

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет дает наиболее важную, достоверную систематическую экономическую информацию. В процессе учета разрозненные данные систематизируют и обрабатывают.

Одной из главных функций в управлении предприятием является бухгалтерский учет. Получение и переработка финансово-экономических сведений влияют на достижения коллектива. Не имеет значение крупное ли это товарная организация или же субъект малой предпринимательской деятельности. На сколько достовернее информация о производстве и чем быстрее её генерируют, тем обширнее возможности для наиболее продуктивного и эффективного управления предприятием.

Актуальность данной темы, в рамках которой мы проводим научно-исследовательский анализ, заключается в том, что быстро изменяющиеся условия влияют на организацию бухгалтерского учета, которая в свою очередь несмотря на это обязана соответствовать настоящим требованиям. Исходя из современных критериев бухгалтерский учет должен быть как можно более результативным, оперативным и достоверным.

Цель данной работы заключается в том, чтобы обобщить теоретические основы организации бухгалтерского учета на предприятии и произвести объективную оценку учёта.

Для выполнения поставленной нами цели мы должны решить следующие задачи:

- изучить и проанализировать общие нормативно-правовые основы организации бухгалтерского учета;
- изучить базовые методы и средства организации бухгалтерского учета;
- проанализировать формы бухгалтерского учета на конкретном предприятии;
- исследовать организацию бухгалтерского учета на предприятии ЗАО «Искра Ленина».

Объект исследования предприятие ЗАО «Искра Ленина». Предметом исследования является организация бухгалтерского учета на современном предприятии.

В процессе выполнения курсовой работы для решения поставленных задач были применены различные источники информации (учебные пособия, федеральные законы) и методы экономических исследований (графический, аналитический, логический и т.п.).

Курсовая работа содержит введение, 3 раздела, заключение, список использованных источников в количестве 20.

Работа выполнена на 43 страницах печатного текста.

1. Теоретические аспекты организации бухгалтерского учёта на предприятии

1.1. Понятие и нормативное регулирование бухгалтерского учета на предприятии

В настоящее время сформировалась четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета. [2, с.6]

Таблица 1 - Нормативное регулирование бухгалтерского учета

Уровень	Нормативные документы
Законодательный	1.Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете”.
	2.Налоговый Кодекс Российской Федерации

- Нормативный
1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н. (ред. от 16.05.2016)
 2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина России от 30 марта 2001 №26н (ред. от 16.05.2016) (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 №2689)
 3. Положение по бухгалтерскому учету “Бухгалтерская отчетность организации”, утвержденное приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н. ПБУ 4/99 (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)
 4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н. (ред. от 11.04.2018)
- Методический
1. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н (с изм. и доп.)
 2. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 №91н (ред. от 24.12.2010)
 3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению
- Организационный
1. Учетная политика предприятия, разработанная в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н (с изм. и доп.).

Первый (законодательный) уровень - Федеральные законы, постановления правительства, указы Президента. Такие законы как “О бухгалтерском учете”, “Об

акционерных обществах” и др., возлагают общее методическое руководство на Правительство РФ, кроме того, право регулировать бухгалтерский учет предоставлено Центральному Банку РФ, Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг, Департаменту по надзору за страховой деятельностью Минфина РФ.

Второй (нормативный) уровень - положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, в которых излагаются принципы и основные правила бухгалтерского учета. Это утвержденные Минфином РФ Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) и др.

Третий (методологический) - инструкции, рекомендации и методические указания по ведению бухгалтерского учета, которые принимаются Минфином РФ, федеральными органами исполнительной власти. К документам этого уровня относятся План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению, инструкции по заполнению форм бухгалтерской отчетности, методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, методические указания по учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, финансовых результатов на предприятиях.

Четвертый уровень - организационно-распорядительные документы, формирующие учетную политику предприятия, которые разрабатываются самим предприятием. Это приказы, распоряжения, рабочие инструкции, указания по учету конкретных объектов и операций.

1.2. Техника и формы организации бухгалтерского учета

Из нескольких способов ведения бухгалтерского учета, определенных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008, формируется учетная политика предприятия. Предприятие разрабатывает собственные способы ведения учета для каких-либо объектов, если способы не разработаны положениями.

При образовании предприятия его руководство обязано выбрать определенную стратегию развития и исходя из нее - методику бухгалтерского учета на

предприятию.

В начале каждого года предприятие разрабатывает учетную политику, составленную в соответствии с принципами ее формирования.

Федеральный закон о бухгалтерском учете определяет основные элементы учетной политики, поэтому в приказе об учетной политике должны быть закреплены все аспекты финансово-экономической деятельности торговой организации, которые она непосредственно осуществляет. [1, с.3]

Форма бухгалтерского учета - это совокупность различных учетных регистров с установленным порядком и способом записи в них. [4, с.130]

Это определение следует из того, что формы бухгалтерского учета определяются следующими характеристиками:

- количество, структура и внешний вид учетных регистров;
- системная последовательность логической связи между документами и регистрами, между последними и способом записи в них, т. е. использование тех или иных технических средств.

Форма бухгалтерского учета выбирается исходя из масштабов деятельности предприятия и уровня автоматизации учетного процесса. Как правило, она указывается в приказе по учетной политике торговой организации.

Различают следующие формы бухгалтерского учета:

- «журнал-главная»;
- мемориально-ордерную;
- журнально-ордерную;
- автоматизированную. [2, с.54]

Как показывает практика и исследовательский анализ, наиболее простая форма – это «Журнал-главная», ибо какая-либо операция по первичному документу (или группа однородных операций) записывается в книгу «Журнал-главная», в которой совмещается регистрационный журнал хозяйственных операций (хронологическая запись) и синтетические счета (систематическая запись). [3, с.42]

Пример книги «Журнал-главная» представлен в таблице 2.

Таблица 2 - Книга «Журнал-главная»

Дата	№ операции	Документ о содержании операции	Сумма оборота	Счет		Счет	
				Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Данная книга подлежит системному ведению по следующим этапам:

1. Внесение остатков по счетам на начало отчетного периода.
2. Записывание всех операции по документам.
3. Определение оборота за отчетный период (при этом производится проверка правильности записи: сумма оборота за отчетный период должна быть равна сумме оборотов по дебету всех счетов и сумме оборотов по кредиту всех счетов).
4. Вычисление остатков по счетам на конец отчетного периода. По данным остатков на счетах формируется заключительный баланс.

Как правило, данная форма бухгалтерского учета внедряется в те предприятия, на которых зафиксирована незначительная численность работающих и генерируется небольшое количество операций. В таких случаях анализируемую нами книгу может вести один бухгалтер.

Мемориально-ордерная форма ведения бухгалтерского учета образовалась в 30-х годах. Она имеет следующие характеристики:

- основана на раздельном ведении хронологических и систематических записей;
- оформление бухгалтерских проводок осуществляется мемориальными ордерами, которые формируются из основ первичных документов.
- мемориальные ордера регистрируются в специальном журнале (хронологическая запись) и на их основе производятся записи на счетах главной книги (систематическая запись). [3, с.56]

Однородные документы группируют в накопительных ведомостях, на их основании составляют мемориальные ордера, в которых указывается корреспонденция счетов по данным операциям.

Мемориальные ордера могут быть подписаны:

1. Главным бухгалтером.
2. Заместителем главного бухгалтера.
3. Уполномоченным исполнителем.

Сумма мемориального ордера записывается в книгу «Журнал-Главная» в графу «Сумма по ордеру», а затем в дебет и кредит соответствующих счетов. Проводки из мемориальных ордеров разносятся по счетам Главной книги. Аналитический учет ведется в карточках, записи в которые делаются на основании первичных или сводных учетных документов.

Постоянный номер закрепляется за каждым мемориальным ордером. Анализируя данное правило, мы видим, что оно предоставляет возможность составлять на каждую группу однородных операций (будь то кассовые операции, или операции по расчетным счетам, заработной плате и так далее) лишь один ордер в месяц. По операциям, не поддающимся систематизации, и по сторнировочным операциям составляются мемориальные ордера, которые нумеруются за каждый месяц в отдельности.

Главная книга является основой для составления оборотной ведомости по счетам синтетического учета. При этом структура Главной книги облегчает составление шахматной оборотной ведомости, последняя непосредственно заполняется итогами каждого счета.

Форма счетов главной книги строится с разбивкой дебета и кредита по каждому корреспондирующему счету и выглядит следующим образом (таблица 3).

Таблица 3 – Главная книга при мемориально-ордерной форме

Дата	№ мемориального ордера	С кредита счетов		Итого по дебету	№ мемориального ордера	В дебет счетов		Итого по кредиту
		№	№ ...			№	№ ...	

Исходя из этой формы, главная книга также может иметь название «контрольно-шахматная ведомость».

На счетах главной книги учитываются только текущие обороты за отчетный период. Поэтому по данным счетов главной книги составляется оборотная ведомость по счетам синтетического учета (при этом производится проверка полноты и правильности записи хозяйственных операций; итог оборотов по дебету и кредиту счетов сверяется с итогом по регистрационному журналу). В ней определяются и остатки по счетам на конец отчетного периода, по которым составляется новый баланс.

По сравнению с «журналом-главной» мемориально-ордерная форма не ограничивает числа учитываемых операций, конкретизирует изменения в средствах на счетах, расширяет возможности разделения труда между работниками бухгалтерии и автоматизации учета.

Журнально-ордерная основана на использовании шахматного принципа регистрации операций и их накоплении за каждый месяц. Записи при журнально-ордерной форме ведутся в бухучете по схеме: «документ – регистр – форма отчетности». [6, с.196]

При журнально-ордерной форме учета на основании первичных документов составляются накопительные ведомости и разработочные таблицы. При этом однородные операции, относящиеся к определенному счету, записываются в журналы в хронологическом порядке по корреспондирующим счетам. В конце месяца в каждом журнале подсчитывается итог оборотов по корреспондирующим счетам. Эти итоги представляют собой бухгалтерские проводки для записи на счетах главной книги.

Накопительные журналы называются журналы-ордера. Журналы-ордера строятся по кредитовому признаку, т.е. записи операций производятся по кредиту конкретного счета в корреспонденции с дебетом разных счетов.

Журнал-ордер представлен в таблице 4.

Таблица 4 - Журнал-ордер

№ строки Дата № № № ... Итого

Журналы-ордера являются основными регистрами бухгалтерского учета, вспомогательные ведомости применяются в тех случаях, когда необходимо сгруппировать аналитические данные первичных документов. Итоги ведомостей

переносят в журналы-ордера.

В основу построения единой журнально-ордерной формы положены следующие принципы:

- записи в журналах-ордерах производятся в порядке регистрации операций только по кредиту счета в корреспонденции с дебетом счетов;
- совмещение в единой системе записей синтетического и аналитического учета;
- отражение в учете хозяйственных операций в разрезе показателей, необходимых для контроля и составления периодической и годовой отчетности;
- применение журналов-ордеров по сетам, связанных друг с другом экономически;
- применение регистров с заранее указанной корреспонденцией счетов, номенклатурой статей аналитического учета, показателями, необходимыми для составления отчетности;
- применение месячных журналов-ордеров. [5, с.65]

Итоговые данные журналов-ордеров в конце месяца переносятся в Главную книгу, по данным которой составляется сальдовый баланс с использованием в необходимых случаях отдельных показателей из учетных регистров.

Главная книга имеет следующую форму (таблица 5).

Таблица 5 – Главная книга при журнально-ордерной форме

Месяц	Обороты по дебету		Оборот по кредиту	Сальдо	
	с кредита счета № из журнала-ордера №	Итого по дебету		Дебет	Кредит

Кредитовый оборот переносится на счет главной книги одной итоговой суммой за месяц, так как в развернутом виде он содержится в журнале-ордере. Дебетовый оборот на счете главной книги учитывается в корреспонденции с другими счетами. В счете главной книги дебетовый оборот собирается по мере разноски данных из разных журналов-ордеров. По завершении разноски оборотов из журналов-ордеров

на счета главной книги производится подсчет итогов по дебету каждого счета, определение сальдо на конец месяца и составление баланса.

Автоматизированная форма бухгалтерского учета предусматривает применение электронно-вычислительных машин. [7, с.257]

В настоящее время разработано достаточно много компьютерных программ, настраиваемых на конкретные потребности пользователей и обеспечивающих ведение бухгалтерского учета в организациях. Бухгалтерские программы содержат план счетов, экранные формы первичных документов, журналы, отчеты, а также средства, позволяющие изменить конфигурацию программы для нужд конкретного пользователя, независимо от масштабов его деятельности.

При автоматизированной форме бухгалтерский учет осуществляется путем внесения корреспонденций счетов непосредственно в журнал хозяйственных операций либо заполнением первичных учетных документов. При проведении заполненных первичных учетных документов происходит автоматическое формирование корреспонденции счетов. Также реализована возможность получения печатной формы созданного документа. Существует возможность формирования проводок путем введения так называемых «типовых операций», в основу которых положена типовая корреспонденция счетов. Квалифицированный пользователь может значительно расширить список типовых операций путем добавления в него новых типовых операций, созданных им самим. [3, с.93]

Бухгалтерские программы, как правило, содержат большой объем нормативно-справочной информации, которая включает в себя документы по организации бухгалтерского учета, схемы и календари уплаты налогов и другие данные, позволяют организовать многоуровневый аналитический и синтетический учет, работать с несколькими планами счетов и несколькими базами данных.

Автоматизированная форма учета позволяет проводить большое число различных операций, в частности начисление амортизации, заработной платы, отчислений на социальные нужды, распределение затрат, закрытие месяца и другие операции.

Регистры бухгалтерского учета, такие как оборотные и шахматные ведомости, журналы-ордера и ведомости к ним, формы бухгалтерской и налоговой отчетности могут быть сформированы за любой отрезок времени. Существует возможность получать выходные формы, содержащие необходимую информацию по аналитическому и синтетическому учету.

Основными достоинствами данной формы учета является однократное введение первичной информации, быстрота обеспечения пользователей необходимой информацией.

Основными принципами автоматизированной формы бухгалтерского учета являются:

- однократный ввод учетных данных;
- автоматическое создание регистров аналитического и синтетического учета;
- автоматическое получение информации об отклонениях от установленных нормативов и норм;
- автоматическое формирование всех учетных регистров и форм бухгалтерской и налоговой отчетности.

Преимущества использования автоматизированной формы ведения бухгалтерского учета:

- применение вычислительной техники для сбора, регистрации и обработки информации;
- возможность диалогового режима работы с ЭВМ;
- возможность выдачи информации по запросу;
- освобождение времени учетного персонала для контрольно-аналитических функций.

2. Организация бухгалтерского учета на предприятии ЗАО «Искра Ленина»

2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия ЗАО «Искра Ленина»

ЗАО «Искра Ленина» создано и действует в соответствии с Гражданским кодексом РФ.

Полное фирменное наименование – Закрытое акционерное общество «Искра Ленина».

Сокращенное фирменное наименование на русском языке – ЗАО «Искра Ленина».

Местонахождение Общества: 662637, с.Тесь, Минусинского района, ул.Мира 16 «а»

Срок деятельности Общества не ограничен.

Общество является корпорацией и непубличным обществом. Общество является юридическим лицом со статусом коммерческой организации согласно праву РФ.

Общество имеет круглую печать, может иметь товарные знаки, знаки обслуживания, промышленные образцы, бланки, штампы, печати с указанием своего наименования в русской и латинской транскрипции и изображением товарного знака.

Общество может выступать истцом, ответчиком и третьим лицом в судах общей юрисдикции, арбитражных и третейских судах и иных юрисдикционных органах.

Общество самостоятельно отвечает по своим обязательствам.

Общество создается и действует в целях извлечения прибыли посредством осуществления предпринимательской деятельности.

Основным видом деятельности Общества является:

- Выращивание зерновых культур.

Дополнительными видами деятельности Общества по ОКВЭД 2 являются:

01.11.2 Выращивание зернобобовых культур

01.19.1 Выращивание однолетних кормовых культур

01.41 Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока

01.42 Разведение прочих пород крупного рогатого скота и буйволов, производство спермы

01.61 Предоставление услуг в области растениеводства

45.11.1 Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами

45.11.4 Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе

45.19.1 Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских

45.19.4 Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских, за вознаграждение или на договорной основе

46.23 Торговля оптовая живыми животными

46.61 Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства и прочие.

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, составляет 55084 (пятьдесят пять тысяч восемьдесят четыре) тыс. рублей.

Участниками Общества могут быть граждане и юридические лица. Число участников Общества не может быть более пятидесяти.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;

- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества.

Таблица 6 - Основные показатели финансово-экономической деятельности предприятия

Показатели	Ед.изм.	2017 год	2018 год	Откло- нение, (+,-)	Темп динамики, %
1	2	3	4	5	6

Выручка	тыс. руб.	377623	347825	(29798)	92,11
Себестоимость продаж	тыс. руб.	(333351)	(335669)	(2318)	100,70
- в % к выручке от продаж	%	(88,28)	(96,51)	(8,23)	-
Валовая прибыль (убыток)	тыс. руб.	44272	12156	(32116)	27,46
- в % к выручке от продаж	%	11,72	3,49	(8,23)	-
Коммерческие расходы	тыс. руб.	-	-	-	-
- в % к выручке от продаж	%	-	-	-	-
Управленческие расходы	тыс. руб.	-	-	-	-
- в % к выручке от продаж	%	-	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	тыс. руб.	44272	12156	(32116)	27,46
- в % к выручке от продаж	%	11,72	3,49	(8,23)	-
Проценты к уплате	тыс. руб.	(9443)	(3437)	6006	36,40

Прочие доходы	тыс. руб.	55293	75823	19990	136,15
Прочие расходы	тыс. руб.	(6807)	(8414)	(1607)	123,61
Прибыль (убыток) до налогообложения	тыс. руб.	83315	76128	(7187)	91,37
Текущий налог на прибыль	тыс. руб.	(468)	(328)	140	70,09
Чистая прибыль (убыток)	тыс. руб.	82847	75800	(7047)	91,49

Исходя из расчетов, можно отметить, что выручка в 2018 году снизилась на 29798 тыс. рублей или 7,89% по сравнению с 2017 годом и составила 347825 тыс. рублей.

Себестоимость продаж в 2018 году составила 335669 тыс. рублей, что больше показателя предшествующего года на 2318 тыс. рублей. Удельный вес себестоимости в 2018 году составил 96,51 %.

В 2018 году выручка превысила себестоимость, таким образом предприятие получило валовую прибыль в размере 12156 тыс. рублей, что меньше показателя 2017 года на 32116 тыс. рублей или 72,54%.

Прибыль от продаж в отчетном году снизилась на 32116 тыс. рублей, удельный вес прибыли от продаж в 2018 году составил 3,49%.

Чистая прибыль в 2018 году составила 75800 тыс. рублей, что меньше показателя 2017 на 7047 тыс. рублей или 8,51%.

Исходя из данных расчетов, можно сделать вывод, что предприятие в 2018 году стало работать менее эффективно по сравнению с 2017 годом. Это произошло из-за увеличения себестоимости продаж. На ее увеличение повлияли следующие причины:

1.Повышение цен на ГСМ на 9%,медикаменты -23%,строительные материалы-25% , электроэнергия 17%.

2. Хозяйство получило средства целевого финансирования в сумме 74308,0 тыс. рублей.

2.2 Учетная политика ЗАО «Искра Ленина»

Принципы учета лежат в основе разработки конкретных правил ведения учета, закрепленных в стандартах, инструкциях, положениях, регламентирующих учет. К сожалению, в российских нормативных документах нигде не говорится о существовании такой категории, как принципы учета, вместо этого используются понятия «требования» и «допущения».

Общее признание учетных принципов зависит от того, насколько они отвечают трем критериям: уместности, объективности и осуществимости.

Принцип уместен, если информация имеет смысл и принесет пользу потребителям информации об определенной хозяйственной единице.

Принцип объективен, если на информацию не влияют личные мнения или оценки ее составителей. Объективность подразумевает: надежность, соответствие действительности.

Принцип осуществим, если его реализация не вызывает чрезмерных сложностей или затрат.

Анализируя принципы учета, их можно классифицировать по трем направлениям, которые рассмотрены на рисунке 1.

1. Принципы, определяющие, какая информация подлежит учету;
2. Принципы, формирующие процедуру ведения бухгалтерского учета,
3. Принципы, регламентирующие способы учета в конкретных ситуациях.

Рисунок 1 - Принципы бухгалтерского учета

Основным нормативным документом, регламентирующим основы формирования и раскрытия учетной политики организации для целей бухгалтерского учета,

является ПБУ 1/2008.

В соответствии с п.2 ПБУ 1/2008 под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. [2, с.123]

Обязанность формирования учетной политики возложена на главного бухгалтера организации. В то же время, поскольку согласно ст.6 Закона о бухгалтерском учете ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители организаций, учетная политика должна оформляться приказом (распоряжением) этого руководителя.

Форма такого приказа (распоряжения) ЗАО «Искра Ленина» разрабатывается самостоятельно исходя из действующей системы делопроизводства (Приложение 1).

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Это означает, что даже, если организация каждый год утверждает новую учетную политику, ее положения (особенно в части применения методов отражения операций в бухгалтерском учете) все равно основываются на учетной политике предыдущего года.

Изменение и дополнения в учетную политику оформляются в таком же порядке, как и сама учетная политика, то есть приказом или распоряжением руководителя предприятия (Приложение 1).

Если организацией производятся изменения учетной политики или отдельных ее положений, то они вводятся с 1 января года, следующего за годом его утверждения (то есть с начала следующего финансового года).

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета, разрабатывается организацией

Учет расчетов по налогам и сборам

Начисление налогов и сборов, причитающихся в соответствии с налоговыми декларациями (расчетами) к уплате в бюджет, отражается по кредиту соответствующих субсчетов (аналитических позиций) счета 68 в соответствии с

рабочим планом счетов:

68/1 – налог на прибыль;

68/2 – налог на добавленную стоимость (НДС);

68/5 – налог на доходы физических лиц (НДФЛ);

68/6 – плата за пользование водными объектами;

68/8 земельный налог;

68/9 – единый налог на вмененный доход (ЕНВД);

68/12 – налог на имущество;

68/17 – транспортный налог и производится за счет:

- затрат на производство (расходов на продажу) – транспортный налог, земельный налог, водный налог, ЕНВД. В этом случае налоги и сборы учитываются на счетах учета производственных затрат (расходов на продажу) в корреспонденции с соответствующими субсчетами учета налогов и сборов;

- финансовых результатов деятельности – налог на имущество. В этом случае налоги и сборы учитываются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с соответствующими субсчетами учета налогов и сборов.

Налог на прибыль, причитающийся к уплате в бюджет, отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с соответствующими субсчетами счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кроме того, по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» или со счетом 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (в части расчетов с виновными лицами) отражается начисленная сумма штрафных санкций за несвоевременную или неполную уплату налогов и сборов, а в корреспонденции со счетом 51 «Расчетные счета» – суммы, полученные в случае превышения соответствующих расходов над суммой налогов и сборов.

ЗАО «Искра Ленина» учет материальных ресурсов по возмещению за экспортные поставки ведет следующим образом: себестоимость проданной экспортной

продукции делим на фабрично-заводскую себестоимость за соответствующий период. Полученный коэффициент умножаем на сумму НДС по оприходованным материальным ценностям.

2.3 Организация документооборота на предприятии ЗАО «Искра Ленина»

Ведение бухгалтерского учёта в организации осуществляется бухгалтером предприятия.

Для обеспечения сохранности имущества, соблюдения законности и целесообразности финансово-хозяйственной деятельности, а также достоверности учетных и отчетных данных в организации администрацией осуществляется внутривоздушный контроль. Определен и утвержден график инвентаризации.

В ЗАО «Искра Ленина» применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета, программа 1:С Предприятие.

Основные хозяйственные процессы организации связаны с видом ее деятельности. Для торговой организации «ФосАгро-Курск» - это покупка и продажа товаров.

Кроме основной производственной деятельности предприятию необходимо осуществлять управленческие функции, содержать, обслуживать и ремонтировать помещения, оборудование, инвентарь, обеспечивать снабжение электроэнергией, теплом, водой и т.д. Указанные хозяйственные операции направлены на обслуживание основной деятельности.

В конечном итоге все хозяйственные операции (основные, управленческие, вспомогательные и обслуживающие) взаимосвязаны между собой и являются объектами бухгалтерского учета, т.е. подлежат регистрации в бухгалтерском учете сплошным методом в хронологическом порядке. Основанием для регистрации фактов хозяйственной деятельности являются первичные документы.

Все записи на счетах бухгалтерского учета основываются только на документах. Бухгалтерский документ является письменным подтверждением на право совершения или действительного совершения хозяйственной операции.

Оформление хозяйственных операций документами называется документацией. При помощи документации производится сплошное отражение хозяйственных

операций в момент и на месте их совершения. Таким образом, документация - одна из отличительных особенностей бухгалтерского учета, когда все записи производятся только на основании полноценных документов.

Существует понятие "классификация бухгалтерских документов" - их группировка по определенным признакам с целью изучения и правильного использования. Такими признаками являются назначение, порядок составления, способ отражения хозяйственных операций, место составления, качественные признаки. Группировка документов по перечисленным признакам приведена в таблице 7.

Таблица 7 - Группировка документов по признакам

Признак	Виды документов
Назначение документа	Распорядительные; оправдательные; комбинированные; документы учетного оформления
Порядок составления	Первичные; сводные
Порядок отражения хозяйственных операций	Разовые; накопительные
Место составления	Внутренние; внешние
Качественные признаки	Полноценные; неполноценные

Распорядительные документы содержат распоряжение на совершение определенных хозяйственных операций. К ним относятся приказы, распоряжения и т.п. (например, приказы на назначение и выплату премий, на направление работника в командировку). Распорядительные документы не подтверждают

факты совершения хозяйственных операций и поэтому не являются основанием для отражения их в учете. К бухгалтерскому учету принимаются лишь оправдательные документы. Но если оправдательный документ составлен по операции, совершенной на основании распорядительного документа, хозяйственная операция отражается при наличии двух документов (распорядительного и оправдательного). Например, работник по возвращении из командировки сдал в бухгалтерию организации оправдательные документы вместе с авансовым отчетом (служебное задание с отметкой о его выполнении, командировочное удостоверение, авиабилеты, счет на проживание в гостинице и др.). Однако бухгалтер примет к учету эти документы только при наличии приказа руководителя организации о направлении работника в командировку. При этом приказ на командировку и служебное задание принимаются бухгалтером к учету, если они составлены по унифицированным формам.

Оправдательные документы удостоверяют факт совершения хозяйственных операций. Они являются основанием для отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. К таким документам относятся накладные, приемо-сдаточные акты и проч.

Комбинированные документы сочетают в себе признаки нескольких видов документов. Например, расходные кассовые и приходные кассовые ордера являются одновременно распорядительными (руководитель и главный бухгалтер разрешили выдачу денежных средств из кассы, либо главный бухгалтер разрешил внести денежные средства в кассу) и оправдательными (денежные средства получены из кассы, либо внесены в кассу) документами. Авансовый отчет по командировке является распорядительным документом (руководитель утверждает авансовый отчет, т.е. разрешает возместить расходы подотчетного лица) и документом учетного оформления (на основании авансового отчета бухгалтер может сделать одну обобщенную проводку, т.к. расходы по командировке отражаются по одной статье расходов).

Документы учетного оформления составляются для подготовки и упрощения учетных записей. К ним относятся распределительные и группировочные ведомости, расчеты, бухгалтерские справки, мемориальные ордера и т.д. Документы учетного оформления составляются на основании ранее оформленных первичных документов, данных бухгалтерского учета, действующих положений, инструктивных указаний и проч.

Первичные документы составляются в момент совершения хозяйственных операций и являются первым свидетельством их совершения. Составление первичного документа можно считать началом учетной регистрации хозяйственных операций. Первичные документы - это приходные и расходные кассовые ордера, накладные, наряды, квитанции и проч.

Сводные документы составляются на основании первичных. Они содержат показатели по хозяйственным операциям, зафиксированные в первичных документах, а также новые укрупненные показатели. Их применение позволяет уменьшить количество записей на счетах бухгалтерского учета. К сводным документам относятся разработочные таблицы, группировочные ведомости, ведомости распределения расходов и др.

Разовые документы отражают одну или несколько хозяйственных операций и составляются единовременно в один прием. Они оформляются сразу после совершения хозяйственных операций и передаются в бухгалтерию. К ним относятся накладные, требования, приемо-сдаточные акты, приходные и расходные кассовые ордера.

Накопительные документы составляются постепенно в течение определенного временного периода. В них отражаются однородные, часто повторяющиеся хозяйственные операции. Их применение сокращает количество документов и учетных записей, т.к. один накопительный документ заменяет несколько разовых.

Внутренние документы составляются в данной организации.

Внешние документы поступают от других организаций (выписки банка, счета поставщиков и проч.).

Полноценным является документ, составленный по установленной форме, имеющий все обязательные реквизиты и правильно отражающий действительно совершенную и законную хозяйственную операцию.

Документ, не удовлетворяющий этим требованиям, является неполноценным, он не должен приниматься к учету.

ГЛАВА 3. Предложения по совершенствованию бухгалтерского учета ЗАО «Искра Ленина»

При изучении бухгалтерского учета на предприятии ЗАО «Искра Ленина» были выявлены нарушения и ошибки в методике ведения счетов бухгалтерского учета и сделаны предложения по устранению недостатков в учете и повышению его эффективности, такие как:

1. В процессе изучения ведения бухгалтерского учета в организации было выявлено, что счет 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ведется без разбиения по субсчетам, но с разбиением по каждому направлению использования средств. Поэтому все мероприятия, осуществляемые предприятием за счет нераспределенной прибыли, отражаются им в течение года непосредственно на синтетическом счете 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». При переходе на новый план счетов, для систематизации однородных операций, можно рекомендовать открытие субсчетов к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», предложенных Шнейдманом. Он предлагает следующие субсчета:

84-1 «Прибыль, подлежащая распределению»

84-2 «Нераспределенная прибыль в обращении»

84-3 «Нераспределенная прибыль использованная».

Можно также вести аналитический учет по фондам использования средств.

Это значительно упростит учет и позволит четко корректировать использование прибыли предприятия по конкретным направлениям.

2. В процессе анализа финансового состояния предприятия было выявлено, что у организации нет собственных средств для покрытия запасов, поэтому предприятие пользуется привлеченными средствами, а вследствие этого увеличивается кредиторская задолженность перед третьими лицами. Чтобы этого избежать необходимо:

– прибыль, оставшуюся в распоряжении у предприятия использовать целенаправленно, т.е. не списывать за счет нее недостачи, а выявлять виновных лиц для взыскания с них сумм потерь при хищениях и недостачах, штрафы за нарушение условий договоров платить за счет прибыли до налогообложения, не выдавать суммы на командировки за счет нераспределенной прибыли, стоимость обучения работников включать в себестоимость продукции;

– проанализировать состояние кредиторской задолженности, составить план приемлемых платежей по расчету с кредиторами, в договорах с поставщиками указывать отсрочки платежа и на какой срок, чтобы потом не платить штрафы и не уменьшать тем самым прибыль;

– проанализировать состояние дебиторской задолженности и выявить постоянных покупателей, которые систематически вовремя не рассчитываются с предприятием. Заключать договора с покупателями, в которых указывать сроки оплаты и штрафные санкции за нарушение договоров. А также применять скидки, величина которых зависит от срока оплаты товара либо скидки, которые предоставляются покупателю при единовременном приобретении продукции в определенном количестве или на определенную сумму. Первый вид скидки стимулирует покупателя сократить временной интервал с момента отгрузки продукции до ее оплаты, тем самым, улучшая показатели оборачиваемости продукции у продавца. Второй вид скидок позволяет продавцу стимулировать сбыт и увеличивать прибыль за счет ускорения оборачиваемости продукции, увеличения объема продаж и уменьшения за этот счет доли коммерческих расходов.

3. При построении аналитического учета по счету 91 «Прочие доходы и расходы» должно преследоваться несколько целей. Прежде всего – возможность группировки доходов и расходов по видам операционных и внереализационных с целью облегчения порядка составления Отчета о финансовых результатах. В новом плане счетов предусмотрены только два субсчета для учета доходов и расходов: 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы». Этого явно недостаточно для целей управления организацией, так и для составления бухгалтерской отчетности из-за отсутствия более детальной информации о группах и видах прочих доходов и расходов. Исходя из этого мы предлагаем следующую систему субсчетов:

91-10 «Операционные доходы»

в т.ч.

91-11 «Проценты к получению»;

91-12 «Доходы от участия в других организациях»;

91-13 «Прочие операционные доходы»;

91-20 «Внереализационные доходы»;

91-30 «Операционные расходы»;

91-31 «Проценты к уплате»;

91-32 «Прочие операционные расходы»;

91-40 «Внереализационные расходы».

Кроме того, данные аналитического учета к счету 91 «Прочие доходы и расходы» должны давать информацию о величине каждого вида операционных и внереализационных доходов и расходов. С этой целью к субсчетам 91-13 «Прочие операционные доходы», 91-20 «Внереализационные доходы», 91-32 «Прочие операционные расходы», 91-40 «Внереализационные расходы» следует открывать аналитические счета на каждый вид доходов и расходов, которые могут быть у организации (штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; курсовые разницы; суммы дооценки активов и др.). При этом как сказано в пояснениях к счету 91 «Прочие доходы и расходы» построение аналитического учета по доходам и расходам, относящимся к одной той же операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Так же к счету 99 «Прибыли и убытки» мы предлагаем открыть следующую систему субсчетов:

99-1 «Прибыль (убыток) от продажи»;

99-2 «Сальдо прочих доходов и расходов»;

99-3 «Чрезвычайные доходы»;

99-4 «Чрезвычайные расходы»;

99-5 «Налог на прибыль»;

99-6 «Налоговые санкции».

К субсчетам 99-3 «Чрезвычайные доходы», 99-4 «Чрезвычайные расходы» следует открывать аналитические счета на каждый вид этих доходов и расходов (страховое возмещение, материальные ценности, полученные от списания активов, потери от пожаров, потери от аварий и т.п.).

Субсчет 99-3 «Чрезвычайные доходы» будет иметь только кредитовое сальдо, субсчет 99-4 «Чрезвычайные расходы», 99-6 «Налоговые санкции» только дебетовое, а субсчет 99-1 «Прибыль (убыток) от продаж», 99-2 «Сальдо прочих доходов и расходов», 99-5 «Налог на прибыль» и 99-9 «Чистая прибыль (убыток)»

могут иметь сальдо как кредитовое, так и дебетовое.

4. Мы предлагаем методику для правильного перехода на новый план счетов.

Переход на новый План счетов является весьма ответственным мероприятием, затрагивающим такие сферы как учетная политика, построение автоматизированного учета, организация составления отчетности. В связи с этим, представляется, что переход на новый План счетов должен быть организован как комплекс мероприятий, включающий:

1. Проведение инвентаризации активов и обязательств организации.

2. Разработку новой учетной политики.

Организация также должна провести инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.95 № 49. При этом особое внимание необходимо обратить на инвентаризацию имущества, расчетов, обязательств, отраженных по тем счетам, операции по которым переносятся на другие счета, либо по тем счетам, которые исключаются из Плана счетов. Это относится, в частности, к малоценным и быстроизнашивающимся предметам, их износу, расчетам по полученным и выданным авансам, расходам будущих периодов и резервам предстоящих расходов, финансовым вложениям, расчетам по договорам простого товарищества и с дочерними и зависимыми обществами, оценочным резервам и т. д.

Рекомендуется составить отдельные инвентарные описи на малоценные предметы, которые исходя из сроков их полезного использования подлежат переводу в состав основных средств или производственных запасов. Принятие объектов к учету в составе основных средств оформляется актами приемки-передачи по ф. № ОС-1. На каждый объект заводится инвентарная карточка учета основных средств ф. № ОС-6.

При переносе остатков по синтетическим и аналитическим счетам, который неизбежен при осуществлении перехода на новый План счетов, бухгалтер в любом случае столкнется с необходимостью выверки сумм, числящихся по ним, поэтому момент перехода на новый План счетов является одним из наилучших для проведения полной инвентаризации.

Момент перехода на новый План счетов является весьма удачным для проведения оценки достоверности информации, числящейся по синтетическим и

аналитическим счетам, и осуществления ее корректировки, поскольку эти операции проводятся в комплексе с другими мероприятиями, направленными на реформирование внутренней учетной системы организации. Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств.

Для проведения инвентаризации в организации создается инвентаризационная комиссия, персональный состав которой утверждает руководитель организации. В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, представители службы внутреннего аудита организации. Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации.

Разрабатывая новую учетную политику, организация, в связи с переходом на новый план счетов должна отразить в ней все моменты ведения учета, т.к. на практике достаточно редко можно встретить такие документы, как рабочий план счетов, формы первичных учетных документов, правила документооборота, порядок контроля за хозяйственными операциями. Все это негативно сказывается на состоянии бухгалтерского учета в организациях. Речь идет даже не о нарушении положений ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», а о непонимании концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике и об упущенных в связи с этим возможностях. В настоящее время учетная политика организации, учитывающая все особенности ее деятельности, является одним из важнейших пластов нормативного регулирования бухгалтерского учета. В условиях рыночного хозяйствования Министерство финансов РФ не может и не должно в своих нормативных документах описывать все возможные варианты ведения бухгалтерского учета в разных отраслях и при осуществлении разных видов деятельности. Оно издает документы рамочного, концептуального характера. Описать же свои учетные процессы в рамках общей концепции, исходя из отраслевых и иных особенностей хозяйствования, должна сама организация. Базой для этого призвано служить профессиональное мнение бухгалтера. Таким образом, учетная политика организации в настоящее время должна быть ее базовым документом, отражающим особенности ведения в ней бухгалтерского учета. Причем чем подробнее и обоснованнее в учетной политике будут описаны учетные процедуры организации (вплоть до применяемой корреспонденции счетов), тем проще будет ведение учета, достовернее отчетность и меньше будет проблем с

контролирующими органами.

Особое внимание, при формировании учетной политики, следует уделить тем направлениям, которые не были охвачены в предыдущей учетной политике, в частности:

- утвердить порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- зафиксировать в учетной политике, что при отпуске материально-производственных запасов в производство их оценка производится по средней себестоимости;
- отразить в учетной политике предприятия, что финансирование ремонта производится путем включения фактических затрат в себестоимость продукции;
- описать порядок расчета определения финансового результата от реализации продукции для целей налогообложения;
- утвердить список лиц, которым разрешено давать деньги на хозяйственные нужды предприятия;
- описать, каким образом хранятся бухгалтерские документы на предприятии;
- ввести правила документооборота, так как не все хозяйственные операции оформляются первичными документами и не содержат обязательных реквизитов и утвердить их;
- предусмотреть пункт о заключении с работниками предприятия договоров о материальной ответственности, чтобы избежать недостач и хищений.

При переходе на новый План счетов организация обязательно столкнется с вопросами выбора методов оценки активов и обязательств, разработки корреспонденции счетов по наиболее часто осуществляемым хозяйственным операциям, определением применяемых синтетических и аналитических счетов и субсчетов. Если все эти положения будут описаны, дополнены и оформлены в учетную политику организации, это не только упорядочит процесс ее перехода на новый План счетов, но и поднимет ее бухгалтерский учет на новый качественный уровень.

Основной операцией, осуществляемой при переходе предприятия на новый План счетов бухгалтерского учета, является перенос остатков по старым счетам на новые счета. Для того чтобы качественно выполнить данную процедуру необходимо произвести сравнение содержания старого и нового Планов счетов бухгалтерского учета.

Переносить остатки и пересматривать корреспонденцию типовых операций необходимо в первую очередь по счетам, которые изменили свой номер, название или вообще перестали существовать. При осуществлении переноса остатков по счетам необходимо помнить о том, что определенные данные, не отражаемые теперь по отдельным счетам (такие как сведения о долгосрочных финансовых вложениях, авансах выданных и полученных, расчетах, совершаемых внутри группы взаимосвязанных организаций и др.), могут понадобиться при составлении бухгалтерской отчетности, поэтому целесообразно было бы сразу предусмотреть для них отдельные субсчета, либо счета аналитического учета.

Изменения в типовой корреспонденции безусловно касаются всех счетов, номера которых были изменены, однако, как уже отмечалось, основные перемены произошли в порядке отражения операций по счетам доходов и расходов. Именно эти операции мы и рассмотрим в следующей корреспонденции счетов, представленной в таблице 8.

Предложенная схема корреспонденций счетов бухгалтерского учета, в части формирования финансового результата, позволит бухгалтеру легко ориентироваться в корреспонденциях, при переходе на новый план счетов.

5. Еще одним предложением для повышения оперативности учета, его достоверности, автоматизации расчетов (налоги, износ и т.д.), автоматизации формирования отчетных форм, углубления аналитического анализа, ускорения обработки данных первичных документов, уменьшения трудоемкости работы, отказ от пользования типографическими бланками первичных документов и отчетности и т.д., является автоматизация бухгалтерского учета. Новые информационные технологии в области бухгалтерского учета открывают большие возможности для руководителей предприятий в процессе принятия решений. Программное обеспечение позволяет более оперативно получать информацию по всем вопросам, связанным с деятельностью предприятия, и своевременно принимать управленческие решения. Предлагается автоматизировать бухгалтерию и склад. Требуется создание локальной сети, которая соединила бы складской учет с учетом бухгалтерии.

Таблица 8. Сравнение типовой корреспонденции по-старому и новому плану счетов финансово-хозяйственной деятельности организации

Типовая корреспонденция по старому Плану счетов	Типовая корреспонденция по новому Плану счетов	Содержание операции
Реализация продукции, работ, услуг		
Дт 62 Кт 46	Дт 62 Кт 90.1	Выручка от продаж
Дт 46 Кт 68	Дт 90.3 Кт 68	Списан НДС
Дт 46 Кт 20, 40, 45	Дт 90.2 Кт 20, 43, 45	Себестоимость продаж
Дт 46 Кт 80	Дт 90.9 Кт 99	Прибыль от реализации
-	Дт 90.9 Кт 90.1	Реформирование счета
	Дт 90.2, 90.3 Кт 90.9	90
Продажа основных средств		
Дт 47 Кт 01	Дт 01.9 Кт 01	Первоначальная стоимость
Дт 02 Кт 47	Дт 02 Кт 01.9	Списан износ
-	Дт 91.2 Кт 01.9	Остаточная стоимость
Дт 47 Кт 10,60,23	Дт 91.2 Кт 10,23,60	Списаны затраты, связанные с реализацией

Дт 62 Кт 47	Дт 62 Кт 91.1	Выручка от продажи
Дт 47 Кт 80	Дт 91.9 Кт 99	Прибыль от продажи
-	Дт 91.9 Кт 91.1	Реформирование счета 91
	Дт 91.2 Кт 91.9	
Дт 81 Кт 68	Дт 99 Кт 68	Начисление налога на прибыль
	Дт 90.9 Кт 99	
Дт 80 Кт 81	Дт 91.9 Кт 99	Реформирование баланса
Дт 80 Кт 88	Дт 99 Кт 84	

Это позволит кладовщику на компьютере оформлять карточки складского учета, производить записи по движению готовой продукции. Все это позволит кладовщику не составлять ежемесячные бумажные отчеты, а по сети будет видно движение готовой продукции на складе. Это способ получения оперативной информации о данных готовой продукции, ее номенклатуре, сорту, качеству, движению.

Программным обеспечением может служить программа «1С: Бухгалтерия 7.7. Бухгалтерия + Заработная плата + Торговля + Склад» сетевая версия (индивидуальная конфигурация). Для доработки базовой версии программы принять в штат сотрудника по программному обеспечению, чтобы к нему в последствии могли обращаться сотрудники бухгалтерии и склада, для решения каких – либо проблем, связанных с этой программой и пригласить сотрудника специализированной фирмы, которые адаптируют программный продукт под специфику предприятия ЗАО «Искра Ленина».

Для достижения полноты использования возможностей программы, необходимо повысить квалификацию бухгалтеров путем обучения их навыкам работы в

условиях автоматизированного бухгалтерского учета.

Необходимо разработать и довести до сведения работников бухгалтерии индивидуальные инструкции, наиболее полно отражающие все возможные факты хозяйственной жизни, на отражение которых работник специализируется. Это улучшит качество обработки информации, уменьшит процент ошибок в оформлении операций.

В связи с введением автоматизации и установления локальной сети, бухгалтеров из подразделений надо переместить в центральную бухгалтерию, что позволит усилить контроль за ведением хозяйственных операций на местах, т.к. контроль и учет будут осуществлять люди, разделенные территориально (например, начальник цеха или мастер будут вводить данные о выпуске продукции ежедневно и бухгалтер сможет на основании общей информации увидеть картину о наличии продукции на данный момент). Так как, в центральной бухгалтерии будет сосредоточена вся учетная информация, то это повысит удобство пользования ею.

При существующей на данный момент системе реализации продукции, в бухгалтерии не всегда знают, сколько готовой продукции есть на складе, а вследствие этого, не могут сказать покупателю сколько продукции, смогут ему отгрузить. А при новой системе покупатель будет в центральной бухгалтерии получать всю интересующую его информацию, согласовывать ее с директором, а в бухгалтерии все это будет оформляться документально. И покупатель уже сможет с готовой накладной или счет - фактурой приехать на склад предприятия и в любое время отгрузить продукцию.

6. Для повышения квалификации работников направить, хотя бы двух работников бухгалтерии на обучение в Высшее учебное заведение, чтобы в последствии они могли бы объяснить остальным работникам особенности ведения бухгалтерского учета, чем понизить объем допускаемых ошибок в ведении бухгалтерского учета.

7. Учесть выводы и рекомендации, которые были сделаны в третьей главе, в частности:

– затраты по обслуживанию столовой для рабочих накапливать в течение отчетного периода по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», а в конце года списывать общей суммой на счет 84 «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

- оплату за обучение в государственном аккредитованном учреждении по повышению квалификации сотрудника включать в себестоимость продукции, а не производить за счет нераспределенной прибыли;
- вести счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и возмещать недостачи за счет виновных лиц.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подводя итоги решения поставленных в введении цели и задач, следовало бы выделить и подчеркнуть следующее.

Бухгалтерский учет – это система сбора, документации и регистрации информации о состоянии имущества организации, о движении в ней денежных средств, о ее обязательствах.

Существует система законодательных и нормативных актов, которые прямо или косвенно регулируют бухгалтерский учет. Всю систему нормативного регулирования можно подразделить на четыре уровня документов: законы и иные акты законодательства РФ; положения по бухгалтерскому учету; методические указания по ведению бухгалтерского учета; рабочие документы организации, формирующие ее систему бухгалтерского учета.

Методологическое руководство бухгалтерским учетом в России осуществляется Правительством РФ и Министерством финансов Российской Федерации.

Для достижения поставленной цели, были решены следующие задачи:

- изучены правовые основы организации бухгалтерского учета;
- изучены основные элементы и средства организации бухгалтерского учета, а также формы бухгалтерского учета на предприятии;
- исследована организация бухгалтерского учета на предприятии ЗАО «Искра Ленина».

Бухгалтерский учет в организации автоматизирован, что способствует более качественной работе бухгалтерии в целом – освобождает бухгалтеров от рутинной работы и позволяет больше времени заниматься анализом, предотвращает множество мелких ошибок при вычислении, позволяет снизить количество

персонала бухгалтерии. В целом учет организован рационально и соответствует принятым нормам и правилам.

В третьей главе дипломной работы на основании выявленных ошибок в ведении бухгалтерского учета были предложены методы бухгалтерского учета, чтобы улучшить финансовое состояние организации ЗАО «Искра Ленина». Были сделаны предложения в части формирования себестоимости продукции, отнесения доходов и расходов деятельности организации к операционным и внереализационным доходам и расходам, а также была предложена методика правильного перехода на новый план счетов и автоматизация бухгалтерского учета и склада.

Процесс практического ведения бухгалтерского учета, как и любой другой хозяйственный процесс, является объектом наблюдения и управления экономического субъекта. Поэтому для эффективного функционирования процесса бухгалтерского учета в системе управления организации необходимо соблюдать следующие принципы: непрерывность процесса, прямоточность информации, ритмичность выполнения учетных работ, параллельность выполнения учетных работ, пропорциональность обеспечения информацией, специализацию и кооперацию при выполнении учетных работ.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»: текст с изм. и доп. на 2014 г. – М.: Эксмо, 2016. – 34с.
2. Все положения по бухгалтерскому учету: с изм. и доп. на 2014 г. – Москва.: Эксмо, 2014. – 224с.
3. Глущенко А.В. Теория бухгалтерского учета. Учебное пособие – М.: КноРус, 2015. – 640 с.
4. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие – М.: ИПБ-БИНФА, 2014. – 290 с.
5. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: практикум / В.М.Богаченко, Н.А.Кириллова. – Ростов н/Д: Феникс, 2014. – 398с. – (Среднее профессиональное образование).
6. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет в организациях. М.: Финансы и статистика, 2015. – 752 с.
7. Бабаев Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров. – М.: Проспект, 2014. – 424 с.
8. Яковлев А.С. Составление учетной политики // Главбух № 2. 2014. с.22-23.

9. Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет. Экспресс-курс: учебное пособие / М.С.Кувшинов.- М. : КНОРУС, 2015. – 320 с. – (Бакалавриат).
10. Грибков А.Ю. Бухгалтерский учет в организации – М.: Проспект, 2015. с.35-62.
11. Ибрагимова Д.А. Развитие учета и отчетности по сегментам// Бухгалтерский учет №7. с.15.
12. Зимин, А.Ф. Экономика предприятия: Учебное пособие / А.Ф. Зимин, В.М. Тимирьянова. – М.: ИД ФОРУМ, ИНФРА-М, 2013. – 288 с.
13. Баскакова, О.В. Экономика предприятия (организации): Учебник / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко.. - М.: Дашков и К, 2013. - 372 с.
14. Невешкина Е.В., Соснаускене О.И., Шредер Е.Г. Бухгалтерский учет в торговле. Практическое пособие. - Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2016.
15. Федеральная служба государственной статистики. Форма доступа: <http://gks.ru>
16. Официальный сайт электронного журнала «Главбух» – форма доступа: <http://www.e.glavbukh.ru>
17. <http://www.v8.1c.ru/buhv8> - Система программ «1 С: Бухгалтерия 8»
18. Электронный ресурс «Консультант Плюс». Форма доступа: www.consultant.ru
19. Электронно-библиотечная система. Форма доступа: <http://znanium.com/>
20. <http://www.economy.gov.ru/> - Министерство экономического развития РФ

различия религиозно-идеологического контекста, внутри которого работали писатели. Мы отметили, что особенностью англиканства является актуализация земной жизни Христа, а в православии, напротив, основное внимание уделяется теме воскрешения и мистического общения.

Далее мы рассмотрели особенности репрезентации темы детских страданий в названных романах. Мы отметили, что тема детства подается в обоих романах в контексте негативных социальных условий. Отсутствие или слабость фигуры воспитателя привносят в детство мотив страдания.

У обоих писателей образ ребенка связан с реализацией христианских ценностей. У Диккенса Оливер Твист является образом self-made man, человека, который сделал себя сам. Это основывается на отрицании Священного Придания и, следовательно, необходимости субъектом самостоятельно интерпретировать Священное Писание и определяться по отношению к нему.

Содержащийся благодаря благодати Божьей духовный стержень позволяет человеку сохранить христианскую добродетель даже в условиях негативного социального контекста, как в случае Оливера Твиста.

У Достоевского важным в мотиве детства является евангелистская концепция «будьте как дети». Ребенок наделен «инстинктом добра», позволяющим ему отличить добро от зла, сохраняя нравственную чистоту даже в случае соприкосновения со злом.

В нашем исследовании мы рассматривали репрезентацию темы детского страдания в романах «Оливер Твист» Диккенса и «Преступление и наказание» Достоевского.

Нами были проанализированы различия религиозно-идеологического контекста, внутри которого работали писатели. Мы отметили, что особенностью англиканства является актуализация земной жизни Христа, а в православии, напротив, основное внимание уделяется теме воскрешения и мистического общения.

Далее мы рассмотрели особенности репрезентации темы детских страданий в названных романах. Мы отметили, что тема детства подается в обоих романах в контексте негативных социальных условий. Отсутствие или слабость фигуры воспитателя приносят в детство мотив страдания.

У обоих писателей образ ребенка связан с реализацией христианских ценностей. У Диккенса Оливер Твист является образом *self-made man*, человека, который сделал себя сам. Это основывается на отрицании Священного Придания и, следовательно, необходимости субъектом самостоятельно интерпретировать Священное Писание и определяться по отношению к нему.

Содержащийся благодаря благодати Божьей духовный стержень позволяет человеку сохранить христианскую добродетель даже в условиях негативного социального контекста, как в случае Оливера Твиста.

У Достоевского важным в мотиве детства является евангелистская концепция «будьте как дети». Ребенок наделен «инстинктом добра», позволяющим ему отличить добро от зла, сохраняя нравственную чистоту даже в случае соприкосновения со злом.

В нашем исследовании мы рассматривали репрезентацию темы детского страдания в романах «Оливер Твист» Диккенса и «Преступление и наказание» Достоевского.

Нами были проанализированы различия религиозно-идеологического контекста, внутри которого работали писатели. Мы отметили, что особенностью англиканства является актуализация земной жизни Христа, а в православии, напротив, основное внимание уделяется теме воскрешения и мистического общения.

Далее мы рассмотрели особенности репрезентации темы детских страданий в названных романах. Мы отметили, что тема детства подается в обоих романах в контексте негативных социальных условий. Отсутствие или слабость фигуры воспитателя привносят в детство мотив страдания.

У обоих писателей образ ребенка связан с реализацией христианских ценностей. У Диккенса Оливер Твист является образом *self-made man*, человека, который сделал себя сам. Это основывается на отрицании Священного Придания и, следовательно, необходимости субъектом самостоятельно интерпретировать Священное Писание и определяться по отношению к нему.

Содержащийся благодаря благодати Божьей духовный стержень позволяет человеку сохранить христианскую добродетель даже в условиях негативного социального контекста, как в случае Оливера Твиста.

У Достоевского важным в мотиве детства является евангелистская концепция «будьте как дети». Ребенок наделен «инстинктом добра», позволяющим ему отличить добро от зла, сохраняя нравственную чистоту даже в случае соприкосновения со злом.

В нашем исследовании мы рассматривали репрезентацию темы детского страдания в романах «Оливер Твист» Диккенса и «Преступление и наказание» Достоевского.

Нами были проанализированы различия религиозно-идеологического контекста, внутри которого работали писатели. Мы отметили, что особенностью англиканства является актуализация земной жизни Христа, а в православии, напротив, основное внимание уделяется теме воскрешения и мистического общения.

Далее мы рассмотрели особенности репрезентации темы детских страданий в названных романах. Мы отметили, что тема детства подается в обоих романах в контексте негативных социальных условий. Отсутствие или слабость фигуры воспитателя привносят в детство мотив страдания.

У обоих писателей образ ребенка связан с реализацией христианских ценностей. У Диккенса Оливер Твист является образом *self-made man*, человека, который сделал себя сам. Это основывается на отрицании Священного Придания и, следовательно, необходимости субъектом самостоятельно интерпретировать Священное Писание и определяться по отношению к нему.

Содержащийся благодаря благодати Божьей духовный стержень позволяет человеку сохранить христианскую добродетель даже в условиях негативного социального контекста, как в случае Оливера Твиста.

У Достоевского важным в мотиве детства является евангелистская концепция «будьте как дети». Ребенок наделен «инстинктом добра», позволяющим ему отличить добро от зла, сохраняя нравственную чистоту даже в случае соприкосновения со злом.

В нашем исследовании мы рассматривали репрезентацию темы детского страдания в романах «Оливер Твист» Диккенса и «Преступление и наказание» Достоевского.

Нами были проанализированы различия религиозно-идеологического контекста, внутри которого работали писатели. Мы отметили, что особенностью англиканства является актуализация земной жизни Христа, а в православии, напротив, основное внимание уделяется теме воскресения и мистического общения.

Далее мы рассмотрели особенности репрезентации темы детских страданий в названных романах. Мы отметили, что тема детства подается в обоих романах в контексте негативных социальных условий. Отсутствие или слабость фигуры воспитателя привносят в детство мотив страдания.

У обоих писателей образ ребенка связан с реализацией христианских ценностей. У Диккенса Оливер Твист является образом *self-made man*, человека, который сделал себя сам. Это основывается на отрицании Священного Придания и, следовательно, необходимости субъектом самостоятельно интерпретировать Священное Писание и определяться по отношению к нему.

Содержащийся благодаря благодати Божьей духовный стержень позволяет человеку сохранить христианскую добродетель даже в условиях негативного социального контекста, как в случае Оливера Твиста.

У Достоевского важным в мотиве детства является евангелистская концепция «будьте как дети». Ребенок наделен «инстинктом добра», позволяющим ему отличить добро от зла, сохраняя нравственную чистоту даже в случае соприкосновения со злом.

В нашем исследовании мы рассматривали репрезентацию темы детского страдания в романах «Оливер Твист» Диккенса и «и наказание» Достоевского.

Нами были проанализированы различия религиозно-идеологического контекста, внутри которого работали писатели. Мы отметили, что особенностью англиканства является актуализация земной жизни Христа, а в православии, напротив, основное внимание уделяется теме воскрешения и мистического общения.

Далее мы рассмотрели особенности репрезентации темы детских страданий в названных романах. Мы отметили, что тема детства подается в обоих романах в контексте негативных социальных условий. Отсутствие или слабость фигуры воспитателя привносят в детство мотив страдания.

У обоих писателей образ ребенка связан с реализацией христианских ценностей. У Диккенса Оливер Твист является образом *self-made man*, человека, который сделал себя сам. Это основывается на отрицании Священного Придания и, следовательно, необходимости субъектом самостоятельно интерпретировать Священное Писание и определяться по отношению к нему.

Содержащийся благодаря благодати Божьей духовный стержень позволяет человеку сохранить христианскую добродетель даже в условиях негативного социального контекста, как в случае Оливера Твиста.

У Достоевского важным в мотиве детства является евангелистская концепция «будьте как дети». Ребенок наделен «инстинктом добра», позволяющим ему отличить добро от зла, сохраняя нравственную чистоту даже в случае соприкосновения со злом.

В нашем исследовании мы рассматривали репрезентацию темы детского страдания в романах «Оливер Твист» Диккенса и «и наказание» Достоевского.

Нами были проанализированы различия религиозно-идеологического контекста, внутри которого работали писатели. Мы отметили, что особенностью англиканства является актуализация земной жизни Христа, а в православии, напротив, основное внимание уделяется теме воскрешения и мистического общения.

Далее мы рассмотрели особенности репрезентации темы детских страданий в названных романах. Мы отметили, что тема детства подается в обоих романах в контексте негативных социальных условий. Отсутствие или слабость фигуры воспитателя привносят в детство мотив страдания.

У обоих писателей образ ребенка связан с реализацией христианских ценностей. У Диккенса Оливер Твист является образом *self-made man*, человека, который сделал

себя сам. Это основывается на отрицании Священного Придания и, следовательно, необходимости субъектом самостоятельно интерпретировать Священное Писание и определяться по отношению к нему.

Содержащийся благодаря благодати Божьей духовный стержень позволяет человеку сохранить христианскую добродетель даже в условиях негативного социального контекста, как в случае Оливера Твиста.

У Достоевского важным в мотиве детства является евангелистская концепция «будьте как дети». Ребенок наделен «инстинктом добра», позволяющим ему отличить добро от зла, сохраняя нравственную чистоту даже в случае соприкосновения со злом.

В нашем исследовании мы рассматривали репрезентацию темы детского страдания в романах «Оливер Твист» Диккенса и «Преступление и наказание» Достоевского.

Нами были проанализированы различия религиозно-идеологического контекста, внутри которого работали писатели. Мы отметили, что особенностью англиканства является актуализация земной жизни Христа, а в православии, напротив, основное внимание уделяется теме воскрешения и мистического общения.

Далее мы рассмотрели особенности репрезентации темы детских страданий в названных романах. Мы отметили, что тема детства подается в обоих романах в контексте негативных социальных условий. Отсутствие или слабость фигуры воспитателя привносят в детство мотив страдания.

У обоих писателей образ ребенка связан с реализацией христианских ценностей. У Диккенса Оливер Твист является образом self-made man, человека, который сделал себя сам. Это основывается на отрицании Священного Придания и, следовательно, необходимости субъектом самостоятельно интерпретировать Священное Писание и определяться по отношению к нему.

Содержащийся благодаря благодати Божьей духовный стержень позволяет человеку сохранить христианскую добродетель даже в условиях негативного социального контекста, как в случае Оливера Твиста.

У Достоевского важным в мотиве детства является евангелистская концепция «будьте как дети». Ребенок наделен «инстинктом добра», позволяющим ему отличить добро от зла, сохраняя нравственную чистоту даже в случае соприкосновения со злом.

В нашем исследовании мы рассматривали репрезентацию темы детского страдания в романах «Оливер Твист» Диккенса и «Преступление и наказание» Достоевского.

Нами были проанализированы различия религиозно-идеологического контекста, внутри которого работали писатели. Мы отметили, что особенностью англиканства является актуализация земной жизни Христа, а в православии, напротив, основное внимание уделяется теме воскрешения и мистического общения.

Далее мы рассмотрели особенности репрезентации темы детских страданий в названных романах. Мы отметили, что тема детства подается в обоих романах в контексте негативных социальных условий. Отсутствие или слабость фигуры воспитателя привносят в детство мотив страдания.

У обоих писателей образ ребенка связан с реализацией христианских ценностей. У Диккенса Оливер Твист является образом self-made man, человека, который сделал себя сам. Это основывается на отрицании Священного Придания и, следовательно, необходимости субъектом самостоятельно интерпретировать Священное Писание и определяться по отношению к нему.

Содержащийся благодаря благодати Божьей духовный стержень позволяет человеку сохранить христианскую добродетель даже в условиях негативного социального контекста, как в случае Оливера Твиста.

У Достоевского важным в мотиве детства является евангелистская концепция «будьте как дети». Ребенок наделен «инстинктом добра», позволяющим ему отличить добро от зла, сохраняя нравственную чистоту даже в случае соприкосновения со злом.

В нашем исследовании мы рассматривали репрезентацию темы детского страдания в романах «Оливер Твист» Диккенса и «Преступление и наказание» Достоевского.

Нами были проанализированы различия религиозно-идеологического контекста, внутри которого работали писатели. Мы отметили, что особенностью англиканства является актуализация земной жизни Христа, а в православии, напротив, основное внимание уделяется теме воскрешения и мистического общения.

Далее мы рассмотрели особенности репрезентации темы детских страданий в названных романах. Мы отметили, что тема детства подается в обоих романах в контексте негативных социальных условий. Отсутствие или слабость фигуры воспитателя привносят в детство мотив страдания.

У обоих писателей образ ребенка связан с реализацией христианских ценностей. У Диккенса Оливер Твист является образом self-made man, человека, который сделал себя сам. Это основывается на отрицании Священного Придания и, следовательно, необходимости субъектом самостоятельно интерпретировать Священное Писание и определяться по отношению к нему.

Содержащийся благодаря благодати Божьей духовный стержень позволяет человеку сохранить христианскую добродетель даже в условиях негативного социального контекста, как в случае Оливера Твиста.

У Достоевского важным в мотиве детства является евангелистская концепция «будьте как дети». Ребенок наделен «инстинктом добра», позволяющим ему отличить добро от зла, сохраняя нравственную чистоту даже в случае соприкосновения со злом.

В нашем исследовании мы рассматривали репрезентацию темы детского страдания в романах «Оливер Твист» Диккенса и «Преступление и наказание» Достоевского.

Нами были проанализированы различия религиозно-идеологического контекста, внутри которого работали писатели. Мы отметили, что особенностью англиканства является актуализация земной жизни Христа, а в православии, напротив, основное внимание уделяется теме воскрешения и мистического общения.

Далее мы рассмотрели особенности репрезентации темы детских страданий в названных романах. Мы отметили, что тема детства подается в обоих романах в контексте негативных социальных условий. Отсутствие или слабость фигуры воспитателя привносят в детство мотив страдания.

У обоих писателей образ ребенка связан с реализацией христианских ценностей. У Диккенса Оливер Твист является образом self-made man, человека, который сделал себя сам. Это основывается на отрицании Священного Придания и, следовательно, необходимости субъектом самостоятельно интерпретировать Священное Писание и определяться по отношению к нему.

Содержащийся благодаря благодати Божьей духовный стержень позволяет человеку сохранить христианскую добродетель даже в условиях негативного социального контекста, как в случае Оливера Твиста.

У Достоевского важным в мотиве детства является евангелистская концепция «будьте как дети». Ребенок наделен «инстинктом добра», позволяющим ему

отличить добро от зла, сохраняя нравственную чистоту даже в случае соприкосновения со злом.

В нашем исследовании мы рассматривали репрезентацию темы детского страдания в романах «Оливер Твист» Диккенса и «и наказание» Достоевского.

Нами были проанализированы различия религиозно-идеологического контекста, внутри которого работали писатели. Мы отметили, что особенностью англиканства является актуализация земной жизни Христа, а в православии, напротив, основное внимание уделяется теме воскрешения и мистического общения.

Далее мы рассмотрели особенности репрезентации темы детских страданий в названных романах. Мы отметили, что тема детства подается в обоих романах в контексте негативных социальных условий. Отсутствие или слабость фигуры воспитателя приносят в детство мотив страдания.

У обоих писателей образ ребенка связан с реализацией христианских ценностей. У Диккенса Оливер Твист является образом self-made man, человека, который сделал себя сам. Это основывается на отрицании Священного Придания и, следовательно, необходимости субъектом самостоятельно интерпретировать Священное Писание и определяться по отношению к нему.

Содержащийся благодаря благодати Божьей духовный стержень позволяет человеку сохранить христианскую добродетель даже в условиях негативного социального контекста, как в случае Оливера Твиста.

У Достоевского важным в мотиве детства является евангелистская концепция «будьте как дети». Ребенок наделен «инстинктом добра», позволяющим ему отличить добро от зла, сохраняя нравственную чистоту даже в случае соприкосновения со злом.

В нашем исследовании мы рассматривали репрезентацию темы детского страдания в романах «Оливер Твист» Диккенса и «и наказание» Достоевского.

Нами были проанализированы различия религиозно-идеологического контекста, внутри которого работали писатели. Мы отметили, что особенностью англиканства является актуализация земной жизни Христа, а в православии, напротив, основное внимание уделяется теме воскрешения и мистического общения.

Далее мы рассмотрели особенности репрезентации темы детских страданий в названных романах. Мы отметили, что тема детства подается в обоих романах в

контексте негативных социальных условий. Отсутствие или слабость фигуры воспитателя привносят в детство мотив страдания.

У обоих писателей образ ребенка связан с реализацией христианских ценностей. У Диккенса Оливер Твист является образом *self-made man*, человека, который сделал себя сам. Это основывается на отрицании Священного Придания и, следовательно, необходимости субъектом самостоятельно интерпретировать Священное Писание и определяться по отношению к нему.

Содержащийся благодаря благодати Божьей духовный стержень позволяет человеку сохранить христианскую добродетель даже в условиях негативного социального контекста, как в случае Оливера Твиста.

У Достоевского важным в мотиве детства является евангелистская концепция «будьте как дети». Ребенок наделен «инстинктом добра», позволяющим ему отличить добро от зла, сохраняя нравственную чистоту даже в случае соприкосновения со злом.

В нашем исследовании мы рассматривали репрезентацию темы детского страдания в романах «Оливер Твист» Диккенса и «Преступление и наказание» Достоевского.

Нами были проанализированы различия религиозно-идеологического контекста, внутри которого работали писатели. Мы отметили, что особенностью англиканства является актуализация земной жизни Христа, а в православии, напротив, основное внимание уделяется теме воскрешения и мистического общения.

Далее мы рассмотрели особенности репрезентации темы детских страданий в названных романах. Мы отметили, что тема детства подается в обоих романах в контексте негативных социальных условий. Отсутствие или слабость фигуры воспитателя привносят в детство мотив страдания.

У обоих писателей образ ребенка связан с реализацией христианских ценностей. У Диккенса Оливер Твист является образом *self-made man*, человека, который сделал себя сам. Это основывается на отрицании Священного Придания и, следовательно, необходимости субъектом самостоятельно интерпретировать Священное Писание и определяться по отношению к нему.

Содержащийся благодаря благодати Божьей духовный стержень позволяет человеку сохранить христианскую добродетель даже в условиях негативного социального контекста, как в случае Оливера Твиста.

У Достоевского важным в мотиве детства является евангелистская концепция «будьте как дети». Ребенок наделяется «инстинктом добра», позволяющим ему отличить добро от зла, сохраняя нравственную чистоту даже в случае соприкосновения со злом.

В нашем исследовании мы рассматривали репрезентацию темы детского страдания в романах «Оливер Твист» Диккенса и «Преступление и наказание» Достоевского.

Нами были проанализированы различия религиозно-идеологического контекста, внутри которого работали писатели. Мы отметили, что особенностью англиканства является актуализация земной жизни Христа, а в православии, напротив, основное внимание уделяется теме воскрешения и мистического общения.

Далее мы рассмотрели особенности репрезентации темы детских страданий в названных романах. Мы отметили, что тема детства подается в обоих романах в контексте негативных социальных условий. Отсутствие или слабость фигуры воспитателя приносят в детство мотив страдания.

У обоих писателей образ ребенка связан с реализацией христианских ценностей. У Диккенса Оливер Твист является образом *self-made man*, человека, который сделал себя сам. Это основывается на отрицании Священного Придания и, следовательно, необходимости субъектом самостоятельно интерпретировать Священное Писание и определяться по отношению к нему.

ПРИЛОЖЕНИЯ