональными неправительственными организациями, а во Франции, России, Китае — в основном государственными органами. Государственный статус регулирования бухгалтерского учета в России закреплен Конституцией РФ и Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Основными целями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета.

Органами государственного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации для коммерческих организаций и бюджетных учреждений является Минфин РФ, а для кредитных организаций — Центральный банк Российской Федерации.

Регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации могут осуществлять также субъекты негосударственного регулирования бухгалтерского учета, в том числе саморегулируемые организации бухгалтеров, аудиторов, заинтересованные принимать участие в регулировании бухгалтерского учета, а также предпринимателей и иных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Регулирование бухгалтерского учета осуществляется в соответствии со следующими принципами:

- 1) соответствия федеральных и отраслевых стандартов потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учета;
- 2) единства системы требований к бухгалтерскому учету;
- 3) установления упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) от-

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
<http://>

четность, для экономических субъектов, имеющих право применять такие способы в соответствии со ст. 6 ФЗ «О бухгалтерском учете»;

4) применения международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов;

5) обеспечения условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов;

6) недопустимости совмещения полномочий по утверждению федеральных стандартов и государственному контролю (надзору) в сфере бухгалтерского учета.

ФЗ «О бухгалтерском учете» определяет обязанность экономических субъектов вести бухгалтерский учет и представлять бухгалтерскую отчетность по установленным правилам.

Правила ведения бухгалтерского учета разрабатывает Минфин РФ и непосредственно экономический субъект. К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:

- 1) федеральные стандарты;
- 2) отраслевые стандарты;
- 3) рекомендации в области бухгалтерского учета;
- 4) стандарты экономического субъекта.

Федеральные и отраслевые стандарты обязательны к применению, если иное не установлено этими стандартами.

Федеральные стандарты независимо от вида экономической деятельности устанавливают:

1) определения и признаки объектов бухгалтерского учета, порядок их классификации, условия принятия их к бухгалтерскому учету и списания их в бухгалтерском учете;

2) допустимые способы денежного измерения объектов бухгалтерского учета;

3) порядок пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета, выраженной в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации для целей бухгалтерского учета;

4) требования к учетной политике, в том числе к определению условий ее изменения, инвентаризации активов и обязательств, документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтер-

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

ском учете, в том числе виды электронных подписей, используемых для подписания документов бухгалтерского учета;

5) план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения, за исключением плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядка его применения;

6) состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств;

7) условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период;

8) состав последней и первой бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации юридического лица, порядок ее составления и денежного измерения объектов в ней;

9) состав последней бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации юридического лица, порядок ее составления и денежного измерения объектов в ней;

10) упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для экономических субъектов, имеющих право применять такие способы.

Отраслевые стандарты устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности.

Рекомендации в области бухгалтерского учета принимаются в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета.

Рекомендации в области бухгалтерского учета применяются на добровольной основе. Рекомендации в области бухгалтерского

Разработка электронных  
библиотек

<https://>

[право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

учета могут приниматься в отношении порядка применения федеральных и отраслевых стандартов, форм документов бухгалтерского учета, за исключением установленных федеральными и отраслевыми стандартами, организационных форм ведения бухгалтерского учета, организации бухгалтерских служб экономических субъектов, технологии ведения бухгалтерского учета, порядка организации и осуществления внутреннего контроля их деятельности и ведения бухгалтерского учета, а также порядка разработки этими лицами стандартов.

Стандарты экономического субъекта предназначены для упорядочения организации и ведения им бухгалтерского учета. Необходимость и порядок разработки, утверждения, изменения и отмены стандартов экономического субъекта устанавливаются этим субъектом самостоятельно.

Федеральные и отраслевые стандарты не должны противоречить Федеральному закону. Отраслевые стандарты не должны противоречить федеральным стандартам. Рекомендации в области бухгалтерского учета, а также стандарты экономического субъекта не должны противоречить федеральным и отраслевым стандартам.

Таблица 4

## Законодательные основы бухгалтерской отчетности

<i>Уровень регулирования</i>	<i>Наименование акта</i>
<i>1</i>	<i>2</i>
Законодательный	Федеральный закон «О бухгалтерском учете», указы Президента, кодексы и иные законы РФ
Нормативный	ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 6/01 «Учет основных средств» ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»



# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

*Окончание табл. 4*

1	http:// 2
	ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 9/99 «Доходы организации» ПБУ 10/99 «Расходы организации» ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам и займам» ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению
Методический	О формах бухгалтерской отчетности организаций (приказ Минфина России № 66н от 02.07.2010 г.) Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ МФ РФ № 49 от 13.06.1995 г.) и другие акты
Организационный	Учетная политика организации Налоговая политика организации Положение об оплате труда в организации Положение о документообороте в организации Положение о внутреннем контроле в организации Положение об инвентаризации в организации и т. д.

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
<http://>

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.

Руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено настоящей частью.

Руководитель экономического субъекта, который в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также руководитель субъекта среднего предпринимательства, не являющегося эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, может принять ведение бухгалтерского учета на себя.

В открытых акционерных обществах (за исключением кредитных организаций), страховых организациях и негосударственных пенсионных фондах, акционерных инвестиционных фондах, управляющих компаниях паевых инвестиционных фондов, в иных экономических субъектах, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах (за исключением кредитных организаций), в органах управления государственных внебюджетных фондов, органах управления государственных территориальных внебюджетных фондов главный бухгалтер или иное должностное лицо, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета, должны отвечать следующим требованиям:

- 1) иметь высшее образование;
- 2) иметь стаж работы, связанной с ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности либо с аудиторской деятельностью, не менее трех лет из последних пяти календарных лет, а при отсутствии высшего образования в области бухгалтерского учета и аудита — не менее пяти лет из последних семи календарных лет;
- 3) не иметь неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики.

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
[право.информ2000.рф](http://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

работ

<http://>

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем экономического субъекта и главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета:

1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя экономического субъекта, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;

2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя экономического субъекта, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

Индивидуализацию правил бухгалтерского учета для каждого хозяйствующего субъекта обеспечивает учетная политика, которая формируется главным бухгалтером (бухгалтером) организации и утверждается руководителем организации.

Под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета — первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения соответствующего

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

организационно-распорядительного документа. При этом они применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями организации (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

Вновь созданная организация оформляет избранную учетную политику в соответствии с настоящим пунктом до первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 90 дней со дня приобретения прав юридического лица (государственной регистрации). Принятая вновь созданной организацией учетная политика считается применяемой со дня приобретения прав юридического лица (государственной регистрации).

Учетная политика предполагает целостность в организации бухгалтерского учета на предприятии и охватывает все его составляющие — организационную, техническую и методологическую стороны.

Организационный аспект характеризует, как осуществляются способы ведения бухгалтерского учета с точки зрения построения бухгалтерской службы, ее места в управленческой структуре предприятия и взаимодействия с другими службами предприятия.

Технический аспект показывает, как реализуются способы регистрации операций в документах, учетных регистрах и отчетности.

Методологический аспект характеризуется выбором способов оценки имущества и обязательств, порядка начисления амортизации, отражения на счетах бухгалтерского учета, признания доходов и расходов, образования резервов и т. д.

При формировании учетной политики утверждается:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

## Разработка электронных библиотек

<https://>

[право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Учетная политика должна применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, тем самым обеспечивая сопоставимость отчетных показателей за ряд лет.

Изменение учетной политики организации может производиться:

- в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности организации может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т. п.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

Изменение учетной политики должно вводиться с 1 января года (начала финансового года), следующего за годом его утверждения соответствующим организационно-распорядительным документом.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, отражаются в бухгалтерской отчетности, исходя

Разработка электронных  
библиотек

<https://>

право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

из требования представления числовых показателей минимум за два года, кроме случаев, когда оценка в денежном выражении этих последствий в отношении этих последствий в отношении периодов, предшествующих отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

Отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке включенных в бухгалтерскую отчетность за отчетный период соответствующих данных за периоды, предшествующие отчетному. Указанные корректировки отражаются лишь в бухгалтерской отчетности. При этом никакие учетные записи не производятся.

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется к соответствующим фактам хозяйственной деятельности, свершившимся только после введения такого способа.

## § 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Принципы бухгалтерского учета определяют базовые положения, из которых выводятся правила.

Основой функционирования предприятия является его *имущественная обособленность*. В соответствии с ГК РФ организация, считающаяся юридическим лицом, должна иметь обособленное от ее учредителей (участников) и других лиц имущество. Данное имущество, организация имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении. Из данного принципа следует, что имущество и обязательства собственников не отражаются в бухгалтерском учете юридического лица, и наоборот.

Основополагающим допущением также является *принцип действующего предприятия*, суть которого заключается в том, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвида-

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

ции или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Значимость принципа постоянно действующего предприятия не в нем самом, а в следствиях, которые из него вытекают:

- 1) применение метода начисления;
- 2) необходимость капитализации расходов;
- 3) резервирование будущих финансовых результатов.

С тем чтобы выполнить поставленные задачи, финансовая отчетность составляется по **методу начисления**. Согласно этому методу результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения (а не тогда, когда денежные средства или их эквиваленты получены или выплачены). Они отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность периодов, к которым относятся. Финансовая отчетность, составленная по методу начисления, содержит информацию не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем. Таким образом, основополагающие допущения обеспечивают информацию о прошлых операциях и прочих событиях, которая чрезвычайно важна для пользователей при принятии экономических решений.

Именно из принципа постоянно действующего предприятия вытекает правило: **расходы должны соответствовать доходам**, т. е. расходы относятся не к тому моменту, когда они возникли, а к тому периоду, в течение которого благодаря им были получены доходы.

В этой связи все расходы делятся на две группы: расходы, которые формируют потенциальный капитал предприятия, т. е. капитализируемые, и расходы, которые формируют доходы данного отчетного периода, т. е. некапитализируемые. Капитализируемые расходы образуют стоимость активов, которые обеспечат получение экономической выгоды в будущем. Некапитализируемые расходы уменьшают доходы отчетного периода.

Резервирование будущих финансовых результатов — следствие необходимости обеспечить постоянную и бесперебойную работу предприятия даже в случае экстремальных ситуаций. В самом деле,

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

если предприятие будет «продолжать свою деятельность в обозримом будущем», то ему нужны резервы, позволяющие покрыть убытки, которые могут возникнуть в результате стихийных бедствий, неожиданных потерь от падения курса валют и ценных бумаг, ограблений и т. д. Резервирование — это настолько удобный прием, что к нему часто прибегают во всех случаях, когда момент выявления фактического положения не совпадает с реальным процессом. Например, целесообразно формировать резерв на ремонт основных средств, если организация планирует проводить его в будущем.

Следует выделить также **принцип регистрации** фактов хозяйственной жизни на материальных носителях. Только оформленное документом событие может быть принято в обработку, т. е. основанием бухгалтерских записей являются только документы. К информации в бухгалтерском учете предъявляются определенные требования:

- наличие четко сформулированного экономического и юридического содержания;
- установление объекта (организации) и субъектов отношений (лиц, участвующих в хозяйственных процессах);
- перевод в денежную оценку, которая дает возможность обобщать информацию о различных объектах;
- определение даты и места совершения события.

И, наконец, **принцип относительности**, который утверждает, что данные бухгалтерского учета носят не абсолютно точный характер, а относительный, но достаточный для того, чтобы получить реальное представление о финансово-хозяйственной деятельности организации по всем существенным направлениям. Возможные искажения возникают по разным причинам, которые можно сгруппировать по трем направлениям:

1) методологические — объясняются условностью действующей методологии, которая с помощью знаков-символов описывает хозяйственные процессы. Переход от конкретных объектов и действий с ними к абстрактному описанию (моделированию), т. е. к учетным категориям, делают данные относительными. Кроме того,

Разработка электронных  
библиотек

<https://>

право.информ2000.рф



# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ <http://>

2) регистрационные — погрешности в фиксации фактов хозяйственной жизни, в результате чего происходят расхождения между фактическим наличием средств и указанным в документах. Погрешности могут возникнуть в результате неполного или несвоевременного оформления документов, их утраты или наоборот подлогов; неисправности весового (измерительного) оборудования, арифметические и логические ошибки, невнимательность и т. п.

Выявление и устранение ошибок происходит с помощью контрольных мероприятий, которые должны обеспечить адекватность учетных данных реальному положению дел. Основными способами устранения ошибок являются колляция (встречная сверка расчетов) и инвентаризация (снятие натуральных остатков и сопоставление их с учетными данными).

## РЕЗЮМЕ

В рыночной экономике индивиды принимают решения, связанные с их настоящей и будущей хозяйственной деятельностью. Каждый из них нуждается в надежной экономической информации, для того, чтобы принять рациональное решение. Именно бухгалтерский учет способен представить такую информацию заинтересованным лицам.

В системе бухгалтерского учета экономические события (факты хозяйственной жизни) идентифицируются, измеряются в денежном выражении, регистрируются, группируются, обобщаются и доводятся до пользователей путем подготовки и распространения бухгалтерских отчетов.

Налоговый учет ведется в организациях наряду с бухгалтерским учетом. Он формирует необходимые показатели для исчисления и уплаты суммы налогов и представляет сведения только для налогового контроля. Сведения налоговых деклараций являются коммерческой тайной.

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

Помимо этого, каждая организация обязана представлять сведения для статистического наблюдения. Статистические отчеты формируются как на регулярной, так и на выборочной основе. Показатели статистических отчетов охватывают значительный перечень информации, в том числе и не подлежащий денежной оценке. Данные статистического учета используются государственными и иными органами для планирования и оценки макроэкономических показателей.

Таким образом, каждый вид учета преследует свои цели, но имеет единую информационную базу — факты хозяйственной жизни хозяйствующего субъекта.

С переходом к рыночным отношениям изменились подходы к постановке бухгалтерского учета в организациях. От жесткой регламентации учетного процесса со стороны государства в прошлом в настоящее время перешли к разумному сочетанию государственного регулирования и самостоятельности организаций в выборе способов бухгалтерского учета. Сущность новых подходов к этому процессу заключается в основном в том, что на базе установленных государством общих правил бухгалтерского учета организации самостоятельно разрабатывают учетную политику для решения поставленных перед учетом задач.

Учетная политика — это выбор способа учета и оценки объектов бухгалтерского учета, по которым разрешена вариантность, а также формы, техники ведения и организации бухгалтерского учета, исходя из установленных допущений, требований и особенностей своей деятельности (организационных, технологических, численности и квалификации учетных кадров, уровня технического оснащения бухгалтерии и предприятия в целом и др.).

Учетная политика формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации. Учетная политика должна быть основана на базовых принципах: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, временной определенности фактов хозяйственной деятельности (метод начисления) и последовательности применения учетной политики от одного отчетного периода к другому.

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

Полезность информации, подготовленной в системе бухгалтерского учета, для заинтересованных лиц определяется выполнением комплекса требований к информации: уместности, надежности, сопоставимости и понятности.

## ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

1. Какое место занимает бухгалтерский учет в системе хозяйственного учета?
2. Какую роль играет бухгалтерский учет в системе управления предприятием?
3. Как осуществляется государственное регулирование системой бухгалтерского учета в Российской Федерации?
4. В чем сущность и значение учетной политики организации?
5. Кто несет ответственность за разработку учетной политики?
6. Какую информацию необходимо раскрыть в учетной политике?
7. Дайте характеристику принципу функционирующего предприятия. Каковы его последствия?

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

## работ ГЛАВА 2. ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**Цель** — определение предмета и метода бухгалтерской науки, установление объектов учета.

### **Задачи:**

- изучение кругооборота капитала в результате хозяйственной деятельности и определения роли бухгалтерского учета;
- выделение основных объектов бухгалтерского учета;
- формирование умений классификации имущества организации по видам и источникам образования;
- определение общенаучных и специальных методов бухгалтерского учета.

### **Указания по самостоятельному изучению теоретической части дисциплины**

При изучении учебного материала темы «Предмет и метод бухгалтерского учета» необходимо особое внимание уделить пониманию взаимосвязи кругооборота капитала с учетными циклами организации, усвоению содержания основных бухгалтерских категорий: «имущество», «капитал», «обязательства», «доходы», «расходы». Рассматривая вопрос о классификации объектов бухгалтерского учета по видам, обратите внимание на их взаимосвязь с кругооборотом капитала и основными хозяйственными процессами: снабжением, производством и сбытом. При изучении классификации имущества по видам и источникам образования, попробуйте придумать свои примеры различных видов активов и обязательств для предприятий разных отраслей (например, для кондитерской или мебельной фабрики, машиностроительного завода, строительной компании, организации торговли или общественного питания и т. п.). Особое внимание уделите изучению методов бухгалтерского учета. Для углубленного понимания сущности методов бухгалтерского учета установите, какие еще науки используют подобные способы и приемы, а какие применяются только в бухгалтерском учете.

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

## работ § 1. ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КАК ПРЕДМЕТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В соответствии со ст. 2 Гражданского кодекса РФ под предпринимательской деятельностью понимают самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.

В экономической жизни государства происходит постоянное взаимодействие отдельных граждан (физических лиц), а также коллективных образований, создаваемых ими. Такое взаимодействие предполагает имущественные отношения, поэтому участниками его могут стать только самостоятельные и независимые собственники имущества. Коллективные образования могут быть признаны субъектами хозяйственных отношений только лишь в том случае, если они имеют законное право на независимое от отдельных участников имущество. Такое коллективное образование носит название юридического лица.

Согласно ГК РФ юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

*Экономическими субъектами* предпринимательской деятельности выступают юридические лица любой организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели без образования юридического лица.

В процессе осуществления предпринимательской деятельности экономического субъекта возникают факты хозяйственной жизни, которые связаны с приобретением, перемещением ресурсов, их потреблением или преобразованием в производственном процессе, распределением и обменом.

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

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

Сделками признаются действия граждан и юридических лиц, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей (ст. 153 ГК РФ). Например, в результате сделок с поставщиками производится закупка средств труда и предметов труда, что называется снабжением. В результате сделок с покупателями происходит реализация (сбыт) товаров, работ, услуг и иного имущества.

Событие — это явление, которое произошло без воли участников хозяйственной жизни. Например, пожар, авария, стихийное бедствие и т. п.

Операция — это законченное направленное на решение поставленной задачи. В результате хозяйственных операций происходит перемещение или преобразование объектов. Например, передача материалов со склада в цех, производство и выпучк готовой продукции и др.

Однако значение имеет не сами сделки, события, операции, а их влияние на объекты бухгалтерского учета. Так, если в результате заключения сделки купли-продажи состав имущества и обязательств еще не изменился, то и в учете такой факт еще и не отражается. После отгрузки будет документально оформлен факт передачи товаров от продавца к покупателю, а документ попадет в обработку в бухгалтерию. Таким образом, только информация, отраженная в документе, позволяет установить суть произошедшего (что?), место (где?) и время события (когда?), лиц, участвующих в операции (кто?), объем в натуральном и денежном выражении (сколько?).

Бухгалтерский учет является прикладной экономической наукой. Предметом его изучения является хозяйственная деятельность организаций, состоящая в наличии и движении имущества и обязательств, а также хозяйственных процессов.

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

работ  
<http://>

Финансово-экономическая сторона деятельности предприятия характеризуется фазами кругооборота капитала, который охватывает снабжение, производство и сбыт.

В процессе снабжения происходит заготовление средств труда и предметов труда, необходимых для технологического процесса и осуществления обслуживающих или управленческих функций.

В процессе производства происходит производственное и непроизводственное потребление ресурсов с целью преобразования их с использованием труда и технологии в готовую продукцию.

В процессе сбыта продукт распределяется между покупателями и обменивается на денежные средства или иные ценности. Именно реализация товара позволяет установить выгодность и целесообразность существования организации, поскольку деятельность должна быть прибыльной. Полученные средства вновь направляются на приобретение ресурсов и хозяйственный цикл повторяется.

Предприятие способно выполнять свои функции, если оно грамотно управляется. Бухгалтерский учет на предприятии — важнейшее звено формирования экономической политики, один из главных механизмов информационного обеспечения управления процессами снабжения, производства и сбыта продукции.

## § 2. ПРЕДПРИЯТИЕ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Коммерческое предприятие предназначено для удовлетворения потребностей граждан страны в товарах, работах, услугах. Целью его создания является получение прибыли, необходимой для дальнейшего развития, а также для повышения благосостояния его работников и учредителей (собственников). Учредители коммерческого предприятия после его организации или сами управляют предприятием, или нанимают для этой цели руководителей. Учредители определяют сумму необходимого стартового капитала для начала деятельности, указывают ее в уставе организации.

*Уставный капитал* коммерческого предприятия — обособленное имущество, в рамках которого оно осуществляет свою предпринимательскую деятельность, основанную на рисках.

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

работ  
<http://>

Юридические лица, являющиеся коммерческими организациями, могут создаваться в организационно-правовых формах хозяйственных товариществ и обществ, крестьянских (фермерских) хозяйств, хозяйственных партнерств, производственных кооперативов, государственных и муниципальных унитарных предприятий.

В зависимости от организационно-правовой формы, уставный капитал может состоять:

- а) из акций, выпущенных акционерным обществом;
- б) долей в капитале общества с ограниченной ответственностью;
- в) паев членов кооператива и т. д.

Учредители не отвечают по обязательствам юридического лица, а юридическое лицо не отвечает по обязательствам учредителей (если иное не предусмотрено учредительными документами). Задачей бухгалтерской службы на этапе формирования уставного капитала является учет расчетов с учредителями, позволяющий установить своевременность и полноту оплаты взносов.

Уставный капитал является собственным источником приобретения разного рода активов.

**Активы** — ресурсы (средства, имущество и имущественные права), контролируемые организацией в результате прошлых событий ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем.

*Будущие экономические выгоды* — это потенциальная возможность имущества прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств или их эквивалентов в организацию. Считается, что объект имущества принесет в будущем экономические выгоды организации, когда он может быть:

- а) использован обособленно или в сочетании с другим объектом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;
- б) обменян на другой объект имущества;
- в) использован для погашения кредиторской задолженности;
- г) распределен между собственниками организации.

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
[право.информ2000.рф](http://право.информ2000.рф)



# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
<http://>

Материально-вещественная форма объекта и юридические условия его использования не являются единственным критерием определения имущества.

В состав имущества включают средства труда, предметы труда, готовую продукцию и товары, права требования (дебиторскую задолженность), денежные средства и др. Задачей бухгалтерии на этапе использования ресурсов является учет их размещения и сохранности, контроль эффективности использования.

По результатам хозяйственной деятельности происходит распределение благ между участниками хозяйственного процесса и государством. На этом этапе бухгалтерия ведет учет расчетов с персоналом по оплате труда, поставщиками ресурсов, расчеты по кредитам и займам, с бюджетом по налогам и сборам и т. п.

**Обязательства (кредиторская задолженность)** — существующий на отчетную дату долг организации, который является следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности и расчеты по которому должны привести к оттоку ресурсов организации, которые должны были принести ей экономические выгоды. Кредиторская задолженность может возникнуть в силу действия закона, договора, решения суда, а также обычаев делового оборота.

Погашение кредиторской задолженности предполагает обычно, что для удовлетворения требований другой стороны организация лишается ресурсов, в которых потенциально заключены экономические выгоды. Это может происходить в следующих формах:

- а) выплата денежных средств;
- б) передача другого имущества;
- в) оказание услуг;
- г) замена кредиторской задолженности одного вида другим;
- д) преобразование кредиторской задолженности в капитал;
- е) снятие требований со стороны кредитора.

**Капитал** представляет собой остаток активов (хозяйственных средств) организации после вычета из них всех имеющихся обязательств (кредиторской задолженности).

В процессе сбыта происходит обмен готовой продукции на денежные и иные средства. От продажи товаров, работ, услуг организация получает доход.

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

работ  
<https://>

**Доходом** признается увеличение экономических выгод в течение отчетного периода или уменьшение кредиторской задолженности, которые приводят к увеличению капитала, отличного от вклада собственников.

Доходы включают выручку от реализации, оплату за услуги, проценты и дивиденды к получению, роялти, арендную плату, а также прочие доходы (поступления от продажи основных средств; нереализованные прибыли, полученные вследствие переоценки рыночных ценных бумаг, и др.). Задачей бухгалтерии в процессе сбыта является учет своевременности и полноты поступлений.

Для исчисления финансового результата деятельности организации, полученные доходы необходимо уменьшить на произведенные расходы.

**Расходами** признается уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода или возникновение обязательств, которые приводят к уменьшению капитала (кроме изменений, обусловленных изъятиями собственников).

Расходы включают материальные затраты, затраты на производство продукции (работ, услуг), оплату труда работников и управленческого персонала, амортизационные отчисления, иные затраты, а также потери (убытки от стихийных бедствий, продажи основных средств, изменений валютных курсов и др.). На этом этапе задачей бухгалтерии является исчисление себестоимости реализованной продукции и определение финансового результата деятельности организации (прибыли или убытка).

Прибыль, уменьшенная на величину налогов, подлежит распределению между учредителями (собственниками). Однако они могут принять решения о направлении прибыли на расширение бизнеса, тогда часть нераспределенной между учредителями прибыли становится элементом собственного капитала организации. И следующий оборот капитала начинается уже с большей суммы, нежели предыдущий цикл. Таким образом, функционирует расширенное воспроизводство капитала.

Основываясь на этом, приведем схему кругооборота средств предприятия и определим роль бухгалтерского учета для получения необходимой информации (рис. 2).

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских



Рис. 2. Организация бухгалтерского учета хозяйственной деятельности организаций

## § 3. КЛАССИФИКАЦИЯ ОБЪЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Для осуществления хозяйственной деятельности организации использует активы, т. е. средства (имущество), которые подразделяют на внеоборотные и оборотные активы в зависимости от срока, в течение которого они приносят экономические выгоды.

**Внеоборотные активы** (основные средства, нематериальные активы, капитальные вложения) включают виды средств, имеющих период оборачиваемости свыше 12 месяцев на отчетную дату. Они составляют основу производственной базы организации.

**Основные средства** — часть имущества предприятия, многократно используемая в течение более 12 месяцев без изменения формы, переносящая свою стоимость на себестоимость готовой продукции по частям, по мере износа. Систематическое уменьшение стоимости основных средств в процессе использования называ-

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

<http://>

ют амортизацией, которая показывает стоимость потребления актива. К таким объектам относятся здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, вычислительную технику, производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки и объекты природопользования и т. п.

*Нематериальные активы* — объекты, не имеющие материально-вещественной структуры, которые используются более одного года и способны приносить доход. К нематериальным активам относят права на объекты интеллектуальной (патенты и иные права на изобретения, полезные модели, селекционные достижения, авторские права на программы для ЭВМ и базы данных и т. п.), средства индивидуализации юридического лица (права на товарные знаки и знаки обслуживания, наименования места происхождения товара). Их стоимость также по частям переносится на себестоимость продукции через амортизационные начисления.

*Прочие внеоборотные активы* — включают иные объекты длительного пользования (например, расходы на научно-исследовательские и конструкторские разработки, долгосрочные финансовые вложения, поисковые активы и др.).

*Оборотные активы* включают запасы и затраты, права требования, а также денежные средства и их эквиваленты. Период их оборота не превышает 12 месяцев.

*Материалы* — сырье, которое используется в качестве предметов труда, целиком потребляется и составляет материальную основу готовой продукции. В зависимости от технологического процесса материалы могут быть основными и вспомогательными, комплектующими изделиями и деталями. В зависимости от назначения материалы различаются на горюче-смазочные, строительные, запасные части, тарные материалы и т. п.

*Незавершенное производство* — продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки. Незавершенное производство — это уже не материалы, но еще и не готовая продукция.

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

*Готовая продукция* — изделия, соответствующие стандартам качества, предназначенные для продажи.

*Товары* — ценности, приобретенные с целью дальнейшей перепродажи без переработки.

*Дебиторская задолженность* — права требования или долги других организаций и лиц экономическому субъекту.

*Финансовые вложения* — инвестиции в ценные бумаги, банковские вклады, займы и др. с целью получения дополнительного дохода в виде процентов или дивидендов.

*Денежные средства* и их эквиваленты — остатки наличных денег в кассе, безналичных денег на счетах в банках в рублях и иной валюте, которые могут быть использованы в расчетах без существенных ограничений.

Все средства образованы за счет каких-либо источников. Классификация имущества по источникам образования показывает, откуда (от кого) получены средства. Источники образования подразделяют на собственные (капитал) и заемные (обязательства).

*Собственный капитал* представляет собой совокупность уставного, резервного, добавочного капитала и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

*Уставный капитал* — сумма вкладов учредителей в денежном выражении, зарегистрированная в уставе в момент образования юридического лица.

*Резервный капитал* — суммы средств, образованные за счет прибыли для определенных целей (например, покрытие убытков). Это «страховой фонд» организации, который создается в соответствии с решением учредителей.

*Добавочный капитал* — прирост имущества при переоценке, эмиссионный доход и др. Добавочный капитал дополняет уставный, но не зарегистрирован в уставе и учредительных документах.

*Прибыль* — это разница между доходами и расходами, полученными при продаже продукции (работ, услуг) и иного имущества (основных средств, материалов и др.), а также превышение прочих доходов над соответствующими расходами за отчетный период. Убыток (превышение расходов над доходами) — величина, уменьшающая собственные источники образования средств.

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

работ  
<http://>

*Заемный капитал* — это обязательства организации, погашение которых приведет к уменьшению имущества (кредиты и займы, кредиторская задолженность).

*Кредиты банка* — денежные средства, полученные от кредитных организаций (банков) на определенный срок на условиях платности, возвратности, обеспеченности.

*Займы* — денежные средства или вещи, определенные родовыми признаками, полученные от юридических и физических лиц на возвратной основе.

*Кредиторская задолженность* — обязательства (долги) конкретного предприятия перед другими организациями и лицами, например задолженность персоналу по оплате труда, поставщикам за приобретенные ресурсы, бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и обязательным платежам и т. п.

Любое предприятие имеет столько средств, сколько источников их образования, так как это классификация одного и того же имущества, но по разным основаниям (признакам). Например, вид имущества — токарный станок, источник его образования — кредит банка и т. п.

## § 4. СУЩНОСТЬ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ХАРАКТЕРИСТИКА ЕГО СЛАГАЕМЫХ

Бухгалтерский учет использует общенаучные методы познания действительности: сравнение и классификация, синтез и анализ, индукция и дедукция, моделирование и др.

Для сбора, обработки и предоставления информации пользователям в бухгалтерском учете используют специфические способы и приемы, совокупность которых составляет *метод бухгалтерского учета*. Содержание слагаемых метода вытекает из самой сущности бухгалтерского учета, поэтому метод складывается из элементов:

- способы первичного наблюдения (документация и инвентаризация);
- текущая группировка данных (счета и двойная запись);

Разработка электронных  
библиотек

<https://>

право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

- способы стоимостного измерения (оценка и калькуляция);
- способы итогового обобщения (баланс и отчетность).

*Документация* — регистрация фактов хозяйственной деятельности на материальных носителях. Документы необходимы для сплошного отражения фактов хозяйственной жизни.

*Инвентаризация* — способ сопоставления данных бухгалтерского учета, отраженных в документах, с фактическим наличием имущества и обязательств.

*Оценка* — способ, с помощью которого имущество и обязательства получают денежное выражение.

*Калькуляция* — способ сбора и группировки затрат для определения себестоимости хозяйственного процесса (снабжение, производство, сбыт).

*Счета* — это текущая группировка (систематизация) объектов бухгалтерского учета, однородных по экономическому содержанию. Перечень счетов регламентируется планом счетов и инструкцией по его применению.

*Двойная запись* — способ взаимосвязанного отражения операций на двух счетах в одинаковых суммах.

*Баланс* — это способ экономической группировки состава средств и источников их образования в денежном выражении на определенную дату.

*Отчетность* — система показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность организации за определенный период в денежном выражении.

Все элементы метода бухгалтерского учета находятся в постоянной зависимости, и выпадение одного из них разрушает систему бухгалтерского учета на предприятии.

## РЕЗЮМЕ

Коммерческое предприятие — главное звено рыночной экономики, а предприниматель является ключевой фигурой, как организация и управление предприятием является делом сложным и рис-

Разработка электронных  
библиотек  
[https://](https://право.информ2000.рф)  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

кованным. Предпринимательская деятельность заключается в умении организовать и вести дело, брать на себя ответственность и риски за результат дела, принимать управленческие решения. Бухгалтерский учет является информационной системой сбора и подготовки информации о результатах такой деятельности.

Хозяйственная деятельность организации является предметом бухгалтерского учета. Она состоит в наличии и движении имущества и обязательств организации, их изменении в результате хозяйственных процессов. Снабжение, производство и сбыт последовательно сменяют друг друга, преобразуя ресурсы (деньги в товар и наоборот) и обеспечивая возможность получения прибыли организации.

Посредством специальной методики информация о совершенных хозяйственных операциях регистрируется на материальных носителях (метод документации), контролируется достоверность учетных данных (метод инвентаризации), факты группируются по определенным признакам (метод счетов), устанавливаются взаимосвязи между элементами экономической системы (метод двойной записи). Факты хозяйственной жизни приводятся к единому денежному измерению (метод оценки) или исчисляются затраты, возникшие в хозяйственном процессе (метод калькуляции). Наконец, происходит балансовое обобщение и формирование итоговых показателей деятельности организации (отчетность). Именно так бухгалтерский учет позволяет представить полную картину имущественного и финансового состояния предприятия. В нем содержится всеобъемлющая синтетическая и аналитическая информация по основным средствам, нематериальным активам, капитальным и финансовым вложениям, запасам и затратам, дебиторской и кредиторской задолженности, денежным средствам, капиталу, доходам и расходам. Наличие достоверной информации о состоянии средств и источниках их образования позволяет принимать обоснованные управленческие решения, планировать и контролировать деятельность персонала.



# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
Вопросы для самопроверки  
<http://>

1. Что является предметом бухгалтерского учета? Какие объекты изучает бухгалтерский учет?
2. Назовите виды средств, необходимые предприятию для осуществления хозяйственной деятельности.
3. Каковы источники образования имущества для предприятий и организаций?
4. Перечислите специальные способы и приемы, с помощью которых получают и обрабатывают информацию в бухгалтерском учете.

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

## ГЛАВА 3. МЕТОД БАЛАНСОВОГО ОБОБЩЕНИЯ

**Цель** — знакомство с бухгалтерским балансом и его разновидностями, установление структуры и содержания баланса.

**Задачи:**

- изучение сущности балансового обобщения, его исторического развития;
- установление различий содержания баланса в зависимости от времени составления, источников информации, охвата показателей и т. д.;
- выделение основных элементов в структуре бухгалтерского баланса и их взаимосвязи;
- формирование умений определять влияние хозяйственных операций на валюту баланса.

### Указания по самостоятельному изучению теоретической части дисциплины

При изучении учебного материала темы «Метод балансового обобщения» необходимо особое внимание уделить пониманию сущности балансового равенства, усвоению содержания основных балансовых категорий: «активы» и «пассивы». Рассматривая вопрос о структуре бухгалтерского баланса, обратите внимание на взаимосвязь между активами, обязательствами и капиталом. При изучении классификации балансов определите сферу применения каждого из них. Особое внимание уделите изучению влияния хозяйственных операций на валюту баланса. Для углубленного понимания сущности балансовых изменений придумайте операции юридического лица и оцените их влияние на структуру предполагаемого баланса.

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

## работ § 1. БАЛАНС КАК МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КАК ФОРМА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ <http://>

Для того чтобы принимать управленческие решения руководство должно иметь обобщенные данные о своем имуществе и обязательствах. Такое обобщение достигается путем составления бухгалтерского баланса.

**Бухгалтерский баланс** — это способ обобщенного отражения и группировки средств предприятия по их видам и источникам образования на определенную дату в денежном выражении.

Бухгалтерский баланс является основополагающим методом современного бухгалтерского учета, который состоит в сопоставлении видов средств и источников их образования в денежном выражении на определенную дату.

Слово «баланс» имеет латинское происхождение (bis — два, lans — чаша), и в этимологическом смысле обозначает двухчашечные весы. А. Чичирелли указывал, что слово «баланс» впервые было применено к бухгалтерским формам отчета в 1427 г., И. А. Кошкин относил появление данного термина к V в. н. э.

Баланс является упрощенной моделью имущественного (финансового) положения предприятия. Отчетная форма баланса является практической реализацией модели, выведенной из множества хозяйственных операций, предварительно сгруппированных с помощью двойной записи на счетах бухгалтерского учета.

Баланс представляет собой таблицу, состоящую из двух частей. Левая часть баланса отражает состав средств по видам и называется актив. В правой части отражаются источники образования этих средств, и она называется пассив.

Модель баланса предусматривает два разреза: вертикальный и горизонтальный.

Вертикальный разрез баланса предполагает две части: актив и пассив. В зависимости от интересов пользователей актив можно истолковывать как совокупность ресурсов для осуществления деятельности, а пассив как источники их образования, состоящие из

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

собственного и заемного капитала (статический баланс) или весь актив и пассив как различные стадии кругооборота капитала (динамический баланс).

Взаимосвязь между элементами баланса описывается балансовыми уравнениями:

$$A = П, \quad (1)$$

где  $A$  — актив,  $П$  — пассив.

Если пассив представить как совокупность собственных и заемных источников образования средств предприятия, то уравнение (1) примет вид:

$$A = K + O, \quad (2)$$

где  $A$  — актив,  $K$  — капитал,  $O$  — обязательства.

В некоторых странах принято располагать элементы баланса в другой последовательности, что позволяет сделать акцент на величине капитала:

$$A - O = K, \quad (3)$$

где  $A$  — актив,  $K$  — капитал,  $O$  — обязательства.

Если в течение отчетного периода осуществлялись хозяйственные операции, то величина капитала будет увеличена на сумму доходов и уменьшена на сумму расходов:

$$A - O = K + Д - Р, \quad (4)$$

где  $A$  — актив,  $K$  — капитал,  $O$  — обязательства,  $Д$  — доходы,  $Р$  — расходы.

Путем элементарных математических преобразований можно получить структуру динамического баланса:

$$A + P = K + Д + O, \quad (5)$$

где  $A$  — актив,  $K$  — капитал,  $O$  — обязательства,  $Д$  — доходы,  $Р$  — расходы.

И, наконец, разница между доходами и расходами, полученными за отчетный период, формирует финансовый результат деятель-

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

ности организации. Если доходы превышают расходы — получена прибыль, которая увеличивает начальный капитал. Если расходы превышают доходы — получен убыток, который уменьшает величину начального капитала. Тогда балансовое уравнение (4) примет вид:

$$A - O = K + \text{Пр} (Y), \quad (6)$$

где  $A$  — актив,  $K$  — капитал,  $O$  — обязательства,  $\text{Пр}$  — прибыль,  $Y$  — убыток.

Путем математических преобразований элементы уравнения (6) можно представить в виде положительных значений:

$$A + Y = K + \text{Пр} + O, \quad (7)$$

где  $A$  — актив,  $K$  — капитал,  $O$  — обязательства,  $\text{Пр}$  — прибыль,  $Y$  — убыток.

Любое из семи балансовых уравнений может быть взято за основу построения формы бухгалтерского баланса в конкретной практической ситуации.

Горизонтальный разрез зависит от взаимосвязи между учетными объектами, представленными в балансе, и увязывает средства с источниками их образования. Например, внеоборотным активам должен соответствовать собственный капитал и (или) долгосрочные обязательства, оборотным активам — долгосрочные обязательства и краткосрочные обязательства. Разница между величиной собственного капитала и стоимостью внеоборотных активов показывает наличие собственных оборотных средств. Данный показатель считают основой финансовой устойчивости организации, если его значение больше нуля. Идеальное соотношение средств и источников представлено в табл. 5.

Итог актива всегда равен итогу пассива баланса, поскольку дает оценку одним объектам, но с разных точек зрения. Это правило является аксиомой бухгалтерии и лежит в ее основе.

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

Таблица 5

Горизонтальная связь баланса

<i>Актив</i>		<i>Пассив</i>	
<i>Наименование раздела</i>	<i>Сумма</i>	<i>Наименование раздела</i>	<i>Сумма</i>
Внеоборотные активы		Собственный капитал	
Оборотные активы		Долгосрочные обязательства	
		Краткосрочные обязательства	

Роль бухгалтерского баланса в оценке имущественного и финансового положения организаций трудно переоценить. Так, используя показатели баланса, можно проанализировать структуру и динамику имеющихся средств и оценить обеспеченность производства теми или иными ресурсами. Анализ структуры и динамики обязательств позволит оценить финансовую независимость предприятия от внешних источников финансирования. Сопоставляя определенные виды активов и обязательств можно сделать вывод о платежеспособности организации в краткосрочной и долгосрочной перспективе.

С помощью бухгалтерского баланса внешние пользователи могут принять решение о целесообразности и эффективности отношений с данным предприятием, оценить риски по своим вложениям.

Однако бухгалтерский баланс не свободен от ряда недостатков. Одной из существенных проблем является то, что на дату утверждения и представления пользователям бухгалтерский баланс содержит факты хозяйственной деятельности, имевшие место в прошлом отчетном периоде. Положительные тенденции развития организации в прошлом году не гарантируют, что в будущем сохранятся, а негативные последствия событий прошлых лет могут быть успешно преодолены. Поэтому данные бухгалтерского баланса имеют ограниченную полезность и должны подкрепляться дополнительной информацией.

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

## работ § 2. КЛАССИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ БАЛАНСОВ

<http://>

Для полноты представления сущности баланса их классифицируют по различным признакам.

*В зависимости от времени составления* различают балансы:

- вступительные;
- текущие;
- заключительные;
- ликвидационные;
- разделительные;
- объединительные.

Данная классификация задана жизненным циклом организации. Вступительный баланс составляется после регистрации устава юридического лица. Актив вступительного баланса содержит дебиторскую задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал и (или) стоимость внесенного имущества, пассив показывает величину уставного капитала, отраженного в учредительных документах.

Текущие балансы составляются в течение хозяйственной жизни организации на постоянной основе за определенные промежутки времени. В зависимости от момента составления текущие балансы могут быть:

- начальными — на 1 января отчетного года;
- промежуточными — 1 число каждого месяца или квартала отчетного года (нарастающим итогом);
- заключительными — на 31 декабря отчетного года.

При этом заключительный баланс отчетного года становится начальным балансом года, следующего за отчетным. Таким образом, обеспечивается преемственность показателей баланса.

*В зависимости от источников*, используемых для построения баланса различают:

- инвентарные;
- книжные;
- генеральные.

Разработка электронных  
библиотек

<https://>

право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

В первом случае баланс основан на принципе верификации (контроля) и составляется по данным инвентаризационных описей. Итог инвентаризационных описей имущества определяет величину актива, итог актов сверки расчетов — величину дебиторской и кредиторской задолженности. Вычитая итог кредиторской задолженности из стоимости имущества и обязательств дебиторов, определяют величину собственного капитала. Такие балансы имеют место при смене собственника, ликвидации или реорганизации организаций.

Книжные балансы основаны на принципе регистрации и представляют перечень остатков по счетам главной книги. Книжными, по сути, являются все промежуточные балансы, так как результатами инвентаризации не подтверждены.

Генеральный баланс основан на сочетании принципа верификации и регистрации, так как построен на основе сальдо по счетам главной книги, однако откорректирован по результатам проведенной инвентаризации. Все заключительные балансы являются генеральными, так как проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

По объему информации различают балансы:

- отдельные;
- индивидуальные;
- сводные;
- консолидированные;
- народнохозяйственные.

Каждое предприятие, обладающее правами юридического лица, имеет индивидуальный баланс.

В случае наличия структурных подразделений у юридического лица (филиалов, представительств), они могут быть выделены администрацией организации на отдельный баланс.

Сводный баланс составляется путем построчного суммирования показателей отдельных балансов, с которыми связан через счета внутренних расчетов. При составлении сводного баланса активы и обязательства отдельных балансов суммируются, сальдо счетов внутренних расчетов взаимосальдируется и в сводный баланс не включается. Тем самым обеспечивается целостность юридического

Разработка электронных  
библиотек

<https://>

право.информ2000.рф



# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
<http://>

лица, т. к. в сводный баланс объединяется все его имущество и обязательства.

Если в роли хозяйствующего субъекта выступает группа взаимосвязанных организаций — юридических лиц, то составляется консолидированный баланс, включающий доли имущества и обязательств финансовой группы (холдинга), приходящиеся на вложенный капитал. Группы взаимосвязанных организаций могут создаваться по вертикальному или горизонтальному принципу. Вертикальные связи предполагают участие в капитале дочерних или зависимых обществ. При горизонтальном объединении заключается договор о создании финансово-промышленной группы (холдинга).

Попытки построить народнохозяйственный баланс предпринимали многие ученые-бухгалтеры (В. Ф. Валицкий, А. П. Рудановский, С. Г. Струмилин и др.), однако по различным причинам экономического и юридического характера их попытки не получили признания.

*По полноте* (способам очистки) различают:

- баланс-брутто;
- баланс-нетто.

В баланс-брутто включаются показатели активов, оцененные по полной стоимости затрат на приобретение (историческая стоимость). Показатели баланса-нетто уменьшены на регулирующие суммы: амортизацию внеоборотных активов, оценочные резервы, торговую наценку товаров и др. Таким образом, баланс-нетто более реально показывает финансовое состояние организации.

По внешнему виду различают балансы:

- двусторонние — актив слева, пассив справа или наоборот;
- односторонние — актив сверху, пассив снизу или наоборот;
- разделенный — по центру приводится название статьи, справа — числовые показатели актива, слева — пассива;
- оборотный — приводятся не только остатки, но и обороты по счетам бухгалтерского учета;
- шахматный — имеет форму матрицы, по строкам которой приводятся показатели актива, по столбцам — статьи пассива или наоборот.

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
<http://>

В настоящее время бухгалтерский баланс как форма отчетности организаций имеет вид односторонней таблицы. В верхней части баланса находится актив, статьи которого расположены в порядке возрастания ликвидности имущества, далее — пассив, где статьи расположены в порядке возрастания срочности погашения обязательств.

## § 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Баланс является одной из основных форм отчетности организаций. Данные в балансе приводятся на начало года и на отчетную дату (последний календарный день первого квартала, полугодия, девяти месяцев и года). Это, своего рода, «фотография» имущественного состояния организации на определенный момент времени.

Структуру бухгалтерского баланса утверждает Министерство финансов РФ. Форма бухгалтерского баланса представлена в приложении 2.

В балансе состав средств (актив) и источники их образования (пассив) показываются по *статьям*, которые в свою очередь сгруппированы по *разделам*, однородным по экономическому содержанию.

В первом разделе размещены показатели о составе внеоборотных активов. Расшифровка состава внеоборотных активов приведена в статьях: нематериальные активы, основные средства, незавершенное строительство, долгосрочные финансовые вложения и прочие внеоборотные активы.

Во втором разделе приводится информация о составе оборотных активов: запасы и затраты, дебиторская задолженность (долгосрочная и краткосрочная), краткосрочные финансовые вложения, денежные средства и прочие внеоборотные активы. Статья «Запасы и затраты» имеет ряд подстатей, подробно раскрывающих ее содержание: сырье и материалы, животные на выращивании и откорме, незавершенное производство, готовая продукция и товары, отгруженная продукция, расходы будущих периодов.

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

Итог статей актива *валюты баланса*.

Третий раздел баланса «Капитал и резервы» представлен группой статей: уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). При заполнении показателей баланса следует учитывать, что отрицательные значения, например убыток, приводятся в круглых скобках. И, соответственно, показатели, приведенные в круглых скобках, при подсчете итога вычитаются.

В четвертом и пятом разделах раскрывается информация об обязательствах организации. В четвертом разделе — о долгосрочных обязательствах, срок погашения которых наступит более чем через 12 месяцев после отчетной даты, а в пятом — о краткосрочных, т. е. об обязательствах, которые должны быть погашены в ближайшие месяцы. Такое разделение необходимо пользователям для оценки платежеспособности и ликвидности организации.

Статьи пятого раздела баланса более подробно расшифровывают состав обязательств, так как эта информация может быть полезна для анализа долгов организации: кредиты и займы, задолженность поставщикам и подрядчикам, персоналу по оплате труда, по налогам и сборам, внебюджетным социальным фондам и прочая кредиторская задолженность.

Итог статей пассива, также как итог статей актива, называется *валютой баланса*.

В соответствие с отечественной учетной практикой и действующим законодательством, статьи в активе баланса построены по определенной системе, в основу которой положена способность превращения в денежные средства в результате оборота капитала (ликвидность) имущества. В российском балансе все средства в активе баланса расположены в порядке возрастающей ликвидности, а именно: в первых статьях актива баланса отражаются труднореализуемые активы (нематериальные активы, основные средства и др.), далее — более ликвидные активы (запасы и затраты), а в конце — абсолютно ликвидные активы (денежные средства).

В пассиве баланса учитываются источники образования средств или обязательства организации. Существуют обязательства перед

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

работ

<http://>

собственниками организации (*собственный капитал*) и перед третьими лицами (банками, кредиторами и т. д.) — *заемный капитал*. Это деление имеет принципиальное значение при определении срочности погашения. Обязательства перед собственниками составляют постоянную часть баланса и не подлежат погашению в период деятельности организации, в то время как обязательства перед третьими лицами — заемные средства необходимо периодически погашать. В свою очередь заемные средства в зависимости от срока погашения делятся на долгосрочные и краткосрочные обязательства. Все вышеуказанное и определяет структуру построения пассива баланса, т. е. в отечественной практике статьи в пассиве баланса расположены по степени возрастающей срочности погашения обязательств.

Помимо собственного имущества и обязательств организации могут иметь в пользовании и распоряжении имущество, не принадлежащее им, или обязательства условного характера. Такие показатели приводятся в справке к бухгалтерскому балансу. Например, это может быть стоимость арендованных основных средств, материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении и т. п. Эти показатели не включаются в итог актива или пассива, т. е. в валюту баланса.

Таким образом, главный принцип балансового обобщения — группировка объектов по определенному экономическому признаку. Порядок формирования показателей вступительного баланса рассмотрим на примере.

**Пример.** В соответствии с учредительным договором и уставом образовано ООО «Звезда». Уставный капитал общества зарегистрирован в размере 100 000 руб. Учредителями общества являются Ю. С. Пончиков и А. Ю. Блинов, доля каждого из них составляет 50% и оплачивается денежными средствами. На дату регистрации юридического лица в едином государственном реестре уставный капитал оплачен наличными денежными средствами.

Таким образом, вступительный баланс ООО «Звезда» будет выглядеть следующим образом:

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

[http://](http://www.право.информ2000.рф)

<i>Актив</i>		<i>Пассив</i>	
<i>Наименование раздела</i>	<i>Сумма</i>	<i>Наименование раздела</i>	<i>Сумма</i>
<i>Внеоборотные активы</i>	-	<i>Собственный капитал</i>	100 000
Нематериальные активы	-	Уставный капитал	100 000
Основные средства	-	Добавочный капитал	-
Незавершенное строительство	-	Резервный капитал	-
Прочие внеоборотные активы	-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-
<i>Оборотные активы</i>	100 000		
Запасы и затраты	-	<i>Долгосрочные обязательства</i>	-
Дебиторская задолженность	-		
Денежные средства	100 000	<i>Краткосрочные обязательства</i>	-
Баланс	100 000	Баланс	100 000

Полученные средства были направлены: на приобретение оборудования 70 000 руб. и на покупку сырья 20 000 руб. В результате этих операций баланс ООО «Звезда» преобразовался и принял вид:

<i>Актив</i>		<i>Пассив</i>	
<i>Наименование раздела</i>	<i>Сумма</i>	<i>Наименование раздела</i>	<i>Сумма</i>
<i>Внеоборотные активы</i>	70 000	<i>Собственный капитал</i>	100 000
Нематериальные активы	-	Уставный капитал	100 000
Основные средства	70 000	Добавочный капитал	-
Незавершенное строительство	-	Резервный капитал	-
Прочие внеоборотные активы	-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-
<i>Оборотные активы</i>	30 000		
Запасы и затраты	20 000		
Дебиторская задолженность	-	<i>Долгосрочные обязательства</i>	-
Денежные средства	10 000	<i>Краткосрочные обязательства</i>	-
Баланс	100 000	Баланс	100 000

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

## § 4. Влияние факторов хозяйственной жизни на валюту бухгалтерского баланса

Любая хозяйственная операция влияет на валюту баланса. Одни операции приводят к перегруппировке показателей в активе или пассиве, другие — к увеличению или уменьшению валюты баланса. Сущность балансового обобщения заключается в сопоставлении состава средств предприятия с источниками их образования.

Все изменения в балансе можно свести к четырем типам (табл. 6).

Таблица 6

**Типы изменения баланса под влиянием хозяйственных операций**

<i>Актив</i>		<i>Пассив</i>	
<i>Увеличение</i>	<i>Уменьшение</i>	<i>Уменьшение</i>	<i>Увеличение</i>
Внутриактивный тип (1)		Внутрипассивный тип (2)	
Активно-пассивный тип в сторону увеличения валюты баланса (3)			Активно-пассивный тип в сторону увеличения валюты баланса (3)
	Активно-пассивный тип в сторону уменьшения валюты баланса (4)		

*Внутриактивный тип* вызывает изменения только в активе баланса. В данном случае одна статья актива увеличивается, а другая уменьшается на одну и ту же сумму, и валюта баланса не изменяется.

Например:

– получены наличные деньги в кассу с расчетного счета — 6000 руб.; (денежные средства переместились из кассы в банк, общая их сумма не изменилась);

– опущены материалы на производство продукции — 7000 руб. (на складе материалов стало меньше, а в незавершенном производстве — больше) и т. д.

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

Тип изменения бухгалтерского баланса можно представить в виде формулы:

$$A + X - X = П, \quad (8)$$

где А — актив бухгалтерского баланса;

Х — сумма по хозяйственной операции;

П — пассив бухгалтерского баланса.

*Внутрипассивный* тип вызывает изменения только в пассиве баланса. Например:

– удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы — 2000 руб. (кредиторская задолженность перед персоналом стала меньше, а кредиторская задолженность перед бюджетом по налогам — больше);

– образован резервный капитал за счет нераспределенной прибыли — 6000 руб. (прибыли стало меньше, а резервного капитала — больше) и т. д.

В данном случае одна статья пассива увеличивается, а другая уменьшается на одну и ту же сумму и изменений в валюте баланса не происходит.

$$A = П + X - X. \quad (9)$$

*Активно-пассивный в сторону увеличения* — происходит увеличение статьи актива и статьи пассива баланса на одну и ту же сумму. Например:

– поступили материалы от поставщиков — 20 000 руб. (на складе материалов стало больше и задолженность поставщику увеличилась);

– на расчетный счет зачислен кредит банка — 18 000 руб. (на расчетном счете денег стало больше, и задолженность банку увеличилась) и т. д.

В данном случае, статьи актива и пассива увеличиваются на одну и ту же сумму, и валюта баланса тоже увеличивается на ту же сумму.

$$A + X = П + X. \quad (10)$$

Разработка электронных  
библиотек

<https://>

[право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

*Активно-пассивный в сторону уменьшения* — происходит уменьшение актива и пассива на одну и ту же сумму. Например:

- из кассы предприятия выдана заработная плата персоналу — 5000 руб. (в кассе денег стало меньше, и задолженность работникам по оплате труда тоже уменьшилась);
- с расчетного счета погашен кредит банка — 11 000 руб. (на расчетном счете денег стало меньше, и задолженность банку уменьшилась) и т. д.

В данном случае, статьи актива и пассива баланса уменьшаются на одну и ту же сумму, и итог баланса тоже уменьшается на ту же сумму.

$$A - X = П - X. \quad (11)$$

Из приведенных примеров видно, что равенство итогов актива и пассива баланса обеспечивается при любой хозяйственной операции. Ниже приведен баланс организации на начало отчетного периода, хозяйственные операции, рассмотренные в примерах, и выведен баланс на конец отчетного периода.

## Баланс

<i>Наименование статей</i>	<i>На начало года</i>	<i>Операции за отчетный период</i>	<i>На конец отчетного периода</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<b>Актив</b>			
Основные средства	100 000		100 000
Материалы	60 000	- 7000 + 20 000	73 000
Незавершенное производство	3000	+ 7000	10 000
Готовая продукция	8000		8000
Дебиторская задолженность покупателей	5000		5000
Расчетные счета	23 000	- 6000 + 18 000 – 11 000	24 000
Касса	1000	+ 6000 – 5000	2000
<b>Баланс</b>	<b>200 000</b>	<b>+ 22 000</b>	<b>222 000</b>



# Написание на заказ студенческих и аспирантских

	работ		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<b>Пассив</b>	<a href="http://">http://</a>		
Уставный капитал	150 000		150 000
Резервный капитал	-	+ 6000	6000
Нераспределенная прибыль	6000	- 6000	-
Кредиты банка	11 000	+ 18 000 – 11 000	18 000
Кредиторская задолженность поставщикам	23 500	+ 20 000	43 500
Кредиторская задолженность персоналу по оплате труда	8000	- 2000 – 5000	1000
Кредиторская задолженность бюджету по налогам	1500	+ 2000	3500
<b>Баланс</b>	<b>200 000</b>	<b>+ 22 000</b>	<b>222 000</b>

## РЕЗЮМЕ

Бухгалтерский баланс является основополагающим методом современного бухгалтерского учета, который состоит в сопоставлении видов средств и источников их образования в денежном выражении на определенную дату. Равенство актива и пассива баланса является следствием классификации имущества по разным основаниям.

Баланс как метод бухгалтерского учета впервые описал Лука Пачоли в 1496 г. Формой отчетности баланс становится только в конце XIX — начале XX в. Переход баланса от метода бухгалтерского учета к форме отчетности был обусловлен отделением управляющего компанией от ее собственника, перед которым администрация (в лице управляющего) держала отчет. В настоящее время баланс в первую очередь понимается как основная форма бухгалтерской отчетности.

В условиях рыночной экономики бухгалтерская отчетность удовлетворяет интересы пользователей в информации о деятельности организаций. В этой связи бухгалтерский баланс является цен-

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

тральным документом, т. к. выполняет ряд функций: экономико-правовую, информативную, контрольную.

Экономико-правовая функция заключается в том, что баланс является обязательной формой отчетности для всех юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством. С одной стороны, в нем указывается величина капитала, принадлежащего собственникам (учредителям) и обязательства перед кредиторами (пассив) и, с другой стороны, перечень имущества, которым могут быть погашены обязательства перед ними (актив).

Информативная функция подчеркивает основную цель ведения бухгалтерского учета и представления отчетности и связана с необходимостью обеспечения информацией о наличии и движении имущества и обязательств всех лиц, заинтересованных в результатах деятельности организации.

Результатная функция проявляется в том, что в балансе представлена информация о финансовых показателях деятельности организации (прибыль или убыток). Сравнивая показатели баланса на начало и конец года, можно сделать вывод об улучшении или ухудшении финансового состояния.

Роль бухгалтерского баланса в оценке имущественного и финансового положения организации трудно переоценить. Так, используя показатели баланса можно проанализировать структуру и динамику имеющихся средств и оценить обеспеченность производства теми или иными ресурсами. Анализ структуры и динамики капитала и обязательств позволит оценить финансовую независимость организации от внешних источников финансирования. Сопоставляя определенные виды активов и обязательств, можно сделать вывод о платежеспособности организации в краткосрочной и долгосрочной перспективе.

С помощью бухгалтерского баланса внешние пользователи могут принять решение о целесообразности и эффективности отношений с данной организацией, оценить риски по своим вложениям.

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

Бухгалтерский баланс является не только одной из основных форм финансовой отчетности, но и содержит в себе важные методологические предпосылки, определяющие методологию ведения бухгалтерского учета.

В активе баланса расположены средства организации, которые совершают непрерывный кругооборот, включающий в себя:

- процесс снабжения — средства труда (статьи 1 раздела) и предметы труда (статья «Запасы» в начале 2 раздела);
- процесс производства (статьи «Незавершенное производство», «Готовая продукция» второго раздела);
- процесс сбыта (статьи «Отгруженная продукция», «Дебиторская задолженность», «Денежные средства» второго раздела баланса).

Так как разные средства организации принимают различное участие в кругообороте средств, то они делятся на оборотные и внеоборотные активы.

Внеоборотные активы включают в себя имущество, которое эксплуатируется длительное время, изнашивается постепенно и включается в кругооборот частями по мере начисления амортизации. Их оборот принимает замедленный характер и осуществляется длительное время.

К оборотным активам относят сырье, материалы, полуфабрикаты, которые затем превращаются в готовую продукцию, а готовая продукция после ее продажи превращается в дебиторскую задолженность и (или) денежные средства.

Порядок расположения статей в балансе может сильно варьироваться. К примеру, в США актив баланса расположен слева, а пассив — справа. В Великобритании было принято обратное расположение, а в последнее время статьи располагаются одна за другой. В Германии и Франции статьи располагаются в порядке увеличения ликвидности аналогично российской практике; в США, Англии — в порядке ее уменьшения (на первом месте в балансе стоят статьи денежных средств, товаров, запасов). В России до

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

конца 20-х гг. XX в. было характерно именно такое построение баланса.

Однако, несмотря на высокую информационную нагрузку, недостатком баланса является статичность показателей о наличии имущества и обязательства на определенную дату, а хозяйственные операции совершаются ежедневно и приводят к изменению состава средств и источников их образования. Под влиянием хозяйственных операций валюта баланса может изменяться или оставаться без изменений. При этом хозяйственные ситуации можно сгруппировать в четыре типа:

- 1) внутриактивные изменения (одна статья актива увеличивается, другая статья актива уменьшается на одну и ту же сумму);
- 2) внутрипассивные изменения (одна статья пассива увеличивается, другая статья пассива уменьшается на одну и ту же сумму);
- 3) активно-пассивные в сторону увеличения (статья актива и статья пассива увеличиваются на одну и ту же сумму);
- 4) активно-пассивные в сторону уменьшения (статья актива и статья пассива уменьшаются на одну и ту же сумму).

Таким образом, баланс является упрощенной моделью имущественного положения организации. Отчетная форма (бланк) баланса является практической реализацией модели, выведенной из множества хозяйственных операций, предварительно сгруппированных с помощью двойной записи на счетах бухгалтерского учета.

## ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

1. Каковы роль и значение бухгалтерского баланса для предприятия и пользователей бухгалтерской отчетности? Какую информацию можно получить из баланса?
2. Почему форма и структура баланса унифицированы для всех коммерческих предприятий и организаций?

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

## Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

3. Какие разделы выделены в активе и пассиве баланса? Охарактеризуйте содержание статей баланса в активе и пассиве.
4. Как влияют на изменение показателей баланса хозяйственные операции?
5. Приведите примеры операций, которые не изменяют валюту баланса.

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

## работ ГЛАВА 4. ТЕКУЩАЯ ГРУППИРОВКА ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ

**Цель** — знакомство со счетами бухгалтерского учета и их взаимосвязью с балансом.

### **Задачи:**

- изучение назначения и строения бухгалтерских счетов, их взаимосвязи с помощью двойной записи;
- установление особенностей функционирования активных, пассивных и активно-пассивных счетов;
- выделение основных классификационных групп бухгалтерских счетов по отношению к балансу, по степени обобщения, по назначению и структуре, по экономическому содержанию;
- формирование умений отражать хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета;
- отработка навыков работы с Планом счетов бухгалтерского учета.

### **Указания по самостоятельному изучению теоретической части дисциплины**

При изучении учебного материала темы «Текущая группировка фактов хозяйственной жизни» необходимо особое внимание уделить пониманию сущности счетов и особенностей их взаимосвязи с помощью двойной записи. Следует также усвоить содержание основных элементов счетов: «сальдо» и «оборот», «дебет» и «кредит». Рассматривая вопрос о применении оборотных ведомостей, обратите внимание на их разновидности, определите достоинства и недостатки простой и шахматной формы оборотной ведомости. При изучении классификации счетов установите, к какой группе каждый счет относится по различным основаниям. Особое внимание уделите изучению взаимосвязи счетов с бухгалтерским балансом. Для углубленного понимания сущности счетов и двойной записи изучите инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета, утвержденную приказом МФ РФ № 94н от 31.11.2000 г.

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

## § 1. СИСТЕМА СЧЕТОВ: ИХ СОДЕРЖАНИЕ И СТРОЕНИЕ

http://

Баланс отражает движение средств организации по их видам (составу) и источникам образования в обобщенном денежном выражении на определенную дату. Поэтому при помощи баланса нельзя получить данных, которые могли бы характеризовать состояние и наличие отдельных объектов учета в любой момент времени. Для текущего учета используют счета.

**Счета** — это способ текущей группировки однородных по экономическому содержанию объектов бухгалтерского учета.

Счета представляют собой таблицы, в которых делают учетные записи по приходу и расходу определенных ценностей. Увеличение и уменьшение средств отражают отдельно, в связи с чем, таблица счета делится на две части. Левую часть счетов называют «**дебет**», а правую часть — «**кредит**». Остаток на счете называют **сальдо**, сумму операций по приходу или расходу без учета сальдо — **оборот**. Пример такой таблицы — счета приведен ниже.

Счет «Касса»

<i>Дебет</i>		<i>Кредит</i>	
Дата, содержание операции	Сумма	Дата, содержание операции	Сумма
<i>Сальдо на 1 января</i>	1000	8 января выдана заработная плата работникам	45 500
8 января получено с расчетного счета для выдачи заработной платы	50 000	9 января возвращена не выданная заработная плата в банк	4500
10 января получено от покупателя за проданную продукцию	30 000	14 января выдано завхозу А. А. Иванову на хозяйственные нужды	15 000
17 января возвращен завхозом А. А. Ивановым остаток неиспользованного аванса	2500	21 января выдано под отчет директору И. И. Петрову на командировку	15 000
<i>Дебетовый оборот</i>	82 500	<i>Кредитовый оборот</i>	80 000
<i>Сальдо на 31 января</i>	3500		

Разработка электронных  
библиотек

71

https://  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

http://

Для упрощения учебных бухгалтерских счетов таблицы, обычно, рисуют в виде буквы **Т**, вместо даты и содержания операции указывают номер по порядку и отделяют его скобкой от обозначения суммы. Введем ряд обозначений, используемых в схемах бухгалтерских счетов:

- СНД — сальдо на начало отчетного периода по дебету;
- СНК — сальдо на начало отчетного периода по кредиту;
- ОД — оборот по дебету счета за период;
- ОК — оборот по кредиту счета за период;
- СКД — сальдо на конец отчетного периода по дебету;
- СКК — сальдо на конец отчетного периода по кредиту.

В упрощенном виде вышеприведенный счет будет выглядеть следующим образом:

**Счет «Касса»**

<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
СНД 1000	2) 45 500
1) 50 000	3) 4500
4) 30 000	5) 15 000
6) 2500	7) 15 000
ОД 82 500	ОК 80 000
СКД 3500	

Счета, на которых учитывают средства предприятия (показатели баланса, находящиеся в активе), называют **активными**. Счета, на которых учитывают источники образования средств, называют **пассивными**.



Рис. 3. Структура активных и пассивных счетов

Разработка электронных библиотек  
https://  
право.информ2000.рф



# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

Активные счета характеризуются следующими правилами:

- 1) сальдо на начало и конец отчетного периода записывается по дебету счета;
- 2) операции по дебету показывают приход имущества;
- 3) операции по кредиту показывают расход имущества;
- 4) сальдо на конец отчетного периода рассчитывается по формуле:

$$\text{СКД} = \text{СНД} + \text{ОД} - \text{ОК}. \quad (12)$$

Для пассивных счетов характерны правила:

- 1) сальдо на начало и конец отчетного периода записывается по кредиту счета;
- 2) по дебету пассивных счетов отражают операции, приводящие к уменьшению источников образования средств;
- 3) по кредиту пассивных счетов отражают операции, приводящие к увеличению источников образования средств;
- 4) сальдо конечное определяют по формуле:

$$\text{СКК} = \text{СНК} + \text{ОК} - \text{ОД}. \quad (13)$$

Кроме активных и пассивных счетов в бухгалтерском учете используют активно-пассивные счета. Такие счета имеют развернутое сальдо, т. е. и по дебету и по кредиту.

**Пример.** Счет «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

СНД — 5000 руб. (дебиторская задолженность)

СНК — 3000 руб. (кредиторская задолженность)

1. С расчетного счета перечислено кредиторам — 2000 руб. (уменьшение кредиторской задолженности).
2. В кассу поступило от дебиторов — 4000 руб. (погашение дебиторской задолженности).
3. Начислена арендная плата за переданное в аренду здание — 6000 руб. (увеличение дебиторской задолженности).

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

Дт	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Кт
	СНД = 5000	СНК = 3000
	1) 2000 3) 6000	2) 4000
	ОД 8000	ОК 4000
	СКД = 7000	СКК = 1000

СКД = 5000 + 6000 – 4000 = 7000 руб.

СКК = 3000 – 2000 = 1000 руб.

Для проверки правильности расчета можно воспользоваться формулой:

$$\text{СНД} + \text{ОД} + \text{СКК} = \text{СНК} + \text{ОК} + \text{СКД.} \quad (14)$$

В нашем примере: 5000 + 8000 + 1000 = 3000 + 4000 + 7000.

Итак, активно-пассивные счета характеризуются тем, что:

1) сальдо может отражаться как по дебету, так и по кредиту счета;

2) по дебету отражается увеличение дебиторской и погашение кредиторской задолженности;

3) по кредиту отражается увеличение кредиторской и погашение дебиторской задолженности;

4) проверку правильности расчета остатков на конец отчетного периода можно провести по вышеприведенной формуле.

## § 2. Двойная запись, ее сущность и значение

В процессе хозяйственной деятельности состав средств и источники их образования постоянно изменяются. Эти изменения отражаются в системе счетов способом двойной записи.

**Двойная запись** — это способ отражения хозяйственных операций во взаимосвязи на двух счетах в одинаковой сумме: по дебету одного и кредиту другого счета.

Взаимосвязь между дебетом одного и кредитом другого счета называется *корреспонденцией счетов*, а счета — корреспонди-

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
http://

рующими. Указание дебетуемого и кредитуемого счета называется *бухгалтерской записью (проводкой)*. Если в бухгалтерской записи указывается один счет по дебету и один по кредиту, такая запись называется простой проводкой, если в бухгалтерской записи указывается один счет по дебету, а несколько счетов по кредиту или наоборот — такие проводки называют сложными.

## Пример.

1. С расчетного счета поступили деньги в кассу — 6000 руб.

В данной операции принимают участие два счета — «Касса» и «Расчетный счет». Счет «Касса» активный, отражает наличие денежных средств в кассе. Счет «Расчетный счет» тоже активный, отражает наличие денежных средств в банке. Следовательно, операцию записывают по дебету счета «Касса» (приход денег) и кредиту счета «Расчетный счет» (расход денег).

Начислена заработная плата персоналу предприятия в размере 12 000 руб.

Сумма заработной платы включается в себестоимость продукции и отражается по дебету счета «Основное производство» как увеличение затрат на производство продукции. Этот счет является активным. Задолженность по начисленной, но не выплаченной заработной плате отражается по кредиту счета «Расчеты с персоналом по оплате труда». Это кредиторская задолженность (заемный источник), следовательно, счет является пассивным.

3. С расчетного счета перечислены налоги в бюджет — 30 000 руб.; поставщикам за материалы — 10 000 руб.

Д-т «Расчеты по налогам и сборам» 30 000

Д-т «Расчеты с поставщиками» 10 000

К-т «Расчетные счета» 40 000

Это сложная проводка, которую можно представить как 2 протых. По кредиту счета «Расчетные счета» отражен расход денег, уменьшение кредиторской задолженности показано по дебету счетов «Расчеты по налогам и сборам», «Расчеты с поставщиками».

В бухгалтерском учете используется и другой способ отражения хозяйственных операций на счетах — *сторнировочная запись*, которая основана на использовании отрицательных чисел. В этом

Разработка электронных  
библиотек

<https://>

право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
<http://>

случае сумму записывают красным цветом, указывают в круглых скобках или обводят в рамку. При подсчете итога такие суммы вычитают.

## **Пример.**

1. Поступили от поставщиков материалы и приняты к учету на основании документов: кирпич красный 10 000 штук, цена 50 руб., на сумму 500 000 руб. Операция отражена на счетах бухгалтерского учета следующей записью:

Дт «Материалы» Кт «Расчеты с поставщиками» = 500 000 руб.

2. В процессе разгрузки установлена недостача кирпичей 100 штук. По согласованию с поставщиком стоимость поставленных материалов уменьшена на сумму недостачи:

Дт «Материалы» Кт «Расчеты с поставщиками» = (5000 руб.)

Итого, с учетом сторнировочной записи, отражена поставка кирпичей на сумму 495 000 руб.

Двойная запись имеет познавательное и контрольное значение. Познавательное значение состоит в том, что на основании корреспонденции счетов можно определить характер совершенной хозяйственной операции. Контрольное значение двойной записи заключается в равенстве итогов оборотов по дебету всех счетов итоговому обороту по кредиту всех счетов. Данное равенство обеспечивается системой двойной записи. Если равенство отсутствует, это говорит о наличии ошибок в учетных записях.

## **Пример.**

Отразим следующие операции на счетах бухгалтерского учета.

1. В кассу поступили наличные деньги с расчетного счета — 20 руб.
2. Из кассы выдана заработная плата персоналу организации — 18 руб.
3. В кассу поступили неиспользованные денежные средства от подотчетного лица — 50 руб.
4. На расчетный счет зачислен кредит банка — 100 руб.
5. С расчетного счета оплачено поставщикам — 150 руб.

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

[http://](http://право.информ2000.рф)

«Касса»		«Расчетные счета»		«Расчеты с персоналом по оплате труда»	
Д	К	Д	К	Д	К
СНД 50		СНД 200		СНК 20	
1) 20	2) 18	4) 100	1) 20	2) 18	
3) 50			5) 150		
ОД 70	ОК 18	ОД 100	ОК 170	ОД 18	ОК —
СКД 102		СКД 130			СКК 2

«Расчеты с подотч. лицами»		«Расчеты по краткоср. кредитам и займам»		«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	
Д	К	Д	К	Д	К
СНД 200			СНК —		СНК 640
	3) 50		4) 100	5) 150	
ОД —	ОК 50	ОД —	ОК 100	ОД 150	ОК —
СКД 150			СКК 100		СКК 490

Оборот по дебету всех счетов = 70 + 100 + 18 + 150 = 338 руб.

Оборот по кредиту всех счетов = 18 + 170 + 50 + 100 = 338 руб.

Все записи на счетах регистрируются в хронологическом порядке по мере их совершения.

### § 3. ПОНЯТИЕ О СИНТЕТИЧЕСКОМ И АНАЛИТИЧЕСКОМ УЧЕТЕ, СУБСЧЕТАХ

Для управления предприятием необходима не только обобщенная информация, но и детальные сведения о состоянии и движении средств и источников их образования. Поэтому в бухгалтерском учете используется классификация счетов по степени обобщения информации. Такая классификация выделяет три группы счетов:

- счета синтетические (обобщающие);
- счета аналитические (детализирующие);

Разработка электронных  
библиотек  
[https://](https://право.информ2000.рф)  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

– субсчета (промежуточные между синтетическими и аналитическими).

*Синтетические счета* дают обобщающие показатели в денежном выражении о хозяйственных средствах и их источниках и о совершаемых операциях.

*Аналитические счета* используются для подробной количественно-суммовой характеристики хозяйственных средств и их источников.

В аналитических счетах анализируются и конкретизируются данные синтетических счетов. На аналитических счетах отражают данные не только в денежном, но и в натуральном, трудовом или условно-натуральном измерении. Аналитические счета открываются только к определенному синтетическому счету, поэтому они по своей структуре должны соответствовать тому синтетическому счету, к которому они открыты.

Если аналитические счета открыты к активному счету (средства предприятия), то они будут также активными (сальдо дебетовое, увеличение средств отражается по дебету, а уменьшение — по кредиту). Сальдо на конец отчетного периода рассчитывается по формуле:

$$\text{СНД} + \text{ОД} - \text{ОК} = \text{СКД}. \quad (15)$$

Если аналитические счета открыты к пассивному счету (источники образования), то они также будут пассивными (сальдо записывается в кредит, увеличение источников отражается по кредиту, а уменьшение — по дебету). Сальдо на конец отчетного периода рассчитывается по формуле:

$$\text{СНК} + \text{ОК} - \text{ОД} = \text{СКК}. \quad (16)$$

Между счетами синтетического и аналитического учета существует определенная взаимосвязь:

– начальное и конечное сальдо синтетического счета должны быть равны общей сумме остатков по аналитическим счетам, открытым к данному синтетическому счету;

– обороты по дебету и кредиту синтетического счета должны соответствовать общим итогам оборотов по аналитическим счетам, открытым к данному синтетическому счету.

Разработка электронных  
библиотек  
[https://](https://право.информ2000.рф)  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

http://

В конце отчетного периода показатели аналитического и синтетического учета сверяют и при выявлении неточностей исправляют ошибки. Таким образом, устанавливается непротиворечивость учетных данных.

Для обобщения разнородной информации аналитических счетов внутри синтетического счета используются *субсчета*.

### Пример.

В учете мебельной фабрики могут быть открыты виды счетов, представленные в ниже расположенной таблице.

<i>Синтетический счет</i>	<i>Субсчета</i>	<i>Аналитические счета</i>
Материалы	Основные материалы	Доска Фанера ДСП и т. д.
	Вспомогательные материалы	Фурнитура Клей Гвозди и т. д.
	Строительные материалы и т. д.	Обои Цемент Песок и т. д.

### Пример.

Состав материальных ценностей мебельной фабрики на начало отчетного периода:

<i>Наименование материалов</i>	<i>Ед. изм.</i>	<i>Цена</i>	<i>Кол-во</i>	<i>Стоимость</i>
1. Основные материалы	х	Х	Х	140 000
– доска обрезная	м куб.	2000	10	20 000
– фанера	м кв.	1000	50	50 000
– ткань обивочная	м	700	100	70 000
2. Вспомогательные материалы	х	Х	Х	33 250
– гвозди	кг	10	25	250
– лак (банка 3 л)	шт.	300	40	12 000
– фурнитура	шт.	70	300	21 000

## Написание на заказ студенческих и аспирантских

3. Топливо	X	X	X	12 500
– бензин А-96	25	200		5000
– дизельное топливо	15	500		7500
<b>Итого</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>185 750</b>

Операции за месяц:

<i>Операция</i>	<i>Дебет счета</i>	<i>Кредит счета</i>	<i>Сумма</i>
1. Поступили на склад от поставщиков:	Материалы	Расчеты с поставщиками	315 000
– доска обрезная 100 м <sup>3</sup>	Основные материалы		200 000
– краска мебельная 100 банок	Вспомогательные материалы		80 000
– ткань обивочная 50 м	Основные материалы		35 000
2. Отпущено на производство мебели:	Незавершенное производство	Материалы	168 000
– доска обрезная 70 м <sup>3</sup>		Основные материалы	140 000
– лак мебельный 10 банок		Вспомогательные материалы	3000
Фанера 25 м <sup>2</sup>		Основные материалы	25 000
3. Продан бензин 100 л	Прочие доходы и расходы	Материалы (топливо)	2500

Отражение операций по аналитическим счетам к счету «Материаль» рассмотрено в нижерасположенной таблице.

<i>Наименование материалов</i>	<i>Ед. изм.</i>	<i>Остаток на начало</i>		<i>Приход</i>		<i>Расход</i>		<i>Остаток на конец</i>		<i>Цена</i>
		<i>к-во</i>	<i>сумма</i>	<i>к-во</i>	<i>сумма</i>	<i>к-во</i>	<i>сумма</i>	<i>к-во</i>	<i>сумма</i>	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>
1. Основные материалы	X	X	140 000	X	235 000	X	165 000	X	210 000	X
– доска обрезная	м куб.	10	20 000	100	200 000	70	140 000	40	80 000	2000

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)



# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
– фанера	м кв.	50	50 000	25	25 000	25	25 000	25	25 000	1000
– ткань обивочная	м	100	70 000	50	35 000	-	-	50	105 000	700
2. Вспомогат. материалы	X	X	33 250	X	80 000	X	3000	X	110 250	X
– гвозди	кг	25	250	-	-	-	-	25	250	10
– лак (банка 3 л)	шт.	40	12 000	-	-	10	3000	30	9000	300
– фурнитура	шт.	300	21 000	-	-	-	-	300	21 000	70
Краска мебельная	шт.	-	-	100	80 000	-	-	100	80 000	-
3. Топливо	X	X	12 500	-	-	X	2500	X	10 000	X
– бензин А-96	л	200	5000	-	-	100	2500	100	2500	25
– дизельное топливо	л	500	7500	-	-	-	-	500	7500	15
Итого	X	X	185 750	X	315 000	X	170 500	X	330 250	X

## § 4. ОБОБЩЕНИЕ ТЕКУЩИХ ДАННЫХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОБОРОТНЫХ ВЕДОМОСТЯХ

Для обобщения данных бухгалтерского учета и для проверки правильности его ведения, предназначены оборотные ведомости. Оборотная ведомость составляется как по синтетическим, так и по аналитическим счетам.

**Оборотная ведомость** — это документ, в котором обобщаются текущие данные по счетам бухгалтерского учета за отчетный период.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам составляется только в денежном выражении и может быть *простой или шахматной формы*.

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

Оборотная ведомость по счетам аналитического учета простой формы

Наименование счетов	Сальдо на начало отчетного периода		Обороты за отчетный период		Сальдо на конец отчетного периода	
	СНД	СНК	ОД	ОК	СКД	СКК
Основные средства						
Материалы						
и т. д.						
...						
Итого						

К простой оборотной ведомости предъявляются следующие требования:

1. Итоговая сумма остатков на начало отчетного периода по дебету должна быть равна остаткам на начало отчетного периода по кредиту.

2. Итог оборотов за отчетный период по дебету должен быть равен итогу оборотов по кредиту.

3. Итоговая сумма остатков на конец отчетного периода по дебету счетов должна быть равна остаткам на конец отчетного периода по кредиту счетов.

Оборотная ведомость шахматной формы позволяет увидеть взаимосвязь между счетами, но не содержит информации об остатках.

К примеру, сумма 100 руб. отнесена в дебет счета «Основное производство» и кредит счета «Материалы»; сумма 500 руб. записана по дебету счета «Готовая продукция» и кредиту «Основное производство» и т. д. Итоги по дебету и кредиту всех счетов должны быть равны.

Оборотные ведомости по аналитическим счетам могут быть суммовые и количественно-суммовые. Суммовые оборотные ведомости ведут по аналитическим счетам, по которым показатели имеют только денежное измерение (например, счет «Расчеты с поставщиками», «Расчеты с подотчетными лицами» и др.). По внешнему виду они аналогичны оборотной ведомости простой формы.

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

http://

Количественно-суммовые оборотные ведомости открывают к счетам, по которым показатели могут быть выражены в денежном и натуральном измерении (например, счет «Материалы», «Готовая продукция» и др.).

## Оборотная ведомость по счетам синтетического учета шахматной формы

<i>Д-т счетов</i>	<i>К-т счетов</i>						<i>Итого по дебету</i>
	<i>Основные средства</i>	<i>Материалы</i>	<i>Основное производство</i>	<i>Готовая продукция</i>	<i>и т. д.</i>		
Основные средства							
Материалы							
Основное производство		100					100
Готовая продукция			500				500
и т. д.							
Итого по кредиту		100	500				600

## Количественно-суммовая оборотная ведомость по счетам аналитического учета к счету 10 «Материалы»

<i>Наименование аналитического счета</i>	<i>Единица измерения</i>	<i>Цена</i>	<i>Остаток на начало периода</i>		<i>Приход</i>		<i>Расход</i>		<i>Остаток на конец периода</i>	
			<i>к-во</i>	<i>сумма</i>	<i>к-во</i>	<i>сумма</i>	<i>к-во</i>	<i>сумма</i>	<i>к-во</i>	<i>сумма</i>
Итого										

Разработка электронных библиотек  
https://  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

## § 5. ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

работ  
http://

Для установления единых подходов к применению бухгалтерских счетов и отражению фактов хозяйственной жизни государственные органы разрабатывают и утверждают План счетов, который действует на всей территории России независимо от ведомственной подчиненности и отраслевой принадлежности, вида собственности и организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов. План счетов обеспечивает единую методологию учета средств и хозяйственных процессов.

**План счетов** — общепринятый перечень счетов, применяемых организациями для учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденный Министерством финансов РФ.

Действующий План счетов включает перечень синтетических счетов с субсчетами и Инструкцию по применению Плана счетов. В инструкции по применению Плана счетов приводятся краткое экономическое содержание и назначение каждого счета, типовые схемы корреспонденции счета с другими синтетическими счетами.

Для учета специфических операций организации могут по согласованию с Министерством финансов РФ вводить дополнительные синтетические счета, используя свободные коды.

Субсчета, предусмотренные Планом счетов, используются организацией исходя из требований управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности. Предприятиям предоставлено право уточнять содержание субсчетов, а также вводить дополнительные, исключать или объединять отдельные субсчета.

В соответствии с единым Планом счетов каждая организация разрабатывает рабочий план счетов с учетом особенностей финансово-хозяйственной деятельности, отраслевой принадлежности и других особенностей.

В Плане счетов расположены в определенной экономической обоснованной последовательности и сгруппированы в разделы. В нем сначала размещены счета для учета финансовых ресурсов, затем — для учета хозяйственных процессов, далее — счета для учета финансовых отношений (расчетов), и, наконец — счета для учета финансовых источников (табл. 7).

Разработка электронных  
библиотек  
https://  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

Таблица 7

Взаимосвязь разделов Плана счетов  
с объектами хозяйственной деятельности

<i>Объекты хозяйственной деятельности</i>	<i>Разделы Плана счетов</i>
<b>Финансовые ресурсы</b>	
Процесс снабжения	Раздел 1. Внеоборотные активы
	Раздел 2. Производственные запасы
Процесс производства	Раздел 3. Затраты на производство
Процесс сбыта	Раздел 4. Готовая продукция и товары
	Раздел 5. Денежные средства
<b>Финансовые отношения</b>	Раздел 6. Расчеты
<b>Финансовые источники</b>	Раздел 7. Капитал
	Раздел 8. Финансовые результаты

Каждому балансовому счету присвоен двузначный код. Например, код 01 соответствует счету «Основные средства», код 10 — счету «Материалы» и т. д. Это счета первого порядка.

**Пример.** Отрадите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета (укажите корреспонденцию счетов):

1. Поступили материалы на склад от поставщиков: Дт 10 Кт 60.

2. Отпущены материалы со склада в производство для изготовления продукции: Дт 20 Кт 10.

3. Выпущена готовая продукция из производства: Дт 43 Кт 20.

Счета второго порядка — это субсчета, которые обозначаются дополнительной цифрой к двузначному коду. Так, например субсчет «Сырье и материалы» к счету 10 «Материалы» может обозначаться через дефис — 10-1, через дробь — 10/1, подстрочным символом — 10<sub>1</sub> или надстрочным — 10<sup>1</sup>.

Отдельно в плане счетов приведены забалансовые счета, которые обозначены трехзначным шифром (например, счет 001 «Арендованные основные средства»). Забалансовые счета предназначены

Разработка электронных  
библиотек

85

[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

для обобщения информации о наличии и движении ценностей временно находящихся в пользовании или распоряжении организации (например, арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении или принятых в переработку и др.), условных прав и обязательств (например, обеспечения обязательств и платежей полученные или выданные), а также для контроля за отдельными операциями (например, бланки строгой отчетности, износ основных средств и т. п.). Забалансовые счета не корреспондируют между собой и не могут корреспондировать с балансовыми счетами. Операции отражаются на них с помощью простой записи: по дебету регистрируется возникновение соответствующего объекта, а по кредиту — его списание.

**Пример.** Отражите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета (укажите корреспонденцию счетов):

1. Получено в аренду производственное оборудование: Дт 001.

2. Возвращены собственнику материалы, ранее принятые на ответственное хранение: Кт 002.

3. Учтена задолженность неплатежеспособных дебиторов, списанная в убыток: Дт 007.

Достоинства Плана счетов:

– обеспечивает единство текущей группировки фактов хозяйственной жизни, т. к. является обязательным для применения всеми организациями на территории РФ (отдельные планы счетов разработаны для кредитных и бюджетных организаций);

– не ограничивает самостоятельность предприятий в выборе форм и методов учета, поскольку на основе плана счетов каждая организация может разработать рабочий план счетов;

– с помощью плана счетов осуществляется руководство учетом и отчетностью в РФ посредством нормативных документов;

– контролируется правильность ведения учета и составления отчетности.

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

## работ § 6. КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ ПО ЭКОНОМИЧЕСКОМУ СОДЕРЖАНИЮ <http://>

*Классификация по экономическому содержанию* группирует счета, однородные по экономическому смыслу. Основой такой классификации являются фазы кругооборота капитала: производство, распределение, обмен, потребление. Именно такая классификация стала базой для разработки Плана счетов, поэтому последовательность кодов и группировка разделов Плана счетов имеют четкую закономерность (табл. 8).

Таблица 8

**Схема классификации счетов по экономическому содержанию**

<i>Направление классификации</i>	<i>Группа счетов</i>	<i>Подгруппа счетов</i>	<i>Примеры счетов</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Виды хозяйственных средств	Счета учета ресурсов для производственного и непроизводственного потребления	Счета средств труда (внеоборотные активы)	01, 02, 03, 04, 05, 07, 08, 09
		Счета предметов труда (производственные запасы)	10, 11, 15, 16, 19
	Счета сферы производства	Счета затрат на производство	20, 21, 23, 25, 26
	Счета непроизводственной сферы	Счета затрат на обслуживающие производства и хозяйства	29
	Счета сферы обращения	Счета предметов обращения	40, 41, 42, 43, 44, 45, 46
		Счета средств обращения	50, 51, 52, 55, 57
	Счета отвлеченных средств	Счета финансовых вложений	58, 59
		Счета средств в расчетах	62, 63, 71, 73

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

Окончание табл. 8

1	2	3	4
Источники образования хозяйственных средств	Заемный капитал	Договорные обязательства	60, 76
		Привлеченные средства	66, 67
		Обязательства по распределению	68, 69, 70
		Прочие обязательства	75, 77, 79
	Собственный капитал	Вложенный капитал	80, 86
		Образованный капитал	82, 83, 84
		Финансовые результаты	90, 91, 94, 96, 97, 98, 99

**Счета для учета видов средств** представлены несколькими группами:

- счета для учета производственных и непроизводственных ресурсов;
- счета сферы производства;
- счета непроизводственной сферы;
- счета сферы обращения;
- счета отвлеченных средств.

На *счетах для учета производственных и непроизводственных ресурсов* отражается наличие и движение средств труда и предметов труда. По отношению к балансу такие счета являются активными (например, счета 01 «Основные средства», 10 «Материалы» и др.). В данную группу попадают также счета, уточняющие оценку ресурсов, например, 02 «Амортизация основных средств», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и др. По отношению к балансу эти счета являются пассивными, но остатки данных счетов не отражаются в пассиве, а уменьшают соответствующие показатели актива баланса. Так, например, основные средства в балансе отражаются по остаточной стоимости, которая формируется как разница между первоначальной стоимостью,



# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

учтенной на счете 01 «Основные средства» и суммой амортизации, начисленной на счете 02 «Амортизация основных средств».

Счета *сферы производства* позволяют формировать информацию о затратах по местам их возникновения. По отношению к балансу все счета этой группы являются активными.

К основному производству (счет 20) относят цеха или производственные участки, на которых изготавливается продукция, выполняются работы, оказываются услуги. Общие расходы цеха, не связанные с технологией производства, собираются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Расходы по содержанию офисных помещений и управлению организацией в целом собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Если в структуре организации есть производства, которые выполняют работы, в основном, только для внутренних нужд, то их относят к вспомогательным подразделениям. Например, транспортный цех, котельная, ремонтно-механическая мастерская и т. п. Затраты по таким видам деятельности собирают на счете 23 «Вспомогательные производства».

Некоторые организации могут иметь и службы социального назначения: медпункт, буфет, спортзал, подсобное хозяйство и т. п. Затраты подразделений *непроизводственной сферы* собираются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

*Сфера обращения* охватывает фазы распределения и обмена готовой продукции. все счета этой группы также являются активными по отношению к балансу. Предметами обращения являются товары (счет 41), готовая продукция (счет 43) и отгруженная продукция (счет 45). Затраты вне производственной сферы собираются на счете 44 «Расходы на продажу». Средством обращения являются деньги, для учета которых предназначена группа счетов 5 раздела Плана счетов.

И, наконец, организация может *отвлекать из оборота* средства, вкладывая их в ценные бумаги или банковские вклады, предоставляя займы другим организациям и т. п. Как правило, при этом преследуется цель — получить прибыль на временно свободные средства. Для этого предназначен счет 58 «Финансовые вложения», а в случае существенного снижения стоимости таких вложений ор-

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

организации могут формировать резерв под обесценение (счет 59), который уточняет их стоимость.

Дебиторская задолженность также относится к отвлеченным из оборота средствам, так как пока долги не погашены, ресурсами организации распоряжаются другие лица. Однако счета для учета задолженности являются активно-пассивными так как при расчетах между организациями и лицами должниками могут быть и те и другие. Дебиторская задолженность может быть отражена на различных счетах 6 раздела Плана счетов. Например, счет 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками» субсчет «Авансы выданные», счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», и др. На счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» формируются суммы под списание долгов, погашение которых вызывает сомнение. Поэтому счет пассивный, так как он уточняет величину дебиторской задолженности.

**К счетам источников образования хозяйственных средств** относят счета для учета заемного и собственного капитала.

*Заемные обязательства* представлены различными видами кредиторской задолженности. В зависимости от оснований возникновения можно выделить договорные обязательства, которые являются следствием исполнения договоров купли-продажи (поставки), оказания услуг, подряда аренды и т. д. Например, счет 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками», счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет «Авансы полученные» и др.

При отсутствии собственных источников финансирования организации могут обратиться к банкам или иным организациям для привлечения кредитов или займов. Расчеты по таким отношениям ведутся с использованием счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Эти счета пассивные.

В соответствии с законодательством РФ при осуществлении своей хозяйственной деятельности юридические лица обязаны платить налоги и своевременно выдавать заработную плату работникам. Такие расчеты называют обязательствами по распределению полученных доходов. Их учет ведут на счетах 68 «Расчеты по нало-

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
<http://>

гам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», «70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Как правило, эти счета пассивные, но в случае переплаты или авансовых платежей данные счета могут иметь и дебетовое сальдо.

И, наконец, организация несет обязательства перед собственниками бизнеса (учредителями) по уплате дивидендов и иных доходов на вложенный ими капитал. Такие расчеты ведутся на счете 75 «Расчеты с учредителями». Наличие дебиторской задолженности на этом счете показывает невыполненные обязательства учредителей перед организацией, например, сумму неоплаченных вкладов.

Если организация имеет сложную организационную структуру с выделенными на отдельный баланс филиалами, то расчеты с такими подразделениями ведутся с использованием счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

*Собственный капитал* может создаваться в момент образования юридического лица (счет 80 «Уставный капитал») или образовываться в процессе хозяйственной деятельности (счета 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»). Формирование финансового результата отчетного периода происходит достаточно сложно, в несколько этапов. Все элементы финансового результата учитываются на счетах 9 раздела Плана счетов.

## § 7. КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОТНОШЕНИЮ К БАЛАНСУ

По отношению к бухгалтерскому балансу счета могут быть балансовые и забалансовые.

Сальдо *балансовых счетов* формирует показатели актива или пассива бухгалтерского баланса. Балансовые счета бывают сальдовые и бессальдовые.

В зависимости от остатка сальдовые счета подразделяются на активные, пассивные и активно-пассивные.

Сальдо *активных счетов* формирует актив баланса. Например, счет 01 «Основные средства», счет 10 «Материалы», счет 20 «Основное производство» и др.

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

Сальдо *пассивных счетов* является основой пассива баланса. В основном это счета капитала: 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал» и др. К пассивным также относят и регулирующие счета, т. е. счета, уточняющие оценку основного счета. Например, счет 02 «Амортизация основных средств», 42 «Торговая наценка» 62 «Резерв по сомнительным долгам» и др.

*Активно-пассивные счета* бывают двух типов: счета для учета расчетов или счета для учета финансовых результатов.

Счета для учета расчетов содержат показатели дебиторской и кредиторской задолженности, поэтому при отражении в балансе не сальдируются, т. е. дебиторская задолженность показывается в активе, а кредиторская — в пассиве.

**Пример.** Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» имеет остатки на начало отчетного периода: по дебету 12 000 руб., по кредиту 7000 руб.

Данные аналитического учета позволяют установить содержание показателей:

<i>Дебиторская задолженность</i>	<i>Сумма</i>	<i>Кредиторская задолженность</i>	<i>Сумма</i>
И. И. Иванов — аванс на командировку	10 000	В. С. Щукин — задолженность за приобретенные им канцтовары	5000
А. А. Светлов — аванс на хозяйственные расходы	2000	Д. Т. Хохлов — перерасход по командировке	2000
Итого дебиторская задолженность	12 000	Итого кредиторская задолженность	7000

Если остатки задолженности сальдировать (12 000 – 7000), то сумма 5000 скроет истинное положение вещей, так как непонятно кому и сколько должна организация, кто и сколько должен ей.

Счета для учета финансовых результатов, наоборот, следует сальдировать, чтобы установить прибыль или убыток получили по итогам хозяйственной деятельности в отчетном периоде. Напри-

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

мер, если на счете 99 «Прибыли и убытки» сальдо по дебету — это убыток, то по кредиту — прибыль.

Ряд счетов, используемых для учета финансово-хозяйственной деятельности, предназначены для сопоставления показателей и выявления финансового результата. Такие счета не имеют сальдо и называются *бессальдовыми*. К таким счетам, например, относят счет 90 «Продажи», на котором по кредиту отражают выручку (доход от продажи), а по кредиту — себестоимость (расходы, связанные с продажей). Разница между выручкой и себестоимостью — финансовый результат от продажи, который переносится на счет 99 «Прибыли и убытки». Поэтому остатка данный счет не имеет. Аналогичным, по сути, является счет 91 «Прочие доходы и расходы», на котором отражаются доходы и расходы, не относящиеся к продаже продукции, работ, услуг.

И, наконец, остатки (сальдо) *забалансовых счетов* отражаются не в балансе, а справочно, за его итогом. Таким образом, забалансовые счета не включаются в валюту баланса, а лишь позволяют дополнить информацию о наличии ценностей и обязательств, способных оказать какое-то влияние (положительное или отрицательное) на хозяйственную деятельность.

## § 8. КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ ПО НАЗНАЧЕНИЮ И СТРУКТУРЕ

Классификация счетов по назначению и структуре — это группировка бухгалтерских счетов по наиболее существенным признакам, обеспечивающая единство бухгалтерского учета экономических ресурсов в процессе расширенного воспроизводства. Признаками классификации счетов по назначению и структуре являются общие правила отражения хозяйственных операций по каждой группе счетов и ведения аналитического учета. Такая классификация позволяет ответить на вопрос: как учитываются объекты бухгалтерского учета в той или иной группе счетов? Общая схема классификации счетов по назначению и структуре приведена в табл. 9.

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

Таблица 9

## Классификация счетов по назначению и структуре

<i>Группа счетов по назначению и структуре</i>	<i>Подгруппа счетов</i>	<i>Примеры счетов (коды в соответствии с Планом счетов)</i>
Основные	Инвентарные счета	01, 03, 04, 07, 10, 11, 21, 41 43, 45, 58
	Денежные счета	50, 51, 52, 55, 57
	Счета расчетов (контокоррентные)	60, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76, 79
	Счета капитала	80, 82, 83, 86
Регулирующие	Контрарные – контрактивные	02, 05, 14, 59, 63
	– контрпассивные	81
	Дополнительные	42
	Контрарно-дополнительные	16
Калькуляционные	Для учета процесса снабжения	08, 15
	Для учета процесса производства	20, 23, 28, 29
	Для учета процесса сбыта	44
Распределительные	Собирательно-распределительные	25, 26, 44
	Бюджетно-распределительные	19, 09, 77, 94, 96, 97, 98
Сопоставляющие	Операционно-результатные	40, 90, 91
	Финансово-результатные	99, 84

**Основные счета** предназначены для учета наличия и движения средств и их источников. Основные счета делятся на инвентарные, денежные, контокоррентные и счета капитала.

*Инвентарные счета* используются для учета различных материальных ценностей. Например, счета 01 «Основные средства»,

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

41 «Товары», 10 «Материалы» и т. д. Аналитический учет на таких счетах ведется в количественном измерении, что позволяет обеспечить контроль за сохранностью ценностей. Движение ценностей обобщается в количественно-суммовых оборотных ведомостях.

Общие правила учета на инвентарных счетах следующие:

1) все ценности являются активами предприятия, а значит счета для их учета — активные;

2) сальдо записывается только по дебету счетов и переходит из одного отчетного периода в другой, т.е. конечное сальдо будет начальным в следующем отчетном периоде;

3) приход ценностей записывается в дебет счетов, а расход — в кредит.

4) денежная оценка ценностей, отражаемых на инвентарных счетах, как правило, производится по стоимости приобретения, включая транспортно-заготовительные расходы (первоначальная стоимость) или по стоимости изготовления (себестоимость).

*Денежные счета* предназначены для учета наличных и безналичных денежных средств, в том числе в иностранной валюте. К ним относятся счета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и др. Учет на таких счетах ведется только в денежном измерении. Общие правила учета на денежных счетах аналогичны правилам учета на инвентарных счетах.

*Конттокоррентные счета* предназначены для учета финансовых взаимоотношений с юридическими и физическими лицами, государственными и иными органами. Все расчеты можно свести к возникновению и погашению дебиторской и кредиторской задолженности. Практически все счета для учета расчетов являются активно-пассивными, кроме счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», которые всегда пассивные. Например, на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетовое сальдо означает задолженность покупателей, не погашенную на начало месяца, а кредитовое сальдо — сумму полученной предварительной оплаты.

Аналитический учет ведется в денежном выражении по каждому предъявленному к оплате или оплаченному документу (счету), по каждой организации или лицу, с которым ведутся расчеты.

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

Основные правила ведения записей на контокоррентных счетах:

1) задолженность может быть дебиторской или кредиторской, а значит счета для учета расчетов — активно-пассивные;

2) сальдо записывается как по дебету, так и по кредиту и переходит из одного отчетного периода в другой, т. е. конечное сальдо будет начальным в следующем отчетном периоде;

3) увеличение дебиторской задолженности и погашение кредиторской задолженности записывается в дебет счетов, а погашение дебиторской и возникновение кредиторской — в кредит.

4) сальдо на конец отчетного периода получают путем обобщения остатков на аналитических счетах, открываемых по каждой организации, а затем проверяют правильность записей по формуле:

$$\text{СНД} + \text{ДО} + \text{СКК} = \text{СНК} + \text{КО} + \text{СКД}; \quad (17)$$

5) денежная оценка расчетов производится каждой организацией в суммах, вытекающих из договоров, расчетных и платежных документов.

*Счета капитала* служат для учета и контроля за образованием и расходованием собственных источников. Это счета 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал» и т. д. Порядок формирования капитала зависит от организационно-правовой формы: общество с ограниченной ответственностью, акционерное общество, унитарное предприятие и др. Сумма капитала определяется уставом и (или) учредительными документами. Капитал — это абстрактная категория, которая существует только в бухгалтерских записях, а реальное ее выражение представлено функционирующим капиталом, т. е. активами.

Общие правила учета на инвентарных счетах следующие:

1) все элементы капитала являются источником образования средств предприятия, а значит счета для их учета — пассивные;

2) сальдо записывается только по кредиту счетов и переходит из одного отчетного периода в другой, т. е. конечное сальдо будет начальным в следующем отчетном периоде;

3) увеличение капитала записывается в кредит счетов, а его использование — в дебет.

Разработка электронных  
библиотек

<https://>

[право.информ2000.рф](http://право.информ2000.рф)



# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

работ

<http://>

- 4) аналитический учет формирования и использования капитала ведется только в денежном выражении;
- 5) основанием для записей по счетам капитала является решение учредителей, оформленное протоколом.

**Регулирующие счета** предназначены для уточнения стоимости объектов, учтенных на основных счетах. Регулирующие счета являются приложением к основному счету и не могут без него существовать. Так, счет 02 «Амортизация основных средств» является регулятивом к стоимости объектов, учтенных на основном счете 01 «Основные средства». Если нет объекта основных средств, то амортизацию начислять нет оснований. Поэтому аналитический учет ведется по каждому объекту, учтенному на основном счете в денежном выражении.

Регулирующие счета подразделяются на контрарные, дополнительные и контрарно-дополнительные счета.

*Контрарные счета* предназначены для уменьшения стоимости объекта, учтенного на основном счете. В зависимости от того, активный или пассивный счет регулирует контрарный счет, различают:

- **контрактивные** — счета, уменьшающие оценку основного активного счета (например, счет 63 «Резервы по сомнительным долгам» уменьшает оценку дебиторской задолженности, учтенной на основном счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и т. д.;

- **контрпассивные** — счета, уменьшающие оценку основного пассивного счета (например, счет 81 «Собственные акции (доли)» уменьшает оценку уставного капитала, учтенного на счете 80).

*Дополнительные счета* используются для увеличения стоимости имущества, учтенного на основных счетах. Например, счет 42 «Торговая наценка» увеличивает покупную стоимость товаров, учтенных на основном счете 41 «Товары» до продажной стоимости.

*Контрарно-дополнительные счета* выполняют функции и контрарных и дополнительных счетов. Например, счет 16 «Отклонения в стоимости материалов» может иметь как дебетовое, так и кредитовое сальдо, уточняющее оценку на счете 10 «Материалы».

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

<http://>

**Калькуляционные счета** предназначены для учета, группировки и обобщения затрат на приобретение, производство или сбыт продукции (работ, услуг) и определения фактической себестоимости хозяйственных процессов.

На *счетах для учета процесса снабжения* собираются затраты на приобретение средств труда (счет 08 «Вложения во внеоборотные активы») и предметов труда (счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»). Аналитический учет ведется по каждому приобретаемому объекту и по каждой однородной группе приобретаемых материалов. По дебету этих счетов отражаются:

- договорная стоимость приобретенных ценностей;
- расходы по доставке, погрузке, разгрузке, хранению в пути;
- страхование груза в пути;
- налоги, сборы, пошлины, уплаченные в процессе приобретения материальных ценностей;
- вознаграждения посредникам, участвующим в процессе приобретения и т. п.

В момент принятия к учету приобретенных ценностей расчетным путем определяется себестоимость приобретения единицы ресурсов (первоначальная стоимость):

$$\text{Себестоимость единицы} = \frac{\text{затраты на приобретение}}{\text{количество единиц}}. \quad (18)$$

Ценности, принятые к учету, приходятся на инвентарные счета по первоначальной стоимости в корреспонденции с кредитом калькуляционных счетов:

Дт 01 Кт 08 — приняты к учету объекты основных средств,

Дт 10 Кт 15 — приняты к учету материалы.

На *счетах для учета процесса производства* отражаются затраты по изготовлению продукции, выполнению работ, оказанию услуг. К таким счетам относят 20 «Основное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и др. Аналитический учет ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг). По дебету этих счетов отражают фактические материальные и трудовые затраты, амортизация основных средств

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

и прочие затраты, из которых складывается себестоимость продукции:

Дт 20 Кт 10 — списаны материалы на производство продукции

Дт 20 Кт 70 — начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции;

Дт 20 Кт 69 — начислен единый социальный налог от заработной платы работников;

Дт 20 Кт 02 — начислена амортизация основных средств, используемых для изготовления продукции;

Дт 20 Кт 60 — отражена стоимость принятых работ и услуг (например, коммунальные платежи, арендная плата и др.) и т. д.

В момент принятия к учету себестоимость готовой продукции также определяется расчетным путем:

$$\text{Себестоимость единицы} = \frac{\text{затраты на изготовление}}{\text{количество единиц}}. \quad (19)$$

Изделия, соответствующие стандартам качества, принимаются к учету на инвентарный счет 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости в корреспонденции с кредитом калькуляционного счета 20 «Основное производство».

На счетах для учета процесса сбыта отражаются затраты по продаже готовой продукции и товаров. К таким счетам относят счет 44 «Расходы на продажу», по дебету которого отражают расходы на тару, упаковку и предпродажную подготовку товаров и готовой продукции, транспортировку до места, указанного покупателем в договоре, страхование груза в пути, расходы на рекламу и т. д. Аналитический учет ведется по видам и статьям расходов. По окончании отчетного периода сумму таких расходов списывают в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж».

Общие правила учета затрат на калькуляционных счетах:

1) калькуляционные счета могут быть сальдовыми и бессальдовыми. Наличие сальдо на калькуляционном счете говорит о незавершенном процессе снабжения, производства или сбыта, поэтому записывается по дебету счета;

Разработка электронных  
библиотек

<https://>

право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

2) по дебету счета записываются произведенные затраты в ходе хозяйственного процесса, а по кредиту списывается себестоимость приобретенных, произведенных или проданных ценностей;

3) аналитический учет ведется по видам затрат и видам приобретаемой, или выпускаемой продукции (работ, услуг);

4) сальдо на конец месяца (если есть) переносится в актив баланса по соответствующим статьям.

**Распределительные счета** предназначены для контроля за отдельными затратами предприятия и правильным их распределением. Распределительные счета подразделяются на: собирательно-распределительные счета и бюджетно-распределительные.

*Собирательно-распределительные счета* предназначены для сбора, группировки и обобщения определенных расходов в течение отчетного периода с целью последующего их распределения между объектами калькулирования. Сюда можно отнести счета 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Указанные счета предназначены для сбора накладных расходов по обслуживанию и управлению производством, а также расходы по содержанию производственных помещений. Такие расходы невозможно сразу соотнести с видами выпускаемой продукции (например, аренда офиса или расходы на связь), поэтому их предварительно собирают на специальных счетах. Накладные расходы на производственных предприятиях подразделяют по уровням управления: общепроизводственные расходы связаны с обслуживанием и управлением цехов, а общехозяйственные — к обслуживанию и управлению предприятием в целом. Аналитический учет ведется по отдельным подразделениям организации и статьям расходов. Собранные по дебету расходы в конце месяца арифметическим путем распределяются между видами выпускаемой продукции (работ, услуг) и списываются на калькуляционный счет 20 «Основное производство».

Правила бухгалтерских записей на собирательно-распределительных счетах:

1) счета не имеют сальдо, т. к. все собранные за месяц расходы списываются на себестоимость продукции;

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

2) по дебету счета записываются произведенные за месяц накладные расходы, а по кредиту они списываются по результатам распределения;

3) Аналитический учет ведется по отдельным подразделениям организации и статьям расходов.

*Бюджетно-распределительные счета* служат для учета доходов и расходов, которые не совпадают по времени их формирования с тем отчетным периодом, в котором они должны быть признаны в составе затрат. Это счета 97 «Расходы будущих периодов», 98 «Доходы будущих периодов», 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» и др.

Одни расходы еще не имели места, но вероятность их возникновения очень высока, поэтому формируют и утверждают смету предстоящих расходов и начинают их включать в себестоимость еще до того, как они возникнут. Таким образом, формируют счет 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей».

Другие расходы уже понесены, но принесут доходы только в будущих периодах. Например, затраты на изготовление рекламного ролика понесли в этом периоде, а прокат, и соответственно продажи рекламируемой продукции будут лишь в будущих периодах. В таких случаях понесенные расходы относят на счет 97 «Расходы будущих периодов». Расходы будущих периодов признаются в затратах отчетного периода по мере получения доходов, для получения которых были произведены или равными долями в течение периода, к которому относятся.

Однако не следует путать расходы будущих периодов и сумму предварительной оплаты за предстоящие поставки материальных ценностей, работ, услуг. Авансы, выданные в счет будущих поставок, признаются дебиторской задолженностью. Расходом их признать можно будет только после потребления полученных ценностей, результатов выполненных работ или оказанных услуг.

Аналогичная ситуация и с доходами, которые получены в отчетном, но результат их будет относиться к будущим периодам. Например, безвозмездное получение компьютера организацией от кого-либо. Объект основных средств получен сегодня, а использо-

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

ваться будет длительное время, поэтому при получении будет отражена запись на стоимость заказа: Дт 08 Кт 98. А после ввода его в эксплуатацию компьютер начинает использоваться, по нему начисляется амортизация, которая является элементом расходов организации, и одновременно доход будущих периодов признается в отчетном: Дт 98 Кт 91.

**Сопоставляющие счета** предназначены для сопоставления показателей, выраженных в разной оценке и выявления результата от тех или иных хозяйственных операций.

В зависимости от того, по каким операциям выявляется результат, различают операционно-результатные и финансово-результатные счета.

*Операционно-результатные счета* используются для выявления результата текущих хозяйственных операций, связанных с выпуском или продажей продукции, а также прочей деятельностью. К таким счетам относят 40 «Выпуск продукции», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и др. Эти счета сальдо не имеют, так как их основное назначение — сравнить показатели по дебету и кредиту с целью выявления результата от операций, а результат списать по назначению.

Так, на счете 40 «Выпуск продукции» сопоставляются показатели нормативной и фактической себестоимости, выявляется отклонение от норм. Отклонения списываются на себестоимость продаж (счет 90 «Продажи»). Эта информация используется для контроля уровня потребляемых ресурсов в процессе производства.

На счете 90 «Продажи» сопоставляется выручка от реализации продукции (доход) и полная себестоимость проданной продукции (расход), а разница между показателями определяет финансовый результат. Прибыль или убыток от продаж списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

На счете 91 «Прочие доходы и расходы» сопоставляются доходы и расходы, не связанные с основной деятельностью организации. Например, штрафы, пени, неустойки полученные и признанные, выявленные излишки и недостачи материальных ценностей и т. д. разница между кредитовым оборотом (прочие доходы) и дебе-

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

работ  
<http://>

товым оборотом (прочие расходы) данного счета показывает результат от прочей деятельности организации. Прибыль или убыток от прочей деятельности списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

*Финансово-результатные счета* предназначены для формирования информации о конечном финансовом результате деятельности организации. Для этого предназначены счета 99 «Прибыли и убытки» и 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Эти счета могут быть активными или пассивными в зависимости от «свернутого» показателя деятельности организации: прибыль отражается по кредиту, убыток — по дебету указанных счетов. Аналитический учет на этих счетах должен обеспечивать необходимую информацию по направлениям формирования и использования прибыли (покрытия убытка).

Счет 99 «Прибыли и убытки» используется для формирования показателя чистой прибыли (чистого убытка) за отчетный период. Чистая прибыль — это сумма прибыли, оставшейся после уплаты соответствующих налогов (налога на прибыль при традиционной системе налогообложения, единого налога при упрощенной системе налогообложения и др.). По кредиту счета отражается сумма прибыли от продаж (со счета 90 «Продажи») и прибыли от прочей деятельности (со счета 91 «Прочие доходы и расходы»). По дебету счета показывается использование прибыли отчетного года на уплату налогов с дохода:

Дт 99 Кт 68 — начислен налог на прибыль при традиционной системе налогообложения, единый налог при упрощенной системе налогообложения.

Если в результате хозяйственной деятельности получен убыток, то он будет отражен по дебету счета 99 «Прибыли и убытки». Но, поскольку налогооблагаемая прибыль формируется по другим правилам, в соответствии с декларацией по налогу на прибыль может получиться сумма налога к уплате. В такой ситуации сумма налога увеличит отрицательный результат деятельности организации в отчетном периоде.

В течение года показатель чистой прибыли (чистого убытка) формируется нарастающим итогом. Сальдо счета 99 «Прибыли и

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
<http://>

убытки» на конец отчетного месяца в балансе присоединяется к показателю «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в третьем разделе.

Чистую прибыль (убыток), оставшуюся после уплаты налогов по итогам отчетного года относят на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Таким образом, сальдо на счете 99 «Прибыли и убытки» на конец года не бывает.

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для учета результата деятельности организации с момента регистрации юридического лица до его ликвидации. По кредиту этого счета отражается чистая прибыль отчетного года, которая подлежит распределению в соответствии с решением учредителей: на выплату дивидендов, на образование резервного капитала, на покрытие убытков прошлых лет и т. п. Суммы прибыли, оставшиеся нераспределенными, остаются организации и используются на развитие бизнеса. Сальдо счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» показывает или нераспределенную прибыль (кредитовое) или нераспределенный убыток (дебетовое).

## РЕЗЮМЕ

Группировка информации о финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете, однородной по экономическому содержанию, происходит с помощью счетов. Однородность объектов учета устанавливается с помощью сравнения и выделения общих признаков. Можно провести аналогии системы бухгалтерских счетов со «шкафом, в котором на полках разложены вещи в определенном порядке». Счета являются элементами единой системы и также позволяют приводить в порядок сведения об имуществе и обязательствах организации.

Счета представляют собой двусторонние таблицы, в которых записывается приход и расход объектов учета. Одну половинку счета называют дебет, а другую кредит. Сальдо (остаток) на начало месяца переносят из соответствующего балансового показателя,

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф



# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
<http://>

затем записывают хозяйственные операции в стоимостном выражении, подсчитывают обороты и выводят сальдо на конец отчетного периода. После этого сальдо конечное переносят снова в баланс на конец отчетного периода. Таким образом происходит взаимосвязь счетов с балансом.

Обобщение текущих показателей на счетах производят с помощью оборотных ведомостей простой или шахматной формы. Каждая из них имеет свои достоинства и недостатки, а бухгалтер выбирает ту форму оборотной ведомости, которая наиболее удобна для него.

Для правильной организации системы бухгалтерского учета и контроля, а также анализа хозяйственной деятельности большое значение имеет классификация счетов бухгалтерского учета. Классификация счетов бухгалтерского учета — это объединение их в группы по признаку однородности отражаемых в них показателей имущества, обязательств или хозяйственных операций.

Наиболее значимыми признаками классификации счетов являются следующие:

- 1) по степени обобщения (синтетические, аналитические, субсчета);
- 2) по отношению к балансу (балансовые, забалансовые);
- 3) по экономическому содержанию (счета видов средств и счета источников образования средств);
- 4) по назначению и структуре (основные, регулирующие, калькуляционные, распределительные и сопоставляющие).

Для удобства применения счетов и единства учетной методологии Министерство финансов России разработало План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцию по его применению. План счетов — это классификатор, содержащий закодированные наименования счетов и перечень рекомендуемых субсчетов. Применение Плана счетов обязательно для всех организаций на территории Российской Федерации, независимо от формы собственности и организационно-правовой формы, а также независимо от отраслевой принадлежности. Особые Планы счетов имеют банки и иные кредитные органи-

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
<http://>

зации и бюджетные учреждения. Порядок их применения также устанавливается Министерством финансов РФ.

## ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

1. Для чего используются счета бухгалтерского учета?
2. К активным или пассивным счетам относятся счета «Расчеты с покупателями», «Основные средства», «Уставный капитал», «Кредиты и займы»? Обоснуйте ответ.
3. Каким образом осуществляется взаимосвязь счетов? Какое значение имеет двойная запись для бухгалтерского учета?
4. Для чего необходимо деление счетов на синтетические, аналитические счета и субсчета? Приведите примеры аналитических счетов и субсчетов к счетам «Основные средства», «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
5. Какие формы оборотных ведомостей используются в бухгалтерском учете?
6. Какие виды счетов различают по отношению к балансу?
7. Что показывает классификация счетов по назначению и структуре? Дайте характеристику основным, регулирующим, распределительным счетам.
8. Что такое «План счетов», как им пользоваться?
9. Дайте характеристику следующим счетам по всем классификационным признакам: 07 «Оборудование к установке», 02 «Амортизация основных средств», 23 «Вспомогательные производства», 50 «Касса», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 80 «Уставный капитал», 90 «Продажи», 99 «Прибыли и убытки».

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

## работ ГЛАВА 5. МОДЕЛИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРОЦЕССОВ <http://>

**Цель** — знакомство с моделями учета хозяйственных процессов.

### **Задачи:**

- определение моделирования как способа познания фактов хозяйственной жизни;
- характеристика методов стоимостного измерения, являющихся основой моделирования;
- изучение особенностей процесса снабжения и определения первоначальной стоимости приобретенных средств труда и методов труда;
- установление основных правил учета производственных затрат и калькулирования себестоимости готовой продукции;
- классификация затрат в процессе производства и ее влияние на организацию учета;
- выделение основных правил формирования финансового результата деятельности организации с использованием счетов бухгалтерского учета;
- формирование умений отражать хозяйственные процессы на счетах бухгалтерского учета;
- отработка навыков работы с Планом счетов бухгалтерского учета.

### **Указания по самостоятельному изучению теоретической части дисциплины**

При изучении учебного материала темы «Моделирование хозяйственных процессов» необходимо особое внимание уделить пониманию сущности счетов для учета процессов снабжения, производства и сбыта, а также особенностей их применения.

Следует также усвоить содержание понятий «оценка» и «калькуляция», определить их разновидности и возможности применения на практике. Рассматривая вопрос об особенностях учета про-

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

[https://](https://право.информ2000.рф)

цесса снабжения, обратите внимание на правила формирования первоначальной стоимости учетных объектов. При изучении классификации затрат в процессе производства установите влияние видов затрат на правила их учета и калькулирования себестоимости готовой продукции. Особое внимание уделите изучению порядка формирования финансового результата от продажи и от прочей деятельности. Установите отличия в понятиях прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль и нераспределенная прибыль. Для углубленного понимания правил применения счетов для учета хозяйственных процессов изучите инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета, утвержденную приказом МФ РФ № 94н от 31.11.2000 г.

## § 1. ОЦЕНКА И КАЛЬКУЛЯЦИЯ КАК МЕТОДЫ СТОИМОСТНОГО ИЗМЕРЕНИЯ ОБЪЕКТОВ И ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРОЦЕССОВ

Изучение фактов хозяйственной жизни и хозяйственных процессов не прямо и непосредственно, а через специально созданные их образы и описания называется *моделированием*.

Моделирование является одним из общенаучных методов познания. В бухгалтерской науке моделирование осуществляется с помощью применения счетов и двойной записи. Информационное изображение хозяйственных ситуаций с помощью символов основывается на сопоставимости складываемых показателей. Для этой цели все учетные объекты оцениваются в денежном измерении.

**Оценка** — это способ перевода натуральных показателей в денежное выражение. Данный метод бухгалтерского учета позволяет получить обобщенное представление о разных видах имущества и обязательств в совокупности, т. е. позволяет привести к общему знаменателю несопоставимые (штуки, килограммы, литры, рубли, доллары и др.) величины.

Денежный измеритель появился в бухгалтерии сравнительно недавно (примерно в середине XIII в.) и позволил от простой приходо-расходной бухгалтерии перейти к двойной, в которой с по-

Разработка электронных  
библиотек  
[https://](https://право.информ2000.рф)  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

мощью специальных бухгалтерских приемов (счета и двойная запись) можно исчислить финансовый результат.

Целью оценки учетных объектов является сопоставление затрат, вложенных в дело, и полученной выгоды. Исчисление финансового результата без денежной оценки невозможно, так как это абстрактная экономическая категория, а не конкретная вещь. Поскольку в хозяйственной деятельности участвуют различные лица, каждый из которых преследует свою цель, то и подходы к оценке достаточно противоречивы.

**Пример:** требуется оценить автомобиль, попавший в аварию. Собственник заинтересован в максимальной оценке, так как ожидает компенсации от виновного лица или страховой компании. Работник, виновный в аварии и (или) страховая компания, наоборот ожидают наименьшую оценку.

Более того, оценка одного и того же объекта может существенно различаться в зависимости от места и времени покупки, формы оплаты (за наличный расчет или в кредит), количества (на большие партии могут быть скидки). Поэтому оценка объектов, как правило, субъективна. В зависимости от этого можно выделить множество видов оценки, однако для целей бухгалтерского учета наиболее важной являются историческая и справедливая стоимости.

*Историческая стоимость* основана на фактических затратах, т. е. на себестоимости приобретения и (или) изготовления. Историческая стоимость показывает величину затраченных ресурсов (расходы) и позволяет исчислить финансовый результат путем сопоставления с полученными доходами. Однако с течением времени ценность объектов по разным причинам изменяется (например, инфляция, изменение рыночной конъюнктуры, спроса и предложения на товары и др.) и денежная оценка, произведенная в момент приобретения и (или) изготовления становится неточной. Поэтому оценка остатков имущества и обязательств, отраженная в балансе, может оказаться нереальной.

*Справедливая цена* основана на действующей рыночной стоимости, то есть на измерении ценности объекта на дату составления бухгалтерской отчетности, независимо от потраченных ранее

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

работ

<http://>

средств. Остатки баланса будут максимально реальными, однако при таком подходе исчислить финансовый результат и определить эффективность сделки будет затруднительно.

В качестве справедливой стоимости могут выступать текущая рыночная, восстановительная или дисконтированная виды оценки.

*Текущая рыночная стоимость* — сумма денежных средств или их эквивалентов, которая может быть получена в результате продажи объекта или при наступлении срока его ликвидации.

*Восстановительная стоимость* — сумма денежных средств или их эквивалентов, которая должна быть уплачена в настоящее время в случае необходимости замены какого-либо объекта.

*Дисконтированная стоимость* — величина будущих денежных поступлений (выплат) или их эквивалентов, за которую предположительно должен быть приобретен объект в ходе обычной хозяйственной деятельности в настоящее время.

Выбирая способ оценки следует придерживаться основных требований:

- 1) реальность, т. е. соответствие объективной действительности;
- 2) единство, т. е. одинаковые методы оценки всех однородных объектов в течение отчетного периода во всех структурных подразделениях организации;
- 3) сопоставимость, т. е. приведение к единым правилам оценки в целях сопоставления показателей разных отчетных периодов или разных компаний.

В Российской Федерации основным видом оценки, установленным Федеральным законом «О бухгалтерском учете», является первоначальная (историческая) стоимость, однако выбор оценки зависит от способа поступления имущества в организацию (табл. 10). При этом важное место отведено *принципу осмотрительности*, использование которого требует большей готовности к признанию расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не создавая при этом скрытых резервов.

**Пример.** Организация имеет материальные ценности, на сумму 1 000 000 руб., срок годности которых подходит к концу. Велика

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
[право.информ2000.рф](http://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

вероятность того, что ценности не будут использованы по назначению или проданы. На дату составления баланса стоимость материалов оценивается в 800 000 руб. Руководство приняло решение создать резерв под обесценение материальных ценностей, списав 200 000 руб. на расходы. Таким образом, в балансе стоимость материалов отражена в сумме 800 000 руб., а расходы, уменьшающие доходы в отчетном периоде увеличены на 200 000 руб.

Таблица 10

## Способы оценки объектов, используемых в бухгалтерском учете

<i>Способ приобретения</i>	<i>Оценка</i>
Приобретено за плату (купля-продажа)	По сумме фактических затрат на приобретение, включая расходы по доведению до состояния, пригодного к использованию
Безвозмездно (подарки, излишки при инвентаризации, бесхозные вещи)	По рыночной стоимости, подтвержденной документами (справки поставщиков аналогичной продукции, заключения независимых оценщиков и др.)
Произведено в самой организации	По фактическим затратам на изготовление
Получено от учредителей как вклад в уставный капитал	По согласованной стоимости, указанной в учредительных документах
Ценности, выраженные в иностранной валюте	В рублях, по официальному или иному согласованному курсу на дату совершения операции и (или) на дату составления бухгалтерской отчетности

**Калькуляция** — исчисление стоимости хозяйственных процессов, т. е. процедура суммирования оценок уже сформированных в прошлых операциях, с целью определения себестоимости единицы конкретного вида выпущенной продукции.

На стадии снабжения определяется себестоимость приобретенных средств и предметов труда, на стадии производства исчисляется себестоимость готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг), на этапе реализации — выводится общий

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
<http://>

итога расходов и определяет финансовый результат деятельности организации.

Калькулирование является итогом процесса учета затрат на той или иной стадии кругооборота капитала. Калькулирование определяется как система экономических расчетов себестоимости единицы отдельных видов продукции (работ, услуг).

Конечным результатом калькулирования является составление калькуляций. В зависимости от целей калькулирования различают плановую, сметную и фактическую калькуляции.

Плановая калькуляция составляется на плановый период на основе действующих на начало этого периода норм и смет.

Сметная калькуляция рассчитывается при проектировании новых производств и вновь осваиваемых изделий при отсутствии норм расхода.

Фактическая (отчетная) калькуляция отражает совокупность всех затрат на производство и реализацию продукции, составляется с целью контроля за выполнением плановых заданий, а также для анализа себестоимости.

Калькулирование себестоимости условно можно разделить на три этапа:

- 1) определение совокупных затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг)
- 2) исчисление фактической себестоимости по каждому виду продукции (работ, услуг);
- 3) расчет себестоимости единицы продукции (работ, услуг).

В действительности, процесс калькулирования является достаточно сложной проблемой, так как зависит от многих условностей, например, связанных с распределением косвенных расходов.

**Пример.** В одной печи, стоимостью 60 000 руб., выпекают булочки, пирожки и коржи для тортов. Какую сумму от стоимости печи включить в себестоимость каждой единицы изделий? Расчет можно произвести, исходя из нормативного срока службы печи (например, 5 лет) и распределить полученную сумму пропорционально выпуску каждого изделия за этот период (например, 10 000 штук булочек, 20 000 штук пирожков, 5000 тортов).

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф



# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

https://

Расчет суммы амортизации на 1 булочку:  
 $60\,000/5*12 = 1\,000$  руб. – ежемесячная сумма амортизации;  
 $1000/(10\,000 + 20\,000 + 5000) * 10\,000 = 285$  руб. от суммы  
амортизации приходится на выпуск булочек;  
 $285/10\,000 = 0,0286$  руб. амортизации печи включено в каждую  
булочку.

Возможны и другие варианты, например, выбрать метод уменьшаемого остатка для начисления амортизации и распределять сумму амортизации пропорционально стоимости материалов, используемых для изготовления изделий. Очевидно, что будут получены совершенно другие цифры, поэтому расчетные величины в сумме затрат всегда условны.

Калькулирование имеет большое значение для управления себестоимостью продукции и производством в целом, поскольку позволяет:

- определить целесообразность производства продукции;
- установить оптимальную цену на продукцию (разработать систему скидок, не приносящих серьезного ущерба);
- оптимизировать ассортимент выпускаемой продукции;
- оценить качество работы персонала.

## § 2. МОДЕЛЬ УЧЕТА ПРИОБРЕТЕНИЯ СРЕДСТВ ТРУДА

В процессе приобретения средств труда необходимо исчислить стоимость каждого приобретенного объекта. Основной принцип связан с определением суммы затрат, связанных с приобретением, заготовлением, доставкой, погрузкой-разгрузкой и т. п. Учет таких затрат ведется на специальном счете с помощью особых процедур.

Приобретение средств труда называют *капитальными вложениями*. Затраты, связанные с данным процессом, собирают на активном калькуляционном счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Если одновременно приобретает несколько единиц одинаковых объектов (например, 50 письменных столов), то стоимость единицы находят путем деления общих затрат на количество

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

этих объектов. Полученный результат называют *первоначальной* или *инвентарной стоимостью*, по которой объект приходят в состав основных средств.

## Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Дебет счета	Кредит счета
СНД — стоимость приобретенных, но не введенных в эксплуатацию средств труда на начало отчетного периода	XXX
ДО — затраты на приобретение и доведение до пригодного состояния объектов внеоборотных активов в отчетном периоде: - договорная стоимость объектов; - транспортные расходы; - погрузочно-разгрузочные расходы; - охрана, хранение, страхование груза в пути; - расходы по монтажу и установке объектов; - др. аналогичные расходы	КО — инвентарная стоимость объектов, введенных в эксплуатацию в отчетном периоде
СКД — стоимость приобретенных, но не введенных в эксплуатацию средств труда на конец отчетного периода	XXX

**Пример.** Организация приобрела 10 шлифовальных станков по договорной стоимости 30 000 руб./ед. Доставка станков произведена автомобильным транспортом, стоимость транспортных услуг 50 000 руб. За разгрузку и монтаж станков в цехе начислена заработная плата работникам в сумме 10 000 руб. Определим инвентарную стоимость и отразим операции на счетах бухгалтерского учета:

Дт 08 Кт 60 — 30 000 \* 10 = 300 000 руб. (приняты к оплате счета поставщиков);

Дт 08 Кт 60 — 50 000 руб. (акцептован счет транспортной организации);

Дт 08 Кт 70 — 10 000 руб. (начислена заработная плата за монтаж оборудования);

Дт 01 Кт 08 300 000 + 50 000 + 10 000 = 360 000 руб. (введены в эксплуатацию станки в составе основных средств).

Инвентарная стоимость каждого станка 36 000 руб. (360 000/10), она будет отражена в аналитическом учете к счету 01 «Основные средства».

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

В процессе эксплуатации объекты основных средств теряют свои эксплуатационные свойства, т. е. изнашиваются. Однако первоначальная стоимость, отраженная на счете 01 «Основные средства» от этого не меняется. С помощью специальных арифметических расчетов бухгалтер производит начисление амортизационных отчислений, которые показывают часть стоимости средств труда, включенной в себестоимость затрат на производство продукции. Поэтому при отражении на счетах амортизационных начислений дебетуются счета учета затрат на производство.

Выбор счета учета затрат на производство зависит от места эксплуатации и назначения объекта основных средств: если объект находится в производстве — это счет 25 «Общепроизводственные расходы», если в офисе — счет 26 «Общехозяйственные расходы». В случае непосредственного участия объекта в технологическом процессе сумму амортизации можно относить непосредственно на счета 20 «Основное производство» или 23 «Вспомогательные производства».

А для накопления информации о суммах уже произведенных начислений используют пассивный регулирующий счет 02 «Амортизация основных средств». Таким образом, при отражении начисленной амортизации следует сделать запись: Дт 20, 23, 25, 26 или 29 Кт 02.

**Пример.** 10 шлифовальных станков приняты к учету в цех № 1 по первоначальной стоимости 360 000 руб. Срок полезного использования 10 лет. Для начисления амортизации используется линейный метод, т. е. равномерное списание стоимости в течение срока полезного использования.

Расчет ежемесячной суммы амортизации по единице оборудования:  $360\,000/10 * 12 = 3000$  руб.

В учете следует отразить сумму амортизации по 10 станкам: Дт 25 Кт 02 на сумму 30 000 руб.

## § 3. МОДЕЛИ УЧЕТА ПРИОБРЕТЕНИЯ ПРЕДМЕТОВ ТРУДА

Калькулирование себестоимости приобретенных предметов труда значительно сложнее, т. к. номенклатура материальных ценностей, как правило, достаточно велика, одинаковые материалы

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

работ

<http://>

могут приобретаться у разных поставщиков, по разным ценам, с разными условиями транспортировки. Поэтому в текущем учете целесообразно использовать учетные цены, которые устанавливаются приказом руководителя на календарный год. В основу учетных цен могут быть положены договорные цены, плановая стоимость приобретения, фактическая стоимость приобретения за предыдущий отчетный период и другие виды цен. Удобство такого метода заключается в том, что на складе одинаковые материалы, приобретенные в разное время и по разным ценам, будут учтены по одной цене. Для кладовщика важнее знать остатки, приход и расход материалов в количественном измерении, фактическая стоимость будет определяться в бухгалтерии расчетным путем. Кроме того, учетная цена может использоваться как основа для планирования себестоимости продукции, для контроля за деятельностью персонала, ответственного за материально-техническое снабжение.

Методика учета материальных ценностей *по учетной стоимости* основана на использовании активного калькуляционного счета 15 «Приобретение и заготовление материальных ценностей» и регулирующего контрпартно-дополнительного счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

<i>Дебет счета</i>	<i>Кредит счета</i>
СНД — стоимость материальных ценностей в пути на начало отчетного периода	XXX
ДО — фактическая стоимость приобретенных материальных ценностей: - договорная стоимость - транспортно-заготовительные расходы	КО — фактическая стоимость приобретенных материальных ценностей: - учетная стоимость объектов, поступивших на склад в отчетном периоде - отклонения в стоимости материалов
СКД — стоимость приобретенных, но не поступивших на склад, материалов на конец отчетного периода	XXX

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
[право.информ2000.рф](http://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

**Пример.** Отобразить на счетах бухгалтерского учета приобретение материалов в строительной организации с использованием счетов 15 и 16. Рассчитать сумму отклонений, относящуюся к стоимости израсходованных материалов, если на начало отчетного периода остаток материалов составил 1000 кг по учетной цене 30 руб./кг, сумма отклонений на начало — 2000 руб.

<i>Хозяйственная операция</i>	<i>Дт</i>	<i>Кт</i>	<i>Сумма</i>
1. Принят к учету счет поставщика за 15 000 кг цемента по договорной стоимости 25 руб./кг	15	60	375 000
2. Акцептован счет транспортной организации за доставку цемента	15	60	45 000
3. Комиссионные посреднику за услуги по приобретению и временному хранению цемента	15	60	18 000
4. Оплачены счета поставщиков и подрядчиков	60	51	375 000
	60	51	45 000
	60	51	800
5. Приняты на склад материалы по учетной стоимости (15 000 кг * 30 руб.)	10	15	450 000
6. Акцептован счет поставщика за 3750 кг цемента по договорной цене 20 руб./кг	15	60	75 000
7. Оплачено подотчетным лицом за доставку цемента	60	71	13 000
	15	60	
8. Оприходован на склад цемент по учетной цене (3750 кг * 30 руб.)	10	15	112 500
9. Списаны отклонения в стоимости материалов как экономия (закрыт счет 15 сторнировочной записью): – фактическая стоимость приобретения (дебетовый оборот счета 15) = 526 000 руб.; – учетная стоимость приобретенных материалов (кредитовый оборот счета 15) = 562 500 руб.; – сумма отклонений в стоимости материалов: 526 000 – 562 500 = 36 500	16	15	(36 500)

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

http://

<i>Хозяйственная операция</i>	<i>Дт</i>	<i>Кт</i>	<i>Сумма</i>
10. Израсходован цемент в течение месяца по учетным ценам:			
– на строительство объекта А (10 000 кг * 30 руб.)	20а	10	300 000
– строительство объекта Б (4 000 кг * 30 руб.)	20б	10	120 000
– ремонт здания офиса (50 кг * 30 руб.)	26	10	1500
11. Списана доля отклонений, относящаяся к израсходованным материалам (расчет представлен ниже)	20а	16	(17 468)
	20б	16	(6988)
	26	16	(78)

Расчет отклонений, приходящихся на стоимость израсходованных материалов:

<i>Показатели</i>	<i>Учетная цена</i>	<i>Отклонения</i>	<i>Фактическая стоимость</i>
Остаток на начало (1000 кг)	30 000	2000	32 000
Поступило за месяц (18750 кг)	562 500	(36 500)	526 000
Итого с учетом остатка (19750 кг)	592 500	(34 500)	558 000
Отклонения на 1 руб. учетной стоимости (34500: 592 500)		(0,05823)	
Израсходовано всего (14050 кг):	421 500	(24 534)	396 966
в т. ч. на продукцию А	300 000	(17 468)	282 532
на продукцию Б	120 000	(6988)	113 012
на нужды управления	1500	(78)	1422
Остаток на конец (5700 кг)	171 000	(9966)	161 034

Организации, имеющие небольшую номенклатуру материалов, могут использовать в текущем учете **фактические цены**. В этом случае счета 15 и 16 не применяются, а транспортно-заготовительные расходы либо распределяются пропорционально количеству материалов и присоединяются к их стоимости в момент оприходования, либо отражаются обособленно на счете 10 «Материалы» субсчет «Транспортно-заготовительные расходы». В последнем случае в конце отчетного периода составляется расчет распределения транспортно-заготовительных расходов между израсходован-

Разработка электронных  
библиотек  
https://  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

ными и неизрасходованными материалами. Доля транспортно-заготовительных расходов (ТЗР), относящаяся к израсходованным материалам списывается на увеличение себестоимости продукции, а часть ТЗР, относящаяся к остатку неизрасходованных материалов остается как сальдо на субсчете «ТЗР» к счету «Материалы»

Однако при этом может оказаться, что одинаковые материальные ценности, хранящиеся на складе, приобретены по разным ценам. Для определения стоимости отпущенных в производство материалов используют разные *способы последующей оценки*:

- по стоимости каждой единицы (для особо ценных материалов или при наличии автоматизированной программы складского учета);
- по стоимости первых закупок, или метод ФИФО (от англ. «First in first out»);
- по средней стоимости единицы.

**Пример.** Отразить на счетах бухгалтерского учета приобретенные материалы без использования счетов 15 и 16. Рассчитать сумму ТЗР, относящуюся к стоимости израсходованных материалов, по итогам отчетного периода, если на начало месяца остаток материалов составил 10 т дизельного топлива по договорной стоимости 30 000 руб., сумма ТЗР на начало — 2000 руб. Для последующей оценки применить метод средней стоимости единицы.

<i>Хозяйственная операция</i>	<i>Дт</i>	<i>Кт</i>	<i>Сумма (руб.)</i>
1. Принято к учету 150 т дизельного топлива по договорной стоимости 3200 руб./т	10	60	480 000
2. Акцептован счет железнодорожной компании за доставку дизельного топлива	10 тзр	60	35 000
3. Принят к оплате счет страховой компании за страхование груза от несчастного случая в пути	10 тзр	76	9600
4. Оплачены счета кредиторов	60	51	480 000
	60	51	35 000
	76	51	9600
5. Принято на склад дизельное топливо 100 т, приобретенное по цене 2900 руб./т, железнодорожный тариф	10	60	290 000
	10 тзр	60	20 000

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

## Написание на заказ студенческих и аспирантских

<i>Хозяйственная операция</i>	<i>Дт</i>	<i>Кт</i>	<i>Сумма (руб.)</i>
6. Оприходовано дизельное топливо 200 т по договорной цене 3 100 руб.	10	60	620 000
7. Израсходовано дизельное топливо на транспортные услуги по средней стоимости единицы: Средняя цена = $(3000 + 3200 + 2\ 900) : 3 = 3033$ руб./т			
выполнение заказа А 130 т	20а	10	394 290
заказа Б 70 т	20б	10	212 310
общехозяйственные нужды 10 т	26	10	30 330
8. Списана доля ТЗР, относящаяся к израсходованным материалам (расчет в нижерасположенной таблице)			
	20а	10 ТЗР	18 492
	20б	10 ТЗР	9957
	26	10 ТЗР	1423

### Распределение ТЗР на стоимость израсходованных материалов

<i>Показатели</i>	<i>Учетная цена</i>	<i>ТЗР</i>	<i>Фактическая стоимость</i>
Остаток на начало месяца	30 000	2000	32 000
Поступило за месяц	1 390 000	64 600	1 454 600
Итого	1 420 000	66 600	1 486 600
ТЗР на 1 руб. договорной стоимости материалов (66 600/1 420 000)		0,0469	
Израсходовано всего:	636 930	29 872	666 802
в т. ч. на продукцию А	394 290	18 492	412782
на продукцию Б	212 310	9957	222 267
на нужды управления	30 330	1423	31 753
Остаток на конец месяца	783 070	36 728	819 798

Таким образом, основной принцип оценки приобретенных предметов труда заключается в сборе фактических затрат, связанных с их приобретением и доведением до пригодного состояния, на счетах бухгалтерского учета (10 или 15) с последующим исчислением себестоимости единицы.

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)



# Написание на заказ студенческих и аспирантских

## § 4. МОДЕЛЬ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ (ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ И ОКАЗАНИЕ УСЛУГ)

Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) на любом предприятии, независимо от его видов деятельности и формы собственности, организуется в соответствии с определенными правилами, соблюдение которых гарантирует достоверность полученных результатов.

*Научно обоснованная классификация затрат на производство* позволяет сгруппировать израсходованные ресурсы по определенным признакам и позволяет идентифицировать хозяйственную операцию: что израсходовано — тот счет кредитуется, куда или на какие цели потрачены ресурсы — счет дебетуется.

**Пример.** Израсходованы материалы на производство продукции: материалы потрачены, поэтому, счет 10 кредитуется. Материалы потрачены на производство продукции, значит, счет 20 дебетуется.

Наиболее важной является классификация затрат по элементам и статьям калькуляции.

Классификация затрат *по элементам* показывает что израсходовано на производство продукции (работ, услуг), и включает:

- материальные затраты (предметы труда);
- амортизация основных средств (средства труда);
- трудовые затраты (живой труд);
- прочие затраты (электроэнергия, связь, коммунальные платежи, реклама, командировочные расходы и т. д.).

Однако данная классификация не позволяет увидеть место возникновения затрат (производство, управление или сбыт). С помощью классификации затрат по статьям калькуляции можно установить не только что потрачено, но и на какие цели (табл. 11).

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

Таблица 11

**Классификация затрат по статьям калькуляции**

<i>Статья калькуляции</i>	<i>Характеристика затрат</i>	<i>Особенности бухгалтерского учета</i>
1	2	3
1. Сырье и материалы на технологические цели	Предметы труда, составляющие основу готового продукта	Прямые затраты, списывают в дебет счета 20 «Основное производство» по видам продукции (работ, услуг), включая долю ТЗР (отклонений) с кредита счетов 10, 10 тзр, 16
2. Заработная плата производственных рабочих	Стоимость работы персонала, занятого изготовлением продукции (работ, услуг)	Прямые затраты, отражают по дебету счета 20 «Основное производство» по видам продукции (работ, услуг) и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
3. Страховые взносы на обязательное социальное, медицинское и пенсионное страхование	Обязательные отчисления, производимые работодателями по ставке 30% от заработной платы	Прямые затраты, отражают по дебету счета 20 «Основное производство» по видам продукции (работ, услуг) и кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
4. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	Амортизация, ремонт, техобслуживание производственного оборудования; электроэнергия, затраченная на работу оборудования и т. д.	Косвенные затраты, сначала собираются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и кредиту счетов-носителей затрат (Кт 10, 70, 69, 02 и др.), в конце месяца распределяются между видами продукции расчетным путем (Дт 20 Кт 25).
5. Цеховые расходы	- амортизация, ремонт, содержание зданий, помещений, инвентаря цехов, электроэнергия, затраченная на освещение цеха и т. д.;	Косвенные затраты, сначала собираются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и кредиту счетов-носителей затрат (Кт 10, 70,

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

*Окончание табл. 11*

1	2 <a href="http://">http://</a>	3
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- заработная плата управленческого и обслуживающего персонала цехов, включая страховые взносы;</li> <li>- затраты на технику безопасности, охрану и уборку помещений цехов и т. п.</li> </ul>	69, 02 и др.), в конце месяца распределяются между видами продукции расчетным путем (Дт 20 Кт 25)
6. Управленческие расходы	<ul style="list-style-type: none"> <li>- амортизация, ремонт, содержание зданий, помещений, инвентаря офиса, электроэнергия, затраченная на освещение офиса и т. д.;</li> <li>- заработная плата управленческого и обслуживающего персонала офиса, включая страховые взносы;</li> <li>- затраты на охрану и уборку помещений офиса, командировки и перемещения руководителей;</li> <li>- экологические, страховые платежи, налоги и сборы и т. п.</li> </ul>	Косвенные затраты, сначала собираются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и кредиту счетов-носителей затрат (Кт 10, 70, 69, 02 и др.), в конце месяца распределяются между видами продукции расчетным путем. Могут списываться как на себестоимость продукции (Дт 20 Кт 26), так и на себестоимость продаж (Дт 90 Кт 26)
7. Расходы на продажу	Затраты в сфере обращения: расходы на упаковку и транспортировку готовой продукции покупателям, на рекламу, комиссионные вознаграждения посредникам по сбыту и т. п.	Собираются на счете 44 «Расходы на продажу» с кредита счетов 10, 70, 69, 60, 76 и др., а в конце отчетного периода списываются на себестоимость проданной продукции (Дт 90 Кт 44)

Стоимостная оценка затраченных ресурсов определяет себестоимость продукции. Для оценки стоимости каждого вида продукции и определения себестоимости единицы учет затрат целесообразно вести в разрезе объектов калькулирования. Для этого на

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

счете 20 «Основное производство» открывают аналитические счета: продукция № 1, продукция № 2, и т. д. Такой метод учета затрат называют поиздельным (позаказным). В зависимости от отраслей производства могут быть использованы и другие методы учета затрат, которые будут рассмотрены в разделе «Управленческий учет» данного пособия.

Различают разные виды себестоимости:

- *технологическая себестоимость* — сумма прямых затрат, обусловленных технологией изготовления (статьи 1-3);
- *цеховая себестоимость* — это денежное выражение потраченных ресурсов в цехе в связи с технологической обработкой продукции, обслуживанием и управлением производства (сумма 1-5 статей калькуляции табл. 8);
- *производственная себестоимость* — цеховая себестоимость, увеличенная на расходы по освоению нового производства и управлению организацией (статьи 1-7 табл. 8);
- *полная себестоимость* — затраты не только в сфере производства, но и в сфере обращения (статьи 1-7 табл. 8).

Фактическую себестоимость можно определить со значительным опозданием во времени, так как не все документы вовремя приходят в бухгалтерию и своевременно обрабатываются. Поэтому в текущем учете обычно используют плановую (нормативную) оценку. Выпущенная из производства продукция приходится на склад готовой продукции в оценке по плановой себестоимости на основании ведомости (накладной), а в конце месяца производится *расчет фактической себестоимости* выпуска по формуле:

$$C_{\text{факт}} = НЗП_{\text{нач}} + З - НЗП_{\text{кон}}, \quad (20)$$

где  $C_{\text{факт}}$  — фактическая себестоимость выпуска (кредитовый оборот счета 20 «Основное производство»);

$НЗП_{\text{нач}}$  — себестоимость незавершенного производства на начало отчетного периода (сальдо на начало счета 20 «Основное производство»);

$З$  — затраты за месяц, собранные по дебету счета 20 «Основное производство»;

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

$NЗП_{кон}$  — себестоимость незавершенного производства на конец, которое оценивается при помощи инвентаризации экспертным путем, исходя из процента годности (сальдо на конец счета 20 «Основное производство»).

Сравнивая фактическую себестоимость выпущенной за месяц продукции с плановой (нормативной) ее оценкой рассчитывают *сумму отклонений*: экономия (-) или перерасход (+).

И, наконец, определяют *себестоимость единицы* путем деления общей суммы затрат на количество выпущенной продукции.

**Пример.** Организация выпускает мягкую и офисную мебель. Определить фактическую себестоимость выпущенных за месяц комплектов. Нормативная производственная себестоимость незавершенного производства на начало отчетного периода составила:

- по комплектам мягкой мебели (№ 1) 10 000 руб.;
- по комплектам офисной мебели (№ 2) 30 000 руб.

Нормативная производственная себестоимость незавершенного производства на конец отчетного периода составила:

- по комплектам мягкой мебели (№ 1) 10 000 руб.;
- по комплектам офисной мебели (№ 2) 30 000 руб.

Плановая производственная себестоимость единицы готовой продукции (комплекта):

- мягкая мебель 6000 руб.;
- офисная мебель 4500 руб.

*Хозяйственные операции за месяц*

<i>Операция</i>	<i>Дт</i>	<i>Кт</i>	<i>Сумма (руб.)</i>
1. Отпущены материалы по фактической себестоимости:			
- на производство мягкой мебели	20-1	10	10 000
- на производство офисной мебели	20-2	10	20 000
- на обслуживание оборудования (в цех)	25	10	7000
- на нужды управления (в офис)	26	10	3000
2. Начислена заработная плата рабочим и служащим:			
- за изготовление мягкой мебели			

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

<i>Операция</i>	<i>Дт</i>	<i>Кт</i>	<i>Сумма (руб.)</i>
- за изготовление офисной мебели	20-1	70	9000
- за обслуживание производства (цех)	20-2	70	15 000
- за обслуживание хозяйства и управление (офис)	25	70	7000
	26	70	10 000
3. Начислены страховые взносы от заработной платы рабочих и служащих и отнесен на затраты:			
- по изготовлению мягкой мебели (13000*30%)	20-1	69	2700
- по изготовлению офисной мебели (15000*30%)	20-2	69	4500
- на обслуживание производства (цех) (7000*30%)	25	69	2100
- на обслуживание хозяйства и управление (офис) (10000*30%)	26	69	3000
4. Начислена амортизация:			
- производственного инвентаря и здания цеха	25	02	3000
- офисного оборудования и здания	26	02	2000
5. Приняты к оплате счета за электроэнергию, использованную для нужд:			
- производства (цеха)	25	60	2000
- управления (офиса)	26	60	1000
6. Принят к оплате (акцептован) счет за услуги связи	26	60	3000
7. Определить сумму общепроизводственных расходов (дебетовый оборот по счету 25) и списать пропорционально заработной плате производственных рабочих (см. расчет в таблице) на себестоимость:			
- мягкой мебели	20-1	25	7912
- офисной мебели	20-2	25	13 188
8. Определить сумму общехозяйственных расходов (дебетовый оборот по счету 26) и списать пропорционально заработной плате производственных рабочих (см. расчет в таблице) на себестоимость:			
- мягкой мебели	20-1	26	8250
- офисной мебели	20-2	26	13 750

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

http://

<i>Операция</i>	<i>Дт</i>	<i>Кт</i>	<i>Сумма (руб.)</i>
9. В течение месяца выпущено из производства готовая продукция по учетным ценам (нормативная производственная себестоимость): - мягкая мебель 8 комплектов - офисная мебель 20 комплектов	43-1 43-2	20-1 20-2	48 000 90 000
10. Определить фактическую производственную себестоимость выпущенной за месяц продукции и списать отклонения от учетных цен на себестоимость готовой продукции (см. расчет в таблице): - мягкой мебели - офисной мебели	43-1 43-2	20-1 20-2	(2752) 2412

### Распределение косвенных расходов

<i>Показатели</i>	<i>Зарботная плата производственных рабочих</i>	<i>Удельный вес (%)</i>	<i>Общепроизводственные расходы</i>	<i>Общехозяйственные расходы</i>
Мягкая мебель	9000	37,5	7912	8250
Офисная мебель	15 000	62,5	13 188	13 750
Итого	24 000	100	21 100	22 000

### Расчет фактической себестоимости выпущенной продукции

<i>Показатели</i>	<i>Мягкая мебель</i>	<i>Офисная мебель</i>
1. Незавершенное производство на начало отчетного периода	10 000	30 000
2. Затраты за месяц	37 862	66 438
3. Незавершенное производство на конец отчетного периода	2000	3000
4. Фактическая себестоимость выпущенной продукции	45 862	93 438
5. Плановая производственная себестоимость выпущенной готовой продукции (плановая себестоимость единицы * количество готовых комплектов)	48 000	90 000
6. Отклонения фактической себестоимости от лана (строка 4 – строка 5)	(2138)	3438

Разработка электронных  
библиотек  
https://  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

## работ <http://> § 5. МОДЕЛЬ УЧЕТА ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ) И ВЫЯВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ОТ ОБЫЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Процесс сбыта является завершающей стадией кругооборота капитала, по итогам которого определяется финансовый результат от производства и продажи готовой продукции (работ, услуг). Именно на этом этапе формируется полная себестоимость реализованной продукции, которая сопоставляется с полученной выручкой. Для учета процесса сбыта предназначен сопоставляющий счет 90 «Продажи». По кредиту этого счета собирается информация о доходах, а по дебету — о расходах.

Сопоставляя дебетовый и кредитовый оборот по счету 90 «Продажи» в конце месяца определяется финансовый результат: прибыль или убыток от обычной деятельности.

*Выручка* — это доходы, полученные от продажи продукции, работ, услуг.

По мере отгрузки покупателям выставляют документы на оплату проданной продукции. При этом формируется дебиторская задолженность по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и отражается выручка-брутто (т. е. включается налог на добавленную стоимость) от реализации продукции (работ, услуг) по кредиту счета 90 «Продажи».

Организации — плательщики налога на добавленную стоимость (НДС) включают в продажную цену и данный налог, но при этом начисление налога уменьшает полученные доходы: Дт 90 Кт 68.

Разница между выручкой брутто и суммой НДС позволяет определить чистую выручку, или выручку-нетто.

Продажная цена складывается под влиянием спроса и предложения на рынке и зависит от договорной политики организации. Однако информация о расходах на производство и сбыт готовой продукции, формируемая в системе бухгалтерского учета, позволяет руководству оценивать эффективность деятельности персонала, свою конкурентоспособность, помогает определить тактику и стра-



# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

тегию рыночного поведения и т. д. Поэтому от умения понимать и использовать бухгалтерскую информацию зависит финансовое благополучие компании.

*Полная себестоимость продукции* — это затраты на ее производство (производственная себестоимость) и сбыт (расходы на продажу).

Производственная себестоимость отгруженной продукции относится в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 43 «Готовая продукция».

В текущем учете целесообразно отражать готовую продукцию по учетным ценам, которые устанавливаются приказом руководителя на отчетный год. Однако в конце каждого месяца, когда в бухгалтерии заканчивается обработка всех первичных документов, определяется фактическая себестоимость готовой продукции (работ, услуг) и разница между фактом и планом отражается корректирующей записью (дополнительной или сторнировочной).

В сфере обращения организация-продавец несет дополнительные издержки, связанные с предпродажной подготовкой товара (готовой продукции) и продвижением его на рынок. Затраты в сфере обращения называют расходами на продажу и собирают на одноименном активном калькуляционном счете 44. По дебету счета 44 «Расходы на продажу» собирают соответствующие затраты в сфере обращения с кредита счетов 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», и др.

В конце месяца расходы на продажу списываются на себестоимость продаж: Дт 90 Кт 44.

**Пример.** На складе готовой продукции на начало месяца 10 моторов по фактической производственной себестоимости 123 230 руб./шт. В течение месяца выпущено из производства 200 моторов по фактической производственной себестоимости 118 950 руб./шт. Учетная стоимость моторов 120 000 руб./шт. За месяц отгружено покупателям 150 моторов по учетной цене. Расходы на рекламу в средствах массовой информации составили 50 000 руб. Расходы на

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

упаковку отгруженных моторов 39 900 руб. (упаковочные материалы 10 000 руб., заработная плата складского персонала 20 000 руб., единый социальный налог 5200 руб.). Договорная (продажная) цена 200 000 руб./шт., НДС 36 000 руб. Определить:

- фактическую стоимость отгруженных моторов и списать отклонения фактической себестоимости;
- сумму расходов на продажу, относящуюся к проданным моторам;
- финансовый результат от продажи моторов за месяц.

## Отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций

<i>Операция</i>	<i>Дт</i>	<i>Кт</i>	<i>Сумма (руб.)</i>
1. В течение месяца выпущена из производства готовая продукция: 200 штук моторов: - по учетным ценам руб. - отклонения от фактической себестоимости (сторно) Итого фактическая себестоимость выпущенной продукции			
	43	20	24 000 000
	43	20	<u>210 000</u>
			23 790 000
2. Отгружена в течение месяца готовая продукция: 150 штук моторов: - по учетным ценам - отклонения от фактической себестоимости* Итого фактическая себестоимость отгруженной продукции			
	90	43	18 000 000
	90	43	<u>126 930</u>
			17 873 070
3. Отражены расходы на продажу моторов в течение месяца: - списаны упаковочные материалы - начислена заработная плата за предпродажную подготовку товара - начислены страховые взносы от заработной платы - приняты к оплате счета рекламных компаний			
	44	10	10 000
	44	70	20 000
	44	69	6000
	44	60	50 000
4. Списаны в конце месяца расходы на продажу (10 000 + 20 000 + 6000 + 50 000)	90	44	86 000

Разработка электронных библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

<i>Операция</i>	<i>Дт</i>	<i>Кт</i>	<i>Сумма (руб.)</i>
5. Предъявлены покупателям счета на отгруженную продукцию:			
- на продажную стоимость, вкл. НДС (150 шт.*236 000 руб.)	62	90	35 400 000
- начислен НДС (150 шт.* 36 000)	90	68	5 400 000
6. Прибыль от продажи продукции: 35 400 000 – 5 400 000 – 17 873 070 – 86 000 = = 12 040 930	90	99	12 040 930

\* Расчет приведен в таблице ниже.

### Расчет фактической производственной себестоимости отгруженных моторов

<i>Показатели</i>	<i>Кол-во (шт.)</i>	<i>Учетная стоимость (руб.)</i>	<i>Отклонение (руб.)</i>	<i>Фактическая стоимость (руб.)</i>
1. Остаток на начало	10	1 200 000	32 300*	1 232 300
2. Выпущено из производства	200	24 000 000	(210 000)	23 790 000
3. Итого готовой продукции (строка 1 + строка 2)	210	25 200 000	(177 700)	25 022 300
4. Отгружено	150	18 000 000	(126 930)**	17 873 070
5. Остаток на конец (строка 3 – строка 4)	60	7 200 000	(50 770)	7 149 230

\* Отклонения = фактическая стоимость — учетная стоимость.

\*\* (126 930) = (177 500)/25 200 000\*18 000 000.

## § 6. ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

В конце года производят заключительные записи по закрытию сопоставляющих и финансово-результативных счетов. Данная учетная процедура получила название *реформации баланса*.

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

Финансовый результат деятельности организации формируется в течение отчетного года в несколько этапов.

1. На счете 90 «Продажи» собираются доходы и расходы *от обычной деятельности*, в конце каждого месяца определяется предварительное сальдо, которое показывает *прибыль* (если доходы больше расходов) или *убыток* (если доходы меньше расходов) и переносится на счет 99 «Прибыли и убытки». Данный этап был рассмотрен в предыдущем параграфе.

2. На счете 91 «Прочие доходы и расходы» собираются доходы и расходы, возникающие в деятельности любой организации, но не относящиеся к продаже продукции (работ, услуг):

- от продажи и прочего выбытия имущества организации;
- от сдачи имущества во временное пользование (аренду);
- инвентаризационные разницы (излишки или недостачи);
- списанная неистребованная дебиторская и кредиторская задолженность;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных обязательств;
- расходы на социальную сферу, благотворительность и т. п.;
- проценты по заемным средствам;
- проценты по финансовым вложениям и т. д. и т. п.

Структура счета 91 «Прочие доходы и расходы» аналогична структуре счета 90 «Продажи»: по кредиту собираются доходы, по дебету счета — расходы. В конце каждого месяца определяется предварительное сальдо, которое показывает *прибыль* (если доходы больше расходов) или *убыток* (если доходы меньше расходов) *от прочей деятельности* и переносится на счет 99 «Прибыли и убытки».

2. Сумма предварительного сальдо, перенесенного со счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» формирует *прибыль (убыток) до налогообложения*. Поэтому для организаций, находящихся на традиционной системе налогообложения, на этом этапе производится *расчет и начисление налога на прибыль*, а для организаций, применяющих специальные налоговые режимы — единый налог (при упрощенной системе налогообложения) или единый налог на вмененный доход (ЕНВД): Дт 99 Кт 68.

Разработка электронных  
библиотек

<https://>

право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

работ

<http://www.primo.ru>

3. Прибыль до налогообложения за вычетом налога на прибыль (предварительное сальдо по счету 99 «Прибыль и убытки») называют *чистой прибылью (убытком) отчетного года* и в конце отчетного периода (года) переносят на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

4. По решению собственников (учредителей) происходит *распределение чистой прибыли* отчетного года:

- Дт 84 Кт 84 покрытие убытков прошлых лет;
- Дт 84 Кт 82 отчисления в резервный капитал;
- Дт 84 Кт 80 на увеличение уставного капитала;
- Дт 84 Кт 75 на выплату доходов учредителям (проценты, дивиденды) и др.

В случае получения чистого убытка по итогам отчетного периода учредителя принимают решение об источниках его покрытия и перспективах развития компании.

5. Чистая прибыль отчетного года за вычетом распределенных сумм называется *нераспределенной прибылью*. Чистый убыток отчетного года, не имеющий источников покрытия, называют *непокрытым убытком* (сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»).

**Пример.** Отразить операции по формированию финансового результата деятельности организации на счетах бухгалтерского учета и рассчитать необходимые суммы.

Операции	Дт	Кт	Сумма (руб.)
1. Реализована продукция покупателям:			
- по договорным ценам	62	90	50 000
- по фактической себестоимости	90	43	28 000
- расходы по управлению компанией	90	26	7000
- расходы на продажу	90	44	3000
- прибыль от обычной деятельности	90	99	12 000
(50 000 – 28 000 – 7000 – 3000 = 12 000)			
2. Списан станок — первоначальной стоимостью 200 000 руб. в связи с невозможностью дальнейшей эксплуатации:			

## Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

<i>Операции</i>	<i>Дт</i>	<i>Кт</i>	<i>Сумма (руб.)</i>
- сумма начисленной амортизации	02	01	180
- остаточная стоимость ( $200 - 180 = 20$ )	91	01	20
3. Проданы неиспользуемые материальные ценности:			
- договорная стоимость	62	91	10
- фактическая себестоимость приобретения	91	10	9
4. Начислены проценты по кредиту сроком 6 месяцев	91	66	2
5. По решению суда присуждено возмещение убытка, нанесенного поставщиком некачественных материалов	76	91	5
6. Определен результат от прочей деятельности (закрытие счета 91): $10 + 5 - 20 - 9 - 2 = (16)$ , убыток	99	91	16
7. Начислен налог на прибыль	99	68	2800
8. Списана чистая прибыль отчетного года (закрытие счета 99): $12\ 000 - 16 - 2800 = 9\ 184\ 000$ руб.	99	84	9 184
9. Начислены дивиденды учредителям	84	75	5000
10. Нераспределенная прибыль отчетного года оставлена на развитие бизнеса (сальдо счета 84): $9184 - 5000 = 4\ 184\ 000$ руб.	x	x	x

### РЕЗЮМЕ

Оценка — это способ перевода учетных объектов из натурального измерителя в денежный. Именно денежный измеритель позволяет обобщать разнородные объекты, делает систему учета целостной и позволяет моделировать факты хозяйственной жизни.

Процедура оценки субъективна, так как зависит от интересов лиц, проводящих ее. Так, для собственника важно правильно определить финансовый результат, который формируется путем сопоставления доходов и расходов. Поэтому для него важно, сколько

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
<http://>

было потрачено, а сколько получено. Таким образом, в основе представлений собственника лежит первоначальная (историческая) стоимость, которая определяется по фактически произведенным затратам на приобретение и доведение до состояния, пригодного к использованию. Именно такой метод оценки является основным в российской системе бухгалтерского учета. Для кредиторов организации наибольшее значение будет иметь текущая рыночная стоимость имущества, так как именно она покажет сумму денежных средств, которую можно получить от продажи имущества и, соответственно, направить на погашение долгов. При выявлении недостатка в результате инвентаризации целесообразно использовать восстановительную стоимость, которая покажет сумму денежных средств, которую придется потратить для приобретения (восстановление) аналогичного объекта. Инвесторы, вкладывая свой капитал в бизнес-проекты, отдают предпочтение дисконтированной стоимости, которая определяется как сумма будущих экономических выгод, которые может принести объект.

Таким образом, каждый участник хозяйственного процесса преследует свои цели, используя денежный измеритель. Более того, один и тот же субъект может преследовать разные цели, исходя из них, по-разному воспринимать оцениваемые факты хозяйственной жизни. И только профессиональный подход позволяет сделать правильный выбор оценки для конкретной ситуации. От выбора способа оценки меняется и стоимость имущества организации, и величина финансового результата.

Описание хозяйственных процессов, выраженных в едином денежном измерителе, называется моделированием. Учетные модели строятся путем описания фактов хозяйственной жизни с помощью счетов и двойной записи.

Процедура, связанная с исчислением оценок, называется калькуляцией. В процессе калькулирования производят расчет себестоимости изготовленной продукции (выполненных работ, оказанных услуг). Для этой цели важное значение имеет разделение затрат на прямые и косвенные. Первые входят в себестоимость го-

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

работ

<http://>

готового продукта полностью, их величина зависит от объема производства. Вторые связаны с объективностью процесса производства или с управлением организацией, поэтому для включения в себестоимость готовых изделий такие расходы распределяют. Сумма косвенных расходов, приходящаяся на единицу изделия — величина субъективная, так как зависит от выбранного способа распределения. И снова, правильный выбор может быть сделан только профессионалом, в противном случае, себестоимость изделий будет искажена, а, следовательно, и финансовый результат будет недостоверным.

Исчисление финансового результата деятельности организации — важнейшая задача бухгалтерии. От правильной оценки эффективности производства будет зависеть сумма дивидендов для учредителей, уплачиваемый в бюджет налог на прибыль, оценка доходности инвестиционных проектов и т. п.

В системе бухгалтерского учета финансовый результат определяют в несколько этапов. Сначала формируют прибыль (убыток) от продаж и прибыль (убыток) от прочей деятельности, их сумма показывает прибыль (убыток) до налогообложения. После исчисления налога на прибыль определяется показатель чистой прибыли (чистого убытка). Далее происходит распределение прибыли в соответствие с решением учредителей, а сумма, оставшаяся на развитие организации называется нераспределенной прибылью. Если по итогам деятельности получен убыток, то учредители определяют источники его покрытия. Сумма убытка, который не имеет источников покрытия, называют непокрытым убытком.

## ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

1. Назовите основной принцип оценки объектов бухгалтерского учета в России? Обоснуйте применение такого способа оценки.
2. Что является главной целью калькулирования? Что такое объект калькулирования и калькуляционная единица?

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
[право.информ2000.рф](http://право.информ2000.рф)



# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

3. Определите сущность моделирования, применяемого для описания хозяйственных процессов.

4. Составьте алгоритм распределения транспортно-заготовительных расходов (отклонений в стоимости материалов). Найдите сходства данного расчета с методикой определения фактической себестоимости отгруженной продукции.

5. Как определить фактическую себестоимость выпущенной из производства продукции?

6. Объясните необходимость применения в текущем учете учетных (плановых, нормативных) цен.

7. Назовите основные этапы формирования финансового результата деятельности организации.

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

## работ ГЛАВА 6. ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ <http://>

**Цель** — знакомство с правилами обработки учетной информации и обобщением результатов учетного процесса.

**Задачи:**

- изучение содержания учетной процедуры;
- установление основных правил документирования хозяйственных операций и текущей группировки в учетных регистрах;
- определение сущности форм бухгалтерского учета;
- выделение основных правил проведения инвентаризации и регулирования инвентаризационных разниц;
- формирование умений производить регистрацию хозяйственных операций и вести учетные записи;
- отработка навыков работы с Планом счетов бухгалтерского учета;
- изучение современных форм бухгалтерской отчетности.

### **Указания по самостоятельному изучению теоретической части дисциплины**

При изучении учебного материала темы «Технология обработки учетной информации» необходимо особое внимание уделить пониманию сущности бухгалтерских процедур и последовательности этапов регистрации, накопления и обобщения учетных данных. Следует также усвоить содержание понятий «документация» и «документооборот», определить разновидности бухгалтерских документов и сферу их практического применения. Рассматривая вопрос о видах учетных регистров, обратите внимание на достоинства и недостатки каждого из них. При изучении форм бухгалтерского учета установите последовательность обработки информации и виды используемых учетных регистров. Особое внимание уделите изучению правил исправления ошибок в бухгалтерских документах. Установите цель и порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации. Определите

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
<http://>

влияние инвентаризации и отражения ее результатов в учете на достоверность показателей бухгалтерской отчетности. Ознакомьтесь с формами годовой бухгалтерской отчетности: бухгалтерским балансом, отчетом о прибылях и убытках, отчетом об изменениях капитала, отчетом о движении денежных средств и приложением к бухгалтерскому балансу. Для углубленного понимания содержания бухгалтерской отчетности изучите Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99).

## § 1. Этапы учетного процесса

В результате выполнения определенных действий бухгалтер заменяет реальные факты хозяйственной жизни ее символическими изображениями. Именно символическое изображение позволяет узнать: сколько и каких товаров имеет организации, не заглядывая на склад; сколько у нее денег, не пересчитывая их в кассе и не запрашивая информацию из банка и т. п.

Последовательность (этапы) решения бухгалтерских задач путем регистрации, группировки, обобщения фактов хозяйственной жизни и использования полученных показателей для принятия управленческих решений называется *учетной процедурой*. Учетная процедура позволяет вместо настоящих объектов работать с символическими изображениями, также как вместо осмотра местности можно изучить карту.

Бухгалтерская процедура — это модель технологии обработки учетных данных, зарегистрированных в документах, сгруппированных в учетных регистрах, и обобщенных в отчетности. Логическим завершением учетной процедуры является анализ и контроль, которые позволяют принять обоснованное управленческое решение (рис. 4).

Требования к каждому этапу учетной процедуры установлены законодательством о бухгалтерском учете. Так, ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете» содержит правила документирования хозяйственных операций; ст. 10 данного Закона — требования к ведению учетных регистров; ст. 13-18 Закона определяют правила составле-

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

ния и представления бухгалтерской отчетности. Законом устанавливаются концептуальные принципы по ведению бухгалтерского учета, а учетная политика определяет учетные правила для конкретной организации. Таким образом, несмотря на общие требования к ведению учета, в каждой организации будет своя специфика регистрации, группировки и обобщения информации на счетах бухгалтерского учета.

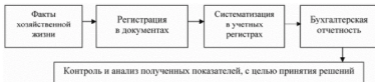


Рис. 4. Последовательность этапов обработки учетной информации

Поскольку выбор методов бухгалтерского учета субъективен, то и полученный результат будет зависеть от целей и профессионализма бухгалтера, который производил выбор и обрабатывал информацию о фактах хозяйственной жизни. Таким образом, достоверность показателей бухгалтерской отчетности может быть только относительной, т. е. без существенных искажений.

При выборе способов регистрации, группировки и обобщения информации о фактах хозяйственной деятельности следует учитывать *требование рациональности* ведения бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации. Польза, извлекаемая из формируемой в бухгалтерском учете информации, должна быть сопоставима с затратами на подготовку этой информации. На практике часто необходим выбор между разными требованиями. Как правило, задача состоит в достижении соответствующего баланса между требованиями с тем, чтобы реализовать цель бухгалтерского учета. Относительная важность отдельных требований в разных ситуациях является предметом профессионального анализа (суждения).

Разработка электронных  
библиотек  
[https://](https://право.информ2000.рф)  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

## работ § 2. ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ <http://>

Все хозяйственные операции, которые осуществляются на предприятии, должны оформляться оправдательными документами. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Документы являются первичной учетной информацией, на основании которой факты хозяйственной жизни систематизируются, группируются и обобщаются в бухгалтерской отчетности.

*Документ* — это материальный носитель информации. Современные носители могут быть бумажными или электронными.

Документы, составленные на бумаге подписывают должностные лица, совершившие сделку, операцию и ответственные за ее оформление. Электронные документы подписывают электронной цифровой подписью. Перечень лиц, имеющих право подписи, устанавливают приказом руководителя.

Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, не несут ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Документы играют важную роль в деятельности организаций:

1. Документы являются правовым основанием для решения споров между организациями и лицами и могут выступать доказательством в суде.

2. Документы обеспечивают сплошное и непрерывное наблюдение за фактами хозяйственной жизни.

3. Документы служат единственным основанием для записей в учетные регистры (отражения на счетах бухгалтерского учета).

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

4. Только на основании документов можно получить необходимые сведения о характере и содержании совершенных хозяйственных операций и их результатах.

Основные формы первичной учетной документации определяются руководителем экономического субъекта. При этом могут использоваться образцы форм первичных учетных документов, разработанные и утвержденные Росстатом. Бланки документов изготавливаются типографским способом или вводятся в компьютерные программы. Формы документов различны и зависят от совершаемых хозяйственных операций.

Все документы, оформляемые предприятием, могут быть классифицированы по признакам.

## 1. По назначению:

– распорядительные — содержат распоряжение на совершение хозяйственной операции, но не удостоверяют ее совершение (приказы, доверенности, чек на получение денег с расчетного счета, платежное поручение банку и т. д.);

– оправдательные — служат оправданием совершенных бухгалтерских записей и свидетельствуют о получении, выдаче, расходовании материальных и денежных средств (акт приема-передачи основных средств, отчеты материально-ответственных лиц, приходные и расходные кассовые ордера и т. д.);

– документы бухгалтерского оформления — необходимы для отражения данных на счетах бухгалтерского учета (ведомости распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов, ведомости начисления амортизации, калькуляции фактической себестоимости продукции и т. д.);

– комбинированные — одновременно выполняют функции всех вышеперечисленных (авансовый отчет в первой части содержит распоряжение о выдаче денег под отчет, во второй — оправдание расхода денег по направлениям, в третьей — бухгалтерские расчеты и записи; накладная на отпуск материалов содержит распоряжение отпустить материалы, здесь же указывается фактический их отпуск и т. д.).

Разработка электронных  
библиотек

<https://>

право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

## работ

<http://>

### 2. По порядку составления:

– первичные — составляются в момент совершения операции (приходные и расходные кассовые ордера, счета, платежные требования, требования на отпуск материалов, акты приемки-передачи основных средств и т. д.);

– сводные — составляются на основе первичных документов (выписки банка, авансовые отчеты, отчеты кассира, группировочные и накопительные ведомости и т. д.)

### 3. По способу отражения операций:

– разовые — документы, в которых оформляется одна операция или одновременно несколько операций (расчетно-платежные ведомости, счета-фактуры, приходные и расходные кассовые ордера и т. д.);

– накопительные — служат для отражения однородных операций за период, которые регистрируются в них по мере совершения (лимитно-заборные карты, месячные наряды и т. д.).

### 4. По месту составления:

– внутренние — составляются внутри данного предприятия для внутреннего пользования (накладные, приходные и расходные кассовые ордера, наряды, расчетно-платежные ведомости и т. д.);

– внешние — входящие (поступают от других организаций в оформленном виде) и исходящие (составляются организацией и передаются другим лицам). Например, счета-фактуры, выписки банка, товарно-транспортные накладные, акты приема-передачи и т. п.

### 5. По способу оформления:

– ручные документы — заполняются от руки;

– машинные документы — заполняются с применением вычислительной техники;

– смешанные документы — заполняются от руки на типографских бланках.

### 6. По содержанию хозяйственных операций:

– материальные — отражают наличие и движение средств и предметов труда (акты приемки-передачи основных средств, накладные на отпуск материалов, счета-фактуры и т. д.);

Разработка электронных  
библиотек

<https://>

право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

– денежные — показывают движение денежных средств (чеки, выписки банка, приходные и расходные кассовые ордера, квитанции о приеме денег и т. д.);

– расчетные — отражают расчеты предприятия с юридическими и физическими лицами (платежное поручение, расчетные чеки, платежные требования, расчетно-платежные ведомости и т. д.).

К оформлению документов предъявляются особые требования:

1. Оформление. Документы оформляются на русском языке и в валюте Российской Федерации.

2. Своевременность составления документов. Документ должен быть составлен в момент совершения хозяйственной операции, либо сразу после ее завершения. Несоблюдение этого требования может привести к ошибкам периодизации в бухгалтерском учете. Порядок оформления первичных учетных документов, сроки их передачи в бухгалтерию осуществляются в соответствии с графиком документооборота, который должен быть разработан и утвержден на каждом предприятии.

3. Ясность, точность и полнота содержания операции. В каждом документе необходимо правильно заполнить текст, содержащий хозяйственную операцию, чтобы впоследствии не возникали сложности при его обработке.

4. Четкость и грамотность заполнения документа. Заполнять документы можно от руки ручкой либо на компьютере. Средства записи должны обеспечить их сохранность в течение всего срока хранения.

5. Внесение исправления в кассовые и банковские документы не допускается. Исправления в других документах должны быть согласованы и подтверждены подписями лиц, составившими данный документ.

Если документ составлен с нарушением этих требований, то он не имеет юридической силы и не может служить доказательством совершения хозяйственной операции.

Первичные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм

Разработка электронных  
библиотек

<https://>

[право.информ2000.рф](http://право.информ2000.рф)



# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

первичной учетной документации. Если форма первичного документа не предусмотрена, то все документы должны содержать обязательные реквизиты.

*Реквизиты* — это сведения, которые приведены в документе.

Обязательные реквизиты документов установлены Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ (ст. 9) и включают следующую информацию:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование организации, составившей документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственных операций (количество, цена, сумма);
- наименование должностей, ответственных за совершение операции, ее документальное оформление;
- подписи ответственных лиц, их расшифровки.

В необходимых случаях в первичном документе могут быть приведены дополнительные реквизиты: место совершения операции, номер, название подразделения организации, основание для совершения операции, печать и т. п.

Поступившие в бухгалтерию документы подвергаются тщательной проверке, которая заключается в следующем:

1. Проверка по существу — устанавливается целесообразность и законность произведенной операции, производится группировка (подборка) в однородные по содержанию папки (файлы) и указываются корреспондирующие счета.

2. Формальная проверка документа — соответствие формы бланка, правильность заполнения всех реквизитов, наличие подписей должностных лиц и т. д.

3. Арифметическая проверка документа — производится пересчет итоговых показателей и таксировка, т. е. выражение натуральных показателей в денежном измерении и подсчет итоговой суммы;

После проверки документов, они записываются в учетные регистры. Документы, записи по которым произведены в учетные регистры, гасят штампами «получено», «оплачено» или «погашено».

Разработка электронных  
библиотек

<https://>

право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

Это необходимо для предотвращения злоупотреблений или вторичного использования документов.

<http://>

После окончания отчетного периода документы подшиваются в папки и передаются на хранение в архив. Перечень и сроки хранения типовых документов утверждены Главным архивным управлением. Хранятся документы в архиве не менее 5 лет с момента окончания отчетного периода, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности. Документы, связанные с оплатой труда (лицевые счета рабочих и служащих), должны храниться 75 лет.

Таким образом, в процессе хозяйственной деятельности документы проходят длительный и сложный путь. Движение документов с момента их оформления до сдачи в архив называют *документооборотом*. График документооборота каждое предприятие разрабатывает самостоятельно. Он может быть представлен в табличной форме, где указано кто (должность), кому (должность), какие документы (наименование) и когда (срок) передает.

## § 3. УЧЕТНЫЕ РЕГИСТРЫ

После обработки первичных документов их данные записывают в учетные регистры с указанием корреспонденции счетов.

**Учетные регистры** — это таблицы специальной формы, предназначенные для систематизации и накопления информации, содержащейся в первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Грамотно построенная система учетных регистров позволяет:

- аккумулировать всю необходимую информацию;
- группировать информацию в необходимых синтетических и аналитических разрезах;
- обеспечивать удобство использования информации;
- рационально отражать операции в учетных регистрах (простота заполнения, отсутствие излишнего дублирования информации и т. д.).

Разработка электронных  
библиотек

<https://>

право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

Последнее условие особенно важно в условиях ручной обработки информации, что характерно для организаций малого бизнеса.

Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.

Под мнимым объектом бухгалтерского учета понимается несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни). Не являются мнимыми объектами бухгалтерского учета резервы, фонды, предусмотренные законодательством Российской Федерации, и расходы на их создание.

Под притворным объектом бухгалтерского учета понимается объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его.

Учетные регистры ведутся ручным способом или с помощью персональных компьютеров (ЭВМ) с использованием двойной записи. Не допускается ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых экономическим субъектом регистров бухгалтерского учета.

Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- 1) наименование регистра;
- 2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- 3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- 4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- 5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- 6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- 7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

Формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель экономического субъекта на представлении должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Правильность отражения хозяйственных операций в учетных регистрах обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. При хранении регистров бухгалтерского учета должна быть обеспечена защита от несанкционированных исправлений.

В регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра. Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Содержание регистров бухгалтерского учета является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

*По внешнему виду* учетные регистры подразделяются на бухгалтерские книги, карточки, свободные листы.

Бухгалтерские книги изготовлены типографским способом и переплетены. Страницы в книге нумеруются, их общее количество записывается на последнем листе (или на обороте титульного листа) и заверяется подписями главного бухгалтера и руководителя. Например, кассовая книга, книга кассира-операциониста, книга покупок, книга продаж и др.

Карточки представляют собой отдельные листы плотной бумаги, изготавливаются типографским способом. Они не сшиваются, а хранятся отдельно в специальных картотеках (ящиках). Примером могут служить карточки складского учета материалов, инвентарные карточки учета основных средств и т. д.

Свободные листы — это разновидность карточных учетных регистров, но большего формата. Свободные листы хранятся в специальных папках. Информация регистрируется в свободных листах в

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
[право.информ2000.рф](http://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

течение отчетного периода. Примером таких регистров могут быть различные ведомости, журналы-ордера и т. п.

*По объему информации* учетные регистры делятся на синтетические и аналитические. Регистры синтетического учета открываются для ведения записей по синтетическим счетам. Операции в них указываются в обобщенном денежном показателе. К регистрам синтетического учета относится Главная книга, мемориальные ордера, журналы-ордера и др. Регистры аналитического учета предназначены для ведения записей по аналитическим счетам не только в денежном, но и в натуральном выражении.

*По характеру записей* учетные регистры делятся на хронологические, систематические и комбинированные.

В хронологических регистрах хозяйственные операции записываются по датам их совершения, в порядке поступления документов. Эти записи производятся в регистрационных журналах и необходимы для обеспечения контроля сохранности поступающих документов (журнал регистрации приходных или расходных кассовых ордеров, журнал учета поступающих грузов, опись инвентарных карточек и т. д.).

Систематические регистры необходимы для группировки совершенных хозяйственных операций, однородных по экономическому содержанию.

Комбинированные регистры совмещают систематическую и хронологическую запись (журналы-ордера, ведомости).

## § 4. ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Строение учетных регистров, их взаимосвязь и способы отражения в них хозяйственных операций определяются формой бухгалтерского учета.

*Форма бухгалтерского учета* — это совокупность учетных регистров и последовательность записей в них.

Правильный выбор формы бухгалтерского учета является одним из необходимых условий эффективной организации бухгалтерского учета у хозяйствующего субъекта.

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

В настоящее время организации самостоятельно выбирают форму бухгалтерского учета, основываясь на утвержденных Министерством финансов РФ или используя собственные разработки.

Основными формами бухгалтерского учета являются:

- мемориально-ордерная;
- журнально-ордерная;
- журнал-главная (упрощенная);
- автоматизированная.

Основным учетным регистром при *мемориально-ордерной форме* бухгалтерского учета является мемориальный ордер, который содержит указание отразить операцию на соответствующих счетах бухгалтерского учета. На каждый первичный документ выписывается отдельная справка (мемориальный ордер), к которой прикрепляются все относящиеся к данной проводке документы. В мемориальном ордере указывается номер, краткое содержание операции, проводка (дебет и кредит счетов) и сумма. В течение месяца большинство операций группируется в накопительных ведомостях, а затем, в конце месяца по ним составляются мемориальные ордера. Составленные мемориальные ордера записываются в регистрационный журнал, а затем в Главную книгу. В Главной книге для каждого синтетического счета отводятся отдельные страницы, где указываются итоговые суммы оборотов за месяц по дебету и кредиту счета в корреспонденции с другими счетами. На основе Главной книги составляется баланс. Таким образом, будет следующей (рис. 5).



Рис. 5. Последовательность записей при мемориально-ордерной форме учета

Мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета относится к одной из самых древних способов обработки учетной информации, была популярна при ручной организации бухгалтерского учета.

Разработка электронных библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

[http://](http://право.информ2000.рф)

та, ее элементы сохранили с момента времени в практике работы кредитных организаций (банков) и бюджетных учреждений.

*Журнально-ордерная форма* учета основана на использовании журналов-ордеров. Эта форма учета широко была распространена на предприятиях с ручной организацией труда в бухгалтерии в связи с большими контрольными и аналитическими возможностями. В журнально-ордерной форме учета применяются два вида бухгалтерских регистров — накопительные ведомости и журналы-ордера. Журналы-ордера построены по шахматному принципу. Записи в них производятся по мере поступления первичных документов, либо сразу за месяц на основе сводных документов. В основу построения журналов-ордеров положен кредитовый признак (т. е. ведутся только по кредиту счетов). Итоговые данные журналов-ордеров в конце отчетного периода переносятся в Главную книгу, где раскрываются только дебетовые обороты по счету в корреспонденции с другими счетами, а кредитовый оборот по счету указывается одной суммой. В Главной книге указывается вступительное сальдо, обороты за месяц и сальдо на конец отчетного периода. На основе Главной книги составляется баланс. При этой форме учета журнал регистрации хозяйственных операций не ведется.

**Пример.** Записать операции за 5.01.2000 г. в журнал-ордер:

1. Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия — 6000 руб.
2. Выдан из кассы аванс подотчетному лицу на приобретение канцтоваров — 2000 руб.
3. Сданы на расчетный счет денежные средства в сумме 1000 руб.

**Журнал-ордер № 1 по кредиту счета 50 «Касса»**

Дата	В дебет счетов			Итого по кредиту
	70	71	51	
5.01	6000	2000	1000	9000
...				...
Итого				

Разработка электронных  
библиотек  
[https://](https://право.информ2000.рф)  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

Схема обработки информации при журнально-ордерной форме учета представлена на рис. 6 <http://>



Рис. 6. Схема обработки информации при журнально-ордерной форме учета

Форма «журнал-главная» предполагает использование совмещенного регистра синтетического и аналитического учета. Один из ее вариантов — упрощенная форма бухгалтерского учета, которая была разработана для предприятий сферы малого бизнеса. В настоящее время в России имеется множество малых предприятий с простым процессом производства. Министерство финансов РФ утвердило типовые рекомендации по ведению бухгалтерского учета, отчетности и применению регистров бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, в соответствии с которыми малое предприятие самостоятельно выбирает форму бухгалтерского учета. Если малое предприятие имеет незначительное количество хозяйственных операций, оно может применять упрощенную форму бухгалтерского учета. Упрощенная форма бухгалтерского учета может быть организована в двух вариантах:

- простая форма бухгалтерского учета;
- форма бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества.

При простой форме бухгалтерского учета ведется книга учета хозяйственных операций (табл. 12), в которой совмещен синтетический и аналитический учет. Книга заводится на месяц, либо на год. Для учета расчетов по оплате труда малое предприятие ведет ведомость учета заработной платы ф. В-8. По окончании отчетного

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф



# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
<http://>

периода на основании книги учета хозяйственных операций составляется баланс.

Таблица 12

**Книга учета хозяйственных операций (лист)**

Дата и номер документа	Счет 10 «Материалы»		Счет 50 «Касса»		Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		и т. д.	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Сальдо на 1.01.XX	10 000		5000			1500		
8.01.XX Приходный ордер № 1 Расходный кассовый ордер № 1 и т. д.	25 000			5000	5000	25 000		
и т. д.								
Обороты за месяц								
Сальдо на 31.01.XX								

Поскольку применение данной формы было установлено Письмом Минфина СССР от 08.03.1960 г. № 63 «Об инструкции по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства», и в настоящее время практически все организации применяют бухгалтерские программы автоматизированной обработки информации, то и журнально-ордерная форма уже не актуальна. Однако ее элементы и основные идеи заложены в основу большинства бухгалтерских компьютерных программ.

Схема простой формы бухгалтерского учета (журнал-главная) приведена на рис. 7.

Книга учета хозяйственных операций (форма № К-1) является регистром аналитического и синтетического учета, на основании которого можно определить наличие имущества и денежных средств, а также их источников у микро-предприятия на определенную дату и составить бухгалтерскую отчетность.

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских



Рис. 7. Схема простой формы бухгалтерского учета (журнал-главная)

Книга открывается записями сумм остатков на начало отчетного периода (начало деятельности предприятия) по каждому виду имущества, обязательств и иных средств, по которым они имеются.

Затем в графе «Содержание операций» записывается месяц и в хронологической последовательности позиционным способом на основании каждого первичного документа отражаются все хозяйственные операции этого месяца: по дебету одного счета и кредиту другого.

Такая простота книги учета хозяйственных операций позволяет вести бухгалтерию с использованием программы Excel, без дорогостоящих специальных бухгалтерских программ.

При применении формы бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия ведется восемь ведомостей (формы от В-1 до В-8) и шахматная ведомость для обобщения данных (форма В-9):

- Ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений (форма В-1).
- Ведомость учета производственных запасов, товаров, готовой продукции и НДС по приобретенным ценностям (форма В-2).
- Ведомость учета затрат на производство (форма В-3).
- Ведомость учета денежных средств и фондов (форма В-4).
- Ведомость учета расчетов и прочих операций (форма В-5).
- Ведомость учета реализации или ведомость учета расчетов и прочих операций (форма В-6).
- Ведомость учета расчетов с поставщиками (форма В-7).
- Ведомость учета оплаты труда (форма В-8).
- Ведомость (шахматная) (форма В-9).

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.pф](https://право.информ2000.pф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

http://

Схема формы бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия представлена на рис. 8.



Рис. 8. Схема формы бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия

Данная форма бухгалтерского учета установлена приказом МФ РФ от 21.12.1998 г. № 64н «О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» для ручного ведения бухгалтерии.

*Автоматизированная форма* бухгалтерского учета предполагает использование ЭВМ и специальных программ бухгалтерского учета, например, «1С-бухгалтерия», «Контур», «Бизнес-учет» и др. При этом учет может быть полностью или частично автоматизирован. При частичной автоматизации первичные документы выписываются от руки, а потом обрабатываются на ЭВМ. При полной автоматизации учетного процесса первичные документы составляются сразу в программе, и обрабатываются автоматически. За отчетный период машинные документы распечатываются на бумажных носителях и подшиваются в папки.

## § 5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Чтобы обеспечить достоверность и реальность данных бухгалтерского учета необходимо периодически сверять показатели учета с действительным наличием имущества и финансовых обязательств. Это производится с помощью инвентаризации.

*Инвентаризация* — это сопоставление фактического наличия имущества и финансовых обязательств с данными бухгалтерского учета с целью контроля за сохранностью собственности и обеспечения достоверности учетных записей.

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<https://>

Расхождения между учетными и фактическими данными могут быть вызваны следующими причинами:

- естественная убыль (изменение веса, массы, объема под воздействием температуры, влажности и т. п.);
- арифметические ошибки в документах;
- неисправность весового и измерительного оборудования;
- арифметические погрешности при расчете массы или объема на дату приемки, отпуска, предыдущей инвентаризации;
- неточности в приеме и отпуске материальных ценностей;
- злоупотребления и т. д.

В зависимости от полноты охвата объектов инвентаризации подразделяют:

- 1) на полные (проверяются все виды имущества предприятия, обычно проводится в конце года перед составлением годового отчета);
- 2) частичные (проверяются отдельные виды имущества и финансовых обязательств).

В зависимости от порядка проведения различают инвентаризации:

- 1) Плановые (проводятся по заранее составленному плану).
- 2) Внеплановые или внезапные.

По методике проведения проверки бывают:

- 1) сплошные (отслеживаются все объекты без пропуска)
- 2) выборочные (отсматривают только те объекты, которые попадают в объем выборки)

Количество инвентаризаций в отчетном году, сроки их проведения устанавливаются предприятием самостоятельно, кроме случаев, установленных ФЗ «О бухгалтерском учете» (ст. 11) и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Проведение инвентаризации обязательно в следующих случаях:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при установлении фактов хищений, злоупотреблений и порчи ценностей;

Разработка электронных  
библиотек

<https://>

право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

- в случае стихийных бедствий;
- при передаче имущества в аренду;
- при реорганизации и ликвидации предприятия.

При проведении инвентаризации *приказом руководителя* назначается инвентаризационная комиссия. В состав комиссии включаются представители администрации, работники бухгалтерии, другие специалисты. До этого времени материально-ответственные лица должны дать расписку в том, что все документы сданы в бухгалтерию и все ценности оприходованы. Комиссия осматривает, пересчитывает, обмеривает товарно-материальные ценности в присутствии материально-ответственного лица и записывает данные в *инвентаризационные описи*. В инвентаризационных описях указывают полное наименование материальных ценностей, сорт, количество, цену и сумму. Описи подписывают все члены комиссии и материально-ответственное лицо. Материально-ответственное лицо дает расписку о том, что не имеет претензий к членам комиссии.

Заполненные инвентаризационные описи передаются в бухгалтерию и сверяются с данными бухгалтерского учета. При наличии расхождений между описями и данными бухгалтерского учета составляются *сличительные ведомости*, которые подписываются комиссией и материально-ответственным лицом.

После окончания инвентаризации комиссия составляет *акт (протокол)*, где указывает результаты инвентаризации, решения по отражению инвентаризационных разниц и предложения по улучшению сохранности собственности. Протокол утверждается руководителем организации. Инвентаризационные разницы (излишки, недостачи) регулируются в порядке, установленном ФЗ «О бухгалтерском учете».

Имущество, оказавшееся в излишке, оценивается по рыночной стоимости и приходится и увеличивает финансовые результаты деятельности организации (прочие доходы):

Дт 01 «Основные средства», 10 «Материаль», 43 «Готовая продукция», 41 «Товарь», и т. д.

Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

Разработка электронных  
библиотек

<https://>

право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

Недостачу имущества списывают по балансовой стоимости на специальный счет до выяснения причины и установления виновных лиц:

Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Кт 01 «Основные средства», 10 «Материаль», 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», и т. д.

В пределах норм естественной убыли недостачу списывают на издержки производства или обращения (себестоимость продукции):

Дт 20 «Основное производство», 44 «Расходы на продажу» и др.

Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Недостачу имущества сверх норм естественной убыли относят на виновных лиц. При этом делают проводки:

Дт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Если виновные лица не установлены, или во взыскании ущерба отказано судом, убытки от недостачи списывают на финансовые результаты деятельности организации. При этом производится следующая бухгалтерская запись:

Дт 91 «Прочие доходы и расходы».

Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

## § 6. ВЫЯВЛЕНИЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКИХ ДОКУМЕНТАХ

Первичные документы и учетные регистры необходимо вести аккуратно, без помарок и подчисток. Перед составлением годовой отчетности необходимо проверить наличие и правильность оформления первичных документов.

Проверенные первичные документы сопоставляются с данными учетных регистров с целью выявления ошибок (фактов неотражения, неправильного отражения, отражения неоформленных документами операций и т. д.).

Разработка электронных  
библиотек

<https://>

право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

работ

<http://>

При обнаружении ошибок в записях они исправляются в том отчетном периоде, в котором была обнаружена ошибка. Существует несколько способов исправления ошибок в учетных записях.

1. *Корректирующий способ* используется в случае обнаружения ошибки в текущих записях. В этом случае неправильная запись зачеркивается тонкой линией, чтобы можно было прочесть зачеркнутое. Правильный текст записывается над зачеркнутым текстом. Если ошибка допущена в одной цифре суммы, то необходимо зачеркнуть всю сумму и сверху записать правильную. Об исправлении ошибки необходимо сделать оговорку. Оговорка делается на полях первичного документа или учетного регистра против строки исправленной записи.

2. *Дополнительная запись* применяется в том случае, когда в регистре бухгалтерского учета указана сумма меньше той, которую необходимо записать. Используется для исправления записей в периоде обнаружения ошибки, относящейся как к текущему отчетному периоду, так и к прошлым отчетным периодам. В данном случае на недостающую сумму необходимо составить дополнительную проводку.

3. *Сторнировочная запись* или способ «красное сторно» применяется, когда запись в учетных регистрах сделана на большую сумму, чем следовало. В этом случае необходимо произвести дополнительную запись красными чернилами или красной пастой, либо обычной пастой, но обвести в рамочку. При подсчете общих итогов, суммы записанные таким образом вычитаются из итогов. Этим способом исправляются уже проведенные ошибочные записи, допущенные как в корреспонденции счетов, так и в суммах.

Обнаруженные в ходе контрольных процедур ошибки (искажения бухгалтерской отчетности текущего или прошлых периодов) исправляются в обязательном порядке. Порядок внесения исправления определен в ПБУ 22/2010.

Отражение в учете исправительных записей зависит от того, когда и за какой период выявлена ошибка (табл. 13).

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

Таблица 13

## Исправление бухгалтерских ошибок

№	Вид ошибки	Порядок исправления
1	Ошибка выявлена в течение отчетного периода	Исправляется в том периоде, в котором она обнаружена, без корректировки промежуточных отчетов
2	Ошибка обнаружена по окончании отчетного периода, но до даты подписания руководством годовой отчетности	Исправляется последними записями декабря отчетного года
3	Ошибка выявлена после даты подписания, но до даты утверждения	Исправляется последними записями декабря отчетного года, при этом, если бухгалтерская отчетность была представлена пользователям с ошибкой, она подлежит замене на исправленную бухгалтерскую отчетность
4	Ошибка выявлена после даты утверждения	Существенная ошибка — исправляется в бухгалтерской отчетности следующего периода вступительное сальдо с корреспонденцией по статье нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) так, как если бы ошибки на начало года не было Несущественная ошибка — исправляется в периоде выявления с корреспонденцией по статье «Прочие доходы и расходы» Отчета о прибылях и убытках. В таком же порядке могут исправлять ошибки субъекты малого бизнеса, не являющиеся эмитентами публичных ценных бумаг

## § 7. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская отчетность предприятия является завершающим этапом учетного процесса, обобщает финансовые показатели, сформированные в системе бухгалтерского учета и представляется пользователям в виде специальных таблиц.

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)



# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

*Бухгалтерская отчетность* — это единая система показателей об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

При составлении бухгалтерской отчетности следует руководствоваться ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99 Приказ МФ РФ от 06.07.1999 г. № 43н) и приказом МФ РФ № 66н «О формах бухгалтерской отчетности».

В этих нормативных документах отражены принципы и основные требования по составлению и представлению отчетности. Бухгалтерская отчетность должна давать *достоверное и полное* представление об имущественном и финансовом положении организации.

В состав бухгалтерской отчетности входят следующие формы:

- Бухгалтерский баланс.
- Отчет о финансовых результатах.
- Отчет об изменениях капитала.
- Отчет о движении денежных средств.
- Пояснения к бухгалтерской отчетности.

Для составления бухгалтерской отчетности *отчетной датой* является последний календарный день отчетного периода.

*Отчетным периодом* для всех организаций является календарный год — с 1 января по 31 декабря включительно (*требование отчетного периода*). Первым отчетным годом для вновь созданных организаций является период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, — по 31 декабря следующего года. Данные о хозяйственных операциях, проведенных до государственной регистрации юридического лица, включаются в бухгалтерскую отчетность за первый отчетный год. Месячная и квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года.

В бухгалтерской отчетности данные приводятся как минимум за два года — за отчетный и предшествовавший отчетному. Поэто-

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

му данные, отраженные в бухгалтерской отчетности должны быть сопоставимы, т. е. подготовлены по одним правилам.

К бухгалтерской отчетности в России предъявляются особые **требования по оформлению**. Так, отчетность должна быть составлена на русском языке, в валюте Российской Федерации (в рублях), с использованием типовых форм, рекомендованных Минфином России. При разработке самостоятельно форм бухгалтерской отчетности на основе образцов форм, приведенных в приложении к приказу Минфина России от 30.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» должны соблюдаться общие требования к бухгалтерской отчетности, установленные в ПБУ 4/99. При отсутствии числовых данных показатели, предусмотренные в типовых формах бухгалтерской отчетности, могут не приводиться.

Данные в бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах или миллионах рублей без десятичных знаков.

Порядок заполнения адресной (заголовочной) части форм бухгалтерской отчетности изложен в указанном приказе. Каждая форма бухгалтерской отчетности подписывается руководителем и главным бухгалтером и должна содержать в адресной части ряд данных.

Заголовочная часть всех форм отчетности заполняется следующим образом:

- реквизит «*Организация*» — указывается полное наименование юридического лица (в соответствии с учредительными документами);
- реквизит «*Идентификационный номер налогоплательщика*» — записывается ИНН, присвоенный налоговым органом;
- реквизит «*Вид экономической деятельности*» — отражается вид деятельности, который признается основным в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД);
- реквизит «*Организационно-правовая форма/форма собственности*» — указывается организационно-правовая форма собственности согласно Общероссийскому классификатору организаци-

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

<http://>

– реквизит «*Единица измерения*» — отражается формат представления числовых показателей в соответствии с Общероссийским классификатором единиц измерения (ОКЕИ): тыс. руб. — код по ОКЕИ 384; млн руб. — код по ОКЕИ 385;

– реквизит «*Местонахождение (адрес)*» — записывается полный почтовый адрес организации, указанный в учредительных документах.

В формах бухгалтерской отчетности не должно быть никаких подчисток и помарок. Если в отчетности присутствуют **отрицательные** показатели и показатели, которые должны вычитаться при подсчете итоговых данных, то их необходимо показывать **в круглых скобках** (например, показатель «Непокрытый убыток» в бухгалтерском балансе или показатель «Себестоимость продукции (работ, услуг)» в отчете о прибылях и убытках).

Все организации, за исключением бюджетных, **представляют годовую бухгалтерскую отчетность** в соответствии с учредительными документами учредителям, участникам организации или собственникам ее имущества, а также территориальным органам государственной статистики по месту их регистрации (*требование адресности*). Государственные и муниципальные унитарные организации представляют бухгалтерскую отчетность органам, уполномоченным управлять государственным имуществом. Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская отчетность представляется в соответствии с законодательством. Например, обязанность представлять годовую бухгалтерскую отчетность в налоговую инспекцию по месту регистрации организаций установлена ст. 23 НК РФ. Указанным пользователям организация обязана предоставить по одному экземпляру бесплатно. Остальные пользователи могут ознакомиться с бухгалтерской отчетностью и получать ее копии с возмещением затрат на копирование.

Организации, за исключением бюджетных и общественных организаций и их структурных подразделений, не осуществляющие

Разработка электронных  
библиотек

<https://>

право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

<http://>

предпринимательскую деятельность и не имеющие кроме вывешенного имущества оборотов по реализации товаров (работ, услуг), **обязаны представлять в установленные сроки (требование срочности)** бухгалтерскую отчетность:

- промежуточную — в течение одного месяца по окончании квартала;
- годовую — в течение трех месяцев по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством.

Если дата представления бухгалтерской отчетности попадает на выходной или праздничный день, то она переносится на следующий после него рабочий день.

**Отчетность должна быть утверждена** в порядке, установленном учредительными документами организации (табл. 14). Бухгалтерская отчетность может быть представлена пользователю непосредственно или передана через ее представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана по телекоммуникационным каналам связи.

Таблица 14

**Порядок утверждения бухгалтерской отчетности**

Организационно-правовая форма	Кто утверждает	Сроки	Кто подтверждает достоверность	Как оформляют
1	2	3	4	5
Открытое акционерное общество	Общее собрание акционеров	Не реже чем один раз в год в сроки, установленные уставом. Причем не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания года. Не позднее, чем за 30 дней до проведения общего годового собрания акционеров предварительно утвердить отчетность	Аудиторское заключение	Протокол общего собрания акционеров
Закрытое акционерное общество			Заключение ревизионной комиссии (ревизора)	

Разработка электронных библиотек  
[https://](https://право.информ2000.рф)  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

Окончание табл. 14

1	2	http://	4	5
		у совета директоров акционерного общества (наблюдательного совета). Если его нет, то отчетность должен утвердить руководитель фирмы		
Общество с ограниченной ответственностью	Общее собрание участников (учредителей)	Не реже чем один раз в год в сроки, установленные уставом. Причем собрание нельзя провести ранее двух и позднее четырех месяцев после окончания года	Если в обществе больше 15 участников, то бухгалтерскую отчетность должна проверить ревизионная комиссия (ревизор)	Протокол общего собрания участников
Унитарное предприятие	Собственник имущества унитарного предприятия	В сроки, установленные ФЗ «О бухгалтерском учете»	В случаях, определенных собственником имущества, подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором	В законе не указано

Утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами (*требование публичности*).

**Публичность** бухгалтерской отчетности заключается в ее опубликовании в газетах и журналах, доступных пользователям

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
<http://>

бухгалтерской отчетности, либо распространении среди них брошюр, буклетов и иных изданий, содержащих бухгалтерскую отчетность, а также в ее передаче территориальным органам государственной статистики по месту регистрации организации для представления заинтересованным пользователям в срок, не позднее 1 июля года, следующего за отчетным.

Публичная отчетность должна быть проаудирована в обязательном порядке. Аудит проводится с целью подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности в соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307н от 30.12.2008 г. обязательный аудит проводится также в случаях:

1) если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества;

2) если ценные бумаги организации допущены к организованным торгам;

3) если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, организатором торговли, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);

4) если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествующий отчетному год превышает 400 млн руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествующего отчетному года превышает 60 млн руб.;

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
[право.информ2000.рф](http://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

5) если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) публикует сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

6) в иных случаях, установленных федеральными законами.

Организация обязана хранить первичные документы, учетные регистры и формы бухгалтерской отчетности в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет (требование сохранности).

## РЕЗЮМЕ

Практические задачи бухгалтерской службы решаются путем последовательного выполнения определенных действий, в результате которых информация о совершенных хозяйственных операциях регистрируется в документах, группируется и накапливается в учетных регистрах и обобщается в бухгалтерской отчетности. Такая последовательность действий получала название учетной процедуры.

Учетная процедура является средством моделирования информации об имущественном и финансовом положении организации. События хозяйственной жизни происходят в реальности, а показатели, сформированные с помощью бухгалтерской процедуры — абстрактны. Они существуют самостоятельно в виде бухгалтерской отчетности.

Осуществить сплошное и непрерывное наблюдение за хозяйственной деятельностью можно путем документирования всех событий (фактов хозяйственной жизни). Документ придает юридическую силу событию, так как фиксирует его на материальном носителе и удостоверяет подписями ответственных лиц. Оформление первичных документов и работа с ними занимает существен-

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

работ  
<http://>

ную долю времени (около 70%) работы бухгалтерии. По окончании отчетного периода документы инвентаризуют по экономическому содержанию, подшивают и направляют в архив на хранение. Ответственность за ведение архивного дела возложена на руководителя организации.

Для систематизации и накопления данных о зарегистрированных в документах хозяйственных операциях заполняют учетные регистры. На практике не рисуют счета учебной формы (т.н. «самолеты»), а оформляют специальные таблицы-ведомости. Учетные регистры различаются по внешнему виду, объему содержания, характеру записей. Порядок ведения учетных регистров определяется главным бухгалтером, ответственность за их содержание несут лица, составившие и подписавшие их. Информация, отраженная в учетных регистрах является коммерческой тайной.

Показатели, накопленные в учетных регистрах, переносятся в укрупненном виде в формы бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность является завершающим этапом учетного процесса. Органическая связь между бухгалтерским учетом и отчетностью устанавливается в том случае, когда получаемые в учете итоговые данные вливаются в соответствующие формы отчетности в виде синтезированных показателей. Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

## ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

1. Какова роль документов в бухгалтерском учете? Какие виды документов различают?
2. Как осуществляется документооборот в бухгалтерском учете? В течение какого времени должны храниться документы в архиве?

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
[право.информ2000.рф](http://право.информ2000.рф)



# Написание на заказ студенческих и аспирантских

3. Чем вызвана необходимость проведения инвентаризаций? В каких случаях проведение инвентаризации обязательно?
4. Как в бухгалтерском учете отражается списание недостач и излишков, выявленных при инвентаризации?
5. Для чего используются учетные регистры в бухгалтерском учете? Какие виды учетных регистров могут применяться?
6. Что понимают под «формой бухгалтерского учета»? Для чего необходимо многообразие форм?
7. Каково значение отчетности для предприятий и пользователей информации?
8. Какие формы входят в состав промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности?
9. В какие сроки и кому представляется бухгалтерская отчетность?

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

## работ http:// ГЛАВА 7. РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА в России

**Цель** — знакомство с особенностями развития бухгалтерского учета на современном этапе в России и на международном уровне.

**Задачи:**

- определение целей и задач реформирования российской системы бухгалтерского учета;
- установление основных мероприятий, проводимых в рамках Программы реформирования бухгалтерского учета в России;
- определение сущности международных стандартов финансовой отчетности и сферы их применения;
- изучение современных тенденций в развитии бухгалтерской науки и практики.

### **Указания по самостоятельному изучению теоретической части дисциплины**

При изучении учебного материала темы «Развитие бухгалтерского учета в России» необходимо особое внимание уделить пониманию целей и задач реформирования. Следует также усвоить содержание Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике. Рассматривая вопрос о программе мероприятий, обратите внимание на полноту ее выполнения, постарайтесь установить причины, которые не позволили выполнить программу в полном объеме. При изучении сущности международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) установите сферу их применения. Особое внимание уделите изучению мнений о возможности перехода на МСФО российских организаций. Установите порядок функционирования Комитета по МСФО.

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

## работ <http://> § 1. НЕОБХОДИМОСТЬ И ЗАДАЧИ РЕФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИИ

Концепция бухгалтерского учета, существовавшая в условиях централизованно планируемой экономики, была обусловлена общественным характером собственности и потребностями государственного управления экономикой. Главным потребителем информации, формирующейся в бухгалтерском учете, выступало государство в лице отраслевых министерств и ведомств, планирующих, статистических и финансовых органов. Действовавшая система государственного финансового контроля решала задачи выявления отклонений от предписанных моделей хозяйственного поведения хозяйствующих субъектов.

Изменение системы общественных отношений, а также гражданско-правовой среды предопределяет необходимость адекватной трансформации концепции бухгалтерского учета, которая должна стать элементом рыночной инфраструктуры, обеспечивающей благоприятный климат для частного инвестирования, в том числе иностранных инвестиций. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России была одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.1997 г. В ней определены основы построения системы бухгалтерского учета в условиях новой экономической среды, складывающейся в стране. В концепции определены цели бухгалтерского учета, основы организации бухгалтерского учета на предприятиях, требования к составу и содержанию информации, формируемой в системе бухгалтерского учета, критерии признания и оценки имущества, обязательств, доходов и расходов. При этом концепция не является нормативным документом, а показывает направления, по которым будет проводиться реформа бухгалтерского учета.

Реформа бухгалтерского учета в России — это одна из важнейших мер, необходимых для подъема и развития экономики страны.

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

В результате ее реализации в национальную экономику будут привлечены необходимые России инвестиции.

Цель реформирования — приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и МСФО.

В соответствии с целью определены задачи реформирования:

- сформировать систему стандартов учета и отчетности, обеспечивающих пользователей, прежде всего инвесторов, полезной информацией;

- обеспечить увязку реформы бухгалтерского учета в России с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном уровне;

- оказать методологическую помощь организациям в понимании и внедрении реформированной модели бухгалтерского учета.

Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (2004-2010 гг.), разработана по решению Правительства Российской Федерации и направлена на повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности, и обеспечение гарантированного доступа к ней заинтересованным пользователям. Концепция была одобрена приказом Минфина РФ от 01.07.2004 г. № 180.

В Концепции отмечено, что, несмотря на определенные успехи в развитии в бухгалтерском учете и отчетности, имеются серьезные проблемы, которые проявляются:

- а) в отсутствии официального статуса бухгалтерской отчетности, составляемой по МСФО, а также необходимой инфраструктуры применения МСФО;

- б) в формальном подходе регулирующих органов и хозяйствующих субъектов ко многим категориям, принципам и требованиям бухгалтерского учета и отчетности, отвечающим условиям рыночной экономики;

- в) в неоправданно высоких затратах хозяйствующих субъектов на подготовку консолидированной финансовой отчетности по МСФО путем трансформации бухгалтерской отчетности, подготовленной по российским правилам;

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
[право.информ2000.рф](http://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

работ

<http://>

г) в значительном административном бремени хозяйствующих субъектов по представлению отчетной отчетности органам государственной власти, а также излишних затратах из-за необходимости параллельно с бухгалтерским учетом вести налоговый учет;

д) в слабости системы контроля качества бухгалтерской отчетности, в том числе в невысоком качестве аудита бухгалтерской отчетности;

е) в недостаточности участия профессиональных общественных объединений и другой заинтересованной общественности, включая пользователей бухгалтерской отчетности, в регулировании бухгалтерского учета и отчетности, а также в развитии бухгалтерской и аудиторской профессии;

ж) в низком уровне профессиональной подготовки большей части бухгалтеров и аудиторов, а также недостаточности навыков использования информации, подготовленной по МСФО.

Сложившаяся система бухгалтерского учета и отчетности не обеспечивает в полной мере надлежащее качество и надежность формируемой в ней информации, а также существенно ограничивает возможности полезного использования этой информации.

Целью развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу (2004-2010 гг.) являлось создание приемлемых условий и предпосылок последовательного и успешного выполнения системой бухгалтерского учета и отчетности присущих ей функций в экономике Российской Федерации. В частности, функции формирования информации о деятельности хозяйствующих субъектов, полезной для принятия экономических решений заинтересованными внешними и внутренними пользователями (собственниками, инвесторами, кредиторами, органами государственной власти, управленческим персоналом хозяйствующих субъектов и др.). Суть дальнейшего развития состояла в активизации использования МСФО для реализации этой функции путем создания необходимой инфраструктуры и построения эффективного учетного процесса.

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

## § 2. ПРОГРАММА РЕФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РФ

В апреле 2001 г. Правительством РФ были одобрены Меры по реализации в 2001-2005 гг. первой программы реформирования бухгалтерского учета.

Реформа проводилась по следующим направлениям:

- 1) совершенствование нормативно-правового регулирования;
- 2) формирование нормативной базы (национальных стандартов) в соответствии с планом внедрения положений по бухгалтерскому учету в практику, утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 22.05.1998 г. № 587-р;
- 3) методическое обеспечение (инструкции, методические рекомендации, комментарии и т. п.);
- 4) кадровое обеспечение (формирование бухгалтерской профессии, подготовка и повышение квалификации специалистов бухгалтерского учета);
- 5) международное сотрудничество (вступление и активная работа в международных организациях, взаимодействие с национальными организациями, ответственными за разработку стандартов бухгалтерского учета и регулирование соответствующей деятельности).

По каждому направлению программа содержала перечень вопросов, которые решались с той или иной степенью эффективности.

На период 2012-2015 гг. МФ РФ разработал и утвердил приказом от 30.11.2011 г. № 440 План по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности, в соответствии с которым продолжалось реформирование отечественной системы. Так, планом были предусмотрены:

- 1) изменения в действующие законы «О бухгалтерском учете», «О консолидированной отчетности», «Об аудиторской деятельности» с целью устранения недостатков, а также расширяющие сферу применения МСФО;

Разработка электронных  
библиотек  
[https://](https://право.информ2000.рф)  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

2) разработка федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета взамен действующих положений (ПБУ);

3) упрощение бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства;

4) разработка предложений по организации системы централизованного сбора, хранения и раскрытия консолидированной отчетности в сети Интернет;

5) разработка предложений по усилению государственного надзора за представлением и публикацией бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующих субъектов;

6) разработка рекомендаций для хозяйствующих субъектов по организации и осуществлению ими внутреннего контроля бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

7) разработка предложений по внесению изменений и дополнений в законодательство по вопросам административной, уголовной и гражданско-правовой ответственности хозяйствующих субъектов, их руководителей и иных должностных лиц за нарушение сроков раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее недостоверность, а также ответственности аудиторских организаций за выданные ими аудиторские заключения;

8) разработка предложений по введению системы регулярного повышения квалификации специалистов в области бухгалтерского учета на основе стандартов Международной федерации бухгалтеров;

9) разработка предложений по развитию саморегулирования в сфере оказания бухгалтерских услуг, а также совершенствования деятельности СРО аудиторов;

10) дальнейшее развитие международного сотрудничества путем участия в деятельности Фонда МСФО, Межправительственной рабочей группе экспертов по международным стандартам учета и отчетности (Комиссия по инвестициям, технологии и смежным финансовым вопросам Совета по торговле и развитию ЮНКТАД), Координационном совете по бухгалтерскому учету при Исполнительном комитете СНГ, взаимодействие с органами Европейской комиссии в области бухгалтерского учета и аудита (в рамках Дна-

Разработка электронных  
библиотек

<https://>

[право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ <http://>

Данные мероприятия целиком и полностью были реализованы в ходе реформирования отечественной системы бухгалтерского учета. В настоящее время стоит задача привести практику учета в соответствие с современным законодательством.

## § 3. СУЩНОСТЬ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

При проведении реформирования бухгалтерского учета и отчетности в России, за основу были взяты международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), разработанные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО). МСФО включают подготовку финансовой отчетности в соответствии со стандартами IASC — (International Accounting Standard Committee).

*Международные стандарты финансовой отчетности* — это международная система общепринятых принципов бухгалтерского учета.

Стандарты финансовой отчетности обеспечивают сопоставимость бухгалтерской документации между компаниями в общемировом масштабе, а также являются условием доступности отчетной информации для внешних пользователей.

Цели МСФО:

- обеспечение инвесторов достоверной и общепонятной финансовой информацией;
- уменьшение расходов транснациональных корпораций на подготовку бухгалтерских отчетов и их консолидацию;
- возможность миграции бухгалтерских кадров;
- единственная альтернатива национальным стандартам США (US GAAP).



# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

Область действия МСФО – публичная индивидуальная и консолидированная отчетность юридических предприятий общего назначения

МСФО применяются:

- в качестве национальных правил или основы для национальных стандартов;
- как международный ориентир для стран, разрабатывающих собственные правила;
- органами регулирования (например, комиссиями по рынку ценных бумаг) и компаниями;
- крупными транснациональными компаниями для привлечения финансирования на международных рынках капитала.

В России было признано, что МСФО целесообразно использовать:

во-первых, при создании концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике для обеспечения сопоставимости бухгалтерской информации, формируемой компаниями разных стран мира;

во-вторых, в процессе разработки национальных положений (стандартов) по бухгалтерскому учету в качестве отправной точки, образца и критерия соответствия принятой мировой практике. Данный метод используется большинством экономически развитых стран мира.

При использовании МСФО для создания национальной системы регулирования бухгалтерского учета международный опыт должен быть адаптирован к конкретной социально-экономической среде. Международные стандарты являются единственным и наиболее эффективным шагом к повышению прозрачности и понятности информации, раскрываемой организациями о своей деятельности.

Международные стандарты не отменяют и не заменяют национальные правила бухгалтерского учета. Их сравнение представлено в табл. 15.

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

Таблица 15

**Отличие международных правил финансовой отчетности (МСФО) от национальных правил бухгалтерского учета (НПБУ)**

<i>Признаки сопоставления</i>	<i>МСФО</i>	<i>НПБУ</i>
Орган регулирования	СМСФО — частная организация	Государственный орган или профессиональная организация
Степень регулирования	Рекомендации	Обязательный уровень
Область регулирования	Правила формирования консолидированной финансовой отчетности публичных компаний (транснациональных корпораций)	Правила бухгалтерского учета активов и обязательств; правила формирования бухгалтерской отчетности (включая консолидированную) всех организаций
Пользователи	Рынок капитала (фондовые биржи, финансовые аналитики)	Судебная система, кредиторы и клиенты, банки и иные кредитные учреждения, статистика, органы исполнительной власти, работники и др.
Система права	Ориентированы на англосаксонскую систему	Ориентированы на римскую систему права
Законодательная база	Теория и практика разных стран	Национальное законодательство — гражданское, финансовое, коммерческое, налоговое и др.
Официальный язык	Английский	Национальный

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
РЕЗЮМЕ  
http://

В настоящее время в нашей стране происходит реформирование системы бухгалтерского учета и отчетности. Российская система учета и отчетности всегда отличалась от зарубежного бухгалтерского (финансового) учета жесткой системой нормативного регулирования, осуществляемого на государственном уровне.

Необходимость реформирования национального учета вызвана, прежде всего, активным вступлением России в мировое экономическое и информационное пространство. В связи с этим Правительство РФ утвердило Программу реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Основная цель реформирования сформулирована как приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности. Российскому бухгалтерскому учету необходимо впитать в себя лучшие традиции и правила зарубежной практики учета, сохраняя при этом национальную специфику системы организации бухгалтерского учета.

Основными задачами реформы являются создание отчетности, отвечающей требованиям рыночной экономики (т. е. полезность при управлении, финансовом и экономическом анализе); создание отчетности, понятной зарубежным инвесторам (и соответственно, способствующей их привлечению).

При проведении реформирования бухгалтерского учета и отчетности в России, за основу были взяты международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), разработанные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности.

Реформа бухгалтерского учета в России — это одна из важнейших мер, необходимых для подъема и развития экономики страны. Повышение привлекательности экономики России для иностранных инвесторов неразрывно связано с прозрачностью финансовой

Разработка электронных  
библиотек  
https://  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
<http://>  
отчетности, которая может быть достигнута путем внедрения международных стандартов финансовой отчетности.

В апреле 2001 г. Правительством РФ были одобрены меры по реализации в 2001-2005 гг. Программы реформирования бухгалтерского учета. В июле 2003 г. принята программа реформирования на среднесрочную перспективу (до 2010 г.), включающая в себя комплекс мероприятий по дальнейшему совершенствованию национальной системы бухгалтерского учета в РФ.

Если Россия хочет стать признанной во всем мире и сильной страной, то без повышения ее инвестиционной привлекательности и предсказуемости бизнеса ей не обойтись. Таким образом, в настоящее время происходит переход российской системы учета и отчетности на международные стандарты.

## ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

1. Какова цель реформирования бухгалтерского учета в России?
2. Назовите основные направления реформ на период до 2005 и 2010 г., с 2010 до 2015 г.
3. Каковы причины несвоевременного выполнения программы реформирования?
4. Существует ли проблема перехода на международные стандарты бухгалтерского учета и отчетности в России? Обоснуйте ответ.
5. Какова сфера применения МСФО?
6. Для каких целей разрабатываются МСФО?

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
<http://>

В последние десятилетия в методологии бухгалтерского учета и отчетности произошли существенные изменения. Под воздействием объективных процессов, главными из которых являются конкуренция, реструктуризация производства, распад СССР и глобализация мировой экономики, перед бухгалтерской службой встали новые задачи, связанные с регистрацией и отражением в отчетности результатов хозяйственной деятельности, подготовкой информации для нужд различных заинтересованных лиц.

Бухгалтерский учет — часть системы хозяйственного учета. Наличие особенностей представления информации для нужд внутренних и внешних пользователей бухгалтерской отчетности предопределило разделение бухгалтерского учета на финансовый и управленческий виды учета. Такое деление определяет и специфику курса, который далее изучается в двух направлениях. Рассмотренные в пособии теория и практика бухгалтерского учета будут интересны работникам экономических и юридических служб, т. к. многие организации для достижения успеха в бизнесе используют в своей практике концептуальные положения бухгалтерского учета и отчетности.

Структуру книги обусловил широкий подход к бухгалтерскому учету, согласно которому он представляет собой информационную систему сбора, систематизации и обобщения данных, необходимых для анализа и принятия управленческих решений тактического и стратегического характера.

В пособии большое внимание уделено не только решению проблем документального оформления, оценки, синтетического и аналитического учета, а также отражению в бухгалтерской отчетности отдельных операций, но и налоговому учету. Именно формирование налоговых показателей является наиболее значимым для практикующих бухгалтеров, поскольку фискальная функция учета является преобладающей для российской действительности.

Разработка электронных  
библиотек

<https://>

право.информ2000.рф

## Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
<http://>  
Дальнейшее углубление знания в области бухгалтерского учета может происходить путем изучения нормативных документов и отслеживания изменений в них. Неоценимую помощь в становлении специалиста высокого профессионального уровня оказывает регулярное изучение специальных периодических изданий по бухгалтерскому учету и налогообложению.

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
ПРАКТИКУМ  
<http://>

## Глава 1. Бухгалтерский учет, его сущность и значение

**Задание 1.1.** Отнесите перечисленные документы к уровням нормативного регулирования.

*Исходные данные:*

1) учетная политика на 2015 г. ООО «Примус», утвержденная приказом директора от 25.12.2007 № 43;

2) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н (с изменениями и дополнениями);

3) ПБУ 11/2008 «Информация освязанных сторонах» (приказ Минфина России от 29.04.2008 г. № 48н);

4) о формах бухгалтерской отчетности организаций (приказ Минфина России от 30.07.2010 г. № 66н);

5) методические рекомендации по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций (приказ Минфина России от 20.05.2003 г. № 44н).

## Глава 2. Предмет и метод бухгалтерского учета

**Задание 2.1.** Произвести группировку хозяйственных средств (имущества) по видам. Решение привести в таблице, заполнив третий столбец:

<i>Группа активов</i>	<i>Вид активов</i>	<i>Наименование имущества</i>
Внеоборотные активы	Основные средства	
	Нематериальные активы	
	Капитальные вложения	
	Прочие внеоборотные активы	
Оборотные активы	Материалы	
	Незавершенное производство	
	Готовая продукция	
	Дебиторская задолженность	
	Финансовые вложения	
	Денежные средства	

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

*Исходные данные:*

Основным видом деятельности ООО «Солнце» является производство кондитерских изделий. В инвентарной описи отражено наличие имущества:

<i>Наименование</i>	<i>Наименование</i>	<i>Наименование</i>
Здание кондитерского цеха	Кондиционеры	Задолженность покупателей
Здание гаража	Мебель офисная	Авансы, выданные поставщикам
Здание офиса	Компьютеры	Конфеты разные
Автомобили «Газель»	Офисная техника	Зефир
Автомобили «Волга»	Желатин	Мармелад
Оборудование разное в цехе	Картонные коробки	Векселя разные
Права на программное обеспечение для ЭВМ	Фольга	Запасные части для ремонта оборудования и техники
Патока	Наличные денежные средства	Бензин для автомобилей
Какао-бобы	Денежные средства на счете в банке	Сахар
Задолженность подотчетных лиц	Акции других организаций	Займы выданные

**Задание 2.2.** Произвести группировку хозяйственных средств по источникам образования. Решение привести в таблице, заполнив второй столбец:

<i>Вид источника</i>	<i>Наименование источника</i>
Собственный капитал	
Заемный капитал	

*Исходные данные:*

Основным видом деятельности ООО «Солнце» является производство кондитерских изделий. В инвентарной описи отражено наличие капитала и обязательств:

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)



## Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

<i>Наименование</i>	<i>Наименование</i>
Задолженность ЗАО «Пульс» за материалы	Уставный капитал
Задолженность ООО «Рассвет» за автомобиль	Резервный капитал
Задолженность МУП «Энергия» за электроэнергию	Прибыль отчетного года
Задолженность ИП Громов за ремонт компьютеров	Прибыль прошлых лет
Задолженность СК «Согаз» за авто страхование	Задолженность учредителям по доходам
Задолженность А. В. Ивановой по алиментам	Задолженность банку по кредиту
Задолженность работникам по оплате труда	Задолженность подотчетным лицам
Задолженность по налогу на прибыль	Авансы полученные
Задолженность по единому социальному налогу	Резервы предстоящих расходов и платежей

**Задание 2.3.** Произвести группировку средств по видам и источникам образования. Решение оформить в таблице:

<i>Группа имущества</i>	<i>Вид имущества</i>	<i>Наименование имущества</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Внеоборотные активы	Основные средства	
	Нематериальные активы	
	Капитальные вложения	
	Прочие внеоборотные активы	
Оборотные активы	Материалы	
	Незавершенное производство	
	Готовая продукция	
	Дебиторская задолженность	
	Финансовые вложения	
	Денежные средства	

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

1	работ	3
Собственный капитал	Вложенный капитал	
	Образованный капитал	
	Финансовые результаты	
Заемный капитал	Договорные обязательства	
	Привлеченные средства	
	Обязательства по распределению	
	Прочие обязательства	

*Исходные данные:*

Швейная фабрика ЗАО «БЛИК» производит мужскую и женскую одежду. В инвентарной описи отражено наличие имущества, капитала и обязательств:

№	<i>Наименование объекта учета</i>	<i>Сумма (руб.)</i>
1	Здание фабрики	200 000
2	Вычислительная техника и персональные компьютеры	70 000
3	Задолженность поставщика по авансам выданным в счет будущей поставки ткани	50 000
4	Тара для упаковки готовых изделий	1000
5	Прибыль отчетного года	134 000
6	Оборудование в цехах	100 000
7	Инвентарь в цехах	10 000
8	Ткань, раскроенная в цехах	5000
9	Здание заводоуправления	100 000
10	Уставный капитал	404 000
11	Задолженность покупателей за реализованную продукцию	25 000
12	Кредит банка сроком до 12 месяцев	50 000
13	Задолженность подотчетных лиц	3000
14	Расчетный счет в банке	20 000
15	Амортизация основных средств	37 000
16	Исключительные права на изобретение	4000
17	Депозитные сертификаты (ценные бумаги)	3000
18	Запасные части для ремонта основных средств	2000
19	Костюмы мужские	8000
20	Платья женские	40 000
21	Задолженность бюджету по налогам	16 000

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

## Глава 3. Метод балансового обобщения

**Задание 3.1.** Составить баланс брутто и баланс-нетто. Структура баланса приведена в лекционных материалах.

*Исходные данные:* см. задание 2.3.

**Задание 3.2.** Составить вступительный баланс.

*Исходные данные:*

Согласно решению собрания учредителей образовано ООО «Сибирь» по производству мягкой мебели. По данным учредительных документов вклад каждого учредителя составляет:

Первый учредитель — здание цеха, согласованная стоимость 170 000 руб.

Второй учредитель — инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 20 000 руб.

Третий учредитель — автомобиль Газель стоимостью 120 000 руб.

Четвертый учредитель — пиломатериалы, ГСМ, фурнитура и ткань на сумму 40 000 руб.

Пятый учредитель — денежные средства в размере 50 000 руб.

**Задание 3.3.** Определить тип изменения баланса, указать наименование статьи баланса, в которой произошли изменения. Решение оформить в таблице следующей формы:

№	Хозяйственные операции	Тип изменения баланса	Увеличение актива	Уменьшение актива	Увеличение пассива	Уменьшение пассива
1	Поступило оборудование от поставщиков	1	Основные средства	X	Расчеты с поставщиками	X
	и т. д.					

*Исходные данные:*

№	Хозяйственная операция	Сумма (руб.)
1	2	3
1	Получены деньги в кассу из банка (с расчетного счета)	500
2	Поступили деньги на расчетный счет от покупателей	1000

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

1	3	
3	Зачислен на расчетный счет переводы банка	10 000
4	Перечислены средства с расчетного счета поставщикам	30 000
5	Приобретены акции других организаций	20 000
6	Поступили материалы от поставщиков	15 000
7	Отпущены материалы со склада в цех на производство продукции	10 000
8	Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	5000
9	Начислена амортизация основных средств, используемых при изготовлении продукции	2000
10	Выпущена из производства готовая продукция	9500
11	Принят к оплате (акцептован) счет за коммунальные услуги	6000
12	Оплачены счета за коммунальные услуги	10 000
13	Предъявлены счета покупателям за реализованную продукцию	15 000
14	Перечислена задолженность бюджету по налогам	1000
15	Выдано подотчет на командировочные расходы	700
16	Произведены отчисления от прибыли в резервный капитал	2500
17	Получено безвозмездно оборудование	24 000
18	Погашен с расчетного счета кредит банка	10 000
19	Внесены в кассу наличные деньги подотчетным лицом (возврат аванса)	1200
20	Получено на расчетный счет возмещение убытков от страховой компании	70 000
21	Выдана заработная плата работникам	
22	Поступили на расчетный счет штрафы от организаций за нарушение условий договоров	68 000 17 000
23	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы	6800
24	Приобретены материалы для производства продукции	21 000
25	Оприходованы отходы материалов из производства	200

## Глава 4. Текущая группировка фактов хозяйственной жизни

**Задание 4.1.** Указать корреспонденцию счетов.

*Исходные данные:* см. задание 3.3.

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

## Задание 4.2

1. Открыть счета бухгалтерского учета учебной формы, перенести сальдо из баланса на начало отчетного периода:

Д-т	Наименование	К-т

2. Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций:

<i>Хозяйственная операция</i>	<i>Дт</i>	<i>Кт</i>	<i>Сумма (руб.)</i>

3. Записать операции на счетах, подсчитать обороты, вывести остатки на конец месяца.

4. Составить баланс на конец отчетного периода.

*Исходные данные:*

### Баланс на 1 декабря

<i>Актив</i>	<i>Сумма (руб.)</i>	<i>Пассив</i>	<i>Сумма (руб.)</i>
Основные средства	100 000	Уставный капитал	100 000
Материалы	10 000	Прибыль	20 000
Касса	500	Расчеты по оплате труда	10 000
Расчетные счета	50 000	Расчеты с поставщиками	2500
		Кредиты банка	28 000
Баланс	160 500	Баланс	160 500

*Хозяйственные операции за месяц, руб.:*

- |  |        |
|--|--------|
| 1. Выданы деньги под отчет на хозяйственные расходы                | 300    |
| 2. Получено с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы | 7000   |
| 3. Выдана заработная плата работникам                              | 5000   |
| 4. Оплачено с расчетного счета поставщикам                         | 2000   |
| 5. С расчетного счета погашен кредит банка                         | 25 000 |
| 6. Поступили материалы от поставщиков                              | 1500   |
| 7. Отпущены материалы в производство                               | 5000   |

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

## Задание 4.3

1. Указать корреспонденцию счетов.
2. Записать операции на счетах учебной формы, подсчитать обороты за месяц, вывести сальдо на конец отчетного периода.
3. Составить оборотную ведомость простой формы.

### Оборотная ведомость простой формы

Наименование счета	Сальдо на начало		Обороты за месяц		Сальдо на конец	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Итого						

*Исходные данные:*

Остатки по счетам на 1 января:

Код счета	Наименование счета	Сумма (руб.)
01	Основные средства	21 640
02	Амортизация основных средств	1490
10	Материалы	9530
50	Касса	20
51	Расчетные счета	5210
60	Расчеты с поставщиками	2170
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	1080
80	Уставный капитал	31 660

*Хозяйственные операции за месяц, руб.:*

- |  |      |
|--|------|
| 1. Начислена заработная плата за изготовление продукции                            | 1000 |
| 2. Акцептован счет поставщика за полученные материалы                              | 5000 |
| 3. Списаны материалы на производство продукции                                     | 2000 |
| 4. Начислена амортизация основных средств, используемых для производства продукции | 1500 |

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

5. Начислена заработная плата за изготовление продукции	25 000
6. Зачислен на расчетный счет кредит банка (на срок 1 месяц)	10 000
7. Выпущена из производства готовая продукция	24 000

## Задание 4.4

1. Указать корреспонденцию счетов.
2. Открыть счета синтетического и аналитического учета, записать операции, подсчитать обороты, вывести сальдо на конец месяца. Проверить правильность расчетов по активно-пассивному счету.
3. Составить оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета, проверить тождественность показателей.

*Исходные данные:*

Остатки по счетам синтетического учета, руб.:

Основные средства	3000	Расчетные счета	500
Расчеты с поставщиками и подрядчиками:		Кредиты банка	1400
дебиторы	30	Расчеты по оплате труда	100
кредиторы	290	Касса	10
Материалы	1700	Уставный капитал	3370
		Нераспределенная прибыль	80

### Остатки по аналитическим счетам к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Наименование предприятия	Дт	Кт
Тюменьтелеком	18	
Тюменьэнерго		140
ТЭЦ-2	12	
Горводоканал		150
Итого:	30	290

*Хозяйственные операции за месяц, руб.:*

1. Получен и принят к оплате счет ОАО Тюменьтелеком за услуги связи 300

Разработка электронных  
библиотек

191

[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

http://

2. Перечислено Тюменьэнерго с расчетного счета	140
3. Отпущены в производство материалы	120
4. Начислена заработная плата работникам	1000
5. Принят к оплате счет ТЭЦ-2 за отопление производственных помещений	100
6. Перечислено с расчетного счета ТЭЦ-2	88
7. Получен и принят к оплате счет Тюменьэнерго за освещение производственных помещений	200

### Задание 4.5

1. Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям за месяц.

2. Открыть счета синтетического учета, разнести операции, подсчитать обороты и вывести сальдо на конец месяца.

3. Открыть аналитические счета к счету «Материалы» по нижеприведенной форме, записать операции в количественном и денежном выражении, подсчитать обороты, вывести сальдо на конец месяца.

	Дт	Пиломатериалы	Кт
<i>Кол-во</i>	<i>Сумма</i>	<i>Кол-во</i>	<i>Сумма</i>
СНД			
ОД		ОК	
СКД			

4. Составить количественно-суммовую оборотную ведомость по аналитическим счетам к счету «Материалы».

5. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета простой формы.

6. Проверить увязку показателей синтетического и аналитического учета по счету «Материалы».



# Написание на заказ студенческих и аспирантских

Исходные данные: работ

Остатки на начало аналитическим счетам, руб.  
<http://>

Основные средства	420 000
Расчетные счета	99 800
Расчеты с подотчетными лицами	14 920
Расчеты с поставщиками	145 770
Материалы	1 100 000
Касса	4250
Уставный капитал	50 000
Нераспределенная прибыль	1 443 200

Остатки по аналитическим счетам к счету «Материалы»

Наименование материалов	Ед. изм.	Кол-во	Цена (руб.)	Стоимость (руб.)
Пиломатериалы	куб. м	50	4000	200 000
Доска обрезная	куб. м	80	5000	400 000
Доска необрезная	куб. м	250	2000	500 000
Итого	X	X	X	1 100 000

Хозяйственные операции за месяц, руб.:

1. Отпущены со склада на изготовление продукции (сумму определить):

- пиломатериалы 10 куб. м ?
- доска обрезная 20 куб. м ?
- доска необрезная 100 куб. м ?

2. Поступили на склад от поставщиков (сумму определить):

- пиломатериалы 15 куб. м ?
- доска обрезная 10 куб. м ?

3. Оплачены подотчетным лицом счета кредиторов за услуги связи 1000

4. Израсходованы на производство продукции (сумму определить):

- доска обрезная 55 куб. м ?
- доска необрезная 50 куб. м ?

Разработка электронных  
библиотек

<https://>

право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

http://

- |  |         |
|--|---------|
| 5. Начислена заработная плата за изготовление продукции                                  | 70 000  |
| 6. Начислен единый социальный налог от заработной платы по ставке 26% (сумму определить) | ?       |
| 7. Выпущена из производства готовая продукция  | 120 000 |

**Задание 4.6.** Сформулировать хозяйственные операции, используя корреспонденцию счетов.

*Исходные данные:*

№	Дебет счета	Кредит счета
1	Основное производство	Расчеты с персоналом по оплате труда
2	Расчеты с персоналом по оплате труда	Расчеты по налогам и сборам
3	Расчеты по налогам и сборам	Расчетные счета
4	Расчеты по оплате труда	Касса
5	Расчетные счета	Краткосрочные кредиты и займы
6	Материалы	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
7	Основное производство	Материалы
8	Готовая продукция	Основное производство
9	Основное производство	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
10	Основное производство	Амортизация основных средств

## Глава 5. Моделирование хозяйственных процессов

**Задание 5.1.** Отразить процесс снабжения на счетах бухгалтерского учета:

1. Указать корреспонденцию счетов.
2. Записать операции на счетах учебной формы, подсчитать обороты за месяц, вывести сальдо на конец отчетного периода.
3. Составить оборотную ведомость простой формы.

Разработка электронных библиотек

https://

право.информ2000.pф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
<http://>

Исходные данные:

Остатки по счетам на 1 января

Код счета	Наименование счета	Сумма (руб.)
01	Основные средства	21 640
02	Амортизация основных средств	1490
10	Материалы (фактическая стоимость приобретения, в т. ч. ТЗР 530)	9530
50	Касса	20
51	Расчетные счета	5210
60	Расчеты с поставщиками	2170
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	1080
80	Уставный капитал	31 660

Хозяйственные операции за месяц, руб.:

1. Акцептован счет поставщика за комплект офисной мебели 30 000
2. Принят к оплате счет подрядчика за доставку и сборку офисной мебели 1500
3. Мебель введена в эксплуатацию по первоначальной стоимости (сумму определить) ?
4. Акцептован счет поставщика за полученные материалы 50 000
5. Принят к оплате счет железнодорожной станции за доставку материалов 10 000
6. Списаны материалы на производство продукции 7000
7. Списать сумму ТЗР, относящихся к стоимости израсходованных материалов (сумму определить) ?
8. Выпущена из производства готовая продукция 7500
9. Зачислен на расчетный счет кредит банка сроком на 3 года 100 000

**Задание 5.2.** Отообразить процесс снабжения на счетах бухгалтерского учета:

1. Указать корреспонденцию счетов.

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

работ

<http://>

2. Записать операции на счетах учебной формы, подсчитать обороты за месяц, вывести сальдо на конец отчетного периода.

3. Составить оборотную ведомость шахматной формы и баланс на конец отчетного периода.

*Исходные данные:*

Остатки на начало по синтетическим счетам, руб.

Основные средства	1476
Расчетный счет	9000
Расчеты с поставщиками	420
Материалы (учетная стоимость)	760
Отклонения в стоимости материалов	40
Касса	24
Уставный капитал	6040
Нераспределенная прибыль	1180
Расчеты по оплате труда	1100
Расчеты по кредитам	2560

*Хозяйственные операции за месяц, руб.:*

1. Принят к оплате счет поставщика за материалы по договорным ценам	30 000
2. Акцептованы счета транспортной компании за доставку материалов	2500
3. Оплачено с расчетного счета транспортной компании	2500
4. Оплачено подотчетным лицом за разгрузку материалов	200
5. Приняты материалы на склад по учетным ценам	32 000
6. Списано отклонение в стоимости приобретенных материалов (сумму определить)	?
7. Отпущены материалы на производственные нужды:	
- на производство продукции	15 000
- на ремонт оборудования	2000
- на обслуживание помещения цеха	1500
- на нужды управления	2800
8. Списана доля отклонений, относящаяся к материалам, израсходованным:	
- на производство продукции	?
- на ремонт оборудования	?

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

- на обслуживание помещений цеха ?
- на нужды управления http:// ?

**Задание 5.3.** Отразить процесс производства на счетах бухгалтерского учета:

1. Указать корреспонденцию счетов.
2. Записать операции на счетах учебной формы, подсчитать обороты за месяц, вывести сальдо на конец отчетного периода.
3. Составить оборотную ведомость шахматной формы и баланс на конец отчетного периода.

*Исходные данные:*

Баланс на 1 декабря

Наименование счета	Сумма (руб.)	Наименование счета	Сумма (руб.)
Основные средства	80 000	Уставный капитал	100 000
Материалы	10 000	Прибыль	20 000
Касса	500	Расчеты по оплате труда	10 000
Расчетные счета	50 000	Расчеты с поставщиками	2500
Основное производство	20 000	Кредиты банка	28 000

*Хозяйственные операции за месяц, руб.:*

1. Начислена заработная плата за производство продукции 7000
2. Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц 1080
3. Получено с расчетного счета для выдачи заработной платы 5020
4. Выдана заработная плата работникам 5000
5. Приняты к оплате счета за коммунальные услуги 2000
6. Начислена арендная плата за пользование помещением 5000
7. Начислена амортизация основных средств 1500
8. Отпущены материалы на производство продукции 5000
9. Начислены страховые взносы от заработной платы по ставке 30% ?
10. Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости (сумму определить, если известно, что НЗП на конец отчетного периода 10 000) ?

Разработка электронных  
библиотек

https://

право.информ2000.pф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

**Задание 5.4.** Отразить на счетах процесс производства. Распределить пропорционально заработной плате производственных рабочих и списать общепроизводственные расходы на себестоимость продукции.

1. Указать корреспонденцию счетов.
2. Открыть счета синтетического учета и записать операции, подсчитать обороты, вывести сальдо на конец месяца.
3. Составить оборотную ведомость простой формы.

*Исходные данные:*

Остатки на начало по синтетическим счетам, тыс. руб.

Основные средства	190
Амортизация основных средств	80
Основное производство	510
Готовая продукция	60
Расчетный счет	120
Материалы	90
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами:	
дебиторы	25
кредиторы	45
Уставный капитал	620
Прибыли и убытки (прибыль)	250

*Хозяйственные операции за месяц, тыс. руб.:*

1. Отпущены материалы:
  - на обслуживание оборудования 20
  - цеховые расходы 25
2. Начислена заработная плата:
  - за ремонт оборудования 100
  - за обслуживание помещений цехов 80
3. Произведены страховые взносы от заработной платы (30%) работников:
  - по ремонту оборудования ?
  - по обслуживанию помещений цехов ?
4. Начислена амортизация основных средств:
  - оборудования 12
  - зданий и инвентаря цехов 15

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

5. Списаны расходы на содержание и эксплуатацию оборудования:

- на производство изделия А ?
- на производство изделия Б ?

6. Списаны цеховые расходы:

- на производство изделия А ?
- на производство изделия Б ?

*Справочно:* заработная плата основных производственных рабочих за изготовление продукции А — 70 руб., за изготовление продукции Б — 30 руб.

**Задание 5.5.** Отразить в учете процесс производства.

1. Указать корреспонденцию счетов.
2. Определить фактическую себестоимость выпущенной продукции.
3. Составить фактическую калькуляцию на единицу изделия А.
4. Открыть счета синтетического учета и записать операции, подчитать обороты, вывести сальдо на конец месяца.
5. Составить оборотную ведомость простой формы.

*Исходные данные:*

Остатки на начало по синтетическим счетам, руб.

Основные средства	1000
Амортизация основных средств	300
Материалы	760
Основное производство	580
Расчетные счета 2160 Расчеты с персоналом	250
Уставный капитал	3950

(в т. ч. изделие А — 300, изделие Б — 280)

*Хозяйственные операции за месяц, руб.:*

1. Начислена заработная плата
  - за изготовление продукции А 1000
  - за изготовление продукции Б 2000
  - управленческому персоналу 500
2. Начислены страховые взносы от заработной платы (30%) ?
3. Списаны материалы:

Разработка электронных  
библиотек

<https://>

право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

- на производство изделия А	3 500
- на производство изделия Б	5 000
- для обслуживания офисной оргтехники	1 500
4. Начислена амортизация здания и инвентаря офиса	210
5. Списаны командировочные расходы на затраты по управлению организацией	70
6. Принят к оплате счет за услуги связи	315
7. Акцептован счет за коммунальные услуги	960
8. Распределить пропорционально выручке* от продажи продукции и списать общехозяйственные расходы на себестоимость продукции (сумму определить):	
- изделия А	?
- изделия Б	?
9. Выпущена из производства продукция по плановой** себестоимости:	
- изделие А — 120 штук	?
- изделие Б — 250 штук	?
10. Определить фактическую себестоимость*** выпущенной продукции и списать отклонения фактической себестоимости от плана по готовой продукции	?

*Справочно:*

\*Выручка от продажи продукции А составила 100 000 руб., от продажи продукции Б — 300 000 руб.

\*\*Плановая себестоимость изделия А — 100 руб., изделия Б — 200 руб.

\*\*\*НЗП на конец отчетного периода по изделию А — 400 руб., по изделию Б — 120 руб.

**Задание 5.6.** Оразить в учете процесс сбыта и определить финансовый результат от продажи продукции.

1. Указать корреспонденцию счетов.
2. Открыть счета синтетического учета и записать операции, подсчитать обороты, вывести сальдо на конец месяца.
3. Составить оборотную ведомость простой формы.

Разработка электронных  
библиотек

<https://>

право.информ2000.рф



# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

*Исходные данные:*

Остатки на начало по синтетическим счетам, руб.

Материалы	2500
Основное производство	5000
Готовая продукция (в т. ч. отклонения 400)	8000
Расчетные счета	7580
Расчеты с покупателями	1950
Расчеты с персоналом по оплате труда	2330
Уставный капитал	16 600
Нераспределенная прибыль	10 500
Краткосрочные кредиты банка	430

*Хозяйственные операции за месяц, руб.:*

1. Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция  
- плановая себестоимость 4000  
- сумма отклонений фактической себестоимости от плана 270
2. Предъявлен покупателям счет за реализованную продукцию 11 800
3. Начислен налог на добавленную стоимость 1800
4. Отпущены материалы на упаковку готовой продукции 200
5. Начислена заработная плата за упаковку готовой продукции 500
6. Начислены страховые взносы от заработной платы (30%) ?
7. Списаны коммерческие расходы на себестоимость проданной продукции ?
8. Отгружена покупателям продукция:  
- плановая себестоимость 7600  
- отклонения фактической себестоимости от плана ?
9. Определить и списать финансовый результат от продажи продукции ?

## Глава 6. Технология обработки учетной информации

**Задание 6.1.** Обработать учетную информацию с помощью формы журнал-главная. Аналитический учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами оформить в ведомости.

Разработка электронных  
библиотек

<https://>

право.информ2000.pф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

## Книга учета хозяйственных операций (журнал-главная)

Дата и № документа	Счет 50		Счет 60		и т. д.	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Сальдо на 1.01.XX						
Операции за месяц						
...						
Обороты за месяц						
Сальдо на 31.01.XX						

## Ведомость учета расчетов (с поставщиками или покупателями)

Наименование организации	Сальдо на начало периода		Начислено		Оплачено		Сальдо на конец периода	
	Дт	Кт	Сумма	Дата и № расчетного документа	Сумма	Дата и № платежного документа	Дт	Кт

### Исходные данные:

Сальдо на начало отчетного периода:

Материалы	300
Расчеты с покупателями (дебитор ИП Петров)	250
Расчеты с поставщиками: дебитор ЗАО «Салют»	800
кредитор ООО «ЛУЧ»	920
Основные средства	28 400
Уставный капитал	8750
Расчеты по оплате труда	930
Нераспределенная прибыль	24 800
Кредиты банка	2940
Касса	3040
Готовая продукция	1000
Расчетный счет	4550

Хозяйственные операции за месяц, руб.:

1. Предъявлен счет-фактура № 325 ООО «Космос» за отгруженную продукцию	2000
--	------

## Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

2.	Поступили материалы от ЗАО «Салют» по приходному ордеру № 156	3100
3.	Отпущены в производство материалы по накладной № 442	24 700
4.	Начислена заработная плата за изготовление продукции по ведомости № 7	12 500
5.	Начислен единый социальный налог от суммы заработной платы в соответствии с расчетом авансовых платежей за отчетный период	3250
6.	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц в соответствии с карточками учета расчетов по НДФЛ	2860
7.	Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц по платежному поручению № 599	2860
8.	Получено от ООО «Звезда» на расчетный счет предоплата за поставку товаров по счету № 987 и выписке банка за отчетный период	800
9.	Оплачено поставщику материалов ООО «Луч» с расчетного счета по платежному поручению № 600	1000
10.	Получено от покупателя ИП Петрова в кассу оплата за поставку товаров по счету № 974 и выписке банка за отчетный период	250

**Задание 6.2.** Оформить результаты инвентаризации. Заполнить сличительную ведомость по нижеприведенной форме.

**Сличительная ведомость**

№	Наименование ТМЦ	Единица измерения	Цена	Числится по данным бух. учета		Фактическое наличие по инвент. описи		Результат инвентаризации					
								Излишек		Недостача			
				к-во	сумма	к-во	сумма	к-во	сумма	к-во	сумма		

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

## работ

*Исходные данные:*

1. Справка бухгалтерии <http://www.tmc.ru>

№	Наименование материальных ценностей	Ед. изм.	Цена, руб.	Наличие по документам	
				к-во	сумма (руб.)
1	Шпилька	шт.	5	540	2700
2	Штырь	шт.	7	130	910
3	Болт	шт.	12	2000	24 000
4	Втулка	шт.	8	700	5600
5	Заклепка	кг	75	15	1125
6	Пружина	шт.	2	157	314
7	Гвозди	кг	50	9.5	475
8	Проволока бобинная	шт.	150	5	750
9	Фанера (5 мм)	шт.	300	20	6000
10	Доска обрезная	куб. м	730	3	2190

2. Выписка из инвентаризационной описи:

№	Наименование материальных ценностей	Ед. изм.	Цена, руб.	Фактическое наличие	
				к-во	сумма
1	Шпилька	шт.	5	530	
2	Штырь	шт.	7	132	
3	Болты	шт.	12	2000	
4	Втулка	шт.	8	700	
5	Заклепки	кг	75	15	
6	Пружина	шт.	2	160	
7	Гвозди	кг	50	8.5	
8	Проволока бобинная	шт.	150	5	
9	Фанера (5 мм)	шт.	300	20	
10	Доска обрезная	куб. м.	730	2.8	

**Задание 6.3.** Отообразить результаты инвентаризации на счетах бухгалтерского учета в зависимости от причин расхождений, используя результаты решения задания 6.2.

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

*Исходные данные:*

Выписка из акта инвентаризационной комиссии:

- 1) недостача шпилек вызвана нарушениями в документальном оформлении;
- 2) излишек штырей, пружин связан с нарушением при документальном оформлении;
- 3) недостача гвоздей — хищение, взыскать по рыночной стоимости 70 руб. за 1 кг;
- 4) недостача доски обрезной — в пределах погрешности при обмере.

В нарушениях документального оформления виновен кладовщик, так как в соответствии с должностной инструкцией он несет ответственность за ведение документального учета на складе. Принято решение взыскать недостачу с виновного лица по балансовой стоимости и вынести выговор за невыполнение должностных обязанностей.

В хищениях гвоздей виновна уборщица помещений, вина доказана и оформлена необходимыми документами. Недостачу взыскивают с виновного лица по рыночной стоимости.

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЯ  
<http://>

ТЕСТЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

## Глава 1. Бухгалтерский учет, его сущность и значение

*1. Количественная и качественная характеристика хозяйственной деятельности дается в системе:*

- а) бухгалтерского учета;
- б) статистического учета;
- в) хозяйственного учета.

*2. Денежный измеритель является основным в учете:*

- а) бухгалтерском;
- б) статистическом;
- в) налоговом.

*3. Основной задачей финансового учета является:*

- а) обеспечение информацией о деятельности предприятия пользователей;
- б) обеспечение соблюдения законодательства РФ;
- в) контроль за сохранностью собственности.

*4. Информация для внутренних пользователей формируется в системе:*

- а) управленческого учета;
- б) финансового учета;
- в) налогового учета.

*5. Система финансового учета предназначена для обеспечения информацией:*

- а) внутренних пользователей
- б) внешних пользователей
- в) внутренних и внешних пользователей

*6. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению относятся к нормативным документам:*

- а) первого уровня;

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

- б) второго уровня;
  - в) третьего уровня.
- работ  
<http://>

7. *Методологическое руководство бухгалтерским учетом осуществляется:*

- а) Министерство финансов РФ;
- б) Правительство РФ;
- в) Департамент по налогам и сборам РФ.

8. *Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет:*

- а) главный бухгалтер;
- б) руководитель организации;
- в) учредители организации.

## Глава 2. Предмет и метод бухгалтерского учета

1. *Предмет бухгалтерского учета — это:*

- а) система сводных показателей, характеризующих наличие, состояние и движение средств предприятия;
- б) хозяйственная деятельность предприятий конкретного региона или страны в целом;
- в) хозяйственная деятельность конкретного предприятия, состоящая в наличии и движении средств данного предприятия.

2. *Оборотные средства предприятия включают:*

- а) запасы;
- б) кредиторскую задолженность;
- в) основные средства.

3. *К объектам изучения бухгалтерского учета относят:*

- а) права, обязанности и ответственность главного бухгалтера;
- б) нормативные документы, регулирующие бухгалтерский учет;
- в) имущество предприятия, источники его формирования и хозяйственные процессы.

4. *Методы бухгалтерского учета не включают следующие способы и приемы:*

- а) документация и инвентаризация;

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

- б) оценка и калькуляция;
- в) автоматизация и распределение прибыли.

5. Основные средства относят к группе:

- а) собственный капитал;
- б) оборотные активы;
- в) внеоборотные активы.

6. К элементам метода бухгалтерского учета относятся:

- а) документация и автоматизация;
- б) счета и двойная запись;
- в) ревизия и инвентаризация.

7. Средства предприятия по источникам образования группируют:

- а) собственные и заемные;
- б) внеоборотные и оборотные;
- в) собственные и внеоборотные.

8. К группе «Кредиторская задолженность» при классификации средств по источникам образования не относят:

- а) задолженность поставщикам;
- б) задолженность по авансам полученным;
- в) задолженность подотчетных лиц.

9. Отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и отчетности того отчетного периода, в котором они имели место, называется допущением:

- а) имущественной обособленности
- б) непрерывности деятельности
- в) временной определенности

## Глава 3. Метод балансового обобщения

1. Метод балансового обобщения — это:

- а) классификация счетов в активе и пассиве;
- б) таблица, состоящая из 8 разделов;
- в) способ группировки средств по видам и источникам образования на определенную дату.



# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
<http://>

2. В вертикальном разрезе структуры баланса можно выделить:

- а) актив, пассив;
- б) разделы и статьи;
- в) счета и суммы.

3. В активе баланса имеют место следующие разделы:

- а) собственные и заемные средства;
- б) краткосрочные и долгосрочные обязательства;
- в) оборотные и внеоборотные активы.

4. В пассиве баланса нет раздела:

- а) капитал и резервы;
- б) собственный и заемный капитал;
- в) долгосрочные и краткосрочные обязательства.

5. К какому типу изменения баланса относится хозяйственная операция «Из кассы выплачена зарплата персоналу предприятия»:

- а) А (внутриактивный);
- б) П (внутрипассивный);
- в) АП в сторону увеличения;
- г) АП в сторону уменьшения.

6. К какому типу изменения баланса относится хозяйственная операция «На склад оприходована готовая продукция из цехов основного производства»:

- а) А (внутриактивный);
- б) П (внутрипассивный);
- в) АП в сторону увеличения;
- г) АП в сторону уменьшения.

7. К какому типу изменения баланса относится хозяйственная операция «С расчетного счета перечислена поставщикам оплата за полученные материалы»:

- а) А (внутриактивный);
- б) П (внутрипассивный);
- в) АП в сторону увеличения;
- г) АП в сторону уменьшения.

Разработка электронных  
библиотек

<https://>

право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

8. К какому типу изменения баланса относится хозяйственная операция «Начислена заработная плата рабочим основного производства»:

- а) А (внутриактивный);
- б) П (внутрипассивный);
- в) АП в сторону увеличения;
- г) АП в сторону уменьшения.

9. К какому типу изменения баланса относится хозяйственная операция «Из заработной платы удержан налог на доходы физических лиц»:

- а) А (внутриактивный);
- б) П (внутрипассивный);
- в) АП в сторону увеличения;
- г) АП в сторону уменьшения.

10. К какому типу изменения баланса относится хозяйственная операция «С расчетного счета перечислены платежи в пенсионный фонд»:

- а) А (внутриактивный);
- б) П (внутрипассивный);
- в) АП в сторону увеличения;
- г) АП в сторону уменьшения.

## Глава 4. Текущая группировка фактов хозяйственной жизни

1. По назначению и структуре счета бухгалтерского учета подразделяются:

- а) на основные, регулирующие, калькуляционные, сопоставляющие;
- б) активные, пассивные, активно-пассивные;
- в) синтетические, аналитические и субсчета.

2. В зависимости от степени обобщения счета бухгалтерского учета делят:

- а) счета синтетического и аналитического учета;
- б) основные и дополнительные счета;
- в) балансовые и забалансовые счета.

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

3. По отношению к бухгалтерскому балансу счета делят:
- а) активные и пассивные;
  - б) синтетические и аналитические;
  - в) балансовые, забалансовые и операционные.
4. Активный счет — это счет для учета:
- а) расчетов с покупателями и поставщиками;
  - б) денежных средств;
  - в) видов имущества предприятия.
5. К основным инвентарным счетам относят следующие:
- а) 62 «Расчеты покупателями и заказчиками»;
  - б) 10 «Материалы»;
  - в) 26 «Общехозяйственные расходы».
6. Пассивный счет характеризуется тем, что:
- а) сальдо начальное указывается по кредиту, а сальдо конечное по дебету;
  - б) увеличение видов средств отражается по кредиту;
  - в) остаток на конец определяется по формуле  
$$СКК = СНК + ОК - ОД.$$
7. К основным пассивным счетам относят:
- а) 82 «Резервный капитал»;
  - б) 60 «Расчеты по оплате труда»;
  - в) 02 «Амортизация основных средств».
8. Синтетические счета — это:
- а) счета, дающие обобщающую информацию об объектах бухгалтерского учета;
  - б) счета промежуточные между аналитическими счетами и субсчетами;
  - в) счета, дающие детальную информацию об объектах бухгалтерского учета.
9. Аналитические счета — это:
- а) счета, дающие детальную информацию об объектах учета;
  - б) счета промежуточные между синтетическими и субсчетами;
  - в) счета, дающие обобщающую информацию об объектах бухгалтерского учета.

Разработка электронных  
библиотек

<https://>

право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

10. Субсчета — это:

- а) счета, открываемые к аналитическим счетам;
- б) счета, дающие обобщающую информацию об объектах учета;
- в) промежуточные счета между синтетическими и аналитическими счетами.

11. К калькуляционным относятся следующие счета бухгалтерского учета:

- а) 25 «Общепроизводственные расходы»;
- б) 23 «Вспомогательное производство»;
- в) 43 «Готовая продукция».

12. К собирательно-распределительным счетам относят следующие:

- а) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- б) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- в) 99 «Прибыли и убытки».

13. Двойная запись — это:

- а) группировка средств с помощью системы счетов;
- б) каждая хозяйственная операция записывается на двух взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета;
- в) каждая запись производится по дебету и кредиту одного счета.

## Глава 5. Моделирование хозяйственных процессов

1. Имущество, приобретенное за плату, оценивается:

- а) по цене, указанной в договоре купли-продажи;
- б) по рыночной стоимости, подтвержденной документами;
- в) по фактическим затратам на приобретение.

2. Сальдо на начало на счете 10 «Материалы» 50 000 руб., на счете 16 «Отклонения в стоимости материалов» 2000 руб. За отчетный месяц приобретено материалов по договорным ценам на 296 000 руб., сумма отклонений в стоимости материалов 3400 руб. За месяц израсходовано на производство по учетным ценам 180 000 руб. Определить сумму отклонений, относящихся к израсходованным материалам:

- а) 2809;

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
<http://>

- б) 2067;
- в) 7200;
- г) 7340.

3. Фактическая себестоимость выпущенной продукции определяется по формуле:

- а) НЗП на начало + затраты за месяц + отклонения от плана;
- б) НЗП на начало + затраты за месяц – НЗП на конец;
- в) НЗП на начало + затраты за месяц – брак, отходы.

4. Сальдо на начало на счете 10 «Материалы» 150 000 руб., на счете 10 субсчет «Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР)» 12 000 руб. За отчетный месяц приобретено материалов по договорным ценам на 315 000 руб., сумма ТЗР 19 000 руб. За месяц израсходовано на производство по учетным ценам 360 000 руб. Определить сумму отклонений, относящихся к израсходованным материалам:

- а) 28 800;
- б) 24 000;
- в) 14 710;
- г) 21 715.

5. Организация выпускает два вида продукции. Управленческие расходы за месяц составили 300 000 руб. Распределить расходы пропорционально зарплате производственных рабочих на себестоимость продукции А, если заработная плата за изготовление изделия А 400 000 руб., изделия Б 600 000 руб.:

- а) 120 000;
- б) 180 000;
- в) 200 000.

6. Какой записью отражается списание общепроизводственных расходов:

- а) Дт 20 Кт 25;
- б) Дт 25 Кт 20;
- в) Дт 90 Кт 25;
- г) Дт 25 Кт 40.

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
<http://>

7. Какой записью отразить прибыль от продажи продукции:

- а) Дт 90 Кт 99;
- б) Дт 99 Кт 90;
- в) Дт 99 Кт 84;
- г) Дт 84 Кт 99.

8. Какой записью отразить чистую прибыль отчетного периода:

- а) Дт 90 Кт 99;
- б) Дт 99 Кт 90;
- в) Дт 99 Кт 84;
- г) Дт 84 Кт 99.

9. Фактическая себестоимость реализованной продукции 1200 тыс. руб., ее стоимость по продажным ценам — 2360 тыс. руб., в том числе НДС 360 тыс. руб. Коммерческие расходы 120 тыс. руб. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета финансовый результат от реализации продукции:

- а) Дт 99 Кт 90 — 680;
- б) Дт 90 Кт 99 — 680;
- в) Дт 91 Кт 99 — 1040;
- г) Дт 99 Кт 91 — 1040.

10. Какой признак положен в основу деления затрат на прямые и косвенные:

- а) отнесение на себестоимость вида продукции;
- б) место возникновения затрат;
- в) связь с объемом производства;
- г) экономическая однородность затрат.

## Глава 6. Технология обработки учетной информации

1. К первичным бухгалтерским документам не относят:

- а) приходный ордер;
- б) журнал-ордер;
- в) акт приемки-передачи.

2. По порядку составления первичные документы подразделяют:

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

https://

- а) распорядительные и оправдательные;
- б) первичные и сводные документы;
- в) разовые и накопительные.

3. *Оборотная ведомость простой формы позволяет:*

- а) получить информацию об общих оборотах по дебету и кредиту всех счетов;
- б) произвести оценку средств предприятий в денежном выражении;
- в) получить информацию об оборотах по дебету и кредиту в разрезе корреспондирующих счетов.

4. *В соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» не относится к случаям, при которых обязательно проводится инвентаризация:*

- а) смена материально-ответственного лица;
- б) составление годовой бухгалтерской отчетности;
- в) подозрение в злоупотреблениях.

5. *Результаты инвентаризации выявляются:*

- а) в оборотной ведомости;
- б) инвентаризационной описи;
- в) сличительной ведомости.

6. *Инвентаризация проводится в присутствии:*

- а) материально-ответственного лица;
- б) руководителя;
- в) главного бухгалтера.

7. *Недостачи, выявленные при инвентаризации, по которым суд виновных не установил, относятся:*

- а) на себестоимость продукции; ) стоимость недостающих ценностей; ) финансовый результат.

8. *Учетные регистры — это:*

- а) таблицы определенной формы для отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;
- б) элемент метода бухгалтерского учета, посредством которого получают первичную информацию о хозяйственных операциях;
- в) схема документооборота.

Разработка электронных  
библиотек

https://

право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

9. К обязательным реквизитам документов не относится:

- а) название документа;
- б) дата составления;
- в) печать.

10. Форма бухгалтерского учета — это:

- а) совокупность приемов и способов ведения бухгалтерского учета;
- б) совокупность способов, обеспечивающих исчисление себестоимости выпускаемой продукции;
- в) совокупность используемых в учете различных регистров, последовательность записей в них.

11. Не существует формы бухгалтерского учета:

- а) подетальной;
- б) автоматизированной;
- в) упрощенной.

12. При журнально-ордерной форме учета применяются следующие учетные регистры:

- а) накопительные ведомости;
- б) мемориальные ордера;
- в) книга учета операций.

13. В основу построения журналов-ордеров положен признак:

- а) дебетовый;
- б) кредитовый;
- в) комбинированный.

14. Не существует следующего способа исправления ошибок:

- а) дополнительная запись;
- б) способ зачеркивания неверной суммы;
- в) сторнировочная запись (красное сторно).

15. Сумма, записанная сторнировочной записью:

- а) при подсчете итога не берется в расчет;
- б) при подсчете итога удваивается;
- в) при подсчете итога вычитается.



# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

16. В состав промежуточной бухгалтерской отчетности не включается:

- а) отчет об использовании денежных средств;
- б) баланс;
- в) отчет о прибылях и убытках.

17. Бухгалтерская отчетность не предоставляется следующим пользователям в обязательном порядке:

- а) администрации населенного пункта по месту регистрации организации;
- б) учредителям;
- в) органам статистики.

18. Образцы форм бухгалтерской отчетности разрабатывает и утверждает:

- а) госкомстатистика;
- б) Правительство РФ;
- в) Министерство финансов РФ.

19. К отчетности предъявляются следующие требования:

- а) отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом состоянии организации;
- б) отчетность для иностранных инвесторов должна быть составлена в иностранной валюте согласно международным стандартам;
- в) годовая бухгалтерская отчетность представляется пользователям в течение тридцати дней.

20. Существуют следующие законодательно установленные сроки представления годовой бухгалтерской отчетности:

- а) 1 апреля года, следующего за отчетным;
- б) не позднее 60 дней года, следующего за отчетным;
- в) не позднее 3 месяцев года, следующего за отчетным.

## Глава 7. Развитие бухгалтерского учета в России

1. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике была разработана для того, чтобы:

- а) бухгалтерский учет стал элементом рыночной инфраструктуры, обеспечивающей благоприятный климат для частного инвестирования, в том числе иностранных инвестиций;

Разработка электронных  
библиотек

<https://>

право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

http://

б) перейти на зарубежные стандарты бухгалтерского учета и отчетности;

в) трансформировать бухгалтерский учет в соответствии с потребностями хозяйствующих субъектов.

*2. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике:*

а) является нормативным документом;

б) показывает направления формирования законодательной базы;

в) является методическими рекомендациями по ведению бухгалтерского учета в условиях рынка.

*3. Цель реформирования системы бухгалтерского учета в России:*

а) переход на МСФО;

б) адаптация к рыночным условиям;

в) приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и МСФО.

*4. Международные стандарты финансовой отчетности — это:*

а) международная система общепринятых принципов бухгалтерского учета;

б) правила ведения бухгалтерского учета и отчетности в иностранных компаниях;

в) способы подготовки финансовой отчетности к публикации.

*5. Приведение бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международных стандартов финансовой отчетности было целью:*

а) концепции бухгалтерского в рыночной экономики;

б) ФЗ «О бухгалтерском учете»;

в) программы реформирования бухгалтерского учета;

г) создания Института профессиональных бухгалтеров России.

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
КЛЮЧИ К ТЕСТАМ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

<http://>

## Глава 1. Бухгалтерский учет, его сущность и значение

1 — в, 2 — а, 3 — а, 4 — а, 5 — б, 6 — б, 7 — б, 8 — б

## Глава 2. Предмет и метод бухгалтерского учета

1 — в, 2 — а, 3 — в, 4 — в, 5 — в, 6 — б, 7 — а, 8 — в, 9 — в

## Глава 3. Метод балансового обобщения

1 — в, 2 — б, 3 — в, 4 — б, 5 — г, 6 — а, 7 — г, 8 — в, 9 — б,  
10 — г

## Глава 4. Текущая группировка фактов хозяйственной жизни

1 — а, 2 — а, 3 — в, 4 — в, 5 — б, 6 — в, 7 — а, 8 — а, 9 — а,  
10 — в, 11 — б, 12 — а, 13 — б

## Глава 5. Моделирование хозяйственных процессов

1 — в, 2 — а, 3 — б, 4 — б, 5 — б, 6 — а, 7 — а, 8 — г, 9 — б,  
10 — а

## Глава 6. Технология обработки учетной информации

1 — б, 2 — б, 3 — а, 4 — в, 5 — в, 6 — а, 7 — в, 8 — а, 9 — в,  
10 — в, 11 — а, 12 — а, 13 — б, 14 — б, 15 — в, 16 — а,  
17 — а, 18 — в, 19 — а, 20 — в

## Глава 7. Развитие бухгалтерского учета в России

1 — а, 2 — б, 3 — в, 4 — а, 5 — в

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ (ЗАЧЕТУ)

<http://>

1. Хозяйственный учет. Характеристика оперативного, статистического, налогового и бухгалтерского учета.
2. Задачи и функции бухгалтерского учета. Характеристика финансового и управленческого учета.
3. Предмет бухгалтерского учета. Предприятие как объект бухгалтерского учета.
4. Классификация хозяйственных средств предприятия, источников их образования и хозяйственных процессов.
5. Метод бухгалтерского учета, характеристика его элементов.
6. Баланс как метод бухгалтерского учета и как форма бухгалтерской отчетности.
7. Виды бухгалтерских балансов.
8. Требования, предъявляемые к балансу.
9. Структура и содержание бухгалтерского баланса.
10. Влияние хозяйственных операций на валюту бухгалтерского баланса.
11. Система счетов, их содержание и строение.
12. Двойная запись, ее сущность и значение.
13. Понятие о синтетическом и аналитическом учете, субсчетах.
14. Обобщение данных текущего бухгалтерского учета в оборотных ведомостях.
15. Классификация счетов по отношению к балансу.
16. Классификация счетов по назначению и структуре.
17. Классификация счетов по экономическому содержанию.
18. План счетов бухгалтерского учета.
19. Понятие документации, ее сущность и значение. Порядок оформления и хранения документов.
20. Классификация бухгалтерских документов.
21. Инвентаризация, порядок ее проведения и отражения в учете инвентаризационных разниц.
22. Понятие учетных регистров, их роль и классификация.

Разработка электронных  
библиотек

<https://>

право.информ2000.рф

## Написание на заказ студенческих и аспирантских

- работ  
<http://>
23. Способы исправления ошибок в документах и учетных регистрах.
  24. Формы бухгалтерского учета.
  25. Учетная политика организации.
  26. Понятие бухгалтерской отчетности, состав и требования предъявляемые к ней.
  27. Порядок и сроки представления бухгалтерской отчетности.
  28. Необходимость и задачи реформирования системы бухгалтерского учета в России.
  29. Сущность международных стандартов финансового учета и отчетности.
  30. Программа реформирования бухгалтерского учета в РФ. Характеристика мер, принимаемых в рамках названной программы.

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
ГЛОССАРИЙ  
<http://>

**Актив** — часть баланса, в которой отражается информация о видах средств, имеющихся на предприятии.

**Акция** — эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца (акционера) на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации.

**Амортизация** — перенос стоимости внеоборотных активов на себестоимость продукции.

**Аналитический учет** — подробный учет, представляющий данные не только в денежном, но и в натуральном выражении.

**Баланс** — это способ экономической группировки состава средств и источников образования в денежном выражении на определенную дату.

**Бухгалтерский учет** — это система непрерывного и взаимосвязанного наблюдения и контроля за хозяйственной деятельностью организации с целью получения текущих и обобщенных показателей.

**Валюта баланса** — итоговая сумма по статьям в активе и пассиве баланса.

**Вексель** — безусловное обязательство векселедателя уплатить определенную сумму, указанную в векселе векселедержателю в срок, указанный в векселе.

**Готовая продукция** — продукция, соответствующая стандартам качества, предназначенная для продажи.

**Двойная запись** — способ взаимосвязанного отражения операций на двух счетах в одинаковых суммах: по дебету одного и кредиту другого счета.

**Дебет** — левая сторона бухгалтерского счета, представленного в виде двусторонней таблицы.

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

**Дебиторская задолженность** — долги других предприятий и лиц конкретному предприятию.

**Депозитный (сберегательный) сертификат** — свидетельство банка о срочном процентном вкладе, удостоверяющем право владельца на получение в установленный срок суммы вклада и процентов.

**Добавочный капитал** — капитал, образованный в результате прироста стоимости имущества при переоценке, получения эмиссионного дохода и других операций в соответствии с правилами бухгалтерского учета.

**Документация** — разрешение на совершение или регистрация фактов хозяйственной деятельности на материальных (бумажных, электронных и т. п.) носителях.

**Документооборот** — движение документов с момента составления до передачи в архив.

**Доходы** — увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов учредителей.

**Забалансовые счета** — счета, предназначенные для учета ценностей, не принадлежащих организации на правах собственности, а также для учета выданных и полученных обязательств, вероятность исполнения которых не велика.

**Займы** — денежные средства и иные вещи, определенные родовыми признаками, полученные от юридических и физических лиц на возвратной основе.

**Заработная плата** — вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

**Затраты** — совокупность ресурсов, использованных в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

**Издержки** — денежное выражение стоимости ресурсов, потраченных на производство (издержки/производства) и продажу (издержки обращения) продукции, работ, услуг.

**Износ** — потеря качественных характеристик объектом основных средств в результате эксплуатации, выраженная в денежном измерителе или процентах (может быть моральный, физический износ).

**Инвентаризация** — способ сопоставления данных бухгалтерского учета, отраженных в документах, с фактическим наличием имущества и обязательств.

**Калькуляция** — способ сбора затрат на производство продукции и определения себестоимости хозяйственных процессов.

**Капитальные вложения** — вложения средств в строительство и приобретение внеоборотных активов до ввода их в эксплуатацию.

**Кассовый ордер** — первичный документ, оформляющий поступление наличных денег в кассу (приходный кассовый ордер) или выдачу наличных денег (расходный кассовый ордер).

**Командировка** — выполнение служебных обязанностей за пределами населенного пункта, в котором находится организация-работодатель, сроком более одних суток.

**Корреспонденция счетов** — взаимосвязь между дебетом одного и кредитом другого счета.

**Кредит** — правая сторона бухгалтерского счета, представленного в виде двусторонней таблицы.

**Кредиторская задолженность** — долги конкретного предприятия другим организациям и лицам.

**Кредиты** — задолженность банку по денежным средствам, полученным на определенный срок на условиях платности, возвратности, обеспеченности.

**Материалы** — вид запасов, которые используются для производства или управления (сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и пр.).

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф



# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

**Метод бухгалтерского учета** — совокупность способов и приемов, с помощью которых осуществляется предмет науки.

**Налог** — обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований

**Незавершенное производство** — затраты на производство продукции, не прошедшей все стадии технологического процесса, или расходы, связанные с начатыми, но не выполненными работами.

**Нематериальные активы** — объекты, не имеющие материально-вещественной структуры, которые используются более 1 года и способны приносить доход (например, права на объекты интеллектуальной собственности и т. п.).

**Облигация** — эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее держателя на получение от эмитента облигации в предусмотренный ею срок ее номинальной стоимости и зафиксированного в ней процента от этой стоимости или иного имущественного эквивалента.

**Оборот** — сумма операций по приходу (увеличению источников) или расходу (уменьшению источников) имущества без учета сальдо.

**Оборотная ведомость** — это документ бухгалтерского оформления, в котором обобщаются текущие данные по счетам за отчетный период.

**Объявление на взнос наличными** — приказ предприятия банку о зачислении наличных денежных средств на расчетный счет.

**Операционные счета** — счета, данные которых в конце отчетного периода распределяются на другие счета, в результате чего сальдо по таким счетам в балансе отсутствует.

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

**Основные средства** — часть имущества предприятия, используемая в процессе производства более 12 месяцев, переносящая свою стоимость на себестоимость готовой продукции по частям, по мере износа. Процесс переноса стоимости средств труда на себестоимость продукции (работ, услуг) по частям называют амортизацией.

**Отчетная дата** — дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

**Отчетность** — система показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность предприятия за определенный период в денежном выражении.

**Отчетный период** — период, за который организация составляет бухгалтерскую отчетность.

**Оценка** — способ бухгалтерского учета, с помощью которого имущество и обязательства получают денежное выражение.

**Пассив** — часть баланса, в которой отражается информация об источниках образования средств организации.

**План счетов** — перечень счетов, рекомендованных для использования в организациях для отражения в бухгалтерском учете финансово-хозяйственной деятельности.

**Платежное поручение** — поручение предприятия банку о перечислении денежных средств с расчетного счета указанным в нем лицам.

**Подотчетные лица** — это работники организации, получившие средства на административно-хозяйственные или командировочные расходы.

**Пользователь** — юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об организации.

**Прибыль** — разница между доходами и расходами, полученными от продажи продукции (работ, услуг) и иного имущества (основных средств, материалов и др.), а также превышение прочих доходов над соответствующими расходами за отчетный период.

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

**Производственные запасы** — часть имущества, которая целиком включается в себестоимость продукции и составляет материальную основу готовой продукции (сырье, материалы и т. п.).

**Расходы** — уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) погашения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации.

**Резервный капитал** — суммы средств, образованные за счет прибыли для покрытия чрезвычайных расходов и убытков организации.

**Реквизиты** — сведения, содержащиеся в документах.

**Сальдо** — остаток средств или источников образования на счете на начало или конец отчетного периода.

**Себестоимость продукции** — это выраженные в денежной форме затраты на ее производство и продажу.

**Синтетический учет** — обобщающий учет, представляющий информацию в денежном выражении.

**Сторно** — метод исправления ошибок в бухгалтерских документах, основанный на использовании отрицательных чисел, которые записываются красным цветом или обводятся в рамку.

**Субсчета** — промежуточные счета между аналитическими и синтетическими. Обобщают данные аналитических счетов внутри одного синтетического счета.

**Счета** — это текущая группировка данных бухгалтерского учета об объектах и хозяйственных процессах, однородных по экономическому содержанию.

**Товары** — ценности, приобретенные с целью дальнейшей перепродажи.

**Уставный капитал** — средства, внесенные учредителями в момент образования организации, в размере, оговоренном в учредительном договоре, оцененные в денежном выражении.

**Учетная политика** — это совокупность способов ведения бухгалтерского учета (первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйст-

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
<http://>  
венной деятельности), выбранная предприятием для отражения финансово-хозяйственной деятельности.

**Учетные регистры** — это таблицы специальной формы, предназначенные для учетных записей.

**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.

**Финансовые вложения** — инвестиции в ценные бумаги, займы и др. с целью получения дополнительного дохода.

**Форма бухгалтерского учета** — совокупность учетных регистров и порядок записей в них.

**Хозяйственная операция** — факт хозяйственной жизни, подтвержденный соответствующим документом.

**Хозяйственный учет** — это количественное измерение и качественная характеристика хозяйственных явлений и процессов с целью контроля и управления ими.

**Целевые финансирование и поступления** — средства, выделенные бюджетом или другими юридическими или физическими лицами для финансирования затрат на проведение определенных мероприятий.

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

## работ СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ <http://>

### Нормативные акты

1. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Приказ МФ РФ от 13.06.1995г. № 49.
2. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению. Приказ МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в редакции приказа МФ РФ от 07.05.2003 г. № 38н, с изм. и доп., внесенными Приказом МФ РФ от 18.09.2006 г. № 115н).
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).
4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н (с изм. и доп.).
8. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в изм. и доп.).

### Основная литература

1. Бабаев Ю. А., Петров А. М. Бухгалтерский учет и анализ. Основы теории для бакалавров экономики: учебник / Финансовый ун-т при Правительстве РФ. М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 302 с. [Электрон. ресурс]. URL: <http://znanium.com/bookread.php?book=421360>
2. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: учебник. 4-е изд., перераб. и доп. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2011. 681 с. [Электрон. ресурс]. URL: <http://znanium.com/bookread.php?book=322572>

### Дополнительная литература

1. Бухгалтерский учет и анализ. Практикум: учеб. пособие / Ю. И. Сигидов и др.; под ред. Ю. И. Сигидова, Е. А. Оксанич. М.: НИЦ ИНФРА-М,

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

2014. 156 с. [Электрон. ресурс]. URL: <http://znanium.com/bookread.php?book=449211>

2. Мэтьюс М. Р., Перера М. Ч. Теория бухгалтерского учета. М.: Юнити, 1999.
3. Хендриксен Э. С., Ван Бреда М. Ф. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1997.
4. Шеремет А. Д., Старовойтова Е. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / под общ. ред. А. Д. Шеремета. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2012. 618 с. [Электрон. ресурс]. URL: <http://znanium.com/bookread.php?book=436127>

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ  
ПРИЛОЖЕНИЯ  
<http://>

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

План счетов финансово-хозяйственной деятельности  
(утвержденный приказами МФ РФ от 31.10.2001г. № 94н,  
от 07.05.2003 № 38н)

<i>Наименование счета</i>	<i>код</i>	<i>Наименование субсчета</i>
<b>Раздел 1. Внеоборотные активы</b>		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в матери- альные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и расходам на НИОКР и техноло- гические работы
Амортизация нематериальных активов	05	
.....	06	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные ак- тивы	08	Приобретение земельных участков Приобретение объектов природо- пользования Строительство объектов основных средств Приобретение объектов основных средств Приобретение нематериальных ак- тивов Перевод молодняка животных в основное стадо Приобретение взрослых животных Выполнение НИОКР
Отложенные налоговые активы	09	

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

<i>Наименование счета</i>	<i>код</i>	<i>Наименование субсчета</i>
<b>Раздел 2. Промышленные запасы</b>		
Материалы	10	Сырье и материалы Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия Топливо Тара и тарные материалы Запасные части Прочие материалы Материалы, переданные в переработку Строительные материалы Инвентарь и хозяйственные принадлежности Специальная оснастка и специальная одежда на складе Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Животные на выращивании и откорме	11	
.....	12	
.....	13	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонения в стоимости материалов	16	
.....	17	
.....	18	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	
<b>Раздел 3. Затраты на производство</b>		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	



# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

<i>Наименование счета</i>	<i>код</i>	<i>Наименование субсчета</i>
.....	22	
Вспомогательные производства	23	
.....	24	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
.....	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
.....	30	
.....	31	
.....	32	
.....	33	
.....	34	
.....	35	
.....	36	
.....	37	
.....	38	
.....	39	
<b>Раздел 4. Готовая продукция и товары</b>		
Выпуск продукции	40	
Товары	41	Товары на складах Товары в розничной торговле Тара под товаром и порожня Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
.....	47	

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

<i>Наименование счета</i>	<i>Код</i>	<i>Наименование субсчета</i>
.....	48	
.....	49	
<b>Раздел 5. Денежные средства</b>		
Касса	50	
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
.....	53	
.....	54	
Специальные счета в банках	55	
.....	56	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	
<b>Раздел 6. Расчеты</b>		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
.....	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
.....	64	
.....	65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	Расчеты по социальному страхованию Расчеты по пенсионному обеспечению Расчеты по обязательному медицинскому страхованию

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

<i>Наименование счета</i>	<i>код</i>	<i>Наименование субсчета</i>
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
.....	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	Расчеты по предоставленным займам Расчеты по возмещению материального ущерба
.....	74	
Расчеты с учредителями	75	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	Расчеты по имущественному и личному страхованию Расчеты по претензиям Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	
.....	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	Расчеты по выделенному имуществу Расчеты по текущим операциям Расчеты по договору доверительного управления имуществом
<b>Раздел 7. Капитал</b>		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

<i>Наименование счета</i>	<i>код</i>	<i>Наименование субсчета</i>
Нераспределенная прибыль (неоткрытый убыток)	84	
.....	85	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
.....	87	
.....	88	
.....	89	
<b>Раздел 8. Финансовые результаты</b>		
Продажи	90	Выручка Себестоимость продаж Налог на добавленную стоимость Акцизы Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	Прочие доходы Прочие расходы Сальдо прочих доходов и расходов
.....	92	
.....	93	
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
.....	95	
Резервы предстоящих расходов и платежей	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	Доходы, полученные в счет будущих периодов Безвозмездные поступления Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.pф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских работ

<i>Наименование счета</i>	<i>код</i>	<i>Наименование субсчета</i>
Прибыли и убытки	000	
<b>Забалансовые счета</b>		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	

Разработка электронных  
библиотек  
[https://  
право.информ2000.рф](https://право.информ2000.рф)



# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На _____	На 31	На 31
		20__г. <sup>3</sup>	декабря	декабря
		20__г. <sup>3</sup>	20__г. <sup>4</sup>	20__г. <sup>5</sup>
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	<b>БАЛАНС</b>			
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.pф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

работ

<http://>

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На _____	На 31	На 31
		20__ г. <sup>3</sup>	декабря	декабря
		20__ г. <sup>3</sup>	20__ г. <sup>4</sup>	20__ г. <sup>5</sup>
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	<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			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	<b>БАЛАНС</b>			

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

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.





Написание на заказ  
студенческих и аспирантских  
работ  
<http://>

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ 20 ____ г. <sup>3</sup>	За _____ 20 ____ г. <sup>4</sup>
	Текущий налог на прибыль	( )	( )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)		
	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>		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

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

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Написание на заказ  
студенческих и аспирантских  
работ  
НОВЫЕ ИЗДАНИЯ ДИСЦИПЛИНЕ  
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ» И СМЕЖНЫМ ДИСЦИПЛИНАМ  
<http://>

1. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для СПО / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — М. : Издательство Юрайт, 2016.
2. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для СПО / А. С. Алисенов. — М. : Издательство Юрайт, 2016.
3. Бухгалтерский учет в коммерческих банках (в проводках) : учеб. пособие для СПО / Н. А. Бусуек [и др.] ; под ред. Г. Н. Белоглазовой, Л. П. Кроливецкой. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016.
4. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для СПО / А. П. Бархатов [и др.] ; под ред. И. М. Дмитриевой. — М. : Издательство Юрайт, 2016.
5. Воронченко, Т. В. Основы бухгалтерского учета : учебник и практикум для СПО / Т. В. Воронченко. — М. : Издательство Юрайт, 2016.
6. Герасимова, Л. Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов : учебник для СПО / Л. Н. Герасимова. — М. : Издательство Юрайт, 2016.
7. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для СПО / И. М. Дмитриева. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016.
8. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : учеб. пособие для СПО / Е. С. Дубоносов. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016.
9. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для СПО / И. В. Захаров, О. Н. Калачева ; под ред. И. М. Дмитриевой. — М. : Издательство Юрайт, 2016.
10. Каверина, О. Д. Управленческий учет : учебник и практикум для СПО / О. Д. Каверина. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016.
11. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. — М. : Издательство Юрайт, 2016.
12. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2016.

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

# Написание на заказ студенческих и аспирантских

- работ  
<http://>
13. *Налоги и налогообложение* : учебник и практикум для СПО / под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016.
  14. *Налоги и налогообложение. Практикум* : учеб. пособие для СПО / Ю. Д. Шмелев [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, В. А. Сенкова. — М. : Издательство Юрайт, 2016.
  15. *Основы бухгалтерского учета для малого бизнеса* : учеб. пособие для СПО / Н. А. Проданова, В. В. Лизяева, Е. И. Зацаринная, Е. А. Кротова ; под ред. Н. А. Продановой. — М. : Издательство Юрайт, 2016.
  16. *Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение* : учебник для СПО / В. Г. Пансков. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016.
  17. *Румянцева, Е. Е. Экономический анализ* : учебник и практикум для СПО / Е. Е. Румянцева. — М. : Издательство Юрайт, 2016.
  18. *Управленческий учет* : учебник и практикум для СПО / О. Л. Островская, Е. Б. Абдалова, М. А. Осипов, А. Е. Карлик ; под общ. ред. О. Л. Островской. — М. : Издательство Юрайт, 2016.
  19. *Шадрина, Г. В. Основы бухгалтерского учета* : учебник и практикум для СПО / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. — М. : Издательство Юрайт, 2015.
  20. *Юсуфов, А. М. Аудит. Практикум* : учеб. пособие для СПО / А. М. Юсуфов, К. Ф. Ибрагимов, А. М. Мусаева. — М. : Издательство Юрайт, 2016.

Разработка электронных  
библиотек  
<https://>  
право.информ2000.рф

УЧЕБНИКИ, ДИПЛОМЫ,  
ДИССЕРТАЦИИ -

полные тексты

На сайте электронной  
библиотеки

[www.учебники.информ2000  
.рф](http://www.учебники.информ2000.рф)

НАПИСАНИЕ на ЗАКАЗ:

1. Диссертации и  
научные работы

2. Дипломы, курсовые,  
рефераты, чертежи...

3. Школьные задания

Онлайн-консультации

ЛЮБАЯ тематика, в  
том числе ТЕХНИКА

Приглашаем авторов