**СОДЕРЖАНИЕ**

[Введение 3](#_Toc124618107)

[1. Эволюция бухгалтерского учета, его практики и теории 4](#_Toc124618108)

[1.1. Возникновение хозяйственного учета и развитие бухгалтерского учета 4](#_Toc124618109)

[1.2. Виды учета, измерители, применяемые в учете 7](#_Toc124618110)

[1.3. Особенности и задачи бухгалтерского учета 8](#_Toc124618111)

[1.4. Связь бухгалтерского учета с другими науками 9](#_Toc124618112)

[Заключение 13](#_Toc124618113)

[2. Практическая часть 14](#_Toc124618114)

[Список литературы 15](#_Toc124618115)

# Введение

История науки – отражение многовекового развития познавательной деятельности человечества. Она позволяет показать процесс становления проблем и их решений, научить объективно оценивать новое. Изучая историю учета, бухгалтер не может ее изменить, но способен переосмыслить.

Учет возник вместе с человеческой цивилизацией шесть тысяч лет тому назад. И первые шаги его имели огромные последствия для истории. Потребности хозяйственной жизни вызывали развитие учета, что в свою очередь стимулировало рост цивилизации, особенно таких неотъемлемых ее частей, как письменность и математика.

В данной работе рассмотрена история возникновения хозяйственного учета и этапы становления и развития бухгалтерского учета. Представлены виды учета и измерители, применяемые в учете. Выделены отличительные особенности бухгалтерского учета и его задачи. Показана также тесная связь бухгалтерского учета с другими науками.

# 1. Эволюция бухгалтерского учета, его практики и теории

## 1.1. Возникновение хозяйственного учета и развитие бухгалтерского учета

Хозяйственный учет возник на самых ранних стадиях перехода людей к организованному добыванию средств существования – к общинному хозяйству. Большинство историков считают, что в первобытном обществе большая часть сведений о хозяйственной деятельности содержалась в уме, поскольку примитивные учетные записи возникали редко.

Развитие цивилизации, укрупнение хозяйств, потребовали освоения и применения учетных записей на материальных носителях. В Месопотамии это были глиняные таблички (таблетки), в Древнем Египте – папирусные свитки, на Руси – берестяные грамоты.

Хозяйственный учет древности нельзя назвать бухгалтерским. Это скорее, первичный учет, то что мы теперь называем оперативным учетом. В Древнем Египте уже в 3-м тысячелетии до н.э. существовал хорошо поставленный материальный учет; в Древнем Вавилоне наряду с материальным учетом существовал весьма развитый учет расчетов, в том числе с работниками; в Персии была организована государственная статистика расходов государства; в Китае 7 тысяч лет назад по отдельным продуктам составляли материальные балансы.

Во время греко-римской цивилизации появились такие предшественники бухгалтерского учета как инвентарь и контокоррент (взаиморасчеты), зародился учет кредитно-ссудных операций. Система хозяйственного учета стала более совершенной, но материальный учет вели обособленно от учета денег и денежных расчетов, балансовый метод применялся для решения локальных задач. Общий имущественно-денежный комплекс единичного хозяйства и его хозяйственная деятельность не обобщались в едином денежном измерителе.

Хозяйственный учет Средневековья в его ранний период деградировал и не развивался. Элементы учета сохранились в основном в монастырях и крупнейших хозяйствах. В это время начали вести учетные книги. Постепенно в учете стали выделяться счета имущества по классификационным группам, денежным средствам, расчетам. В счетах начали разделять записи по дебету и кредиту, но записи велись в самостоятельных книгах (отдельно приход, отдельно расход). Возникло новое явление – учет и отчетность о доходах и расходах. Начали появляться трактаты, описывающие требования к достоверному учету. Отчетность приобретала черты публичности.

Поступательное, всестороннее развитие хозяйственного учета создавало необходимые предпосылки возникновения бухгалтерского учета. Эта высшая форма учета, для развития которой требовались объективные условия, начала внедряться при капитализме.[[1]](#footnote-1)

В развитии бухгалтерского учета можно выделить пять основных периодов[[2]](#footnote-2):

1 период – с момента возникновения товарно-денежных отношений до конца XVII века. Для этого периода характерно: появление различных способов регистрации фактов хозяйственной жизни в учетных регистрах в виде систематических и хронологических записей; мануфактурное производство; сосуществование натурального обмена и товарно-денежных отношений. Венцом периода становления бухгалтерского учета стало широкое использование метода двойной записи. В 1494 году итальянский профессор математики Лука Пачоли опубликовал «Трактат о счетах и записях», из которого явствует, что венецианские купцы делали записи в трех книгах: черновой, журнале и главной, не считая копировальной книги и инвентарной. Лука Пачоли рекомендовал для использования так называемую аналитическую запись. О значении этого трактата свидетельствует тот факт, что в течение нескольких веков им пользовались в Италии, Франции, Англии, Германии как основным руководством по бухгалтерскому дел. А способ двойной записи не потерял своего значения и поныне.

Автором, изложившим правила ведения записей в учетных книгах по двойной системе был также Бенедикт Котрульи, живший в XV веке. Эти правила были им сформулированы в работе «О торговле и частном торговце», однако издано это сочинение было лишь в 80-х годах XVI века.

2 период – конец XVII – конец XVIII веков. Для этого периода характерны единообразные подходы к основам систематизации бухгалтерских записей. Так, до середины XVIII века доминировала «Развитая итальянская форма счетоводства»; в дальнейшем Гельвигом (1774) была предложена «Мемориально-кассовая форма». Счетоведение рассматривается в основном как форма практической деятельности.

3 период – конец XVIII – конец XIХ веков. В этот период выходит большое количество работ по бухгалтерскому делу, возникают теории счетоводства: юридическая – во Франции, экономическая – в Италии, камеральная – в Германии. В этот период сформировались основные направления в науке счетоведения, по которым и пошло ее дальнейшее развитие.

4 период – конец XIХ – начало ХХ веков – период становления бухгалтерского учета как области научных знаний. Большинство авторов стремились сформулировать теоретические основы бухгалтерского учета, определить область тех явлений, изучение которых составляет объект этой науки.

5 период – начало ХХ столетия – до наших дней целесообразно разделить на две основные стадии:

- начало – середина ХХ столетия характеризуются разработкой базовых принципов объективной оценки имущественно-правового положения самостоятельно хозяйствующего субъекта, отраслевой направленностью в построении системы бухгалтерского учета, расширением государственной регламентации национальной системы бухгалтерского учета и отчетности;

- с середины ХХ столетия до нашего времени – разрабатываются принципы оценки имущественно-правового положения хозяйствующих субъектов в условиях внешней рыночной среды и в связи с принятием эффективных хозяйственных решений по извлечению будущих экономических выгод; разработкой и внедрением Международных стандартов по бухгалтерскому учету и аудиту.

## 1.2. Виды учета, измерители, применяемые в учете

Хозяйственный учет – это количественное отражение и качественная характеристика хозяйственных явлений в целях контроля и активного на них воздействия. В зависимости от характера учетных сведений, способов их получения и целей использования учетной информации выделяют статистический, оперативный и бухгалтерский виды хозяйственного учета[[3]](#footnote-3).

Статистический учет применяется при изучении массовых социально-экономических явлений, он использует данные бухгалтерского и оперативного учета, имеет свои особые приемы сбора данных (переписи, анкеты и пр.).

Оперативный учет используется для наблюдения, регистрации, обработки и контроля отдельных явлений финансово-хозяйственной деятельности организации. Его отличительная особенность – быстрота обеспечения данных.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного документального учета всех хозяйственных операций.

Различные виды учета применяются не изолированно. Каждый вид учета рассматривает одни и те же хозяйственные процессы, но с разных позиций. Все три вида хозяйственного учета взаимосвязаны, дополняют, контролируют друг друга, составляя систему единого хозяйственного учета. Это стало возможным благодаря присущей всем видам учета, весьма существенной для них особенности - использованию одних и тех же измерителей, применяемых в общественном хозяйстве: натуральных трудовых и денежных.

Натуральные измерители нужны для получения в количественном выражении информации об объектах учета. Применяются различные натуральные измерители. Так объекты могут учитываться: по счету – штуки; по весу – килограммы, тонны; по объему – кубические метры, литры; по длине - метры; по площади – квадратные метры. Натуральные измерители используются в учете и контроле ценностей: материалов, товаров, основных средств. С их помощью контролируются объемы процессов заготовки материалов, производства и продажи продукции. Натуральные измерители можно обобщать только по однородным предметам или работам, имеющим одинаковые измерители.

Трудовые измерители используются для учета количества затраченного рабочего времени. К таким измерителям относятся, например, человеко-дни, человеко-часы. Трудовые измерители в сочетании с натуральными используют для исчисления размера оплаты труда, выявления производительности труда, определения норм выработки и т.д.

Денежный измеритель применяется для обобщения объектов учета в единой оценке – в денежно выражении. Денежный измеритель в бухгалтерском учете используется вместе с натуральными и трудовыми измерителями. Денежные измерители используются в качестве единого обобщающего показателя, позволяющего учесть самые разнородные средства и ценности, разнохарактерные операции, а также представить их в денежной оценке как единое целое.

***1.3. Особенности и задачи бухгалтерского учета***

Бухгалтерский учет имеет свои отличительные особенности, а именно[[4]](#footnote-4):

- является документальным и доказательным учетом;

- непрерывность (каждый день) и последовательность (без всяких пропусков) регистрации всей учетной информации;

- является стоимостным учетом (средства и операции отражаются в обязательном порядке в стоимостном выражении);

- применяются такие способы обработки учетных данных, как бухгалтерские счета и баланс, двойная запись и инвентаризация и др.

Основными задачами бухгалтерского учета являются[[5]](#footnote-5):

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

## 1.4. Связь бухгалтерского учета с другими науками

Бухгалтерский учет является составляющей частью управления и представляет собой сложную систему отражения и познания различных хозяйственных процессов и явлений хозяйственной жизни. Сущность же указанных процессов и явлений раскрывается экономической теорией. Поэтому общей теоретической основой познания объектов бухгалтерского учета является экономическая теория, изучающая экономические законы производства и распределения материальных благ в обществе.

Информация бухгалтерского учета широко используется для характеристики экономики различных организаций и отраслей народного хозяйства, расчета различных показателей экономической эффективности процессов воспроизводства материальных благ. Отсюда следует, что бухгалтерский учет тесно связан с такими науками, как макро- и микроэкономика (организаций различных отраслей народного хозяйства).

Данные бухгалтерского учета используются в планировании (бюджетировании), прогнозировании, контроле и анализе хозяйственно-финансовой деятельности организации.

Планированиекак функция управления немыслима без теснейшей связи с бухгалтерским учетом. Так, планирование представляет собой совокупность целей и задач дальнейшего эффективного развития предприятия и выбор наиболее оптимального варианта достижения поставленных це лей. В процессе этой работы в качестве исходной базы используются экономические данные бухгалтерского учета предшествующих периодов. Данные же бухгалтерского учета текущего периода используются для контроля за выполнением плановых показателей, а также являются основой для корректировки планов, нормативов и прогнозов.

В общий комплекс экономических наук входит и экономический анализ хозяйственно-финансовой деятельности. Экономический анализ, используя специальные способы и приемы, призван изучать всю систему принятия и выполнения управленческих решений, выявлять причины отрицательных отклонений и разрабатывать мероприятия по мобилизации выявленных резервов. В процессе экономического анализа комплексно используются экономические показатели, которые дают наиболее полную и достоверную характеристику деятельности организации. Кроме того, экономический анализ осуществляется в основном работниками бухгалтерии (профессиональными бухгалтерами - бухгалтерами-аналитиками, экспертами, финансовыми менеджерами). Таким образом, экономический анализ хозяйственно-финансовой деятельности напрямую связан с бухгалтерским учетом.

Непосредственная связь бухгалтерского учета и аудитазаключается в том, что проведение ревизий и аудиторских проверок осуществляется в основном по данным бухгалтерского учета. Выявленные в ходе проверки отдельные результаты в свою очередь используются для исправления и корректировки учетных записей (при выявлении ошибок, недостач или из лишков ценностей и т.п.).

Тесная связь существует также между бухгалтерским учетом и финансовыми дисциплинами(финансы, финансовый менеджмент, деньги, кредит, банки, биржевое дело, налоги и налогообложение). Показатели бухгалтерского учета используются при составлении финансовых бюджетов, бизнес-планов, расчетов по налогам и налоговых деклараций. В свою очередь указанные дисциплины изучают определенные стороны хозяйственных процессов, в них исследуется сущность и закономерности определенных хозяйственных явлений. В бухгалтерском учете отражаются эти же хозяйственные явления для их контроля и управления ими. Например, по данным показателям бухгалтерского учета осуществляется контроль за выполнением финансовых планов, целевым использованием кредитов, правильностью начисления и своевременностью перечисления налогов в бюджет и т.д.

Использование показателей бухгалтерского учета для статистических обобщений обеспечивают тесную связь бухгалтерского учета с экономической статистикой.

Данные бухгалтерского учета в организациях используются не только для контроля экономических расчетов, но и при проверке законности функционирования организации. Отсюда следует, что бухгалтерский учет неразрывно связан и с такой наукой, как правоведение.

Информация бухгалтерского учета широко используется в процессе: осуществления маркетинговых исследований; проведения работ по проектированию научной организации труда и производства; осуществления эко номико-математического моделирования отдельных процессов и хозяйственных результатов. На базе всех указанных научных разработок и проектных работ администрация организации может принимать обоснованные управленческие решения на всех уровнях и участках хозяйственной деятельности экономического субъекта. В тоже время функция обратной связи бухгалтерского учета обеспечивает возможность дальнейшего совершенствования способов получения полезной, уместной и надежной информации для решения управленческих задач. Вот почему бухгалтерский учет тесно связан с такими дисциплинами, как менеджмент, маркетинг, научная организация производств, экономика труда, экономико-математическое моделирование и программирование.

Оперативность получения информации, а также ее качество и эффективность использования в управлении хозяйственными процессами организации значительно повышается в условиях автоматизации бухгалтерского учета. Использование ЭВМ предполагает применение различных приемов и способов систем компьютерной обработки данных. Поэтому уровень подготовки бухгалтера должен быть достаточно высоким в области информационных технологий для выполнения работ по обработке ин формации, необходимой для организации бухгалтерского дела. Отсюда следует, что бухгалтерское дело связано также с информатикой, компьютеризацией учетно-аналитических вопросов и информационными системами в экономике.

# Заключение

В силу прагматического характера знаний, накапливаемых в области бухгалтерского учета, развитие идей происходило не через отрицание, ниспровержение предшествующих взглядов, а в виде упорядочивания существующих основ, но только на новой, более обширной фактологической базе. В результате такого подхода в систему теоретических знаний включались те концепции, которые оказались востребованными благодаря своей практической продуктивности.

Развитие новых общенаучных направлений оказало глубокое влияние на бухгалтерский учет. Анализ, теория информации, кибернетика, теория управления, использование современных средств вычислительной техники и т.д. во многом способствовали совершенствованию учета.

История бухгалтерии – это история живого проявления экономики. Став неотъемлемой частью управления хозяйством, бухгалтерия превратилась в стройную систему, облегчающую контроль, как за сохранностью ценностей, так и за осуществлением процессов управления.

# 2. Практическая часть

**Задание**

На основе данных для выполнения задачи:

1. Составить бухгалтерский баланс на 01.04.03 г.
2. Открыть счета бухгалтерского учета.
3. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции способом двойной записи.
4. Подсчитать обороты и конечные остатки.
5. Составить оборотную и шахматную оборотную ведомости.
6. Составить бухгалтерский баланс на 01.07.03 г.

**Исходные данные**

Бухгалтерский баланс АО «Витлайн» на 1 апреля 2003 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Сумма, тыс. руб. | | |
| Дебет | Кредит | |
| Краткосрочные кредиты | 0 | | 2000 |
| Касса | 15 | | 0 |
| Задолженность перед бюджетом | 0 | | 440 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 750 | | 0 |
| Основные средства | 2500 | | 0 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 0 | | 1015 |
| Готовая продукция | 400 | | 0 |
| Сырье и материалы | 1800 | | 0 |
| Расчетный счет | 2800 | | 0 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 0 | | 500 |
| Незавершенное производство | 900 | | 0 |
| Уставный капитал | 0 | | 2500 |
| Векселя к доплате | 0 | | 400 |
| Добавочный капитал | 0 | | 500 |
| Прочие дебиторы | 250 | | 0 |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | 0 | | 2000 |
| Прочие кредиторы | 0 | | 60 |
| **ИТОГО** | **9415** | | **9415** |

Хозяйственные операции за второй квартал

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. |
| 1. | Начислена зарплата за изготовление продукции | 712000 |
| 2. | Удержаны налоги с заработной платы | 22000 |
| 3. | Произведены отчисления на социальное страхование | 205000 |
| 4. | Поступили денежные средства в кассу для выдачи зарплаты | 690000 |
| 5. | Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы | 12000 |
| 6. | Выдана из кассы зарплата | 620000 |
| 7. | Поступили на склад от поставщика материалы | 250000 |
| 8. | Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда | 230000 |
| 9. | Внесена депонированная заработная плата на расчетный счет | 70000 |
| 10. | Депонирована невостребованная заработная плата | 70000 |
| 11. | Отпущены со склада в производство материалы | 320000 |
| 12. | Передан безвозмездно другому предприятию станок | 350000 |
| 13. | Возвращены из цехов неиспользованные в производстве материалы | 40000 |
| 14. | Погашена задолженность: |  |
|  | - бюджету | 400000 |
|  | - органам социального страхования | 650000 |
| 15. | Отгружена готовая продукция покупателю | 250000 |
| 16. | Зачислена на расчетный счет долгосрочная ссуда | 200000 |
| 17. | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности: |  |
|  | - по краткосрочной ссуде банка | 230000 |
|  | - поставщикам | 250000 |
| 18. | Выпущена из производства готовая продукция | 1200000 |

**Решение**

**Журнал учета хозяйственных операций за второй квартал 2003 г.**

| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонденция | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| 1. | Начислена зарплата за изготовление продукции | 712000 | 20 | 70 |
| 2. | Удержаны налоги с заработной платы | 22000 | 70 | 68 |
| 3. | Произведены отчисления на социальное страхование | 205000 | 20 | 69 |
| 4. | Поступили денежные средства в кассу для выдачи зарплаты | 690000 | 50 | 51 |
| 5. | Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы | 12000 | 71 | 50 |
| 6. | Выдана из кассы зарплата | 620000 | 70 | 50 |
| 7. | Поступили на склад от поставщика материалы | 250000 | 10 | 60 |
| 8. | Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда | 230000 | 51 | 66 |
| 9. | Внесена депонированная заработная плата на расчетный счет | 70000 | 51 | 50 |
| 10. | Депонирована невостребованная заработная плата | 70000 | 70 | 76.4 |
| 11. | Отпущены со склада в производство материалы | 320000 | 20 | 10 |
| 12. | Передан безвозмездно другому предприятию станок | 350000 | 98 | 01 |
| 13. | Возвращены из цехов неиспользованные в производстве материалы | 40000 | 10 | 20 |
| 14. | Погашена задолженность: |  |  |  |
|  | - бюджету | 400000 | 68 | 51 |
|  | - органам социального страхования | 650000 | 69 | 51 |
| 15. | Отгружена готовая продукция покупателю | 250000 | 62  45 | 45  43 |
| 16. | Зачислена на расчетный счет долгосрочная ссуда | 200000 | 51 | 67 |
| 17. | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности: |  |  |  |
|  | - по краткосрочной ссуде банка | 230000 | 66 | 51 |
|  | - поставщикам | 250000 | 60 | 51 |
| 18. | Выпущена из производства готовая продукция | 1200000 | 43 | 20 |

**Счета бухгалтерского учета**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Счет 01 Основные средства | | Кредит |  | Дебет | Счет 10 Материалы | | Кредит |
| Снач | 2500000 |  |  |  | Снач | 1800000 |  |  |
|  |  | 12) | 350000 |  | 7)  13) | 250000  40000 | 11) | 320000 |
| Оборот | 0 |  | 350000 |  | Оборот | 290000 |  | 320000 |
| Сконеч | 2150000 |  |  |  | Сконеч | 1770000 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Счет 20 Основное производство | | Кредит |  | Дебет | Счет 43 Готовая продукция | | Кредит |
| Снач | 900000 |  |  |  | Снач | 400000 |  |  |
| 1)  3)  11) | 712000  205000  320000 | 13)  18) | 40000  1200000 |  | 18) | 1200000 | 15) | 250000 |
| Оборот | 1237000 |  | 1240000 |  | Оборот | 1200000 |  | 250000 |
| Сконеч | 897000 |  |  |  | Сконеч | 1350000 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Счет 45 Товары отгруженные | | Кредит |  | Дебет | Счет 50 Касса | | Кредит |
| Снач | 0 | 0 |  |  | Снач | 15000 |  |  |
| 15) | 250000 | 15) | 250000 |  | 4) | 690000 | 5)  6)  9) | 12000  620000  70000 |
| Оборот | 250000 |  | 250000 |  | Оборот | 690000 |  | 702000 |
| Сконеч | 0 |  | 0 |  | Сконеч | 3000 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Счет 51 Расчетный счет | | Кредит |  | Дебет | Счет 60 Расчеты с поставщиками | | Кредит |
| Снач | 2800000 |  |  |  | Снач | 0 |  | 0 |
| 8)  9)  16) | 230000  70000  200000 | 4)  14)  17) | 690000  1050000  480000 |  | 17) | 250000 | 7) | 250000 |
| Оборот | 500000 |  | 2220000 |  | Оборот | 250000 |  | 250000 |
| Сконеч | 1080000 |  |  |  | Сконеч | 0 |  | 0 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Счет 62 Расчеты с покупателями | | Кредит |  | Дебет | Счет 66 Расчеты по краткоср. Кредитам и займам | | Кредит |
| Снач | 750000 |  |  |  | Снач |  |  | 2000000 |
| 15) | 250000 |  |  |  | 17) | 230000 | 8) | 230000 |
| Оборот | 250000 |  |  |  | Оборот | 230000 |  | 230000 |
| Сконеч | 1000000 |  |  |  | Сконеч |  |  | 2000000 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Счет 67 Расчеты по долгоср. Кредитам и займам | | Кредит |  | Дебет | Счет 68 Расчеты по налогам и сб. | | Кредит |
| Снач | 0 |  | 0 |  | Снач |  |  | 440000 |
|  |  | 16) | 200000 |  | 14) | 400000 | 2) | 22000 |
| Оборот |  |  | 200000 |  | Оборот | 400000 |  | 22000 |
| Сконеч |  |  | 200000 |  | Сконеч |  |  | 62000 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Счет 69 Расчеты по соц. Страхов. | | Кредит |  | Дебет | Счет 70 Расчеты с персоналом по оплате труда | | Кредит |
| Снач |  |  | 500000 |  | Снач |  |  | 1015000 |
| 14) | 650000 | 3) | 205000 |  | 2)  6)  10) | 22000  620000  70000 | 1) | 7120000 |
| Оборот | 650000 |  | 205000 |  | Оборот | 712000 |  | 712000 |
| Сконеч |  |  | 55000 |  | Сконеч |  |  | 1015000 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Счет 71 Расчеты с подотчетными лицами | | Кредит |  | Дебет | Счет 76 Расчеты с разными дебиторами (кредиторами) | | Кредит |
| Снач | 0 |  | 0 |  | Снач | 250000 |  | 60000 |
| 5) | 12000 |  |  |  |  |  | 10) | 70000 |
| Оборот | 12000 |  |  |  | Оборот |  |  | 70000 |
| Сконеч | 12000 |  |  |  | Сконеч | 250000 |  | 130000 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Счет 80 Уставный капитал | | Кредит |  | Дебет | Счет 83 Добавочный капитал | | Кредит |
| Снач |  |  | 2500000 |  | Снач |  |  | 500000 |
| Оборот | 0 |  | 0 |  | Оборот | 0 |  | 0 |
| Сконеч |  |  |  |  | Сконеч |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Счет 84 Нераспределенная прибыль | | Кредит |  | Дебет | Счет 98 Доходы будущих периодов | | Кредит |
| Снач |  |  | 2000000 |  | Снач |  |  | 400000 |
|  |  |  |  |  | 12) | 350000 |  |  |
| Оборот | 0 |  | 0 |  | Оборот | 350000 |  |  |
| Сконеч |  |  |  |  | Сконеч |  |  | 50000 |

Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам за 2 квартал 2003 г.

| *Счет* | *Наименование счета* | *Сальдо на 01.04* | | *Оборот за 2 кв.* | | *Сальдо на 01.07* | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Дт* | *Кт* | *Дт* | *Кт* | *Дт* | *Кт* |
| 01 | Основные средства | 2500000 | 0 | 0 | 350000 | 2150000 | 0 |
| 10 | Материалы | 1800000 | 0 | 290000 | 320000 | 1770000 | 0 |
| 20 | Основное производство | 900000 | 0 | 1237000 | 1240000 | 897000 | 0 |
| 43 | Готовая продукция | 400000 | 0 | 1200000 | 250000 | 1350000 | 0 |
| 45 | Товары отгруженные | 0 | 0 | 250000 | 250000 | 0 | 0 |
| 50 | Касса организации | 15000 | 0 | 690000 | 702000 | 3000 | 0 |
| 51 | Расчетные счета | 2800000 | 0 | 500000 | 2220000 | 1080000 | 0 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 0 | 0 | 250000 | 250000 | 0 | 0 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 750000 | 0 | 250000 | 0 | 1000000 | 0 |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | 0 | 2000000 | 230000 | 230000 | 0 | 2000000 |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | 0 | 0 | 0 | 200000 | 0 | 200000 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 0 | 440000 | 400000 | 22000 | 0 | 62000 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 0 | 500000 | 650000 | 205000 | 0 | 55000 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 0 | 1015000 | 712000 | 712000 | 0 | 1015000 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 0 | 0 | 12000 | 0 | 12000 | 0 |
| 76 | Расчет с разными дебиторами (кредиторами) | 250000 | 60000 | 0 | 70000 | 250000 | 130000 |
| 80 | Уставный капитал | 0 | 2500000 | 0 | 0 | 0 | 2500000 |
| 83 | Добавочный капитал | 0 | 500000 | 0 | 0 | 0 | 500000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль | 0 | 2000000 | 0 | 0 | 0 | 2000000 |
| 98 | Доходы будущих периодов | 0 | 400000 | 350000 | 0 | 0 | 50000 |
| Итого | | 9415000 | 9415000 | 7021000 | 7021000 | 8512000 | 8512000 |

Шахматная оборотная ведомость за 2 квартал 2003 г. (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кредит счетов | 01 | 10 | 20 | 43 | 45 | 50 | 51 | 60 | 66 | 67 | 68 | 69 | 70 | 76 | Итого по дебету |
| Дебет счетов |
| 10 |  |  | 40 |  |  |  |  | 250 |  |  |  |  |  |  | 290 |
| 20 |  | 320 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 205 | 712 |  | 1237 |
| 43 |  |  | 1200 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1200 |
| 45 |  |  |  | 250 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 250 |
| 50 |  |  |  |  |  |  | 690 |  |  |  |  |  |  |  | 690 |
| 51 |  |  |  |  |  | 70 |  |  | 230 | 200 |  |  |  |  | 500 |
| 60 |  |  |  |  |  |  | 250 |  |  |  |  |  |  |  | 250 |
| 62 |  |  |  |  | 250 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 250 |
| 66 |  |  |  |  |  |  | 230 |  |  |  |  |  |  |  | 230 |
| 68 |  |  |  |  |  |  | 400 |  |  |  |  |  |  |  | 400 |
| 69 |  |  |  |  |  |  | 650 |  |  |  |  |  |  |  | 650 |
| 70 |  |  |  |  |  | 620 |  |  |  |  | 22 |  |  | 70 | 712 |
| 71 |  |  |  |  |  | 12 |  |  |  |  |  |  |  |  | 12 |
| 98 | 350 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 350 |
| Итого по кредиту | 350 | 320 | 1240 | 250 | 250 | 702 | 2220 | 250 | 230 | 200 | 22 | 205 | 712 | 70 | 7021 |

# Список литературы

1. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ.

2. Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003.

3. Бреславцева Н.А., Медведева О.В., Нораревян Г.Г. Бухгалтерское дело: Учебное пособие. – М.: Приориздат, 2004.

4. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. Эффективная настольная книга по бухгалтерскому учету. – М.: «КНОРУС», 2003.

5. Печерская Г.А. Основы бухгалтерского учета (конспект лекций). – М.: «Издательство ПРИОР», 2002.

1. Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. – с.17. [↑](#footnote-ref-1)
2. Бреславцева Н.А., Медведева О.В., Нор-аревян Г.Г. Бухгалтерское дело: Учебное пособие. – М.: Приор-издат, 2004. – с.18. [↑](#footnote-ref-2)
3. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. Эффективная настольная книга по бухгалтерскому учету. – М.: «КНОРУС», 2003. – с.43. [↑](#footnote-ref-3)
4. Печерская Г.А. Основы бухгалтерского учета (конспект лекций). – М.: «Издательство ПРИОР», 2002. – с.6. [↑](#footnote-ref-4)
5. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ. – пункт 3 статьи 1. [↑](#footnote-ref-5)