ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования

"ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ"

Кафедра "Бухгалтерский учет и аудит"

Дисциплина: "Бухгалтерский учет"

Курсовая работа

На тему "Метод бухгалтерского учета и его составляющие"

Выполнил студент

факультета ЭСУ

Зачетная книжка №08-Мн-02 Горбатюк А.А.

Санкт-Петербург

2010

СОДЕРЖАНИЕ

Введение

1. Бухгалтерская отчетность

1.1. Понятие и значение бухгалтерской отчетности

1.2. Состав бухгалтерской отчетности

1.3. Порядок составления бухгалтерской отчетности

2. Правовая база бухгалтерской отчетности

2.1. Требования к информации, формируемой в бухгалтерской отчетности

2.2. Нормативные документы о бухгалтерской отчетности

Заключение

Список использованной литературы

Приложение

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерская отчетность представляет собой совокупность данных, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период, полученный из данных бухгалтерского и других видов учета.

Проблема и ее актуальность. Все организации любой организационно-правовой формы собственности обязаны составлять на основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерскую отчетность, являющуюся завершающим этапом учетного процесса. Отчетность в установленных формах содержит систему сопоставимых и достоверных сведений о реализованной продукции, работах и услугах, затратах на их производство, об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности. В настоящее время организации представляют в обязательном порядке квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность.

Данная тема является на сегодняшний момент актуальной так как:

* составление годового отчета является одной из наиболее сложных задач для бухгалтерской службы организации;
* бухгалтерская отчетность является важнейшим показателем, характеризующим финансовое положение организации, и в этом качестве представляет интерес для большого числа различных пользователей подобной информации;
* бухгалтерская отчетность является информационной базой финансового анализа.

Бухгалтерская отчетность необходима для оперативного руководства хозяйственной деятельностью и служит исходной базой для последующего планирования.

Объект и предмет исследования. Объект исследования – отчетность организаций. Предметом исследования является состав бухгалтерской отчетности.

Цель и задачи исследования. Цель данной работы – рассмотреть, что из себя представляет бухгалтерская отчетность. Задачи – рассмотреть виды и формы бухгалтерской отчетности, изучить ее состав, а также порядок составления. Отчетность выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации, она интегрирует информацию всех видов учета. Методологически и организационно отчетность является неотъемлемым элементом всей системы бухгалтерского учета и выступает завершающим этапом учетного процесса, что обуславливает органическое единство формирующихся в ней показателей с первичной документацией и учетными регистрами. В результате своей деятельности любое предприятие осуществляет какие-либо хозяйственные операции, принимает те или иные решения. Практически каждое такое действие находит отражение в бухгалтерском учете. Данные отчетности используются внешними пользователями для оценки эффективности деятельности организации, а также внутренними пользователями для экономического анализа в самой организации. Бухгалтерская отчетность должна быть достоверной, своевременной. В ней должна обеспечиваться сопоставимость отчетных показателей с данными за прошлые периоды.

Информация о хозяйственных операциях, произведенных экономическим субъектом за определенный период времени, обобщается в соответствующих учетных регистрах и из них переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую отчетность. Такая процедура обобщения учетной информации необходима в первую очередь самому предприятию и связана с необходимостью уточнения, а в ряде случаев и корректировки дальнейшего курса финансово-хозяйственной деятельности конкретного предприятия.

1. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

1.1 Понятие и значение бухгалтерской отчетности

Вхождение многих организаций в рыночную экономику обусловило проблему представления полной финансовой информации о деятельности организации и имущественном положении на определенную дату. Среди групп внешних пользователей такой информации (инвесторы, кредиторы, поставщики и другие коммерческие контрагенты, клиенты, правительство и правительственные учреждения, общественность) ее предоставление особенно важно для инвесторов и будущих акционеров организации.

Бухгалтерская отчетность — свод взаимосвязанных показателей, представляемых соответствующим образом утвержденных формах, итогов работы предприятия за истекший отчетный период.

Бухгалтерская отчетность состоит из взаимосвязанных форм, образующих по объему составляющих их показателей единую систему информации о финансовом состоянии организации.

Значение бухгалтерской отчетности определяется требованиями, предъявляемыми к ней.

Бухгалтерская отчетность должна соответствовать следующим требованиям: достоверности, целостности, своевременности, простоте, проверяемости, сравнимости, экономичности, соблюдении строго установленных процедур оформления и публичности.

Достоверность базируется не только на информации бухгалтерского, но и других видов учета, в первую очередь статистического учета. Нарушение данного подхода делает невозможным составление бизнес-плана, а также оперативное управление имуществом на различных уровнях хозяйственной деятельности. Это условие требует сопоставимости отчетных и плановых показателей.

В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года.

Если такая сопоставимость отсутствует, то данные за период, предшествовавший отчетному, подлежат корректировке. При этом следует руководствоваться положениями, установленными действующими нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. В этом методологическое единство показателей отчетности.

Сама корректировка и методика ее проведения должна быть раскрыта в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вместе с указанием причин корректировки.

Достоверность бухгалтерской отчетности усиливается ее целостностью, т.е. она должна включать показатели финансово-хозяйственной деятельности как самого предприятия, так и его филиалов, представительств и иных структурных подразделений, в том числе выделенных на самостоятельные балансы.

Целостность или полнота отчетности позволяет принимать более обоснованные управленческие решения. С этой целью данные синтетического и аналитического учета должны быть подтверждены результатами инвентаризации и заключением независимой аудиторской организации.

Своевременность предполагает представление соответствующей бухгалтерской отчетности в соответствующие адреса в установленный срок. Организации, независимо от организационно-правовых форм собственности (за исключением бюджетных), обязаны представлять квартальную бухгалтерскую отчетность в течение 30 дней по окончании истекшего квартала. Годовая бухгалтерская отчетность представляется в течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Она должна быть утверждена в порядке, установленном учредительными документами собственника.

Отчетность, представленная с нарушением установленных сроков, теряет свое значение.

Далее в работе будет немного подробнее рассмотрим вопросы касающиеся порядка и сроков предоставления бухгалтерской отчетности различными хозяйствующими субъектами.

Простота бухгалтерской отчетности лежит в ее упрощении и доступности. Переход бухгалтерского учета к международным стандартам объективно способствует реализации данного требования.

Проверяемость отчетности предполагает возможность подтверждения представленной в ней информации в любое время. Косвенно данное условие предполагает нейтральность представленной в ней информации.

Сравнимость предусматривает наличие одинаковых показателей на протяжении различных отрезков времени с целью выявления различий и тенденций.

Цель такого сравнения выявить тенденции развития фирмы. Однако при использовании его нельзя избежать принципа ограничения полезности информации, а это может оказать влияние на формирование неправильных выводов. Например, в целях снижения объемов производства в отчетном году фирма приняла решение о реструктуризации производства и в связи с этим привлекла долгосрочные кредиты банка. По данным представленной отчетности не видно, что тенденция к улучшению финансового состояния компании может иметь место лишь в долгосрочной перспективе.

Для реализации этих подходов в бухгалтерской отчетности должно быть представлено сравнение информации по конкретному показателю, приведенному в отчетности за предыдущий и отчетный год.

Экономичность достигается путем унификации и стандартизации соответствующих форм отчетности, сокращения отдельных показателей не в ущерб качеству отчетных данных. Это касается прежде всего показателей, носящих справочно-информационный характер.

Оформление — следующее требование, предъявляемое к бухгалтерской отчетности. Оно означает, что составление отчетности, равно как и ведение бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляется на русском языке, в валюте Российской Федерации — в рублях. Отчетность подписывается руководителем организации и специалистом, ведущим бухгалтерский учет (главным бухгалтером и т.п.)

Публичность бухгалтерской отчетности осуществляется организациями, перечень которых регламентирован действующим законодательством. К ним отнесены открытые акционерные общества, кредитные и страховые организации, биржи, инвестиционные и иные фонды, созданные за счет частных, общественных и государственных источников.

Публичность предполагает публикацию годовой бухгалтерской отчетности в средствах массовой информации, доступных ее пользователям, либо распространение ее в соответствующих изданиях (брошюрах, буклетах и иных изданиях), а также передачу органам государственной статистики по месту регистрации для предоставления заинтересованным пользователям.

Годовая бухгалтерская отчетность должна быть опубликована не позднее 1 июня года, следующего за отчетным годом.

Публикации должна предшествовать аудиторская проверка с обязательным утверждением годового отчета общим собранием акционеров. Из перечня форм годовой отчетности публикации в обязательном порядке подлежат бухгалтерский баланс (ф. № 1) и Отчет о прибылях и убытках (ф. № 2). Такой подход принят и в международной практике, что позволяет внешним пользователям информации принять обоснованное решение в части вложения капитала в данную компанию.

Бухгалтерский баланс может быть опубликован по сокращенной форме, содержание которой определяется самим предприятием в пределах требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99).

Основанием представления бухгалтерского баланса является наличие одновременно следующих показателей деятельности общества:

* валюта баланса на конец года не должна превышать четырестатысячекратный размер минимальной месячной оплаты труда, предусмотренный действующим законодательством;
* выручки (нетто) от реализации товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг за отчетный год, не превышающей миллионократный размер минимальной месячной оплаты труда, установленный действующим законодательством.

Бухгалтерская отчетность публикуется в миллионах рублей, а при наличии значительных оборотов — в миллиардах рублей с одним десятичным знаком.

Наряду с публикацией годовой бухгалтерской отчетности публикуется также аудиторское заключение, суть которого должна содержать мнение (оценку) независимого аудитора (аудиторской фирмы) о ее достоверности (безусловно, положительное, условно положительное, отрицательное, отказ от выражения мнения).

Внутренняя бухгалтерская отчетность не подлежит публикации, так как отнесена к коммерческой тайне. За незаконное получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую тайну, предусмотрена уголовная ответственность.

1.2 Состав бухгалтерской отчетности

В настоящее время организации представляют в обязательном порядке промежуточную и годовую бухгалтерскую отчетность.

Промежуточная бухгалтерская отчетность включает:

* форму № 1 "Бухгалтерский баланс";
* форму № 2 "Отчет о прибылях и убытках".

Кроме указанных форм в составе промежуточной бухгалтерской отчетности организации могут представлять иные отчетные формы (Отчет о движении денежных средств и др.), а также пояснительную записку, входящие в состав годовой отчетности.

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности необходимы знание и использование следующих нормативных документов, определяющих порядок ведения бухгалтерского учета в организациях:

* бухгалтерский баланс – форма № 1;
* отчет о прибылях и убытках – форма № 2;
* отчет об изменениях капитала – форма № 3;
* отчет о движении денежных средств – форма № 4;
* приложение к бухгалтерскому балансу – форма № 5;
* пояснительную записку;
* отчет о целевом использовании полученных средств (форма №6) – для общественных организаций и объединений;
* специализированные формы бухгалтерской отчетности, утвержденные для организаций министерствами и ведомствами по согласованию с Минфином России;
* итоговую часть аудиторского заключения, выданного по результатам обязательного по законодательству Российской Федерации аудита бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский баланс (форма №1) является способом группировки и обобщенного отражения в денежном выражении хозяйственных средств предприятия по составу и размещению, а также по источникам их образования на определенную дату. Графически бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, которая делится по вертикали на две части для раздельного отражения видов средств и их источников. В левой части таблицы показывают средства по составу и размещению, а в правой – по источникам их образования. Левая часть называется актив, правая – пассив. Каждый отдельный вид средств в активе и их источников в пассиве называется "статьей баланса". Итоги сумм статей актива и пассива баланса всегда равны между собой, так как в них отражаются одни и те же средства.

Правила оценки статей баланса установлены положением по бухгалтерскому учету, бухгалтерской отчетности и инструкциями (указаниями) по составлению бухгалтерской отчетности.

Отчет о прибылях и убытках (форма №2) содержит в своих разделах сведения за отчетный и предыдущий периоды:

* о прибыли (убытках) от продажи товаров, продукции, работ услуг;
* об операционных доходах и расходах с выделением процентов к получению и уплате;
* о внереализационных доходах и расходах и чистой (нераспределенной) прибыли (убытках) отчетного периода.

Справочно в отчете приводятся данные за отчетный и предшествующий периоды о дивидендах, приходящихся на одну привилегированную и обычную акцию.

В расшифровке отдельных прибылей и убытков приводятся данные за отчетный и предшествующий периоды об отдельных видах прибылей и убытков.

Отчет об изменениях капитала (форма №3) состоит из четырех разделов и справки.

В разделе I "Капитал" показывают остаток на начало года, поступления, расход и остаток на конец года составных частей собственного капитала.

В разделе II " Резервы предстоящих расходов" и в разделе III " Оценочные резервы" показывают остатки на начало и конец отчетного периода, и движение имеющихся в организации резервов предстоящих расходов и оценочных резервов.

В разделе IV "Изменение капитала" содержаться сведения за отчетный и предшествующие периоды о величине капитала на начало периода, его увеличении, уменьшении и величине капитала на конец отчетного периода.

В "Справке" указываются данные о чистых активах на начало конец отчетного года и о полученных из бюджета и внебюджетных фондов средствах не расходы по обычным видам деятельности и на расходы по капитальным вложениям во внеоборотные активы.

С 1996 года организации составляют отчет о движении денежных средств (форма №4). Отчет состоит из четырех разделов:

* Остаток денежных средств на начало года.
* Поступило денежных средств – всего и в том числе по видам поступлений
* Направлено денежных средств – всего и в том числе по направлениям расходов
* Остаток денежных средств на конец отчетного периода.

Сведения о движении денежных средств представляются в валюте РФ рублях – по данным счетов 50"Касса", 51 "Расчетный счет", 52 "Валютный счет", 55 "Специальные счета в банках".

Движение денежных средств показывается по видам деятельности – текущей, инвестиционной, финансовой.

Приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5) состоит из семи разделов.

В разделе 1 "Движение заемных средств" показывают остатки на начало и конец отчетного периода, полученные и погашенные долги, краткосрочные займы и кредиты с выделением не погашенных в срок.

В разделе 2 "Дебиторская и кредиторская задолженность" содержатся данные об остатках и движении за год по краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности с выделением просроченной и отдельно длительностью свыше трех месяцев, а также данные о полученных и выданных обеспечениях.

В разделе 3 "Амортизируемое имущество" отражены остатки на начало отчетного года и данные о поступлении и выбытии по каждому виду нематериальных активов и основных средств и имуществу для передачи в лизинг и представляемому по договору проката.

В разделе 4 "Движение средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений содержаться сведения о собственных средствах организации и привлеченных средствах по их видам. В конце раздела справочно приводятся данные о незавершенном строительстве и инвестиции в дочерние и зависимые общества.

В разделе 5 "Финансовые вложения" указаны суммы остатков на начало и конец отчетного года по каждому виду долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

В разделе 6 "Расходы по обычным видам деятельности" отражены затраты по элементам за отчетный и предыдущий годы и данные об изменении остатков незавершенного производства, расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов.

В разделе 7 "Социальные показатели" приводятся данные об отчислениях в государственные внебюджетные фонды и отчисления в негосударственные пенсионные фонды.

Отчет о целевом использовании полученных средств (форма № 6) содержит данные за отчетный и предыдущий годы об остатке средств на начало года, поступлении средств по их видам, использование средств по из видам и об остатке средств на конец года.

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности должна содержать существенную информацию об организации, её финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности.

1.3 Порядок составления бухгалтерской отчетности

Для того чтобы бухгалтерская отчетность соответствовала предъявляемым к ней требованиям, при составлении бухгалтерских отчетов должно быть обеспечено, соблюдение следующих условий: полное отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации всех производственных ресурсов, готовой продукции и расчетов; полное совпадение данных синтетического и аналитического учета, а также показателей отчетов и балансов с данными синтетического и аналитического учета; осуществление записи хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежаще оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации; правильная оценка статей баланса.

Составлению отчетности должна предшествовать значительная подготовительная работа, осуществляемая по заранее составленному специальному графику. Важным этапом подготовительной работы составления отчетности является закрытие в конце отчетного периода всех операционных счетов: калькуляционных, собирательно-распределительных, сопоставляющих, финансово-результативных. До начала этой работы должны быть осуществлены все бухгалтерские записи на синтетических и аналитических счетах (включая результаты инвентаризации), проверена правильность этих записей.

Приступая к закрытию счетов, следует иметь в виду, что современные организации являются сложными объектами учета и калькулирования себестоимости продукции. Их продукция используется по различным направлениям. Взаимные услуги оказывают друг другу и основному производству вспомогательные производства.

При взаимном использовании продукции и услуг невозможно во всех случаях отнести на все объекты калькуляции фактические затраты. Какую-то часть затрат по некоторым объектам калькуляции организации вынуждены отражать в плановой оценке. В этих условиях важное значение имеет обоснование последовательности закрытия счетов.

Обобщение накопленного опыта в этом деле позволило выработать следующие рекомендации: закрытие счетов начинают со счетов производств, имеющих максимальное количество потребителей и минимальные встречные затраты, и заканчивают счетами с минимальным количеством потребителей и максимальным количеством встречных затрат. В соответствии сданным подходом закрытие счетов осуществляют в следующей последовательности.

В первую очередь исчисляют себестоимость услуг вспомогательных производств и закрывают счет 23 "Вспомогательные производства". Во вторую очередь распределяются расходы будущих периодов, общепроизводственные и общехозяйственные расходы и закрываются следующие счета: 97 "Расходы будущих периодов", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы". Затем калькулируют себестоимость продукции основных отраслей производства и списывают затраты со счета 20 "Основное производство". После этого осуществляют списание затрат со счета 29 "Обслуживание производства и хозяйства".

В порядке последующей очередности производятся записи на счетах по учету капитальных вложений, определяется финансовый результат от деятельности организации, и закрываются счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)", субсчет "Выбытие основных средств", если таковой был предусмотрен, распределяется прибыль и закрывается счет 99 "Прибыли и убытки".

2. ПРАВОВАЯ БАЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Требования к информации, формируемой в бухгалтерской отчетности

Требования к информации, формируемой в бухгалтерской отчетности, определены Законом о бухгалтерском учете, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и Положением "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99).

Эти требования следующие: достоверность и полнота, нейтральность, целостность, последовательность, сопоставимость, соблюдение отчетного периода, правильность Оформления. Они являются дополнительными по отношению к допущениям и требованиям, раскрытым в Положении по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятия" (ПБУ 1/98).

Требование достоверности и полноты означает, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, а также о финансовых результатах ее деятельности. При этом достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная и составленная исходя из правил, установленных нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Если при составлении бухгалтерской отчетности выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации и ее финансовых результатах, то в бухгалтерскую отчетность включают соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

Для достижения достоверного и полного отражения финансовых результатов и финансового положения организации при составлении отчетности в исключительных случаях (например, при национализации имущества) допускается отступление от правил, установленных ПБУ 4/99.

Требование нейтральности означает, что при формировании бухгалтерской отчетности должна быть обеспечена нейтральность информации, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Требование целостности означает необходимость включения в бухгалтерскую отчетность данных обо всех хозяйственных операциях, осуществленных как организацией в целом, так и ее филиалами, представительствами и иными подразделениями, в том числе выделенными на отдельные балансы.

Требование последовательности означает необходимость соблюдения постоянства в содержании и формах бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним от одного отчетного года к другому.

В соответствии с требованием сопоставимости в бухгалтерской отчетности должны содержаться данные, позволяющие осуществить их сравнение с аналогичными данными за годы, предшествовавшие отчетному. В Положении оговорено, что если они не сопоставимы по ряду причин, то данные предшествующих периодов подлежат корректировке по установленным правилам.

Требование соблюдения отчетного периода означает, что в качестве отчетного года в России принят период с 1 января по 31 декабря включительно, т.е. отчетный год совпадает с календарным.

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода (31 декабря для годового бухгалтерского отчета и другие последние дни месяцев для периодической бухгалтерской отчетности, например, для отчетности за январь-февраль в високосные годы — 29 февраля).

Требование правильного оформления связано с соблюдением формальных принципов отчетности: составление ее на русском языке, в валюте Российской Федерации (в рублях), подписание руководителем организации и специалистом, ведущим бухгалтерский учет (главным бухгалтером и т.п.).

В ПБУ 4/99 определены подходы к раскрытию существенной информации, ориентированные на ее важность для заинтересованных пользователей.

2.2 Нормативные документы о бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности необходимы знание и использование нормативных документов, определяющих порядок ведения бухгалтерского учета в организациях (приложение 1).

Кроме того, организация должна руководствоваться:

* Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (приложение 2) и Инструкцией по его применению (приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н);
* нормативными документами, определяющими порядок учета себестоимости продукции (работ, услуг);
* другими нормативными документами по бухгалтерскому учету различных сфер деятельности организации (инвестиционная деятельность, совместная деятельность и др.) и видов имущества (основные средства, товарно-материальные ценности, ценные бумаги, нематериальные активы и др.).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результате ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. В ней содержатся сведения об имуществе, обязательствах и финансовых результатах по стоимостным показателям и составляется на основании данных бухгалтерского учета.

По видам отчетность делится на бухгалтерскую, статистическую, управленческую и налоговую. По периодичности составления различают промежуточную и годовую бухгалтерскую отчетность. Промежуточная включает отчетность за день, пятидневку, декаду, половину месяца, месяц, квартал и полугодие. Промежуточную бухгалтерскую отчетность также называют периодической бухгалтерской отчетностью. Годовая отчетность – это отчеты за год. В бухгалтерской отчетности важно наиболее полное и достоверное изложение необходимой информации. Несоблюдение этих требований может привести к весьма существенным негативным последствиям, как для самого предприятия, так и для заинтересованных лиц и организаций – кредиторов, акционеров и др.

В связи с переходом к рыночным отношениям, налогообложению прибыли предприятий и организаций, независимо от их отраслевой принадлежности и формы собственности, начиная с 1991, ввелись новые формы бухгалтерской отчетности, изменился порядок ее представления. Именно с 1991 года отчетность, ориентируется на рыночные отношения и плательщиков налогов, в значительной мере отражает требования международных стандартов бухгалтерского учета к финансовой отчетности.

Времена, когда государство жестко регулировало порядок составления и сдачи бухгалтерской отчетности, похоже, остаются в прошлом. Теперь каждое предприятие вправе самостоятельно изменять и дополнять формы отчетности, используя рекомендованные формы.

Финансовый учет и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в России претерпевают в настоящее время все большие изменения, связанные с адаптацией к требованиям международных стандартов бухгалтерского учета.

Необходимо подчеркнуть, что происходящие изменения носят как количественный, так и качественный характер. Сама идея раскрытия всей существенной информации говорит о необходимости отражения совершенно новых для нашей учетной практики аспектов: риски, особые обстоятельства, наличие условных активов и пассивов. Изменения качественного характера объясняются тем, что переход на международные стандарты учета предполагает изменения концептуального характера, которые связаны с переосмыслением целей составления бухгалтерской отчетности.

Использование в анализе неполных или искаженных данных может нанести вред больший, чем их отсутствие. Известно, что существует значительное количество приемов и способов искажения отчетности. Суть таких искажений связана с искусственным уменьшением объема обязательств, с одной стороны, и необоснованным занижением риска неплатежей дебиторов, с другой. Наличие или отсутствие таких искажений не может быть установлено пользователем бухгалтерской отчетности, не имеющим доступа к внутренним данным учета. Очевидно, что они могут быть выявлены только аудитором.

Список использованной литературы

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 21.11.1996г. №129-ФЗ (в ред. от 22.02.2002).
2. Приказ Минфина Российской Федерации от 22.07.2003 г. № 67н о формах бухгалтерской отчётности организаций.
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.98г. № 34н (ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999г. № 107н, от 24.03.2000 №31н, от 18.09.2006 № 116н, от 26.03.2007 № 26н)
4. Бухгалтерская отчетность предприятия: сборник нормативных документов. М., 1998.
5. Вакуленко Т.Г., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: "Издательский дом "Герда"", 2003.
6. Л. Ж. Бдайциева – "Бухгалтерский учет" 2006г
7. А. Н. Азрилиян, Е. В. Калашникова – "Экономический и юридический словарь" 2007г
8. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебник М.:ИНФРА-М.,2004.
9. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие. – М. ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.
10. "КонсультатнПлюс: Высшая школа" (программа информационной поддержки российской науки и образования)

Приложение

Практическая работа по дисциплине "Бухгалтерский учет"

1.Счета синтетического учета

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Счет 01 Основные средства** | | **Счет 02 Амортизация осн.средств** | | **Счет 10 Сырье и материалы** | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| **СН. 762 000** |  |  | **СН. 107 000** | **СН. 389 000** | 178 000 |
|  |  |  | 12 000 | 32 000 | 178000 |
|  |  |  | 4000 | 3 100 | 48000 |
|  |  |  |  |  | 29500 |
|  |  |  |  |  | 36000 |
| *Об. 0* | *Об. 0* | *Об. 0* | *Об. 16 000* | *Об. 35 100* | *Об. 291500* |
| **СК. 762 000** |  |  | **СК. 123 000** | **СК. 132600** |  |
| **Счет 20 Основное производство** | | **Счет 25 Общепроизводственные расходы** | | **Счет 26 Общехозяйственные расходы** | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| **СН. 240 000** |  | 48 000 | 106 872 | 4 000 | 59 204 |
| 178 000 | 3100 | 24 000 |  | 29 500 |  |
| 47 500 | 542676 | 13 200 |  | 20 400 |  |
| 12 350 |  | 12 000 |  | 5 304 |  |
| 36 000 |  | 6 240 |  |  |  |
| 5 850 |  | 3 432 |  |  |  |
| 106 872 |  | 12 000 |  |  |  |
| 59 204 |  |  |  |  |  |
| *Об. 445 776* | *Об. 545 776* | *Об. 106 872* | *Об. 106 872* | *Об. 59 204* | *Об. 59 204* |
| **СК. 140 000** |  | **Счет закрыт** | | **Счет закрыт** | |
| **43 Готовая Счет продукция** | | **Счет 44 Расходы на продажу** | | **Счет 50 Касса** | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| **СН. 75 000** | 140 000 | 20 500 | 20 500 | **СН. 1170** | 440 |
| 542 676 |  |  |  | 136 500 | 115 400 |
|  |  |  |  |  | 21 100 |
| *Об. 542 676* | *Об. 140 000* | *Об. 20 500* | *Об. 20 500* | *Об.136 500* | *Об.136 940* |
| **СК. 477 676** |  | Счет закрыт | | **СК. 730** |  |
| **Счет 51 Расчетный счет** | | **Счет 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками** | | **Счет 62 Расчеты с покупателями и заказчиками** | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| **Сн. 189 000** | 136 500 | 34 000 | **Сн. 28 000** | **Сн. 37670** |  |
| 37 000 | 25 500 | 24 190 | 5 800 | 251 930 | 128 000 |
| 21 100 | 34 000 |  | 20 500 |  |  |
| 128 000 | 1 800 |  | 3 690 |  |  |
| 2 100 | 12 600 |  | 32 000 |  |  |
|  | 1 620 |  |  |  |  |
|  | 12 000 |  |  |  |  |
|  | 18 800 |  |  |  |  |
|  | 24 190 |  |  |  |  |
| *Об. 188 200* | *Об. 267 010* | *Об. 58 190* | *Об. 61 990* | *Об. 251 930* | *Об. 128 000* |
| **СК. 110 190** |  |  | **Ск. 31 800** | **Ск. 161600** |  |
| **Счет 66 Расчеты с краткосрочными кредитами и займами** | | **Счет 68 Расчета по налогам и сборам** | | **Счет 69.1 Расчеты по социальному страхованию** | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 25 500 | **Сн. 15 000** | 12 000 | **Сн. 12 500** | 1 800 | **Сн. 1 920** |
|  | 37 000 |  | 13 600 |  |  |
|  |  |  | 38 430 |  |  |
| *Об. 25 500* | *Об. 37 000* | *Об. 12 000* | *Об. 52 030* | *Об. 1 800* | *Об. 0* |
|  | **Ск. 26 500** |  | **Ск. 52 530** |  | **Ск. 120** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Счет 69.2 Расчеты по пенсионному обеспечению** | | **Счет 69.3 Расчеты по обязательному мед. страхованию** | | **Счет 70 Расчеты с персоналом по оплате труда** | | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит | |
| 12 600 | **Сн. 13440** | 1 620 | **Сн. 1 730** | 115 400 | **Сн. 48 000** | |
|  |  |  |  | 13 600 | 47 500 | |
|  |  |  |  | 21 100 | 24 000 | |
|  |  |  |  |  | 13 200 | |
|  |  |  |  |  | 20 400 | |
| *Об. 12 600* | *Об. 0* | *Об. 1 620* | *Об. 0* | *Об. 150 100* | *Об. 105 100* | |
|  | **Ск. 840** |  | **Ск. 110** |  | **Ск.3000** | |
| **Счет 71 Расчеты с подотчетными лицами** | | **Счет 76 расчеты с разными дебиторами и кредиторами** | | **Счет 80 Уставный капитал** | | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | | кредит |
| 440 | 5850 | **Ск. 4200** | **Ск. 23 600** |  | | **Ск. 1 392 000** |
|  |  | 18 800 | 2 100 |  | |  |
|  |  |  | 21 100 |  | |  |
| *Об. 440* | *Об. 5 850* | *Об. 18 800* | *Об. 23 200* | *Об.0* | | *Об.0* |
| **Ск. 440** | **Ск. 5 850** | **Ск.1900** | **Ск. 25 700** |  | | **Ск. 1 392 000** |
| **Счет 83 Добавочный капитал** | | **Счет 84 Нераспределенная прибыль** | | **Счет 90 Продажи** | | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | | кредит |
|  | **Сн. 19500** |  | **Сн. 20000** | 38 430 | | 251 930 |
|  |  |  |  | 140 000 | |  |
|  |  |  |  | 20 500 | |  |
|  |  |  |  | 53 000 | |  |
| *Об.0* | *Об.0* | *Об.0* | *Об.0* | *Об. 251 930* | | *Об. 251 930* |
|  | **Ск. 19500** |  | **Ск. 20000** | **Счет закрыт** | | |
| **Счет 99 Прибыли и убытки** | | **Счет 96 Резервы предстоящих расходов** | | **Счет 19 НДС** | | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | | кредит |
|  | 53 000 |  | **Сн. 15 350** | 5 800 | |  |
|  |  |  |  | 3 690 | |  |
|  | *Об. 53 000* |  | *Об. 0* | *Об. 9 490* | |  |
|  | **Ск. 53 000** |  | **Ск. 15 350** | **Ск. 9 490** | |  |
| **Счет 69 расчеты по социальному страхованию и пенсионному обеспечению** | |
| дебет | кредит |
|  | 12 350 |
|  | 6 240 |
|  | 3 432 |
|  | 5 304 |
| *Об. 0* | *Об. 27 326* |
|  | **Ск. 27 326** |

2. Корреспонденция счетов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Содержание операции* | *сумма* | *корреспонденция* |
| 1. Поступили от поставщиков сырье и материалы:  а) покупная стоимость (без НДС)  б) НДС | 32 000  5 800р | Дт сч.10 Кт сч.60  Дт сч.19 Кт сч.60 |
| 2. Переданы сырье и материалы:  а) в основное производство  б) на содержание и ремонт оборудования  в) на общехозяйственные нужды | 178 000  48 000  29 500 | Дт сч.20 Кт сч.10  Дт сч.25 Кт сч.10  Дт сч.26 Кт сч.10 |
| 3. Начисленная заработная плата:  а) рабочим основного производства  б) рабочим, занятым обслуживанием и ремонтом оборудования  в) общепроизводственному персоналу  г) персоналу управления предприятием | 47 500  24 000  13 200  20 400 | Дт сч.20 Кт сч.70  Дт сч.25 Кт сч.70  Дт сч.25 Кт сч.70  Дт сч.26 Кт сч.70 |
| 4. Начислен единый социальный налог в соответствии с установленным тарифом | 12 350  6 240  3 432  5 304 | Дт сч.20 Кт сч.69  Дт сч.25 Кт сч.69  Дт сч.25 Кт сч.69  Дт сч.26 Кт сч.69 |
| 5. Отпущено топливо в основное производство | 36 000 | Дт сч.20 Кт сч.10 |
| 6. Получена краткосрочная ссуда банка и зачислена на расчетный счет | 37 000 | Дт сч.51 Кт сч.66 |
| 7. Получены с расчетного счета наличные деньги в кассу (для выдачи заработной платы) | 136 500 | Дт сч.50 Кт сч.51 |
| 8. Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц | 13 600 | Дт сч.70 Кт сч.68 |
| 9. Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия | 115 400 | Дт сч.70 Кт сч.50 |
| 10. Выдано из кассы под отчет на командировочные и хозяйственные расходы | 440 | Дт сч.71 Кт сч.50 |
| 11. Депонирована невыплаченная в срок заработная плата | 21 100 | Дт сч.70 Кт сч.76 |
| 12. Возвращены из кассы на расчетный счет наличные деньги | 21 100 | Дт сч.51 Кт сч.50 |
| 13. Израсходовано подотчетными лицами на нужды основного производства | 5 850 | Дт сч.20 Кт сч.71 |
| 14. Начислена амортизация:  а) основных средств общепроизводственного назначения  б) основных средств общехозяйственного назначения | 12 000  4 000 | Дт сч.25 Кт сч.02  Дт сч.26 Кт сч.02 |
| 15. Поступило на расчетный счет:  а) от дебиторов  б) от покупателей и заказчиков | 2 100  128 000 | Дт сч.51 Кт сч.76  Дт сч.51 Кт сч.62 |
| 16. Списываются по окончании месяца на затраты основного производства:  а) общепроизводственные расходы  б) общехозяйственные расходы | 106 872  59 204 | Дт сч.20 Кт сч.25  Дт сч.20 Кт сч.26 |
| 17. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности:  а) банку по ссуде  б) поставщикам  в) фонду социального страхования  г) пенсионному фонду  д) фонду обязательного медицинского страхования  е) бюджету  ж) кредиторам | 25 500  34 000  1 800  12 600  1 620  12 000  18 800 | Дт сч.66 Кт сч.51  Дт сч. 60 Кт сч.51  Дт сч.69.1 Кт сч.51  Дт сч.69.2 Кт сч.51  Дт сч.69.3 Кт сч.51  Дт сч.68 Кт сч.51  Дт сч.76 Кт сч.51 |
| 18. Возвращены из цехов основного производства неиспользованные материалы | 3 100 | Дт сч.10 Кт сч.20 |
| 19. Выпущена из производства готовая продукция (незавершенное производство на конец месяца 100 000 руб.) | 542 676 | Дт сч.43 Кт сч.20 |
| 20. Предъявлены покупателям расчетно-платежные документы за реализованную продукцию (в том числе НДС 38 430 руб.) | 251 930 | Дт сч.62 Кт сч.90 |
| 21. Начислен НДС в бюджет по реализованной продукции | 38 430 | Дт сч.90 Кт сч.68 |
| 22. Списывается фактическая производственная себестоимость реализованной продукции | 140 000 | Дт сч.90 Кт сч.43 |
| 23. Принят к оплате счет транспортной организации за доставку готовой продукции  а) стоимость услуги  б) НДС | 20 500  3 690 | Дт сч.44 Кт сч.60  Дт сч.19 Кт сч.60 |
| 24. Оплачен счет транспортной организации за доставку готовой продукции | 24 190 | Дт сч.60 Кт сч.51 |
| 25. Списаны расходы на продажу, относящиеся к реализованной продукции | 20 500 | Дт сч.90 Кт сч.44 |
| 26. Выявляется финансовый результат от продажи продукции | 53 000 | Дт сч.90 Кт сч.99 |

3. Оборотная ведомость по счетам синтетического учета

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  Сче-та | Наименование счета | Сальдо в начале месяца | | Обороты за месяц | | | Сальдо в конце месяца | |
| Дебет | Кредит | Дебет | | Кредит | Дебет | Кредит |
| 1 | Основные средства | 762 000 |  |  | |  | 762 000 |  |
| 10 | Материалы | 389 000 |  | 35 100 | | 291 500 | 132600 |  |
| 19 | НДС | - |  | 9 490 | | - | 9 490 |  |
| 2 | Амортизация осн. средств |  | 107 000 | - | | 16 000 |  | 123 000 |
| 20 | Основное производство | 240 000 |  | 445 776 | | 545 776 | 140 000 |  |
| 25 | Общепроизводственные расходы |  |  | 106 872 | | 106 872 | - |  |
| 26 | Общехозяйственные расходы |  |  | 59 204 | | 59 204 | - |  |
| 43 | Готовая продукция | 75 000 |  | 542 676 | | 140 000 | 477 676 |  |
| 44 | Расходы на продажу |  |  | 20 500 | | 20 500 |  |  |
| 50 | Касса | 1170 |  | 136 500 | | 136 940 | 730 |  |
| 51 | Расчетный счет | 189 000 |  | 188 200 | | 267 010 | 110 190 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 28 000 | 58 190 | | 61 990 |  | 31 800 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 37 670 |  | 251 930 | | 128 000 | 161600 |  |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам |  | 15 000 | 25 500 | | 37 000 |  | 26 500 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 12 500 | 12 000 | | 52 030 |  | 52 530 |
| 69.1 | Расчеты по социальному страхованию |  | 1 920 | 1 800 | | - |  | 120 |
| 69.2 | Расчеты по пенсионному обеспечению |  | 13 440 | 12 600 | | - |  | 840 |
| 69.3 | Расчеты по обязательному мед. страхованию |  | 1 730 | 1 620 | | - |  | 110 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 48 000 | 150 100 | | 105 100 |  | 3000 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | - | - | 440 | | 5 850 | 440 | 5 850 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 4 200 | 23600 | 18 800 | | 23 200 | 1900 | 25 700 |
| 83 | Добавочный капитал |  | 19 500 | - | | - |  | 19 500 |
| 80 | Уставный капитал |  | 1392000 | - | | - |  | 1392000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль |  | 20 000 | - | | - |  | 20 000 |
| 90 | Продажи | - | - | 251 930 | | 251 930 | - | - |
| 99 | Прибыли и убытки | - | - |  | | 53 000 |  | 53 000 |
| 96 | Резервы предстоящих расходов |  | 15 350 | - | | - |  | 15 350 |
| 69 | Расчеты по соц. страхованию и пенсионному обеспечению |  | - | - | | 27 326 |  | 27 326 |
|  | Итого | 1684040 | 1698040 | | 2329228 | 2329228 | 1796626 | 1796626 |

1. Баланс

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Наименование счета | | Остаток в начале месяца | | Остаток в конце месяца | |
| АКТИВ | ПАССИВ | АКТИВ | ПАССИВ |
| 1 | Основные средства | | 762 000 |  | 762 000 |  |
| 10 | Материалы | | 389 000 |  | 132 600 |  |
| 19 | НДС | | - |  | 9 490 |  |
| 2 | Амортизация осн. средств | |  | 107 000 |  | 123 000 |
| 20 | Основное производство | | 240 000 |  | 140 000 |  |
| 25 | Общепроизводственные расходы | |  |  | - |  |
| 26 | Общехозяйственные расходы | |  |  | - |  |
| 43 | Готовая продукция | | 75 000 |  | 477 676 |  |
| 50 | Касса | | 1170 |  | 730 |  |
| 51 | Расчетный счет | | 189 000 |  | 110 190 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | |  | 28 000 |  | 31 800 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | | 37670 |  | 161 600 |  |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам | |  | 15 000 |  | 26 500 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | |  | 12 500 |  | 52 530 |
| 69.1 | Расчеты по социальному страхованию | |  | 1920 |  | 120 |
| 69.2 | Расчеты по пенсионному обеспечению | |  | 13440 |  | 840 |
| 69.3 | Расчеты по обязательному мед. страхованию | |  | 1 730 |  | 110 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | |  | 48 000 |  | 3000 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | | - | - | 440 | 5 850 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | | 4200 | 23600 | 1900 | 25 700 |
| 83 | Добавочный капитал | |  | 19 500 |  | 19 500 |
| 80 | Уставный капитал | |  | 1392000 |  | 1392000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль | |  | 20 000 |  | 20 000 |
| 90 | Продажи | | - | - | - | - |
| 99 | Прибыли и убытки | | - | - |  | 53 000 |
| 96 | Резервы предстоящих расходов | |  | 15 350 |  | 15 350 |
| 69 | Расчеты по соц. страхованию и пенсионному обеспечению | |  | - |  | 27 326 |
|  | | Итого | 1698040 | 1698040 | 1796626 | 1796626 |

1. Журнал операций и корреспонденция счетов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер  Опе-рации | Краткое содержание операции | Корреспонденция счетов | | Сумма  операции,  руб. |
| Дебет (шифр и наименование) | Кредит (шифр и наименование) |
| 1 | Отпущены со склада в производство для изготовления продукции:  а) Комплектующее "В"  б) Болты | а) сч.20 основное производство  б) сч20 основное производство | Сч.10.3 Материалы  Сч.10.4 Материалы | 14 400  7 500 |
| 2 | Начислена заработная плата производственным рабочим  за изготовление продукции | сч.20 основное производство | Сч.70 Расчеты с персоналом по оплате труда | 7500 |
| 3 | Перечислено с расчетного  сета в погашение задолженности поставщикам  а) База снабжения № 1  б) ОАО "Стальконструкция" | а) сч.60.2 Расчеты с поставщиками и подрядчиками  б) сч.60.4 Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Сч.51 Расчетный счет  Сч.51 Расчетный счет | 22 150  5 250 |
| 4 | Поступило от базы  снабжения № 2 Комплектующее изделие "D" | Сч.10.3 материалы | Сч.60.2 Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 10 000 |
| 5 | Акцептованы счета поставщиков за поступившие материалы от базы снабжения №1 комплект "В" | Сч.10.4 Материалы | Сч.60.3 Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3 600 |
| 6 | Поступила на склад готовая продукция | Сч.43 Готовая продукция | Сч.20 Основное производство | 37 500 |
| 7 | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности банку по краткосрочной ссуде | Сч.66 Расчеты по краткосрочным кредитам | Сч.51 Расчетный счет | 8 000 |

2. Счета синтетического учета

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет01 Основные средства | | Счет10 Материалы | | Счет20 Основное производство | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| Сн. 619910 |  | Сн. 298 000 |  | Сн. 117 000 |  |
|  |  | 10 000 | 14400 | 14400 | 37500 |
|  |  | 3600 | 7500 | 7500 |  |
| Об. 0 | Об. 0 | Об. 13600 | Об. 21900 | Об. 29400 | Об.37500 |
| Ск. 619 910 |  | Ск. 289700 |  | Ск. 108900 |  |
| Счет43 Готовая продукция | | Счет45 Товары отгруженные | | Счет50 Касса | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| Сн. 89 000 |  | Сн. 128 000 |  | Сн. 20 |  |
| 37500 |  |  |  |  |  |
| Об. 37500 | Об. 0 | Об.0 | Об. 0 | Об. 0 | Об. 0 |
| Ск. 126500 |  | Ск. 128 000 |  | Ск. 20 |  |
| Счет51 Расчетный счет | | Счет60 расчеты с поставщиками | | Счет66 Расчеты по краткосрочным кредитам | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| Сн. 74 500 | 35400 | 22150 | Сн. 63 000 | 8 000 | Сн. 42 000 |
|  |  | 5250 | 10000 |  |  |
|  |  |  | 3600 |  |  |
| Об. 0 | Об.35400 | Об. 27400 | Об. 13600 | Об. 8 000 | Об. 0 |
| Ск. 39100 |  |  | Ск. 49200 |  | Ск. 34 000 |
| Счет68 Расчеты по налогам и сборам | | Счет69 расчеты по социальному страхованию | | Счет70 Расчеты с персоналом по оплате труда | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
|  | Сн. 6 000 |  | Сн. 21 200 |  | Сн. 57 000 |
|  |  |  |  |  | 7 500 |
| Об. 0 | Об. 0 | Об. 0 | Об. 0 | Об. 0 | Об. 7 500 |
|  | Ск. 6 000 |  | Ск. 21 200 |  | Ск. 64500 |
| Счет76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | | Счет80 Уставный капитал | | Счет84 Нераспределенная прибыль | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| Сн. 2 750 | Сн. 9 000 |  | Сн. 977 730 |  | Сн. 100 250 |
|  |  |  |  |  |  |
| Об. 0 | Об. 0 | Об. 0 | Об. 0 | Об. 0 | Об. 0 |
| Ск. 2750 | Ск. 9 000 |  | Ск. 977 730 |  | Ск. 100 250 |
| Счет96 Резервы предстоящих расходов | |  | | | |
| дебет | кредит |
|  | Сн. 53 000 |
| Об. 0 | Об. 0 |
|  | Ск. 53 000 |

2. Счета аналитического учета

Счет 10.1 Комплектующее изделие "А", шт.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной  операции | Приход | | Расход | |
| Количество | Сумма | Количество | Сумма |
| Остаток на начало месяца | 50 | 13500 |  |  |
| Поступило | 0 | 0 |  |  |
| Израсходовано |  |  | 0 | 0 |
| Обороты за месяц | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Остаток на конец месяца | 50 | 13500 |  |  |

Счет 10.2 Комплектующее изделие "В", шт.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной  операции | Приход | | Расход | |
| Количество | Сумма | Количество | Сумма |
| Остаток на начало месяца | 200 | 36000 |  |  |
| Поступило | 0 | 0 |  | 0 |
| Израсходовано |  |  | 80 | 14400 |
| Обороты за месяц | 0 | 0 | 80 | 14400 |
| Остаток на конец месяца | 120 | 21600 |  |  |

Счет 10.3 Комплектующее изделие "С", шт.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной  операции | Приход | | Расход | |
| Количество | Сумма | Количество | Сумма |
| Остаток на начало месяца | 500 | 150000 |  |  |
| Поступило | 0 | 0 |  |  |
| Израсходовано |  |  | 0 | 0 |
| Обороты за месяц | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Остаток на конец месяца | 500 | 150000 |  |  |

Счет 10.5 Комплектующее изделие "D", шт

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной  операции | Приход | | Расход | |
| Количество | Сумма | Количество | Сумма |
| Остаток на начало месяца | 360 | 72000 |  |  |
| Поступило | 50 | 10000 |  |  |
| Израсходовано |  |  | 0 | 0 |
| Обороты за месяц | 50 | 10000 | 0 | 0 |
| Остаток на конец месяца | 410 | 82000 |  |  |

Счет 10.6 Комплектующее изделие "E", шт

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной  операции | Приход | | Расход | |
| Количество | Сумма | Количество | Сумма |
| Остаток на начало месяца | 100 | 8500 |  |  |
| Поступило | 0 | 0 |  |  |
| Израсходовано |  |  | 0 | 0 |
| Обороты за месяц | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Остаток на конец месяца | 100 | 8500 |  |  |

Счет 10.4 Болты, кг

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной  операции | Приход | | Расход | |
| Количество | Сумма | Количество | Сумма |
| Остаток на начало месяца | 900 | 18000 |  |  |
| Поступило | 180 | 3600 |  |  |
| Израсходовано |  |  | 375 | 7500 |
| Обороты за месяц | 180 | 3600 | 375 | 7500 |
| Остаток на конец месяца | 705 | 14100 |  |  |

Счет 60.1 База снабжения 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Дебет | Кредит |
| 1) Перечислено с расчетного  сета в погашение задолженности поставщикам | 1)22150 | Ост1. 22150 |
| 2) Акцептованы счета поставщиков за поступившие материалы |  | 2)3600 |
| ИТОГО |  | Ост2. 3600 |

Счет 60.2 База снабжения 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Дебет | Кредит |
|  |  | Ост1. 22100 |
| 1)Поступило от базы снабжения № 2 Комплектующее изделие "D" |  | 1)10000 |
| ИТОГО |  | Отс2. 32100 |

Счет 60.3 АО "Стальконструкция"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Дебет | Кредит |
| 1) Перечислено с расчетного сета в погашение задолженности поставщикам | 1)5250 | Ост1. 5250 |
| ИТОГО |  | Ост.2 0 |

Счет 60.4 ООО "Ромос"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Дебет | Кредит |
|  |  | Ост1. 13500 |
| ИТОГО |  | Ост2. 13500 |

5. Оборотная ведомость по счетам аналитического учета к счету10 "Материалы"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование материала | Остаток-на начало месяца | | Оборот за месяц | | | | Остаток  на конец месяца | |
| Кол-во | Сумма | Приход | | Расход | | Кол-во | Сумма |
| Кол-во | Сумма | Кол-во | Сумма |
| Комплектующее изделие "А", | 50 | 13500 | 0 | 0 | 0 | 0 | 50 | 13500 |
| Комплектующее изделие "В", | 200 | 36000 | 0 | 0 | 80 | 14400 | 120 | 21600 |
| Комплектующее изделие "С", | 500 | 150000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 500 | 150000 |
| Болты | 900 | 18000 | 180 | 3600 | 375 | 7500 | 802 | 14100 |
| Комплектующее изделие "D" | 360 | 72000 | 50 | 10000 | 0 | 0 | 410 | 82000 |
| Комплектующее изделие "Е" | 85 | 8500 | 0 | 0 | 0 | 0 | 100 | 8500 |
| ИТОГО | | 298000 |  |  |  |  |  | 289700 |

1. Оборотная ведомость по счетам аналитического учета к счету60 расчеты с поставщиками и подрядчиками

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  поставщика | Остаток на начало  месяца | | Оборот за месяц | | Остаток  на конец месяца | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| База снабжения 1 |  | 22150 | 22150 | 3600 |  | 3600 |
| База снабжения 2 |  | 22100 |  | 10000 |  | 32100 |
| АО "Стальконструкция" |  | 5250 | 5250 |  |  | 0 |
| ООО "Ромос" |  | 13500 |  |  |  | 13500 |
| ИТОГО |  | 63000 | 35600 | 31040 |  | 58440 |

1. Оборотная ведомость по синтетическим счетам

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Наименование  счета | Остаток  на начало месяца | | Оборот  за месяц | | Остаток  на конец месяца | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства | 619910 |  | - | - | 619910 |  |
| 10 | Материалы | 298000 |  | 13600 | 21900 | 289700 |  |
| 20 | Основное производство | 117000 |  | 29 400 | 37500 | 108900 |  |
| 43 | Готовая продукция | 89000 |  | 37 500 | - | 126500 |  |
| 45 | Товары отгруженные | 128000 |  | - | - | 128000 |  |
| 50 | Касса | 20 |  | - | - | 20 |  |
| 51 | Расчетный счет | 74500 |  | - | 35400 | 39100 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 63000 | 27400 | 13600 |  | 49200 |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |  | 42000 | 8000 | - |  | 34000 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 6000 |  |  |  | 6000 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию |  | 21200 |  |  |  | 21200 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 57000 | - | 7500 |  | 64500 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 2750 | 9000 | - | - | 2750 | 9000 |
| 80 | Уставный капитал |  | 977730 | - | - |  | 977730 |
| 84 | Нераспределенная прибыль |  | 100250 | - | - |  | 100250 |
| 96 | Резервы предстоящих расходов |  | 53000 | - | - |  | 53000 |
| ИТОГО |  | 1329180 | 1329180 | 115900 | 115900 | 1314880 | 1314880 |

8. Баланс

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Наименование счета | Сальдо в начало месяца | | Сальдо в конце месяца | |
| АКТИВ | ПАССИВ | АКТИВ | ПАССИВ |
| 01 | Основные средства | 619910 |  | 619910 |  |
| 10 | Материалы | 298000 |  | 289700 |  |
| 20 | Основное производство | 117000 |  | 108900 |  |
| 43 | Готовая продукция | 89000 |  | 126500 |  |
| 45 | Товары отгруженные | 128000 |  | 128000 |  |
| 50 | Касса | 20 |  | 20 |  |
| 51 | Расчетный счет | 74500 |  | 39100 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 63000 |  | 49200 |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |  | 42000 |  | 34000 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 6000 |  | 6000 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию |  | 21200 |  | 21200 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 57000 |  | 64500 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 2750 | 9000 | 2750 | 9000 |
| 80 | Уставный капитал |  | 977730 |  | 977730 |
| 84 | Нераспределенная прибыль |  | 100250 |  | 100250 |
| 96 | Резервы предстоящих расходов |  | 53000 |  | 53000 |
| БАЛАНС | | 1329180 | 1329180 | 1314880 | 1314880 |