

ФГБОУ ВО «БРЯНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВ

Блашкевич Л.В., Кузюр Н.В.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ И ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

для студентов, обучающихся
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль Финансы и кредит
Квалификация (степень)- Бакалавр

Брянская область,
2015

УДК 657.07
ББК 65.052
Б 68

Блашкевич Л.В. **Бухгалтерский управленческий и финансовый учет**: Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины. / Л.В. Блашкевич, Н.В. Кузюр. - Брянск: Издательство Брянский ГАУ, 2015, - 56 с.

Рецензенты: к.э.н., доцент бухгалтерского учета и финансов БГАУ Горло В.И.

Рекомендовано к изданию решением Учебно-методическим Советом экономического факультета БГАУ, **протокол № 1 от 03.09.2015 г.**

© Брянский ГАУ, 2015
© Блашкевич Л.В., 2015
© Кузюр Н.В., 2015

ВВЕДЕНИЕ

Для нормального функционирования предприятия необходима объективная, достоверная, оперативная информация. Основным источником этой информации являются данные, содержащиеся в бухгалтерском учете. Бухгалтерский учет необходим на всех уровнях управления.

Одним из наиболее значительных изменений в учетно-экономической теории и практике зарубежных стран, происшедшие в конце 40-х - начале 50-х годов, является деление бухгалтерского учета на две составные части: финансовый учет и управленческий учет. Такое разделение принято и в России.

Финансовый учет ведется в интересах внешних пользователей информации (его еще называют внешним учетом), управленческий учет – в интересах тех, кто работает на самом предприятии, т.е. внутренних пользователей (внутренний учет).

Финансовый учет – это часть учетной информации, в которой заключены сведения о финансовом положении и деятельности организации. Эти данные обобщаются в финансовой отчетности. Эта информация предназначена как для внутреннего потребления, так и для внешних по отношению к предприятию заинтересованных физических и юридических лиц.

Управленческий учет непосредственно связан с процессами производства и является продолжением финансового учета. Информация, накопленная, обработанная и систематизированная управленческим учетом предназначена для внутреннего пользования управленческим персоналом в планировании, контроле и анализе деятельности предприятия. Информация управленческого учета недоступна для внешних пользователей и охраняется законом о коммерческой тайне.

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)

ОК-5

- умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности.

ПК-3

- способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами.

ПК-4

- способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач.

ПК-5

- способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.

ПК-7

- способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

Данное методическое пособие будет способствовать формированию указанных компетенций в результате освоения дисциплины «Бухгалтерский управленческий и финансовый учет».

Тема 1. Организация финансового учета на предприятии

Базовые понятия

Финансовый учет – это часть учетной информации, в которой заключены сведения о финансовом положении и деятельности организации. Эти данные обобщаются в финансовой отчетности. Информация финансового учета предназначена как для внутреннего потребления, так и для внешних по отношению к предприятию заинтересованных физических и юридических лиц.

Организация бухгалтерского финансового учета на предприятиях складывается из ряда элементов:

1. система документирования операций при помощи соответствующих форм документов бухгалтерского учета,
2. документооборот в сочетании с графиком выполнения учетных работ,
3. план счетов бухгалтерского учета.
4. применяемая форма бухгалтерского учета,
5. организационная структура учетного процесса и распределение служебных обязанностей среди работников бухгалтерии,
6. организация хранения бухгалтерских документов и регистров,
7. учетная политика организации.

А. Вопросы для самоконтроля

1. Роль и задачи учета в системе управления
2. Финансовый и управленческий учет – части единой системы бухгалтерского учета
3. Система нормативного регулирования бухгалтерского финансового учета
4. Элементы организации бухгалтерского финансового учета

Б. Задание для самостоятельной работы

1 вариант Подготовить тестовые задания (не менее 12 заданий с вариантами не менее 3) по вопросам 1, 2 темы 1.

2 вариант Подготовить тестовые задания (не менее 12 заданий с вариантами не менее 3) по вопросам 3, 4 темы 1.

Тема 2. Учет денежных средств

Базовые понятия

Касса организации - место для хранения и выдачи наличных денег и денежных документов (почтовых марок, марок государственной пошлины, оплаченных билетов, акций облигаций и др.).

Лимит кассы - максимальная сумма наличности, которая может находиться в кассе в конце рабочего дня (за исключением дней выдачи заработной платы).

Расчетный счет - счет имеющего самостоятельный баланс юридического лица в учреждении банка, предназначенный для хранения денежных средств и проведения безналичных расчетов с другими юридическими и физическими лицами.

Валютный счет – счет в иностранной валюте и переводных рублях. Он формируется за счет платежей, поступающих от внешнеэкономических операций и за счет валютных средств, получаемых в кредит, предназначен для оплаты товаров и услуг, получаемых по импорту, выплаты штрафов и неустоек иностранным контрагентам в случае нарушения условий и соглашений.

Специальные счета в банках - счета, открываемые предприятиями для осуществления контроля за целевым использованием средств, предназначенных для расчетов с поставщиками посредством аккредитивов, расчетных чеков, банковских карт и др.

А. Заполнение первичной и сводной документации по денежным средствам

1. Получены в кассу СПК «Боевик» деньги от рабочей Васильевой З.П. за реализованное молоко в количестве 20 литров по цене 20 рубля за 1 литр на сумму 400 рублей. Кассовый ордер подписали: главный бухгалтер Иванова Н.А., кассир Зайцева Е.М.

Требуется: составить приходный кассовый ордер 911 от 1 июля 20... г.

2. Выданы деньги под отчет гл. инженеру Станкевич В.Д. СПК «Боевик» в сумме 13500 руб. для поездки в командировку. Справка бухгалтерии: задолженности за Станкевич В.Д. по ранее полученным подотчетным суммам не имеется. Кассовый ор-

дер подписали: председатель СПК Почепко В.Е., главный бухгалтер Иванова Н.А., кассир Зайцева Е.М.

Требуется: составить расходный кассовый ордер № 484 то 1 июля 20.... г.

3. Остаток денег в кассе СПК «Боевик» на 1 июля 2590 руб. 1 июля в кассу поступило: по приходному кассовому ордеру N 912 от Засимовой В.И. за распиловку 2м леса 425 руб.; по приходному кассовому ордеру №913 из банка для выплаты отпускных работникам хозяйства согласно чека N415062 –116700 рублей. 1 июля из кассы выдано: по расходному кассовому ордеру №485 деньги под отчет Сенициной М.Г. в сумме 999 руб. ; по расходным кассовым ордерам №№486-488 отпускные Бухариной Н.Ф., Агечиной Е.Т., Лисициной В.М. соответственно 23700, 25201, 39440 руб.

Требуется: на основании перечисленных данных и ранее заполненных первичных документов (по пунктам 1 и 2) сделать записи в кассовой книге, подсчитать итоги и вывести остаток, указать корреспондирующие счета.

4. СПК «Боевик» 3 апреля 201. г. перечислил деньги с расчетного счета СПК «Витязь» за семенной зерно в сумме 141600 руб, в т.ч. НДС 18 % - 21600 руб.

Расчетный счет СПК «Витязь» №30101810400000000601в ОАО КБ'' Брянский народный банк'' г. Брянска, ИНН 36000000013.

Банковские реквизиты СПК «Боевик»

1. Обслуживающий банк - ОАО КБ «Брянский народный банк»

2. Банковский идентификационный код (БИК) - 041501770

3. Корреспондентский счет банка – 40602810900000001770

4. Номер расчетного счета СПК – 40101810600000010001

5. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 3224001013

Требуется: составить платежное поручение № 385 от 3 апреля 201. г.

Б. Определение корреспонденции счетов по учету денежных средств

Таблица 1 - Хозяйственные операции по учету денежных средств

№ операции	Содержание записи	Сумма, руб.	Дебет счета	Кредит счета
1	2	3	4	5
Операции по кассе				
1	Поступили в кассу деньги:			
	- с расчетного счета для выдачи заработной платы рабочим и служащим	350000		
	- от главного зоотехника остаток неиспользованных подотчетных сумм	1100		
	- от Смирнова К.С. за реализованную ему готовую продукцию	7553		
2	Выданы из кассы деньги:			
	- депонированная сумма заработной платы	14370		
	- заработная плата рабочим и служащим	129720		
	- сдана выручка на расчетный счет банка	8440		
	- в подотчет	12350		
3	В результате инвентаризации кассы выявлена недостача денег	740		
	Недостача отнесена на кассира	740		
	Кассир внес недостачу денег в кассу	740		
Операции по счетам в банке				
1	Поступила на расчетный счет выручка от Брянского мясокомбината за сданный скот.	246000		
2	Поступила на расчетный счет выручка от Брянского молочного комбината за проданное молоко.	322000		
3	По объявлению на взнос наличными из кассы СПК сдана выручка на расчетный счет	8440		
4	Перечислена с расчетного счета задолженность Брянскэнерго за электроэнергию	3580		
5	По денежному чеку получены в кассу деньги для выдачи заработной платы,	350000		
6	Перечислены с расчетного счета деньги Брянскагроснабу за материальные ценности (запасные части, удобрения)	13300		
7	Перечислено с расчетного счета нефтебазе №5 за горючее и смазочные материалы.	62400		

8	Оплачена с расчетного счета задолженность по налогам и сборам.	22900		
9	Оплачена с расчетного счета задолженность органам социального страхования и обеспечения.	21800		
10	С расчетного счета перечислены деньги областному комитету профсоюзов взносы, удержанные из заработной платы.	4963		
11	Поступили деньги на расчетный счет в погашение прочей дебиторской задолженности.	4200		
12	Оплачены с расчетного счета алименты, удержаны по исполнительным листам.	2410		
13	Оплачены с расчетного счета услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	17250		
13	Выставлен с расчетного счета аккредитив для расчетов с Брянским заводом строительных материалов.	120000		
14	За счет аккредитива оплачено по счету-фактуре №405 за кирпич, цемент.	105000		
15	Неиспользованная сумма аккредитива восстановлена на расчетный счет.	15000		

Требуется: указать корреспондирующие счета по приведенным операциям.

В. Вопросы для самоконтроля

1. Понятие лимита кассы
2. Документы по кассе
3. Характеристика счета 50 «Касса», операции по счету
4. Порядок открытия расчетного счета
5. Очередность платежей по расчетному счету
6. Документы для отражение операций по расчетному счету
7. Характеристика расчетного счета и операции по нему.
8. Учет денежных средств на валютных счетах
9. Учет денежных средств на специальных счетах в банке
10. Учет переводов в пути
11. Учет финансовых вложений

Г. Задание для самостоятельной работы

1 вариант Подготовить тестовые задания (не менее 10 заданий с вариантами не менее 3) по учету кассовых операций и прочим счетам в банке.

2 вариант. Подготовить тестовые задания (не менее 10 заданий с вариантами не менее 3) по учету денежных средств на расчетных счетах и прочих денежных средств (сч. 57 «переводы в пути»).

Тема 3. Учет расчетных операций

Базовые понятия

Дебиторская задолженность – это задолженность других организаций и физических лиц данной организации (задолженность покупателей за проданную продукцию, подотчетных лиц за выданные им суммы под отчет и др.).

Дебиторы - организации и лица, которые имеют задолженность перед данной организацией.

Кредиторская задолженность – это задолженность данной организации другим организациям и лицам, которые называются **кредиторами**.

Различают **основную и дополнительную оплату труда**.

К основной относится оплата, начисляемая работникам за отработанное время, количество и качество выполненных работ, оплата по сдельным расценкам, тарифным ставкам, доплаты в связи с отклонениями от нормальных условий работы, за сверхурочные работы, премии сдельщикам и повременщикам и т.п.

К дополнительной заработной плате относятся выплаты за непроработанное время, предусмотренные ТК РФ: оплата очередных отпусков, выходного пособия при увольнении и т.п.

Основными формами оплаты труда являются повременная, сдельная. Формы оплаты труда имеют свои системы: простая повременная, повременно-премиальная, прямая сдельная, сдельно-премиальная, сдельно-прогрессивная, косвенно-сдельная.

А. Заполнение первичной документации по расчетным операциям

1. Главный бухгалтер организации Голубкина В.С. на основании распоряжения №50 от 30.0620...г. была направлена в

командировку в город Москву в Институт профессиональных бухгалтеров на семинар. Голубкина В.С. выбыла из организации 1 июля 20...г, прибыла в Москву в институт 2 июля, выбыла из Москвы 5 июля, прибыла в организацию 6 июля. По возвращению из командировки Голубкина В.С. отчиталась о расходах:

- билеты от организации до Брянска и обратно по 70 руб. за билет,

- билеты от Брянска до Москвы 1210 руб. и от Москвы до Брянска в плацкарте 1225 руб.

- квитанция за проживание в гостинице за 3 дня по 1900 руб. за сутки.

Перед выездом из организации Голубкина В.С. получила из кассы аванс 15000 руб. Суточные установлены в размере 700 руб.

Требуется 1. Оформить командировочное удостоверение. 2. Составить авансовый отчет №139 от 8 июля 200 г.

Б. Решение хозяйственных ситуаций

1. Продано молоко Брянскому молкомбинату 100 ц по фактической себестоимости 400 руб. за 1 ц, цена продажи – 500 руб. + 10% НДС. Задолженность от БМК поступила на расчетный счет.

Требуется: составить корреспонденции счетов с указанием сумм.

Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.

2. Приобретен трактор у ОАО «Брянскнаб» за 180 тыс. руб. + 18 % НДС. Трактор оприходован в состав основных средств. Задолженность ОАО погашена за счет краткосрочного кредита.

Требуется: составить корреспонденции счетов с указанием сумм.

Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.

3. ОАО «Фаворит» в мае приобрело у поставщика топливо на сумму 15000 + 18% НДС, задолженность была погашена за счет краткосрочного кредита банка. В мае ОАО продало молоко: плановая стоимость – 45000 руб., выручка – 52000руб + 10% НДС. Покупатель перечислил задолженность на расчетный счет.

Требуется: 1) составить корреспонденции счетов с указанием сумм; 2)определить и погасить задолженность ОАО по НДС на 1 июня, если на 1 мая кредиторская задолженность ОАО по НДС составляла 3300 руб.

Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.

4. Начислена оплата труда работникам вспомогательного производства – 220 тыс. руб., от которой произведены отчисления органам социального страхования и обеспечения в установленном размере. За отчетный период начислено пособие по вре-

менной нетрудоспособности в сумме 7600 руб., пособие по временной нетрудоспособности в результате полученной на производстве травмы – 1300 руб.

Требуется: составить корреспонденции счетов с указанием сумм, погасить задолженность по каждому фонду.

Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.

5. Обнаружена недостача материалов на сумму 600 руб. Недостача в пределах норм естественной убыли в сумме 200 руб. списана на вспомогательные производства, остальная – отнесена на виновное лицо. Стоимость недостачи, отнесенной на виновное лицо по рыночным ценам – 500 руб. Вся сумма материального ущерба удержана из оплаты труда виновного лица.

Требуется: составить корреспонденции счетов с указанием сумм.

Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.

6. Главный бухгалтер организации убыл в командировку 25.06.20...., прибыл из командировки 30.06.20.... К авансовому отчету были приложены: командировочное удостоверение, проездные билеты на сумму 700 руб., счет гостиницы – 12000 руб., счет-фактура на покупку методической литературы (отнести на общехозяйственные расходы) -354 руб., в т.ч. НДС – 54 руб. На командировочные расходы из кассы было выдано 25000 руб. Размер суточных установлен 500 руб.

Требуется: 1) оставить корреспонденции счетов с указанием сумм; 2) определить и погасить задолженность подотчетного лица.

Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.

7. С 1 апреля экономисту предоставлен отпуск продолжительность 28 календарных дней. Оклад работника в предыдущем году – 18 тыс. руб., в текущем – 21 тыс. руб.

Требуется: рассчитать сумму отпускных, составить корреспонденцию счетов по их начислению.

Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.

Сумма отпускных =

8. Работник предприятия болел с 1 по 7 апреля текущего года. Страховой стаж 10 лет, зарплата в прошлом году 25 тыс. руб. в месяц, в позапрошлом – 22 тыс. руб.

Требуется: Начислить пособие по временной нетрудоспособности. Проверить сумму на максимальный и минимальный размер, составить корреспонденции с указанием сумм.

Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.

В. Вопросы для самоконтроля

1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками
2. Учет расчетов с покупателями и заказчиками
3. Учет расчетов с подотчетными лицами
4. Учет расчетов с учредителями
5. Учет расчетов по налогам и сборам
6. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению
7. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям
8. Учет расчетов по кредитам и займам
9. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами
10. Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Г. Задание для самостоятельной работы

1 вариант

1. Экономист организации убыл в командировку 14.07, прибыл из командировки 16.07. К авансовому отчету были приложены: командировочное удостоверение, проездные билеты на сумму 600 руб., счет гостиницы – 300 руб., счет-фактура на покупку материалов -236 руб., в т.ч. НДС – 36 руб. На командировочные расходы из кассы было выдано 1000 руб.

Требуется: составить корреспонденции с указанием сумм, определить и погасить задолженность подотчетного лица

2. Приобретены организацией в мае основные средства от поставщика на сумму 50 тыс. руб. + 18% НДС. Задолженность поставщику организация перечислила с расчетного счета. В мае основные средства были введены в эксплуатацию.

Организация продала в мае продукцию (фактическая стоимость – 80 тыс. руб., выручка – 90 тыс. руб. +18% НДС). Оплата от покупателя поступила на расчетный счет.

Требуется: составить корреспонденции с указанием сумм. Определить и погасить задолженность организации по НДС, если на 1.05 организация имела задолженность бюджету по НДС в сумме 4000 руб.

2 вариант

1. Руководитель организации убыл в командировку 15.08, прибыл из командировки 19.08. К авансовому отчету были приложены: командировочное удостоверение, проездные билеты на сумму 800 руб., счет гостиницы – 1500 руб., счет-фактура на покупку материалов – 953 руб., в т.ч. НДС – 53 руб. На командировочные расходы из кассы было выдано 4000 руб.

Требуется: составить корреспонденции с указанием сумм, определить и погасить задолженность подотчетного лица.

2. Приобретены организацией в марте молодняк животных от поставщика на сумму 20 тыс. руб. + 18% НДС. Задолженность поставщику организация перечислила за счет краткосрочного кредита.

Организация продала в марте животных (фактическая стоимость – 30 тыс. руб., выручка – 35 тыс. руб. +18% НДС). Оплата от покупателя поступила на расчетный счет

Требуется: составить корреспонденции с указанием сумм. Определить и погасить задолженность организации по НДС, если на 1.03 организация имела дебиторскую задолженность с бюджетом по НДС в сумме 1700 руб.

Тема 4. Учет материально-производственных запасов

Базовые понятия

К бухгалтерскому учету в качестве *материально-производственных запасов* принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

- предназначенные для продажи,

- используемые для управленческих нужд организации.

Материалы – предметы труда, которые используются при изготовлении продукции, выполнении работ, услуг, полностью потребляются и переносят свою стоимость на изготовленную продукцию.

Готовая продукция – это часть материально-производственных запасов предназначенных для продажи, представляющая конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством.

Товары - часть материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

А. Решение хозяйственных ситуаций

1. Остаток материалов на 1.05 составил 14 кг по 140 руб. за 1 кг. В мае поступили материалы:

6 мая – 50 кг по 150 руб.,
15 мая – 60 кг по 145 руб.,
25 мая – 30 кг по 130 руб.

В мае израсходовано 150 кг материалов.

Требуется: определить стоимость израсходованных и оставшихся на 1.06 материалов, если организация применяет метод оценки материалов при списании в расход:

- а) по средней себестоимости,
- б) метод ФИФО.

Решение:

Таблица 2 - Расчет стоимости израсходованных материалов при разных способах оценки

Показатели	Кол-во, кг	Цена, руб.	Стоимость, руб.
Остаток на 01.05			
Приход:			
Итого поступило			
Расход:			
Остаток на 01.06			

Б. Определение корреспонденции счетов по учету МПЗ

Таблица 3 - Хозяйственные операции по учету движения МПЗ в СПК «Боевик» за август 201.. г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	Приходится готовая продукция, полученная из основного производства	102600		
2	Списана готовая продукция на продажу	92300		
3	Отражено внутреннее перемещение готовой продукции	7600		
4	Переведена готовая продукция в материалы	2200		
5	В результате инвентаризации выявлена недостача готовой продукции	500		
6	Недостача в пределах норм естественной убыли списана на основное производство	300		
7	Недостача сверх норм естественной убыли отнесена на виновное лицо	200		
8	Оприходованы материалы, купленные у ООО «Спектр»	48600		
9	Относятся на стоимость купленных материалов:			
	а) зарплата с отчислениями работников, занятых доставкой материалов	2320		
	б) услуги собственного автотранспорта	860		
	в) услуги сторонней организации	4600		
10	Оприходованы материалы, купленные подотчетным лицом	8640		
11	Оприходованы материалы от ликвидации основных средств	1250		
12	Отражено перемещение материалов со склада на склад	25600		
13	Списаны материалы, израсходованные:			
	а) в основное производство	33890		
	б) во вспомогательные производства	12800		
	в) на общепроизводственные нужды	1470		
	г) на общехозяйственные нужды	2120		
	д) при ликвидации основных средств	760		
	е) при продаже продукции			
14	Списаны на продажу материалы	420		
15	Оприходованы излишки материалов, выявленные при инвентаризации	350		

Требуется: указать корреспондирующие счета по приведенным операциям.

В. Вопросы для самоконтроля

1. Понятие материально-производственных запасов
2. Оценка материально-производственных запасов
3. Организация складского учета
4. Учет готовой продукции
5. Учет материалов
6. Учет товаров
7. Контроль за сохранностью материально-производственных запасов

Г. Задание для самостоятельной работы

1 вариант. Остаток материалов на 1.02 составил 10 кг по 100 руб. за 1 кг. В феврале поступили материалы:

5 февраля – 30 кг по 120 руб., 15 февраля – 50 кг по 115 руб., 24 февраля 25 кг по 130 руб.

В феврале израсходовано 110 кг материалов.

Требуется: определить стоимость израсходованных и оставшихся на 1.03 материалов, если организация применяет метод оценки материалов при списании в расход: а) по средней себестоимости, б) метод ФИФО.

2 вариант. Остаток материалов на 1.02 составил 80 кг по 120 руб. за 1 кг. В феврале поступили материалы:

5 февраля – 10 кг по 130 руб., 15 февраля – 50 кг по 115 руб., 24 февраля - 25 кг по 125 руб.

В феврале израсходовано 150 кг материалов.

Требуется: определить стоимость израсходованных и оставшихся на 1.03 материалов, если организация применяет метод оценки материалов при списании в расход: а) по средней себестоимости, б) метод ФИФО.

Тема 5. Учет внеоборотных активов

Базовые понятия

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве **основных средств** необходимо единовременное выполнение следующих условий:

1) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

2) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

3) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

4) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Амортизация основных средств – это способ возмещения затрат, связанных с приобретением или возведением основных средств, путем перенесения стоимости основных средств на себестоимость продукции (работ, услуг), а по объектам непромышленной сферы – на собственные источники.

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве **нематериального актива**, согласно ПБУ 14/2007 необходимо единовременное выполнение следующих условий:

1) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем;

2) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;

3) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

4) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

5) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

6) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

7) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Деловая репутация организации (цена фирмы, гудвил) - это разница между покупной ценой организации (как приобретенного имущественного комплекса в целом) и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех ее активов и обязательств.

Положительная деловая репутация учитывается в составе нематериальных активов.

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов (Кт 91).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является **инвентарный объект** - совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности и т.д.

А. Решение хозяйственных ситуаций

1. Организация приобрела у завода-изготовителя трактор по цене 780 тыс. руб. + 18% НДС. Затраты на приобретение составили:

- услуги собственного автотранспорта – 3880 руб.,
- командировочные расходы - 1800 руб.,
- стоимость израсходованных материалов – 250 руб.,
- стоимость оплаченного номера – 680 руб..

Трактор оприходован в состав основных средств. Задолженность заводу-изготовителю перечислена с расчетного счета.

Требуется: составить корреспонденции счетов с указанием сумм.

Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.

2. Продан объект основных средств балансовой стоимостью 80 тыс.руб., годовая норма амортизации – 10%, фактический срок эксплуатации – 4 года. Цена продажи – 70 тыс.руб.. + 18% НДС.

Требуется: составить корреспонденции счетов, определить и списать финансовый результат от продажи объекта

Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.

3. Списывается объект основных средств балансовой стоимостью 120 тыс.руб., год. норма амортизации – 12%, фактический срок эксплуатации – 9 лет. Затраты по ликвидации – 7 тыс.руб., получено от ликвидации материалов – 2 тыс.руб..

Требуется: составить корреспонденции счетов, определить и списать финансовый результат от выбытия объекта.

Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.

3. Продан объект основных средств балансовой стоимостью 170 тыс.руб., год. норма амортизации – 5%, фактический срок эксплуатации – 4 года. Цена продажи – 150 тыс. руб.+ 18% НДС. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет организации.

Требуется: составить корреспонденции счетов, определить и списать финансовый результат от продажи объекта.

Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.

4. Первоначальная стоимость объекта основных средств – 120 тыс. руб., СПИ – 3 года, коэффициент ускорения – 2, ожидаемый объем продукции 48 тыс. ед., фактически выпущено: 1 год – 25 тыс.ед., 2 год – 15 тыс. ед., 3 год – 8 тыс. ед.

Требуется: определить годовую сумму амортизации, сумму накопленной амортизации и остаточную стоимость по годам эксплуатации при разных способах начисления амортизации, состав-

вить корреспонденции по начислению и списанию амортизации.

Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.

Таблица 4 - Расчет амортизации при линейном способе

Год эксплуатации	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Годовая сумма амортизации, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.

Таблица 5 - Расчет амортизации при способе уменьшаемого остатка

Год эксплуатации	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Годовая сумма амортизации, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.

Таблица 6 - Расчет амортизации при способе списания стоимости по сумме чисел лет СПИ

Год эксплуатации	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Годовая сумма амортизации, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.

Таблица 7 - Расчет амортизации при пропорциональном способе

Год эксплуатации	Объем продукции, тыс. ед.	Годовая сумма амортизации, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.

Сумма амортизации на 1 тыс. ед. продукции = _____
 _____ -

Б. Определение корреспонденции счетов по учету основных средств

Таблица 8 - Хозяйственные операции по учету основных средств в СПК «Боевик» за август 201.. г.

Содержание операций	Сумма, тыс. руб.	Корреспондирующие счета	
		Дт	Кт
Приобретение объекта основных средств			
1. Начислено Брянскому Главснабу по счету-фактуре № 520 за комбайн ДОН-1500 ,	1090		
2. Начислен НДС Брянскому Главснабу			
3. Погашена задолженность Брянскому Главснабу с расчетного счета			
4. Затраты по доставке комбайна ДОН-1500 составили:			
а) оплата труда	0,2		
б) отчисления от оплаты труда: -на социальное страхование %; -в фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев %; -в пенсионный фонд %; -на медицинское страхование ? %;			
в) стоимость услуг машинно-тракторного парка	0,5		
5. Оприходован комбайн ДОН-1500 в состав основных средств			
6. Списывается НДС к возмещению бюджетом			
Строительство объекта основных средств			
8. Начислено ПМК-286 за законченный этап строительства телятника	8857		
2. Начислен НДС ПМК-286			
3. Оприходован телятник в основные средства по мере завершения строительства			
4. НДС списывается к возмещению бюджетом			
5. Погашена задолженность ПМК-286 за счет долгосрочного кредита			

Списание объекта основных средств			
1. На основании акта № 9 на списание зданий и сооружений по заключению комиссии списывается крытый ток	5843		
2. Списана амортизация по крытому току, находящемуся в эксплуатации 35 лет и 7 месяцев. Нормативный срок эксплуатации 40 лет.			
3. Списана остаточная стоимость крытого тока	?		
4. Затраты по ликвидации крытого тока составили:			
а) оплата труда	150		
б) отчисления на социальные нужды: -на социальное страхование %; -в фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев ?\ %; -в пенсионный фонд %; -на медицинское страхование %;			
в) стоимость услуг машинно-тракторного парка	120		
5. От ликвидации крытого тока по накладной № 66 оприходованы товарно-материальные ценности:			
а) блоки	320		
б) кирпич	280		
6. Списан результат от ликвидации крытого тока			

В. Вопросы для самоконтроля

1. Понятие и оценка основных средств
2. Учет поступления основных средств
3. Учет амортизации основных средств
4. Учет выбытия основных средств
5. Учет нематериальных активов
6. Учет амортизации нематериальных активов

Г. Задание для самостоятельной работы

Вариант 1

1. Приобретен объект основных средств у поставщика - 160 т.р. + 18% НДС. Расходы, связанные с приобретением объекта – командировочные расходы – 5 т.р., стоимость израсходов-

ванного топлива – 2 т.р., регистрация объекта, оплаченная с расчетного счета – 2,6 тыс. руб.. Объект оприходован в состав основных средств. Задолженность поставщику оплачена с расчетного счета.

Требуется: составить корреспонденции счетов с указанием сумм.

2. Первоначальная стоимость объекта – 120 т.р., СПИ -4 года, коэффициент ускорения – 2, ожидаемый объем производства продукции – 120 ед., фактически произведено: 1 год – 40 ед., 2 год – 40 ед., 3 год – 25 ед., 4 год – 15 ед.

Требуется: определить годовую сумму амортизации, накопленную амортизацию, остаточную стоимость объекта по годам использования при разных методах начисления амортизации.

4.. Продан объект основных средств балансовой стоимостью 80 т.р., СПИ – 10 лет, фактический срок эксплуатации – 4 года. Цена продажи – 70 т.р. + 18% НДС.

Требуется: составить корреспонденции, определить и списать финансовый результат.

Вариант 2

1. Приобретен объект основных средств у поставщика - 250 т.р. + 18% НДС. Расходы, связанные с приобретением объекта – услуги сторонней организации – 8 т.р., стоимость израсходованных материалов – 4 т.р., регистрация объекта, оплаченная подотчетным лицом. Объект оприходован в состав основных средств. Задолженность поставщику оплачена за счет краткосрочного кредита.

Требуется составить корреспонденции счетов с указанием сумм.

2. Первоначальная стоимость объекта – 160 т.р., СПИ -4 года, коэффициент ускорения – 2, ожидаемый объем производства продукции – 100 ед., фактически произведено: 1 год – 40 ед., 2 год – 30 ед., 3 год – 10 ед., 4 год – 20 ед.

Требуется: определить годовую сумму амортизации, накопленную амортизацию, остаточную стоимость объекта по го-

дам использования при разных методах начисления амортизации.

3. Списывается объект основных средств балансовой стоимостью 120 т.р., год. норма амортизации – 12%, фактический срок эксплуатации – 9 лет. Затраты по ликвидации – 7 т.р., получено от ликвидации материалов – 2 т.р.

Требуется: составить корреспонденции, определить и списать финансовый результат.

Вариант 3

1. Приобретен объект основных средств у поставщика - 360 т.р. + 18% НДС. Расходы, связанные с приобретением объекта: услуги сторонней организации – 15 т.р., командировочные расходы – 3 т.р.,. Объект оприходован в состав основных средств. Задолженность поставщику оплачена за счет долгосрочного кредита.

Требуется: составить корреспонденции счетов с указанием сумм.

2. Первоначальная стоимость объекта – 200 т.р., СПИ – 4 года, коэффициент ускорения – 2, ожидаемый объем производства продукции – 180 ед., фактически произведено: 1 год – 60 ед., 2 год – 40 ед., 3 год – 50 ед., 4 год – 30 ед.

Требуется: определить годовую сумму амортизации, накопленную амортизацию, остаточную стоимость объекта по годам использования при разных методах начисления амортизации.

3. Продан объект основных средств балансовой стоимостью 170 т.р., год. норма амортизации – 5%, фактический срок эксплуатации – 4 года. Цена продажи – 150 т.р. + 18% НДС.

Требуется: составить корреспонденции, определить и списать финансовый результат.

Тема 6. Учет продаж и финансовых результатов

Базовые понятия:

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступ-

ления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходами по обычным видам деятельности считается выручка, полученная при осуществлении уставных видов деятельности организации.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг по деятельности, предусмотренной учредительным документом.

Реализация – это отчуждение имущества, т.е. передача права собственности на него в результате сделки купли-продажи, поставки, мены, подряда, услуги и других, предусмотренных ГК РФ.

Термин «продажи» используется в бухгалтерском учете и подразумевает операции по отражению доходов и расходов, являющиеся обычным предметом деятельности организации.

Прибыль (убыток) представляет собой финансовый результат деятельности предприятия. Балансовая прибыль (убыток) формируется сопоставлением доходов и расходов. При этом согласно ПБУ 9/99, 10/99 в зависимости от характера, условий и направления деятельности, выделяют доходы и расходы:

- от обычных видов деятельности;
- от прочих видов деятельности.

К группе прочих доходов и расходов относятся и **чрезвычайные**.

Финансовый результат от обычных видов деятельности выявляется на счете 90 «Продажи» в виде разницы между суммой выручки (за вычетом косвенных налогов) и полной фактической себестоимостью проданной продукции (работ, услуг).

Финансовый результат от прочих доходов и расходов учитывается по счету 91 Прочие доходы и расходы», при этом доходы и расходы отражаются на отдельных субсчетах (доходы — по кредиту субсчета 91-1 «Прочие доходы», расходы — по дебету субсчета 2 «Прочие расходы»).

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как **доходы будущих периодов**. До-

ходы будущих периодов учитываются на счете 98 «Доходы будущих периодов». По кредиту счета учитываются все виды доходов, относящиеся к будущим периодам, а по дебету производят их списание на прочие доходы предприятия

Конечный финансовый результат (чистая прибыль чистый убыток) отражается по счету 99 «Прибыли и убытки» складывается из финансового результата от обычных видов деятельности и финансового результата от прочих доходов и расходов, а также включай» чрезвычайные доходы и расходы. По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту — прибыли (доходы) от продажи. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат. Кроме выявления финансового результата организации также выявляют доход, подлежащий обложению налогом на прибыль (должны вести налоговый учет), и начисляют этот налог, порядок определения которого установлен гл. 25 НК РФ.

Нераспределенная прибыль – это часть чистой прибыли, которая не была распределена между собственниками и осталась в распоряжении предприятия.

А. Решение хозяйственных ситуаций

1. Предприятие продало зерно 750 ц ОАО «Хлебокомбинат». Фактическая себестоимость 1 ц зерна 320 руб., цена продажи – 360 руб. + 18% НДС. Деньги от ОАО поступили на расчетный счет. Расходы по доставке зерна составили: оплата труда с отчислениями грузчиков – 4500 руб., услуги собственного автотранспорта – 6200 руб., стоимость тары (мешков) 3560 руб.

Требуется: составить корреспонденции счетов с указанием сумм, определить и списать финансовый результат от продажи зерна.

Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.

2. Предприятие продало молоко 150 ц ООО «Надежда». Фактическая себестоимость 1ц молока 860 руб., цена продажи – 1200 руб. + 10% НДС. Деньги от ООО поступили на расчетный счет. Расходы по продаже молока составили: оплата труда с отчислениями – 1200 руб., услуги собственного автотранспорта – 5800 руб., стоимость материалов - 720 руб.

Требуется: составить корреспонденции счетов с указанием сумм, определить и списать финансовый результат от продажи молока.

Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.

3. Списывается объект основных средств балансовой стоимостью 220 тыс.руб., год. СПИ – 10 лет, фактический срок экс-

плуатации – 12 лет. Затраты по ликвидации – 6 т.р., получено от ликвидации материалов – 4 тыс. руб.

Требуется: составить корреспонденции счетов с указанием сумм, определить и списать финансовый результат.

Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.

4. Продан объект основных средств балансовой стоимостью 300 тыс.руб., СПИ – 5 лет, фактический срок эксплуатации – 4 года. Цена продажи – 80 тыс.руб. + 18% НДС.

Требуется: составить корреспонденции счетов с указанием сумм, определить и списать финансовый результат

Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.

Б. Определение корреспонденции счетов по учету финансовых результатов

Таблица 9 - Хозяйственные операции по учету финансовых результатов в ОАО «Авангард»

Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
		Дт	Кт
Приобретение объекта основных средств			
1. Списан финансовый результат от продажи зерна (см. задание 1)			
2. Списан финансовый результат от продажи молока (см. задание 2)			
3. Отражен финансовый результат от списания объекта основных средств (см. задание 3)			
4. Отражен финансовый результат от продажи объекта основных средств (см. задание 4)			
5. Начислена арендная плата ООО «Двина» за аренду объекта основных средств	27500		
6. Начислена амортизация по объекту основных средств, переданному в аренду	17200		
7. Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом	14600		
8. Поступили на расчетный счет организации пеня от покупателей за невыполнение договорных условий	9800		
9. Зачислены на расчетный счет проценты за хранение денежных средств в банке	7600		
10. Списана кредиторская задолженность поставщику, по которой истек срок исковой давности	24500		
11. Оплачены с расчетного счета услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	9800		
12. Начислена пеня в пользу бюджета за несвоевременность перечисления налогов	12300		
13. Определен и списан финансовый результат отчетного года (определить по данным операций 1-12)			
14. За счет нераспределенной прибыли начислен доход учредителям			
а) работникам организации	7800		
б) другим учредителям	12300		

В. Вопросы для самоконтроля

1. Понятие доходов и расходов по обычным видам дея-

тельности.

2. Учет расходов на продажу
3. Аналитический и синтетический учет продаж
4. Учет прочих доходов и расходов
5. Учет прибылей и убытков
6. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Г. Задание для самостоятельной работы

1. Продан скот мясокомбинату по фактической себестоимости 80 тыс. руб., выручка составила 90 тыс. руб. + 18% НДС. Расходы по продаже скота составили – 2 тыс. руб. услуги собственного автотранспорта, 0,5 тыс. руб. – услуги ветстанции.

Требуется: составить корреспонденции, определить и списать финансовый результат от продажи скота

2. Списывается объект основных средств балансовой стоимостью 120 тыс. руб. в результате полного износа. Срок эксплуатации объекта 23 года, годовая норма амортизации – 5%. Затраты по ликвидации объекта (з/плата с отчислениями, услуги вспомогательных производств) – 2300 руб. От ликвидации оприходованы материалы на сумму 1500 руб.

Требуется: отразить операции на счетах бухгалтерского учета, определить и списать финансовый результат.

3. Предприятие продало картофеля 250 ц ОАО «Чипсы». Фактическая себестоимость 1 ц картофеля 620 руб., цена продажи – 840 руб. + 18% НДС. Деньги от ОАО поступили на расчетный счет. Расходы по доставке картофеля составили: оплата труда с отчислениями грузчиков – 1500 руб., услуги собственного автотранспорта – 3200 руб., стоимость тары (мешков) 1560 руб.

Требуется: определить и списать финансовый результат от продажи зерна, составить корреспонденции счетов с указанием сумм.

Тема 7. Учет капитала и резервов

Базовые понятия:

Уставной капитал – совокупность вкладов собственников (учредителей) в имущество при создании предприятия для обеспечения его деятельности в размерах, определенных учредительными документами.

Резервный капитал - образуется за счет чистой прибыли и предназначен для покрытия убытков, погашения облигаций, выкупа собственных акций в случае отсутствия иных средств.

Добавочный капитал образуется в результате промежуточного увеличения размеров активов предприятия, не связанных с производством (за счет переоценки основных средств и др.).

Резервы создаются за счет прибыли или за счет себестоимости для равномерного включения отдельных видов расходов в издержки производства и для др. целей (ремонтный фонд, резерв на оплату отпусков, резерв по сомнительным долгам и др.).

А. Определение корреспонденции счетов по учету капитала

Таблица 10 - Хозяйственные операции по учету капитала в ООО «Полюс»

Содержание операций	Сумма, тыс. руб.	Корреспондирующие счета	
		Дт	Кт
1. Отражено формирование уставного капитала зав счет средств учредителей	720		
2. Внесен объект основных средств в счет вклада в уставный капитал по цене , согласованной между учредителями.	280		
3. Оприходован объект в состав основных средств	280		
4. Оприходованы материалы, внесенные учредителями в счет вклада в уставный капитал, по цене, согласованной между учредителями.	125		
5. Внесены учредителями деньги на расчетный счет	315		
6. За счет нераспределенной прибыли начислены доходы учредителям: а) состоящим в списочном составе предприятия	45		

б) не состоящим в списочном составе предприятия	26		
7. За счет нераспределенной прибыли образован резервный капитал	36		
8. Произведена дооценка основных средств	78		
9. Произведена дооценка амортизации по основным средствам	29		

Б. Вопросы для самоконтроля

1. Учет уставного капитала
2. Учет резервного капитала
3. Учет резервов
4. Учет добавочного капитала

В. Задание для самостоятельной работы

1 вариант Подготовить тестовые задания (не менее 12 заданий с вариантами не менее 3) по вопросам 1, 2 темы 7.

2 вариант Подготовить тестовые задания (не менее 12 заданий с вариантами не менее 3) по вопросам 3, 4 темы 7.

Тема 8. Содержание, принципы и назначение управленческого учета

Базовые понятия

Управленческий учет непосредственно связан с процессами производства и является продолжением финансового учета. Информация, накопленная, обработанная и систематизированная управленческим учетом предназначена для внутреннего пользования управленческим персоналом в планировании, контроле и анализе деятельности предприятия. Информация управленческого учета недоступна для внешних пользователей и охраняется законом о коммерческой тайне.

А. Теоретический материал

В последнее время в российской теории и практике бухгалтерского учета выделяют три подсистемы:

1) финансовый, 2) управленческий и 3) налоговый учет. Это связано с рядом объективных и субъективных причин.

Финансовый учет выполняет функции системного бухгалтерского учета, построенного в соответствии с принципами и нормами международных стандартов; результатом учетных процессов является финансовая отчетность, которая может быть использована для оценки финансового состояния предприятия как внутренними, так и внешними пользователями. Она может быть понятна и зарубежными пользователями. Финансовый учет регулируется Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» и другими нормативными документами четырех уровней.

Выделение **налогового учета** характерно для многих стран. Налоговый учет связан с областью налогового планирования, которое представляет собой выбор между различными вариантами действий, использование всех допустимых законом средств, путей и методов, направленных на достижение минимального уровня налоговых обязательств. Предприятиям предоставлена возможность выбора вариантов из альтернативных. Поэтому предприятия используют механизм учетной политики для целей налогообложения.

Развитие **управленческого учета** связано с усложнением предприятий, диверсификацией продукции, необходимостью сохранять коммерческую тайну о затратах в условиях конкуренции и т.д. Управленческий учет помогает менеджерам принимать управленческие решения, поэтому методология его ведения отвечает требованиям конкретного предприятия, т.е. его построение уникально для каждого предприятия.

В то же время управленческий и финансовый учет взаимозависимые и взаимообусловленные части единого учета. Большинство элементов финансового учета можно найти в управленческом учете. Важной чертой, объединяющей два вида учета, является и то, что их информация используется для принятия решений. Данные фин. учета помогают инвесторам в оценке перспектив развития предприятия. Данные управленческого учета используются для решения проблем ценообразования, снижения затрат и т.д.

Таблица 11 - Сравнительная характеристика подсистем учета

Отличительные признаки	Управленческий учет	Финансовый учет	Налоговый учет
1. Степень регламентации	Ведение учета – внутреннее дело предприятия	Ведение учета обязательно, правила ведения регламентируются государством (ФЗ «О бух.учете»)	То же самое (Налоговый кодекс РФ)
2. Точность информации	Приблизительная оперативная информация, достаточная для принятия управленческих решений	Данные должны быть достаточно точными и достоверными	То же самое
3. Масштабы информации	Содержит информацию об отдельных видах продукции (работ, услуг), результатах деятельности, как отдельных структурных подразделений, так и всего предприятия	Обобщает информацию о деятельности всего предприятия	Содержит информацию о налогообложении всего предприятия
4. Цель учета	обеспечение сбора и обработки информации для планирования, управления и контроля за текущей производственно-хозяйственной деятельностью	Составление финансовой отчетности	Составление налоговой отчетности
5. Пользователи информации	Управленческий персонал разных уровней	Внешние и внутренние пользователи	В основном налоговые органы
6. Группировка затрат	В разрезе статей	По элементам	По видам затрат для целей налогообложения
7. Степень открытости	Информация является коммерческой тайной, не подлежит публикации	Информация открытая, публичная и не представляет коммерческой тайны	Информация доступна только для налоговых органов

Б. Вопросы для самоконтроля

1. Сущность, объекты управленческого учета
2. Взаимосвязь и различия управленческого, финансового и налогового учета

Тема 9. Концепции и терминология **классификации затрат**

Базовые понятия

Важное место в системе управленческого учета занимает система классификации затрат.

Затраты – это стоимость ресурсов, использованных на конкретные цели. Из этого определения следует три момента:

- 1) затраты определяются величиной использованных ресурсов (материальных, трудовых, финансовых);
- 2) величина использованных ресурсов д.б. представлена в денежном выражении для обеспечения соизмерения различных ресурсов;
- 3) понятие затраты должно обязательно соотноситься с конкретными целями и задачами (производство продукции, выполнение работ, осуществление капитальных вложений и т.д.).

От понятия «затраты» следует отличать термин «расходы». В отечественной практике понятие «расходы» дает ПБУ 10/99 и НК РФ.

Согласно ПБУ 10/ 99 **«расходами организации»** признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и возникновения обязательств, приводящие к уменьшению капитала этой организации за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества».

Не признается расходами организации выбытие следующих активов:

- в связи с приобретением и созданием внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов);
- вклады в уставный капитал других организаций, приоб-

ретение акций АО и иных ценных бумаг не с целью продажи;

- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- по договорам комиссии в пользу комитента;
- в порядке предварительной оплаты (в виде аванса) МПЗ и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредитов, займов, полученных организацией.

Например, затраты на приобретение основных средств в отчетном периоде не будут признаны расходами. К расходам будут отнесены лишь амортизационные отчисления по приобретенным основным средствам.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации делятся на:

- расходы по обычным видам;
- прочие расходы.

Согласно НК РФ **расходами** признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Обоснованными считаются экономически оправданные затраты. С этой целью по некоторым затратам устанавливаются лимиты (нормы) расхода для целей налогообложения (суточные, представительские расходы и др.) Для целей бухгалтерского учета расходы признаются по фактическим затратам. Таким образом, состав расходов, признаваемых в налогообложении, несколько отличается от состава расходов, признаваемых в бух. учете.

Для целей налогообложения несколько другая и классификация расходов: расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы.

Понятие **«издержки»** используются в основном в экономической теории в качестве понятия «затраты» применительно к производству продукции (работ, услуг). Поэтому «издержки производства» и «затраты производства» можно рассматривать как идентичные.

А. Вопросы для самоконтроля

1. Затраты как один из основных объектов управленческого учета
2. Затраты для исчисления себестоимости продукции (калькулирования)
3. Затраты для принятия решений (оперативных, тактических, стратегических)
4. Затраты для целей контроля и регулирования

Тема 10. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции

Базовые понятия

Под методом учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции понимают совокупность способов (приемов) регистрации, сводки и обобщения в учетных регистрах данных о затратах на производство продукции и исчисления ее себестоимости (по всей продукции в целом, по видам продукции и единицам продукции)

Технологические и организационные особенности сельскохозяйственного производства, длительность производственного цикла, количественные и качественные характеристики продукции, цели управления требуют различного сочетания способов и приемов учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции. Эти приемы должны способствовать правильному использованию таких экономических рычагов, как прибыль, цена, себестоимость. Поэтому для получения достоверных данных о себестоимости продукции необходим правильный выбор методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Следует различать понятия метода учета затрат и метода калькулирования себестоимости продукции.

Под *методом учета затрат* понимают совокупность способов аналитического учета затрат на производство.

Под *методом калькулирования* понимают приемы и способы исчисления себестоимости объектов калькулирования.

В основу классификации методов учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции положены способы группировки затрат по отдельным объектам учета (отдельным видам продукции, заказам, переделам, процессам) и способы калькулирования себестоимости (прямое отнесение затрат, применение установленных коэффициентов, суммирование затрат и др.).

В зависимости от этих признаков различают **нормативный, позаказный, попередельный и попроцессный методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции**. В последнее время, наряду с названными, некоторые организации стали **применять метод «директ-костинг»** (сокращенной себестоимости).

А. Решение хозяйственных ситуаций

1. Планируемая сумма ОПР на предстоящий период - 25600 руб. В качестве базы распределения выбирается заработная плата производственных рабочих, ожидаемая сумма на предстоящий период - 14200 руб.

Хозяйственные операции за период:

1. Отпущено в производство основных материалов на заказ 1 - 8000 руб., на заказ 2 - 6200 руб.

2. Начислена заработная плата основных производственных рабочих на заказ 1 - 10600 руб., на заказ 2 - 3400 руб.

3. Распределены ожидаемые ОПР - сумму определить по каждому заказу.

4. Продукция оприходована на склад по условно-фактической себестоимости - сумму определить.

5. Продукция списана на продажу - сумму определить.

6. Начислена покупателю выручка за проданную продукцию - 60700 руб.

7. Корректируется ОПР до фактического размера. Сумма ОПР за отчетный период составила - 26000 руб. Остаток готовой продукции на конец периода - 1750 руб.

8. Списывается финансовый результат от продаж - сумму определить.

9. Определить существенность отклонения ОПР.

Решение

1. Определяем прямые расходы за период:

а) по материальным затратам _____

б) по прочим затратам: _____

2. Определим количество единиц продукции в НП на конец периода:

3. Определяем количество эквивалентных единиц (ЭЕ) по НП по видам затрат

а) по материалам: _____

б) по прочим затратам: _____

4. Находим общее количество ЭЕ по видам затрат:

а) по материалам: _____

б) по прочим затратам: _____

5. Рассчитываем себестоимость 1 ЭЕ по видам затрат (п.1: п.4)

а) по материалам: _____

б) по прочим затратам _____

6. Рассчитываем затраты по НП (п.2хп.5):

а) по материалам _____

б) по прочим затратам _____

Всего -

Рассчитываем фактическую с\с готовой продукции - всего

а) по материалам _____

б) по прочим затратам : _____

Всего

Рассчитываем с\с 1 ед. готовой продукции: _____

Данный расчет произведем в таблице.

Таблица 12 - Расчет себестоимости готовой продукции и
НП при поперцессном методе (по средней себестоимости)

Показатели	Количество	Материальные затраты.	Прочие затраты	Всего
1. НП на начало пе- риода				
2. Начато произ- водство (поступило в производство)				
3. Принято на склад готовой продукции				
% готовности				
эквивалентных единиц				
4. НП на конец пе- риода				
% готовности				
эквивалентных единиц				

себестоимость ЭЕ по материальным затратам

себестоимость ЭЕ по прочим затратам

себестоимость единицы продукции

Проверка:

1) по матер. затратам:

2) по прочим затратам

3) всего:

Б. Вопросы для самоконтроля

1. Понятие метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.
2. Способы исчисления себестоимости отдельных видов продукции
3. Показанный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции
4. Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции
5. Попередельный метод учета затрат и калькулирования с\с продукции
6. Нормативный метод учета затрат и калькулирования с\с продукции
7. Метод учета затрат и калькулирования сокращенной себестоимости продукции («директ-костинг»)

В. Задание для самостоятельной работы

1 вариант

1. Задание по позаказному методу учета затрат

1. Планируемая сумма ОПР на предстоящий период - 15700 руб. В качестве базы распределения выбирается расход основных материалов, ожидаемая сумма на предстоящий период - 13290 руб.

Хозяйственные операции за период:

1. Отпущено в производство основных материалов на заказ 1 - 8000 руб., на заказ 2 - 6200 руб.
2. Начислена заработная плата основных производственных рабочих на заказ 1 - 10600 руб., на заказ 2 - 3400 руб.
3. Распределены ожидаемые ОПР - сумму определить по каждому заказу.
4. Продукция оприходована на склад по условно-фактической себестоимости - сумму определить.
5. Продукция списана на продажу - сумму определить.
6. Начислена покупателю выручка за проданную продукцию - 50200 руб.
7. Корректируется ОПР до фактического размера. Сумма

ОПР за отчетный период составила -15500 руб. Остаток незавершенного производства на конец месяца - 2500 руб.

8. Списывается финансовый результат от продаж - сумму определить.

9. Определить существенность отклонения ОПР.

II. Задание по попроцессному методу учета затрат

На начало отчетного периода на счете 20 в незавершенном производстве (НП) числилось 100 ед. продукции. Сумма затрат по НП составила:

а) по материалам -4000 руб., б) по прочим затратам - 7500 руб.

В течение отчетного периода начато производство 250 ед. продукции, сдано на склад готовых изделий - 280 ед.

Затраты отчетного периода составили:

а) по материалам - 12000 руб., б) по прочим затратам - 17000 руб.

Степень готовности НП на конец отчетного периода:

а) по материалам 50%, б) по прочим затратам - 80%.

Требуется определить: а) себестоимость эквивалентной единицы по материалам и по прочим затратам; б) фактическую себестоимость выпущенной продукции - всего и единицы; в) затраты НП на конец периода.

2 вариант

I. Задание по позаказному методу учета затрат

1. Планируемая сумма ОПР на предстоящий период - 28600 руб. В качестве базы распределения выбирается заработная плата производственных рабочих, ожидаемая сумма на предстоящий период - 11200 руб.

Хозяйственные операции за период:

1. Отпущено в производство основных материалов на заказ 1 -8000 руб., на заказ 2 - 6200 руб.

2. Начислена заработная плата основных производственных рабочих на заказ 1 - 9600 руб., на заказ 2 - 2400 руб.

3. Распределены ожидаемые ОПР - сумму определить по каждому заказу.

4. Продукция по заказу 1 оприходована на склад по условно-фактической себестоимости - сумму определить.

5. 60% продукции списано на продажу - сумму определить.
6. Начислена покупателю выручка за проданную продукцию - 20700 руб.
7. Определить сумму незавершенного производства и остаток готовой продукции на конец отчетного периода.
8. Корректируется ОПР до фактического размера. Сумма ОПР за отчетный период составила -25000 руб.
9. Списывается финансовый результат от продаж - сумму определить.

II. Задание по попроцессному методу учета затрат

На начало отчетного периода на счете 20 в незавершенном производстве (НП) числилось 100 ед. продукции. Сумма затрат по НП составила:

а) по материалам -14000 руб., б) по прочим затратам - 37500 руб.

В течение отчетного периода начато производство 350 ед. продукции, сдано на склад готовых изделий - 400 ед.

Затраты отчетного периода составили:

а) по материалам - 42000 руб., б) по прочим затратам - 67000 руб.

Степень готовности НП на конец отчетного периода:

а) по материалам 80%, б) по прочим затратам - 50%.

Определить: а) себестоимость эквивалентной единицы по материалам и по прочим затратам; б) фактическую себестоимость выпущенной продукции - всего и единицы; в) затраты НП на конец периода.

3 вариант

I. Задание по позаказному методу учета затрат

Планируемая сумма ОПР на предстоящий период - 28600 руб. В качестве базы распределения выбирается заработная плата производственных рабочих, ожидаемая сумма на предстоящий период - 11200 руб.

Хозяйственные операции за период:

1. Отпущено в производство основных материалов на заказ 1 - 8000 руб., на заказ 2 - 6200 руб.

2. Начислена заработная плата основных производствен-

ных рабочих на заказ 1 - 9600 руб., на заказ 2 - 2400 руб.

3. Распределены ожидаемые ОПР - сумму определить по каждому заказу.

4. Продукция по заказу 1 оприходована на склад по условно-фактической себестоимости - сумму определить.

5. 40% продукции списано на продажу - сумму определить.

6. Начислена покупателю выручка за проданную продукцию - 18700 руб.

7. Определить сумму незавершенного производства и остаток готовой продукции на конец отчетного периода.

8. Корректируется ОПР до фактического размера. Сумма ОПР за отчетный период составила -33000 руб.

9. Списывается финансовый результат от продаж - сумму определить.

II. Задание по попроцессному методу учета затрат

На начало отчетного периода на счете 20 в незавершенном производстве (НП) числилось 100 ед. продукции. Сумма затрат по НП составила:

а) по материалам -14000 руб., б) по прочим затратам - 37500 руб.

В течение отчетного периода начато производство 350 ед. продукции, сдано на склад готовых изделий - 400 ед.

Затраты отчетного периода составили:

а) по материалам - 42000 руб., б) по прочим затратам - 67000 руб.

Степень готовности НП на конец отчетного периода:

а) по материалам 80%, б) по прочим затратам - 50%.

Требуется определить: а) себестоимость эквивалентной единицы по материалам и по прочим затратам; б) фактическую себестоимость выпущенной продукции - всего и единицы; в) затраты НП на конец периода.

Литература

нормативно-правовые документы

1. Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (с учетом изменений и дополнений).
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н (с учетом изменений и дополнений).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (с учетом изменений и дополнений).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (с учетом изменений и дополнений).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (с учетом изменений и дополнений).
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждено приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н (с учетом изменений и дополнений).
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н (с учетом изменений и дополнений).
10. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н (с учетом изменений и дополнений).
11. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13 октября 1998 г. № 91н (с учетом изменений и дополнений).
12. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены Приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49

основная литература

1. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник / Под ред. Ю.А.

Бабаева, А.М. Петрова, Л.А. Мельникова – 3-е изд., перераб и доп. – М.: Проспект, 2011.

2. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Е.А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014.

3. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Омега-Л, 2010.

4. Керимов В. Э. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Дашков и К, 2009.

5. Кондраков Н. П. Бухгалтерский управленческий учет.- М.: Инфра-М, 2007.

6. Кондраков Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет.- М.: Проспект, 2013.

7. Сацук Т. П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность.- М.: КноРус, 2014.

8. Ширококов В. Г. Бухгалтерский финансовый учет.- М.: КноРус, 2014.

дополнительная литература

1. Блашкевич Л.В., Кузюр Н.В. Варианты учета накладных расходов / Бухгалтерский учет в условиях глобализации экономики // Сборник научных трудов по материалам II Международной научно-практической конференции, посвященной 175-летию. – Горки: УО Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, 2015. – С. 8-10.

2. Блашкевич Л.В., Кузюр Н.В. Современные способы калькулирования и их применение в сельском хозяйстве / Инновации в экономике, науке и образовании: концепции, проблемы, решения // Материалы международной научно-методической конференции. – Брянск: БГСХА, 2014. – С. 272-277.

3. Блашкевич Л.В., Кузюр Н.В. Учет затрат по машинно-тракторному парку: проблемы и решения / Трансформация экономики региона в условиях инновационного развития // Материалы международной научно-практической конференции, посвященной 30-летию Брянской государственной сельскохозяйственной академии. – Брянск: БГСХА, 2011.– С. 200-203.

4. Блашкевич Л.В., Кузюр Н.В. Особенности учета работы автотранспорта в сельскохозяйственных предприятиях / Инновационные подходы к формированию концепции экономического роста региона // Материалы научно-практической конференции. – Брянск: БГСХА, 2013. – С. 193-198.

5. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет .- М.: Омега-Л, 2007.

6. Врублевский Н. Д. Бухгалтерский управленческий учет.- М.: Бухгалтерский учет, 2005.

7. Горло В.И. О необходимости применения бюджетирования накладных расходов в сельскохозяйственных предприятиях / Трансформация экономики региона в условиях инновационного развития //Материалы международной научно-практической конференции. Брянская государственная сельскохозяйственная академия, экономический факультет.- 2011. - С. 232-235.

8. Горло В.И. Управленческие аспекты учета при производстве продукции растениеводства / Бухгалтерский учет в условиях глобализации экономики // Сборник научных трудов по материалам II Международной научно-практической конференции, посвященной 175-летию. – Горки: УО Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, 2015. – С. 13-15.

9. Горло В.И. Учетно- контрольное обеспечение системы управления производственными запасами в организациях хлебопекарной промышленности /Инновации в экономике, науке и образовании: концепции, проблемы, решения //Материалы международной научно-методической конференции.- Брянск, 2014. С. 287-290.

10. Гринь М.Г. Концептуальная модель управленческого интегрирования учета основных средств // Материалы международной научно-практической конференции, посвященной 30-летию Брянской государственной сельскохозяйственной академии. – Брянск: БГСХА, 2011.– С. 220-224.

11. Гринь М.Г. Признание расходов на командировки/ Инновации в экономике, науке и образовании: концепции, проблемы, решения // Материалы международной научно-методической конференции. – Брянск: ГСХА, 2014. – С. 280-287.

12. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Экономист, 2006.

13. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет. Практикум. - М.: Дашков и К, 2008.

14. Керимов В. Э. Бюджетирование и внутрихозяйственный контроль в торговле.- М.: Эксмо, 2006.

15. Кондраков Н. П. Бухгалтерский управленческий учет.- М.: Инфра-М, 2007.

16. Кузюр Н.В., Блашкевич Л.В. Аспекты учетной политики в разных системах учета / Бухгалтерский учет в условиях глобализации экономики // Сборник научных трудов по материалам II Международной научно-практической конференции, посвященной 175-летию. – Горки: УО Белорусская государственная сельскохозяйственная акаде-

мия, 2015. – С. 30-32.

17. Кузюр Н.В., Блашкевич Л.В. Порядок реализации результатов инвентаризации / Инновационные подходы к формированию концепции экономического роста региона // Материалы научно-практической конференции. – Брянск: БГСХА, 2013. – С. 178-184.

18. Кузюр Н.В., Репина О.Г. Учетная политика у каждого своя / Трансформация экономики региона в условиях инновационного развития // Материалы международной научно-практической конференции, посвященной 30-летию Брянской государственной сельскохозяйственной академии. – Брянск: БГСХА, 2011.– С. 242-250.

19. Рыбакова О. В. Бухгалтерский управленческий учет и бюджетирование.- М.: РАГС, 2006.

20. Рыбакова О. М. Бухгалтерский управленческий учет и бюджетирование.- М.: РАГС, 2007.

21. Тимошенко Н.А. Актуальные вопросы закрытия счета 20/2 «Животноводство» на материалах СПК «Рабочий» / Бухгалтерский учет в условиях глобализации экономики // Сборник научных трудов по материалам II Международной научно-практической конференции, посвященной 175-летию. – Горки: УО Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, 2015. – С. 41-43.

Содержание

Введение	3
Тема 1. Организация финансового учета на предприятии	5
Тема 2. Учет денежных средств	6
Тема 3. Учет расчетных операций	10
Тема 4. Учет материально-производственных запасов	17
Тема 5. Учет внеоборотных активов	21
Тема 6. Учет продаж и финансовых результатов	30
Тема 7. Учет капитала и резервов	37
Тема 8. Содержание, принципы и назначение управленческого учета	38
Тема 9. Концепции и терминология классификации затрат	41
Тема 10. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции	43
Литература	52

Учебное издание

Блашкевич Людмила Васильевна
Кузюр Нина Викторовна

**БУХГАЛТЕРСКИЙ
УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ
И ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ**

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

Для студентов, обучающихся по направлению
подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль Финансы и кредит
Квалификация (степень)- Бакалавр

Редактор Лебедева Е.М.

Подписано к печати 07.12.2015 г. Формат 60x84 ¹/₁₆.
Бумага офсетная. Усл. п. л. 3,25. Тираж 25 экз. Изд. № 4060.

Издательство Брянского государственного аграрного университета
243365 Брянская обл., Выгоничский район, с. Кокино, Брянский ГАУ