

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ

ФГБОУ ВО «БРЯНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Кафедра Бухгалтерского учета и финансов

**Учет и анализ
(финансовый учет, управленческий учет,
финансовый анализ)**

Часть 1-я

Учебно-методическое пособие
для лабораторно-практических занятий со студентами:
направления подготовки 38.30.01 Менеджмент
профиль Производственный менеджмент

Брянская область
2016

УДК 336 (07)
ББК 65.052
Г 85

Гринь М.Г. **Учет и анализ** (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ) часть 1-я: Методическое пособие для лабораторно-практических занятий со студентами. / М.Г. Гринь. Брянск: Издательство Брянский ГАУ, 2016. 154 с.

Методическое пособие предназначено для лабораторно-практических занятий для студентов экономического факультета, обучающихся по направлению 38.30.01 «Менеджмент» (профиль «Производственный менеджмент»)

Рецензент: к.э.н., доцент, Горло В.И.

Рекомендовано к изданию решением методической комиссии экономического факультета, протокол № 9 от 30 июня 2016 г.

© Брянский ГАУ, 2016
© Гринь М.Г., 2016

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет и анализ являются неотъемлемыми частями управленческой деятельности. Бухгалтерский учет связан со сбором и систематизацией информации о хозяйственных операциях организации и составлением унифицированной отчетности, данные которой, в свою очередь, служат источником для проведения комплексного анализа и принятия управленческих решений. В современных условиях многие организации выходят на международный рынок, что предъявляет повышенные требования к ведению учета и составлению отчетности по международным стандартам. Знание приемов и методов бухгалтерского учета и экономического анализа позволяет своевременно выявлять резервы, повышать эффективность производства, управления и конкурентоспособность организации.

Учебное пособие по дисциплине «Учет и анализ» (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ) предназначено для студентов, обучающихся по направлению «Менеджмент», профиль «Производственный менеджмент».

Учебное пособие по дисциплине «Учет и анализ» (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ) предусматривает получение студентами теоретических знаний и практических навыков по организации бухгалтерского учета на предприятиях.

Изучение предмета подразделяется на два раздела. Первый раздел – «Основы бухгалтерского учета» предусматривает изучение теоретических основ бухгалтерского учета (предмета, объектов, его задач, методов и др.), его понятийный аппарат. Вторая и третья части – «Финансовый учет» и «Управленческий учет», опираясь на изученный материал первой части, раскрывают организацию учета по отдельным темам.

Управленческий учет является существенным элементом менеджмента. Практически все пользователи управленческого учета предприятий используют его результаты для принятия решений по оптимизации решений.

По этой причине в программу включены темы по изучению сущности, предмета, объектов и методов управленческого учета; сущности и классификации затрат; вопросов нормативно-

правового регулирования учета затрат на производство; изучение особенностей группировок затрат, учета затрат и калькулирования себестоимости продукции; порядка составления планов, бюджетов затрат и принятия управленческих решений.

Финансовый анализ является существенным элементом финансового менеджмента и аудита. Практически все пользователи финансовых отчетов предприятий используют результаты финансового анализа для принятия решений по оптимизации своих интересов.

Формирование у студентов теоретических знаний и аналитических навыков в области оценки деятельности организации на основе информации финансового характера, необходимы в будущей практической работе.

В ходе изучения дисциплины будут реализованы компетенции:

ОПК-5: владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем

ПК-14: умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета

РАЗДЕЛ 1. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Тема 1. Понятие хозяйственного учета, его цели и задачи. Сущность и содержание бухгалтерского учета

Юридически ни одна организация, независимо от формы собственности и ведомственной принадлежности, не может функционировать без ведения бухгалтерского учёта. В современных условиях рыночной экономики, новой стратегии развития организаций роль и значение бухгалтерского учёта усиливается. Научно обоснованная система организации бухгалтерского учета содействует эффективному использованию всех ресурсов, улучшению отражения и анализа финансово – имущественного положения организаций. Основой разработки и реализации управленческих решений является соответствующая информация. Её получают в организациях с помощью хозяйственного учёта. **Хозяйственный учёт** представляет собой количественное отражение и качественную характеристику хозяйственных процессов в целях контроля за их развитием и управления ими. В настоящее время в России можно выделить четыре вида учета (рис. 1).

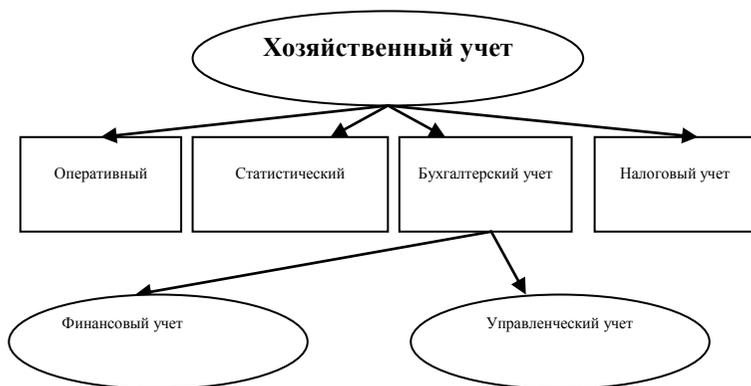


Рис. 1. Виды хозяйственного учета

Оперативный (или оперативно-технический) учет осуществляется для повседневного текущего руководства и управления предприятием, участками, производствами, цехами и т.п. С помощью оперативного учета управленческому персоналу поступает информация о движении материальных ресурсов на предприятии, об объемах выпущенной продукции, ее отгрузке и реализации, о наличии производственных запасов и т.д. Источником информации для получения таких сведений могут быть как документы, так и данные, полученные по телефону, телетайпу, факсу, в устной форме. Оперативно-технический учет может прерываться во времени, и надобность в нем появляется по мере необходимости.

Статистический учет изучает явления, носящие обобщающий, массовый характер в различных областях хозяйства, экономики, науки, образования и т. д. Статистика собирает и обобщает информацию о состоянии экономики, тенденциях ее развития, движении рабочей силы, товаров, ценных бумаг, материальных запасов, численности и составе населения по возрасту, полу, профессиям и т. п. Статистика широко использует выборочный метод наблюдения и регистрации, осуществляет единовременный учет и переписи. Для этих целей она применяет информацию бухгалтерского и оперативно-технического, учета.

Бухгалтерский учет - это формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных законом « О бухгалтерском учете», в соответствии с требованиями к бухгалтерскому учету и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В настоящее время бухгалтерская информационная система подразделяется на внутреннюю, представляемую **управленческим учетом** и внешнюю предоставляемую **финансовым учетом**.

Ведение **финансового учета** для экономического субъекта обязательно, оно регламентируется нормативно законодательной базой. Информация, формируемая в области данного учета необходима для составления финансовой отчетности. Например, о текущих доходах и расходах, о размерах дебиторской и кредиторской задолженности, о размере уставного капитала и т.д.

Вопрос о создании внутренней учетной информации решает администрация предприятия. Данная информация, прежде всего, необходима для принятия управленческих решений. Информация используется для осуществления калькуляции себестоимости продукции, определения продажной цены, планирования производства продукции и т.д.

Финансовый и управленческий учет основываются на данных оперативного учета.

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 (методы начисления амортизации, способы оценки материалов и т.д.).

Ведение хозяйственного учета предполагает количественное измерение учитываемых объектов. С этой целью используются учетные измерители.



Рис. 2. Виды измерителей

В системе управления хозяйственной деятельностью организации бухгалтерский учет выполняет ряд функций (рис. 3)

Задачи бухгалтерского учета:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, используемой внутренними и внешними пользователями бухгалтерской информации;

- обеспечение информацией, необходимой для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых результатов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов, обеспечение ее финансовой устойчивости.

Для выполнения задач, поставленных перед бухгалтерским учетом, сформулированы и **основные требования** к его ведению:

- оценка имущества в рублях;
- раздельный учет собственного имущества и имущества других организаций;
- непрерывность учета во времени;
- ведение учета двойной записью в системе счетов;
- отражение хозяйственных операций на счетах без всякого изъятия;
- раздельное отражение затрат на производство и капитальных вложений.

Бухгалтерский учет экономическим субъектом может вестись руководителем лично, главным бухгалтером, бухгалтерской службой либо сторонней организацией.

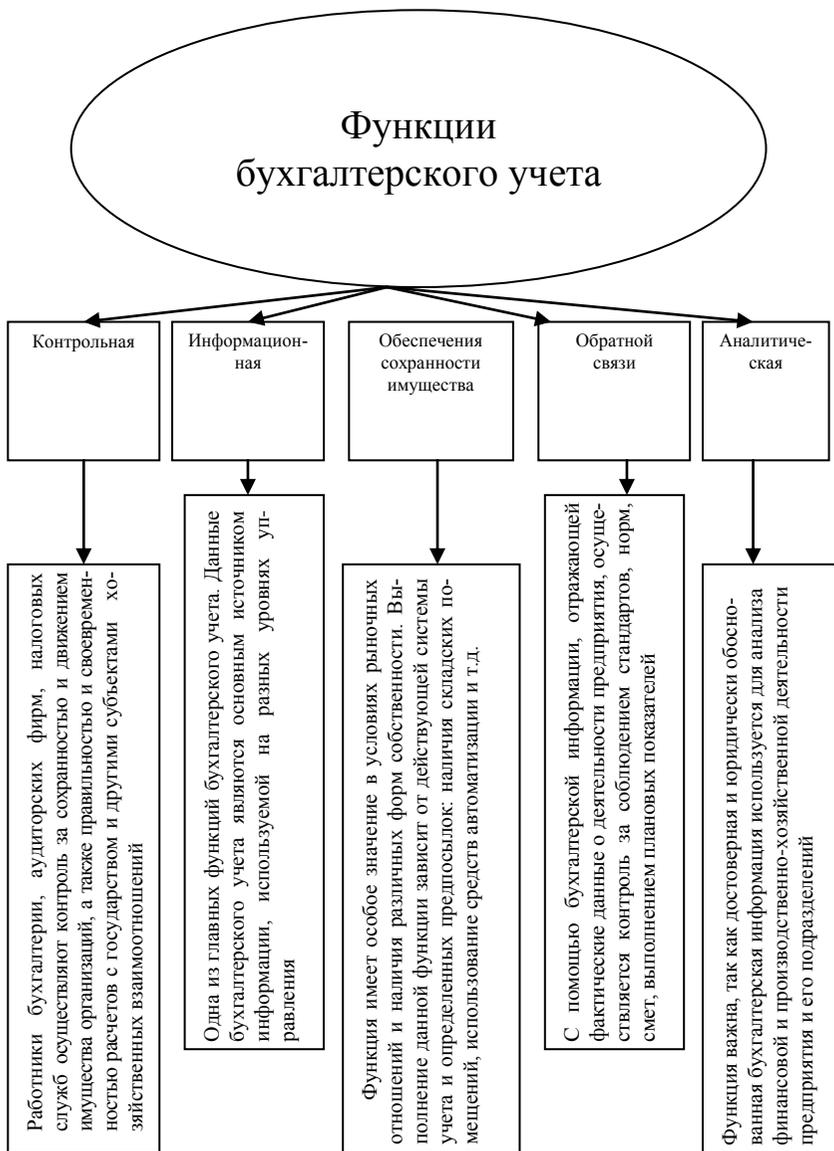


Рис. 3. Основные функции управления

В соответствии с частью 4 статьи 7 ФЗ «О бухгалтерском учете» главный бухгалтер, иное должностное лицо либо физическое лицо, с которым экономический субъект заключает договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, должно соответствовать следующим требованиям:

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

В силу достоинств, присущих бухгалтерскому учёту его нередко называют всеобщим языком делового общения. На языке бухгалтерского учета информация доводится до его пользователей.

Пользователей бухгалтерской информации можно разделить на две группы: внутренних и внешних.

Внутренние пользователи – лица, занятые в аппарате управления, собственники, менеджеры, которым информация необходима для осуществления планирования, контроля и оценки деловых операций.

Внешние пользователи – сторонние потребители информации с прямым или косвенным интересом. Они подразделяются на следующие группы:

- лица, неработающие в организации, но прямо заинтересованные в успешной её деятельности
- лица, непосредственно не принимающие участия в работе организации, но имеющие косвенный финансовый интерес
- лица, не имеющие финансового интереса, кроме делового сотрудничества.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ:

1. Что представляет собой хозяйственный учет?
2. Дайте характеристику оперативного учета?
3. Дайте характеристику статистического учета?
4. Дайте характеристику бухгалтерского учета?
5. Перечислите требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету?
6. Какие задачи стоят перед бухгалтерским учетом?
7. На какие две системы делится бухгалтерский учет? В чем сущность каждой из них?
8. Какова роль налогового учета?
9. Перечислите функции бухгалтерского учета и дайте их характеристику?
10. Какие недостатки имеют трудовые и натуральные измерители?
11. На какие группы подразделяются пользователи информации? Кто входит в каждую из групп?

Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета

Предмет – что изучает наука.

Таким образом, предметом бухгалтерского учета является финансово-хозяйственная деятельность организации, а в более конкретном виде – разнообразные объекты, составляющие хозяйственные средства, источники их образования, и хозяйственные процессы.

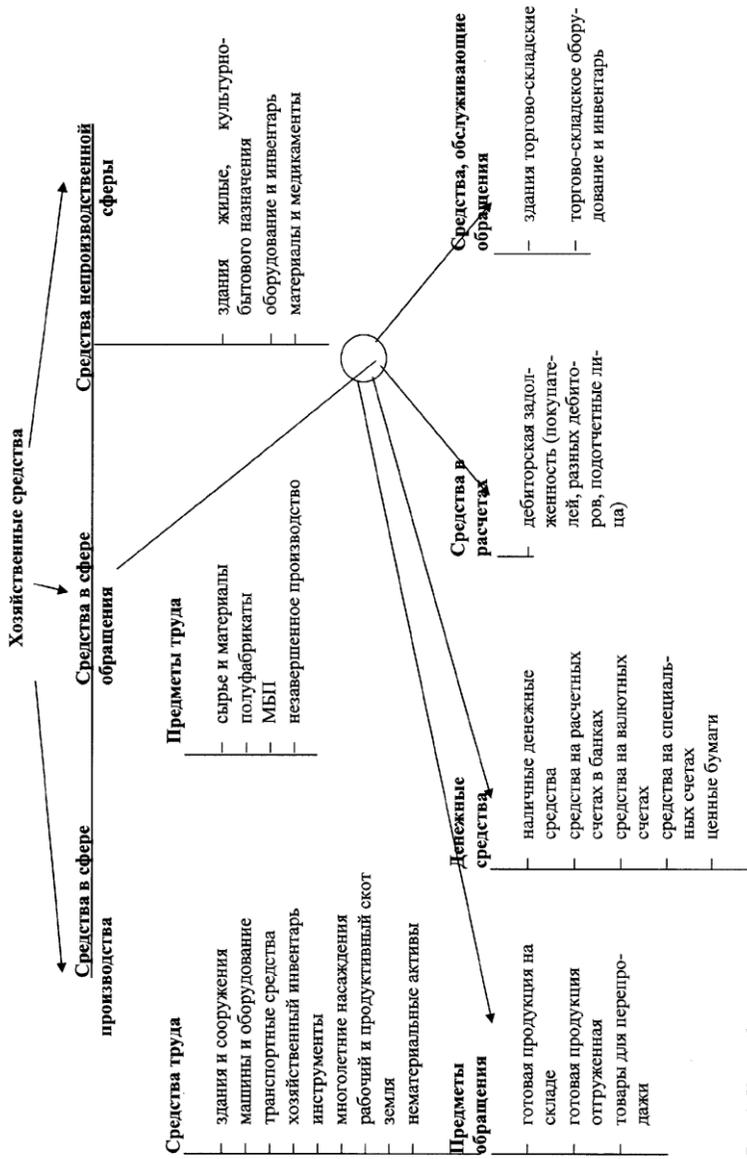


Рис. 1. Классификация хозяйственных средств по видам и размещению

Финансово-хозяйственная деятельность организации включает в себя три основные сферы: производственную сферу, сферу обращения, непроизводственную сферу.

В производственной сфере происходит создание продукции, выполнение работ и оказание услуг. В сфере обращения осуществляется продажа произведенной продукции и приобретение новых мат. произв. ресурсов для продолжения производства. К непроизводственной сфере относят: ЖКХ, столовая, ДДУ, медпункт, библиотека и т.п.

Деятельность организации протекает в этих трех сферах, и все составные части предмета бухгалтерского учета функционируют в них.

Метод показывает как, каким образом, по средствам каких приемов и способов, называемых элементами метода бухгалтерского учета, отражаются в учете его объекты.

Элементами бухгалтерского учета являются:

1. документация;
2. оценка;
3. бухгалтерские счета;
4. двойная запись;
5. инвентаризация;
6. калькуляция;
7. балансовое обобщение, отчетность.

Документация – это первичная регистрация хозяйственных операций с помощью документов в момент и в местах их совершения. Документация является одной из основных отличительных особенностей бухгалтерского учета, так как позволяет осуществлять сплошное наблюдение за хозяйственными процессами. В документах или на технических носителях информации отражают содержание произведенных операций, данные которых затем подвергаются экономической группировке и обобщению. Документальное оформление операций – важнейшее средство контроля за соблюдением законности, сохранности и целесообразным использованием имущества предприятия.

Для дальнейшего отражения в учете обобщения документально подтвержденных разнородных хозяйственных операций их следует оценить.

Оценка заключается в денежном измерении имущества,

обязательств и операций. В процессе оценки натуральные и трудовые показатели, содержащиеся в документах, переводятся в денежные с помощью цен, тарифов и т.д. В целях сопоставимости стоимости имущества и обязательств различных организаций установлены единые правила оценки. Например, в бухгалтерском балансе основные средства показываются по остаточной стоимости, на МБП – также, покупные материальные ценности по фактической стоимости их приобретения и заготовления и т.д.

Для получения итоговых данных о каждом объекте бухгалтерского учета после оценки, все операции обобщают и группируют в определенном порядке. С этой целью используют бухгалтерские счета. **Счет** – это экономическая группировка в виде таблицы, в которой систематизируется, накапливается текущая информация о состоянии имущества, обязательств, хозяйственных операций. На счетах регистрируют состояние и изменение объектов бухгалтерского учета, происшедшие под влиянием хозяйственных операций. По каждому учетному объекту, т.е. по каждому виду хозяйственных процессов, категории имущества и обязательств открывают отдельный счет.

Отражение хозяйственных операций производится способом двойной записи. Сущность этого способа состоит в том, что каждая операция регистрируется (отражается) одновременно на двух взаимосвязанных счетах в одной и той же сумме, что имеет важное значение для контроля.

Правильность отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета периодически проверяется с помощью инвентаризации. **Инвентаризация** – способ проверки фактического наличия имущества в натуре. Инвентаризация является важным средством контроля за сохранностью собственности и работой материально-ответственного лица. Данные инвентаризации сверяются с показателями учета. В случае несоответствия выявляют недостатки, которые в зависимости от причин относят на виновное лицо, или издержки производства, или излишки, которые припадают. Этим самым данные учета приводят в соответствие с действительным наличием имущества предприятия.

Документально обоснованные данные, выраженные в денежной форме, сгруппированные на счетах бухгалтерского учета с применением двойной записи и проверенные с помощью

инвентаризации, служат основанием для калькуляции. **Калькуляция** представляет способ исчисления себестоимости средств и предметов труда, а также произведенной готовой продукции и оказанных услуг. Он заключается в подсчете общей суммы затрат, относящихся к калькулируемому объекту, и в установлении себестоимости единицы продукции или общего ее объема. Исчисление фактической себестоимости готовой продукции, оказанных работ и услуг служит для определения финансового результата хозяйственной деятельности предприятия – прибыли или убытка.

Итоговые данные по счетам, полученные с помощью двойной записи, и исчисленный финансовый результат подвергают дальнейшей укрупненной группировке с целью получения обобщенных показателей деятельности. Для этого применяют **баланс и отчетность**. С помощью балансового обобщения осуществляется контроль за объектами бухгалтерского учета путем сопоставления хозяйственных средств предприятия с их источниками, которые по общей сумме должны быть равны друг другу. Бухгалтерский баланс характеризует финансовое состояние предприятия. Балансовое обобщение является важнейшей основой бухгалтерского учета. Наряду с балансовым обобщением данные о деятельности и финансовом состоянии предприятия содержатся и в других формах бухгалтерской отчетности. Последняя, кроме баланса, состоит из ряда таблиц (форм) и служит для оперативного руководства хозяйственной деятельностью предприятия, контроля за сохранностью имущества, экономического анализа и оценки деятельности предприятия. Составление бухгалтерской отчетности является завершающим этапом учетной работы на предприятии.

Начиная изучение бухгалтерского учета, в первую очередь надо изучить вопрос классификации средств, крайне необходимый для правильного учета имущества предприятия (учреждения). Средства можно подразделять по многим признакам. В бухгалтерском учете используются две основные классификации хозяйственных средств: 1) по функциональному назначению (составу, видам, по роли в производстве); 2) по источникам образования (по праву собственности).

Классификация хозяйственных средств по функциональному назначению

Хозяйственные средства

Внеоборотные (основные) активы	Оборотные активы
Нематериальные активы	МПЗ
Основные средства	Незавершенное производство
Оборудование к установке	Средства в расчетах (Дт)
Незавершенные капитальные вложения	Денежные средства
Долгосрочные финансовые вложения	Готовая продукция
Отвлеченные средства	Товары
	Животные на выращивании и откорме

Основные средства – к ним относят здания, сооружения, транспортные средства, многолетние насаждения, рабочий и продуктивный скот, земля находящаяся в собственности организации. Данные объекты используются в производственном процессе или управлении предприятием более года и переносят свою стоимость на созданную продукцию путем амортизационных отчислений.

Нематериальные активы (НМА) – к ним относятся права на пользование природными ресурсами, патенты, интеллектуальная собственность и другие активы, которые не имеют материальной формы, но могут приносить доход предприятию.

Оборудование к установке – это оборудование, приобретенное организацией и требующее монтажа.

Незавершенные капитальные вложения – это затраты по возведению объектов строительства сначала строительства до ввода объекта в эксплуатацию.

Долгосрочные финансовые вложения – это средства фактически вложенные в уставной капитал других организаций (паи, акции), приобретенные облигации, а также заемные средства предоставленные другим организациям с целью получения в будущем дохода.

К отвлеченным средствам относят средства, принадлежащие организации, но временно изъятые у нее из оборота (например, авансовые отчисления в бюджет от прибыли, средства, направленные на образование фондов специального назначения).

Материально-производственные запасы (МПЗ) – материалы, сырье и инвентарь используемый при производстве продукции.

Незавершенное производство (НЗП) – это затраты предприятия, относящиеся к продукции не прошедших всех стадий обработки или к работам не принятым заказчиком (посев озимых, не выполненный на конец года ремонт т.п.).

Дебиторская задолженность – это сумма задолженности предприятию другими физическими и юридическими лицами (покупателями, виновными и подотчетными лицами и др.).

Готовая продукция – продукция, произведенная в организации.

Товары – это предметы, приобретенные организацией для использования или дальнейшей их перепродажи.

К животным на выращивании и откорме - относят молодняк КРС и животные на откорме, а также свиньи, кролики, звери, птицы, семьи пчел, рыбы и др.

Классификация источников хозяйственных

По этому признаку хозяйственные средства делятся на собственные и заемные.

Источники собственных средств

Капитал – в настоящее время выделяется три вида капитала: уставной, добавочный, резервный

Уставный капитал – это капитал, образованный за счет вкладов учредителей при формировании предприятия

Добавочный капитал – образуется за счет увеличения стоимости внеоборотных активов в результате их переоценки.

Резервный капитал – создается в соответствии с учредительными документами организации за счет прибыли или других источников и направляются на покрытие возможных в будущем непредвиденных убытков (примером может служить резерв по сомнительным долгам).

Целевое финансирование – это средства полученные предприятием от государства, физические и юридические лиц на строго определенные цели (выплата чернобыльских, стипендия, строительство дорог)

Резервы предстоящих расходов и платежей создаются для покрытия предстоящих крупных расходов, включаемых в состав издержек обращения и производства. Формирование резервов предстоящих расходов и платежей на предприятии является инструментом равномерного включения в течение отчетного в состав издержек крупных расходов. Такие резервы могут создаваться: на оплату отпусков, ремонт основных средств, для выплаты ежегодного вознаграждения за выслугу лет, вознаграждений по итогам работы предприятия за год и др.

Прибыль - положительная разница между суммарными доходами (в которые входит выручка от реализации товаров и услуг, полученные штрафы и компенсации, процентные доходы и т.п.) и затратами на производство или приобретение, хранение, транспортировку, сбыт этих товаров и услуг.

Источники заемных средств

Кредит (ссуда) – это денежные средства, передаваемые на возвратной основе во временное пользование за плату в виде процента.

Кредиторская задолженность – это задолженность данного предприятия другим юридическим и физическим лицам за приобретенные у них товары (поставщикам, бюджету, работникам предприятия и др.).

Задание № 1

На основании данных приведенных в таблице 1 произвести классификацию имущества организации.

Цель задания. Освоить различие между хозяйственными средствами и источники образования хозяйственных средств.

Порядок выполнения задания. В учебной тетради следует начертить таблицу по приведенной ниже форме, сгруппировать в ней отдельно хозяйственные средства и источники их формирования, подсчитать итоги.

Таблица 1

Имущество предприятия на 1 ноября 200__.*

Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, т. руб.
Топливо	300
Запасные части	900
Здания заводоуправления	5120
Патенты	500
Долгосрочные вложения в ценные бумаги других предприятий	800
Основные материалы	2000
Прочие дебиторы	500
Прочие кредиторы	400
Производственное оборудование в цехах	13000
Краткосрочные вложения в ценные бумаги других предприятий	1000
Уставный капитал	13400
Долгосрочные займы	4000
Транспортные средства	10000
Лицензии	350
Готовая продукция	2600
Затраты в незавершенное производство	1800
Резервный капитал	2400
Краткосрочные кредиты банков	5000
Производственный и хозяйственный инвентарь	1300
Товарные знаки	150
Тара и тарные материалы	600
Касса	98
Добавочный капитал	6400
Краткосрочные займы	2400
Вспомогательные материалы	1000
Задолженность бюджету по налогам	1500
Основные средства цехов вспомогательного производства	2100
Расчетный счет	2500
Задолженность персоналу по оплате труда	4600
Долгосрочные кредиты банков	5100
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3300
Целевые финансирование и поступления	1000
Валютные счета	2000
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	950
Непокрытые убытки прошлых лет	2000
Расходы будущих периодов	500
Материалы на складе	882
Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	850
Авансы полученные	600
Организационные расходы	200
Деловая репутация организации	100
Задолженность поставщикам за приобретенные материально-производственные запасы	2600
Доходы будущих периодов	600

*Цифры условные. Основные средства и нематериальные активы приведены по остаточной стоимости.

Контрольные вопросы к теме:

1. Что является предметом бухгалтерского учета?
2. Что вы понимаете под методом бухгалтерского учета?
3. Перечислите элементы метода бухгалтерского учета и дайте характеристику каждому из них.
4. Какова сущность дебиторской и кредиторской задолженности?
5. Перечислите и дайте характеристику собственных источников.
6. Перечислите и дайте характеристику заемных источников.
7. Дайте характеристику понятия хозяйственной операции.

Тесты

Вашему вниманию предлагается задание в тестовой форме, в котором могут быть один, два, три и более правильных ответов.

1. К долгосрочным активам относят
 - а) основные средства
 - б) товары
 - в) нематериальные активы
 - г) долгосрочные отвлеченные активы
 - д) незавершенное строительство

2. Инвестированный собственниками капитал выступает в форме
 - а) уставного капитала
 - б) резервного капитала
 - в) добавочного капитала

3. Активы организации по видам подразделяются на
 - а) денежные средства
 - б) средства в расчетах
 - в) отвлеченные активы
 - г) основные средства
 - д) текущие активы

4. Активы организации по времени использования подразделяются на

- а) долгосрочные
- б) предметы труда
- в) отвлеченные средства
- г) текущие

5. Активы организации по местам эксплуатации подразделяются на

- а) активы сферы обращения
- б) текущие активы
- в) активы внепроизводственной сферы
- г) отвлеченные активы
- д) активы сферы производства

Тема 3. Бухгалтерский баланс и его структура. Изменение статей и итога баланса под влиянием хозяйственных операций

Бухгалтерский баланс является одним из важнейших элементов метода бухгалтерского учета и представляет собой способ группировки имущества организации на определенную дату (обычно на первое число), выраженного в денежном выражении. Бухгалтерский баланс, являясь основной формой финансовой отчетности, показывает по состоянию на первое число месяца (квартала) наличие имущества по составу и источникам их образования.

Бухгалтерский баланс состоит из актива и пассива. В активе баланса отражается состав, размещение и использование имущества организации, а в пассиве - источники образования и целевое назначение этих средств. Показатели, отражаемые в активе и пассиве, называются статьями баланса.

Имущество организации записывают соответственно в активе и пассиве баланса, причем суммы актива и пассива должны быть равными.

Однородные статьи баланса объединяются в группы и разделы, в соответствии с экономической классификацией

средств по составу и источникам образования.

Статьи актива и пассива баланса группируются в соответствующие разделы. Итог баланса называют валютой.

Каждая хозяйственная операция, происходящая в организации, изменяет или размер имущества, или величину источников его формирования, или одновременно и величину имущества, и его источники формирования.

В зависимости от характера изменения статей баланса хозяйственные операции можно разделить на четыре группы (типа):

I тип : показывает на изменение статей актива при неизменном итоге баланса (плюс актив и минус актив на одинаковую сумму): $B = A + X - X = A$;

II тип : показывает изменение статей пассива при неизменном итоге баланса (плюс пассив и минус пассив на равную сумму): $B = A + X - X = A$;

III тип : хозяйственные операции вызывают изменения в статьях актива и пассива баланса в сторону увеличения при равенстве итоге баланса (плюс актив и плюс пассив на одинаковую сумму): $B = A + X = A + X$;

IV тип: хозяйственные операции изменяют одновременно величину статей актива и пассива, изменения происходят в сторону уменьшения. Итог баланса по активу и пассиву уменьшается на равную величину: $B = A - X = A - X$.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ:

1. Дайте определение бухгалтерского баланса.
2. Сколько разделов включает актив баланса?
3. Что отражается в активе баланса?
4. Перечислите наименование, и содержание каждого раздела актива баланса.
5. Что отражается в пассиве баланса?
6. Сколько разделов включает пассив баланса?
7. Перечислите наименование, и содержание каждого раздела пассива баланса.
8. Чем объяснить равенство итогов актива и пассива бухгалтерского баланса?
9. Перечислите типы хозяйственных операций, влияю-

щих на бухгалтерский баланс.

10. Какое влияние оказывают факты хозяйственной жизни на баланс?

11. Что такое статья баланса?

12. Приведите пример сложной и простой статьи.

13. Приведите примеры фактов хозяйственной жизни, влияющих на статьи баланса, но не изменяющие итог баланса.

14. Приведите примеры фактов хозяйственной жизни, влияющих как на статьи баланса, так и изменяющие итог баланса.

Тесты

Вашему вниманию предлагается задание в тестовой форме, в котором могут быть один, два, три и более правильных ответов

1. Баланс, в котором нет статьи "Амортизация основных средств", называется ...

а) балансом-нетто

б) балансом - брутто

2. Бухгалтерские балансы по времени составления подразделяются на ...

а) ликвидационные

б) разделительные

в) объединительные

г) генеральные

д) инвентарные

3. Тип балансовых изменений, приводящий к перегруппировке активов предприятия

а) $A = П + X - X$

б) $A + X - X = П$

в) $A + X = П + X$

г) $A - X = П - X$

4. Бухгалтерский баланс - это обобщенное отражение и экономическая группировка имущества организации ...

а) в денежной оценке по его видам и источникам образо-

вания на определенную дату

б) в денежной оценке по его видам и источникам образования за определенный отчетный период

в) в денежной оценке по его видам и источникам образования

5. Бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, состоящую из...

а) дебета

б) актива

в) пассива

г) кредита

Практическая работа
по теме «Бухгалтерский баланс и его структура.
Изменение статей и итога баланса под влиянием
хозяйственных операций»

На основании данных табл. 2 распределить имущество организации по разделам актива и пассива баланса. Однородные статьи баланса объединить в группы. Записи произвести в вышеприведенной форме баланса.

Таблица 2

Состав имущества и источников его формирования организации на 1 января 201... г.

№ п/п	Наименование имущества и источников его формирования	Сумма, тыс. руб.
А	1	2
1	Готовая продукция	301,2
2	Уставный капитал	2656,8
3	Затраты незавершенного производства	148,6
4	Добавочный капитал	4000,0
5	Животные на выращивании и откорме	586,4
6	Расчеты с рабочими и служащими по заработной плате (кредиторская задолженность)	122,8
7	Основные средства	7485,8
8	Расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность)	89,1

9	Резервы предстоящих расходов	45,6
10	Запасные части	75,4
11	Топливо	12,4
12	Краткосрочные кредиты банка	45,6
13	Расчеты с бюджетом (кредиторская задолженность)	57,1
14	Семена и посадочный материал	151,4
15	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	79,3
16	Расчетный счет	134,3
17	Целевое финансирование	460,3
18	Амортизация основных средств	799,6
19	Касса	0,5
20	Расчеты с покупателями и заказчиками	38,2
21	Прочая дебиторская задолженность	30,0
22	Незавершенное строительство телятника	70,0
23	Нераспределенная прибыль отчетного года	644,5
24	Прочая кредиторская задолженность	40,9
25	Долгосрочные кредиты банка	170,8

Определить взаимодействующие статьи баланса и установить тип изменения фактов хозяйственной жизни. Определить влияние каждого типа факты хозяйственной жизни на формирование общей суммы баланса и его отдельных статей. Основой для выполнения являются табл. 2. и 3. Для определения нового значения статей баланса использовать табл. 4.

Таблица 3

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операций	Сумма, тыс. руб.	Взаимодействие статей баланса		Тип операции
			Наименование статей и их размер до отражения хозяйственных операций	Наименование с татей и их размер под влиянием движения хозяйственных операций	
1	Израсходованы семена и посадочный материал на посев (затраты в растениеводстве)	0,3			
2	Часть нераспределенной прибыли направлена на увеличение добавочного капитала	47,3			
3	Выданы из кассы деньги под отчет	0,2			
4	Начислена премия работникам организации за счет нераспределенной прибыли	3,5			

Тема 4. Счета и двойная запись, классификация счетов, система синтетического и аналитического учета и их взаимосвязь

Счета бухгалтерского учета представляют собой способ систематического наблюдения за изменениями, происходящими в составе имущества в процессе производственно-хозяйственной деятельности организаций.

Для учета каждого вида имущества и операций открываются отдельные счета со своими наименованиями и цифровым номером (шифром), которые соответствуют статьям баланса, например, 01 "Основные средства", 50 "Касса", 80 "Уставный капитал" и др.

Схематически бухгалтерский счет можно изобразить в виде двусторонней таблицы, левую сторону которой называют дебет, а правую – кредит.

Наименование счета	
Дебет	Кредит

Сумма записей на счете, без первоначального остатка (отдельно по дебету и кредиту) называется оборотом.

По отношению к бухгалтерскому балансу счета делятся на активные, пассивные, активно-пассивные, забалансовые.

Содержание записей по дебету и кредиту на разных счетах неодинаково.

На активном счете, на котором учитывается имущество организации по составу и размещению, на дебете отражаются остаток (сальдо) (начальный и конечный) и увеличение средств, а на кредите их уменьшение.

На пассивном счете, на котором учитываются имущество по источникам его образования, остаток (сальдо) и увеличение имущества отражаются на кредите, а уменьшение – на дебете. Активные счета могут иметь только дебетовые сальдо, а пассивные – только кредитовые.

Счет «Активный»

Наименование счета

Дебет	Кредит
$S^{'}$ - сальдо начальное	
Увеличение (+)	Уменьшение (-)
Оборот Дт	Оборот Кт
$S^{''}$ - сальдо конечное	

$$S^{''} = S^{' } + \text{Об}_{\text{Дт}} - \text{Об}_{\text{Кт}}$$

Рис. 1. Схема активного счета

Счет «Пассивный»

Наименование счета

Дебет	Кредит
	$S^{'}$ - сальдо начальное
Уменьшение (-)	Увеличение (+)
Оборот Дт	Оборот Кт
	$S^{''}$ - сальдо конечное

$$S^{''} = S^{' } + \text{Об}_{\text{Кт}} - \text{Об}_{\text{Дт}}$$

Рис. 2. Схема пассивного счета

Кроме активных и пассивных счетов в практике бухгалтерского учета используются активно-пассивные счета. Они могут иметь одно дебетовое или кредитовое сальдо, либо одновременно дебетовое или кредитовое сальдо. На активно-пассивных счетах, отражающих расчетные взаимоотношения организации с другими организациями, учреждениями, на дебете отражаются увеличение дебиторской и погашение кредиторской задолженности, а на кредите, наоборот, увеличение кредиторской и погашение дебиторской задолженности.

Изменение на счетах бухгалтерского учета отражаются при помощи **двойной записи**, сущность которой состоит в том, что каждая операция в равновеликих суммах записывается дважды: по дебиту одного (или нескольких) и по кредиту другого (или нескольких) счетов.

Взаимосвязь между счетами, обусловленная хозяйственной операцией, называется **корреспонденцией счетов**, сами счета – корреспондирующими. Указание счетов, которые взаимодействуют в хозяйственной операции, называются **бухгалтерской проводкой или бухгалтерской записью**.

В бухгалтерском учете для получения различной информации используются 3 вида счетов. По степени их детализации они подразделяются на **синтетические, аналитические и субсчета**.

Счета, предназначенные для обобщенного учета отдельных видов имущества, обязательств и операций, называются **синтетическими**. К синтетическим счетам относятся: 50 "Касса", 10 "Материалы", 01 "Основные средства" и т.д. **Аналитические счета детализируют содержание синтетических счетов**, Учет на синтетических и аналитических счетах соответственно называют синтетическим и аналитическим учетом.

Записи на счетах аналитического учета производят на основании тех же документов, что и запись на счетах синтетического учета, но с большей детализацией. Схематически аналитический счет имеет такую же форму, как и синтетический. Значение дебита и кредита в аналитических счетах такое же как и в синтетических. Синтетический и аналитический учет организуется так, чтоб их показатели контролировали друг друга и в конечном итоге совпадали. Между синтетическими и аналитическими счетами существует неразрывная взаимосвязь, которая выражается в следующих равенствах:

сальдо на начало периода на синтетическом счете, записанное по дебиту или кредиту, должно быть равно сумме начальных сальдо аналитических счетов, открытых к этому синтетическому счету:

а) по дебетовому сальдо - $S'_{gt} = \sum S'_{gt}$, где S – начальное сальдо;

б) по кредитовому сальдо - $S'_{kt} = \sum S'_{kt}$.

1. Обороты (дебетовый и кредитовый) по всем аналитическим счетам, открываемым по данному синтетическому счету, должны быть равны оборотам синтетического счета:

а) по дебетовому обороту $DO_{to} = \sum DO_{to}$, где DO-дебетовые обороты;

б) по кредитову обороту $KO_{to} = \sum KO_{to}$, где KO – кредитовые обороты.

2. Сумма сальдо на конец отчетного периода по всем аналитическим счетам должна быть равна общему конечному сальдо синтетического счета:

а) дебетовому сальдо - $S_{gt} = \sum S_{gt}$;

б) дебетовому сальдо $S_{kt} = \sum S_{kt}$.

На практике, кроме счетов синтетического и аналитического учета применяются субсчета. **Субсчетами** называются счета, предназначенные для дополнительной группировки аналитических счетов в пределах данного синтетического счета с целью получения по группе аналитических счетов сводных показателей, необходимых для оперативного руководства и составления баланса.

Таблица 5 - Счет 20 «Основное производство»

Наименование счета		
синтетического	субсчета	аналитического
Основное производство	растениеводство	картофель, морковь, капуста и т.д.
	животноводство	молоко, яйцо и т.д.

Планом счетов называют систематизированный по установленным принципам перечень счетов бухгалтерского учета. В настоящее время используется План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. №694н. Синтетические счета имеют номера от 01ди 99 и разбиты на 8 разделов, в каждом из которых имеются свободные номера на случай дополнительного введения синтетических счетов. Для учета специфики ведения учета в отраслях народного хозяйства утверждают планы счетов с уточнением счетов второго порядка (субсчетов) (Приложение 1)

Для составления отчетностей и проверки правильности ведения учетных записей данные синтетического и аналитического учета периодически (как правило один раз в месяц) обобщаются. В этих целях используются оборотные ведомости, которые ведутся по синтетическим, так и по аналитическим счетам.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам имеет три пары равновеликих граф. Равенство итогов по дебету и кредиту в первой паре колонок объясняется тем, что синтетические счета открыты на основании баланса, итоги которого в активе и пассиве всегда равны. Равенство второй пары колонок обусловлено принципом двойной записи. Равенство третьей пары колонок обусловлено тем, что итоги по дебету и кредиту счетов отражают соответственно итоги актива и пассива баланса на конец отчетного периода.

Оборотные ведомости по аналитическим счетам составляются на основании итоговых записей по счетам аналитического учета. Форма этих ведомостей аналогична оборотной ведомости по синтетическим счетам.

Оборотные ведомости по счетам аналитического учета расчетов с поставщиками, покупателями и другими юридическими и физическими лицами содержат только денежные показатели и по форме не отличаются от оборотной ведомости по счетам синтетического учета.

Оборотные ведомости по счетам аналитического учета материально-производственных запасов содержат денежные и натуральные показатели.

Следует иметь в виду, что итоги дебетовых и кредитовых оборотов, начальных и конечных остатков в оборотной ведомости по аналитическим счетам должны быть равны суммам остатков и оборотов по соответствующему синтетическому счету.

Оборотную ведомость по счетам синтетического учета можно составить и по шахматной форме. Шахматная оборотная ведомость может быть использована для проверки правильности корреспонденции счетов. На практике она используется редко, но принцип шахматной записи широко используется в различных регистрах журнально-ордерной формы учета.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ:

1. Что такое бухгалтерский счет?
2. Каков порядок записей на активных и пассивных счетах?
3. Дайте определение метода двойной записи.
4. На какие три вида подразделяются счета бухгалтерского учета.
5. Дайте характеристику синтетических и аналитических счетов.
6. Дайте понятие синтетического и аналитического учета.
7. Какова взаимосвязь между синтетическими и аналитическими счетами при записях хозяйственных операций?
8. Охарактеризуйте взаимосвязь и отличие между счетами и балансом.
9. Определение и содержание оборотной ведомости по синтетическим счетам.
10. Чем объясняется равенство трех пар итоговой суммы в оборотной ведомости по синтетическим счетам?
11. Дайте определение и содержание оборотной ведомости по счетам аналитического учета расчетов.
12. Дайте определение и содержание оборотной ведомости по счетам аналитического учета товарно- материальных ценностей.
13. Дайте характеристику шахматной оборотной ведомости.
14. Перечислите разделы плана счетов.
15. Перечислите несколько наименований и шифры активных счетов.
16. Перечислите несколько наименований и шифры пассивных счетов.
17. Каков порядок записей на активных счетах?
18. Каков порядок записей на пассивных счетах?
19. Что представляет собой корреспонденция счетов и бухгалтерская проводка?
20. Охарактеризуйте содержание простых и сложных проводок (на примере).

Тесты

Вашему вниманию предлагаются задания, в которых могут быть один, два, три и большее число правильных ответов.

1. Субсчет – это
 - а) способ группировки данных аналитических счетов
 - б) счета аналитического учета
 - в) счета синтетического учета

2. Бухгалтерский счет считается
 - а) отчетностью
 - б) бухгалтерским документом
 - в) регистром систематической записи
 - г) регистром хронологической записи

3. Счета для учета имущества в сфере обращения подразделяются на счета для учета
 - а) денежных средств
 - б) средств в расчетах
 - в) предметов обращения
 - г) средств труда

4. Счета для учета имущества в сфере производства подразделяются на счета для учета
 - а) средств труда
 - б) предметов труда
 - в) денежных средств

5. Счета для учета источников образования имущества подразделяются на счета для
 - а) учета собственных источников образования имущества
 - б) учета средств в расчетах
 - в) учета привлеченных источников образования имущества

Практическая работа по теме «Счета и двойная запись»

Открыть на основании приведенных статей баланса табл. 9 счета бухгалтерского учета - записать на них остатки на начало месяца (на 1 февраля). Записи произвести в схемах счетов.

Таблица 5

Баланс СПК "Победа" на 1 февраля 200... г. (статьи баланса не сгруппированы по разделам)

Актив	Шифр счета	Сумма, руб.	Пассив	Шифр счета	Сумма, руб.
Основные средства	01	27470	Уставный капитал	80	3623
Расчеты с подотчетными лицами	71	0	Амортизация основных средств	02	80
Материалы	10	30	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	2250
Животные на выращивании и откорме	11	40870	Расчеты с персоналом по оплате труда	70	0
Расчетные счета	51	31640	Прибыль и убытки	99	1160
Касса	50	41418	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	4632
Специальные счета в банках	55	35			0
Растениеводство (затраты, незавершенное производство)	20/1	17147			8850
Вложение во внеоборотные активы	08	10710			7140
		31800			
Итого		448350	Итого		448350

Название счета 01 - _____

Дт

Кт

№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.

Название счета 71 - _____

Дт			Кт		
№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.

Название счета 10 - _____

Дт			Кт		
№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.

Название счета 99 - _____

Дт			Кт		
№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.

Название счета 11 - _____

Дт			Кт		
№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.

Название счета 51 - _____

Дт			Кт		
№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.

Название счета 20/1 - _____

Дт			Кт		
№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.

Название счета 20/2 - _____

Дт			Кт		
№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.

Название счета 02 - _____

Дт			Кт		
№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.

Название счета 60 - _____

Дт			Кт		
№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.

Название счета 70 - _____

Дт			Кт		
№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.

Название счета 80 - _____

Дт			Кт		
№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.

Название счета 50 - _____

Дт			Кт		
№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.

Название счета 55 - _____

Дт			Кт		
№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.

Название счета 08 - _____

Дт			Кт		
№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.

Название счета 66 - _____

Дт			Кт		
№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции способом двойной записи. Записи осуществить в табл. 6.

Таблица 6

Регистрационный журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Объекты учета	Тип операции	Корреспондирующие счета	
					дебет	кредит
1	Перечислена с расчетного счета задолженность поставщикам	560				
2	Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда	9000				
3	Получены в кассу деньги с расчетного счета для выдачи заработной платы	14100				
4	Выдана из кассы : а) заработная плата	13800				
	б) в подотчет на командировочные расходы	20				
	Итого	13820				
5	Оприходован выстроенный свиноматка в состав основных средств	31800				
6	Израсходованы корма в отрасли животноводства	2680				
7	Сдана из кассы на расчетный счет не выданная заработная плата	300				
8	Оприходованы купленные у поставщика запасные части	300				
9	Оприходованы купленные подотчетным лицом материалы	15				
10	Остаток неиспользованной подотчетной суммы внесен в кассу	5				
11	Начислена заработная плата:					
	а) работникам растениеводства	870				
	б) работникам животноводства	2800				
12	Перечислена с расчетного счета задолженность: а) поставщикам б) по краткосрочной ссуде	600 10000				
13	Оприходован молодняк животных, купленный у поставщика	900				
14	За полученный молодняк расчет с поставщиком произведен за счет краткосрочной ссуды					
15	Перечислена с расчетного счета задолженность поставщику за запасные части	2800				

Произвести разnosку операций в схемы счетов. Определить обороты и вывести остатки (сальдо) на схемах счетов на конец месяца (на 1 марта).

Составить бухгалтерский баланс на 1 марта по форме, приведенной в табл. 7.

Таблица 7 - СПК "Победа" на 1 марта 200.... года

Актив	код счета	Сумма, руб.	Пассив	код счета	Сумма, руб.
Внеоборотные активы			Капитал и резервы		
			Итого		
			Долгосрчные обязательства		
Итого					
Оборотные активы			Итого		
			Краткосрочные обязательства		
Итого			Итого		
БАЛАНС			БАЛАНС		

Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам, используя данные схем выше приведенных счетов (табл. 8).

11.	Переведены деньги с расчетного счета на специальный счет		
12.	Погашена задолженность по налогам за счет средств валютного счета		
13.	Поступили деньги на расчетный счет в виде целевого финансирования на строительства дорог		
14.	Поступили деньги на расчетный счет от покупателей		
15.	Поступили основные средства от учредителей		
16.	Погашена задолженность поставщику за счет краткосрочного кредита		
17.	Часть нераспределенной прибыли предприятия направлена на создание резервного капитала		
18.	Начислена заработная плата работникам вспомогательного производства		
19.	Приобретены основные средства у поставщика		
20.	В конце года прибыль предприятия отражена как не распределенная прибыль отчетного года		
21.	Оприходованы материалы, принятые в переработку		
22.	Списаны арендованные ранее основные средства		
23.	Переданы запасные части с одного склада на другой		

Контрольные вопросы к теме:

1. Дайте определение счета бухгалтерского учета.
2. Какие формы счетов применяются в бухгалтерском учете?
3. По каким признакам определяется активность счета?
4. По каким признакам определяется пассивность счета?
5. Дайте характеристику активно-пассивного счета.
6. Каков последовательный порядок записей на активных счетах?
7. Каков последовательный порядок записей на пассивных счетах?
8. Приведите формулу определения сальдо конечного активных и пассивных счетов.
9. Дайте определение метода двойной записи.
10. Что представляет собой корреспонденция счетов?
11. Охарактеризуйте содержание простых и сложных корреспонденций (на примере).
12. На какие виды подразделяются бухгалтерские счета?
13. Дайте характеристику синтетических и аналитических счетов.

РАЗДЕЛ 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Тема 5. Учет денежных средств

Для производственной деятельности каждое предприятие должно иметь в необходимых размерах оборотные средства, т.е. средства, которые обслуживают процесс кругооборота, полностью потребляются и восстанавливаются из выручки после каждого цикла. В составе оборотных средств важное место занимают денежные средства. Денежные средства необходимы для приобретения различных производственных запасов, оплаты труда и всевозможных хозяйственных расходов, платежей финансовым органам, банку и прочим учреждениям.

Порядок наличного денежного обращения, совершение и оформление операций по расчетным, валютным и прочим счетам, безналичных расчетов в форме аккредитивов, чеками, банковскими (пластиковыми) картами и т.п. регламентируется соответствующими законами, нормативными актами Центрального Банка, министерств (ведомств) Российской Федерации и правилами коммерческих банков.

Рекомендуется изучить следующие источники:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.
2. Федеральный закон № 173 «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 (с изм. и доп.).
3. Федеральный закон «О применении ККТ при осуществлении наличных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» от 22.05.2003 № 54-ФЗ.
4. О правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации. Положение ЦБ РФ от 05.01.98 г., № 14-П (с изм. и доп.).
5. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н (в ред. от 25.12.2007).
6. ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

7. Положение о правилах осуществления перевода денежных средств, утверждено ЦБ РФ 19.06.2012 г. № 383-П (с изм. от 15.07.2013 № 3025-У).

8. Положение о правилах перевода денежных средств: Указание ЦБ РФ от 19 июня 2012 г. № 383-П.

9. Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов: Инструкция Банка России от 30.05.2014 N 153-И

10. Указание ЦБ РФ «О порядке ведения кассовых операций ЮЛ и упрощенном порядке ведения кассовых операций ИП и субъектами МП» от 11.03.2014 № 3210-У.

11. Указания ЦБ РФ от 20.06.2007 № 1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег субъектами предпринимательской деятельности».

12. Инструкция ЦБ РФ от 14.09.2006 № 28-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам)».

13. «О формах бухгалтерской отчетности организаций», приказы Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г.

14. Об осуществлении наличных расчетов: Указание Банка России № 3073-У от 07.10.2013 г.

15. МСФО 7 «Отчеты о движении денежных средств: цели, сфера применения, основные положения».

Учет кассовых операций

Задание 1. Заполнить приходный кассовый ордер исходя из следующих данных: 1апреля по приходному кассовому ордеру № 382 в кассу поступили деньги, полученные с расчетного счета по чеку № 365987 в сумме 42000 руб. для выдачи заработной платы работникам организации.

Унифицированная форма № КО-1
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 № 88

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0310001

(структурное подразделение)

Номер документа	Дата составления

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код денежного вливания
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета		

Принято от _____

Основание: _____

Сумма _____ руб. _____ коп.

В том числе _____ руб. _____ коп.

Приложение _____

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Получил кассир _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

(организация)

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № _____ от " ____ " _____ г.

Принято от _____

Основание: _____

Сумма _____ руб. _____ коп.

В том числе _____ руб. _____ коп.

" ____ " _____ г.

М.П. (штамп)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Кассир _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

45

Задание 2. Заполнить расходный кассовый ордер исходя из следующих данных: 1 апреля по расходному кассовому ордеру № 425 из кассы по распоряжению руководителя организации № 263 от 31.03 был выдан аванс на командировочные расходы экспедитору Закатову Ю.А. (паспорт 15 00 № 181207, выдан Клинцовским РОВД 27.02. 01) в сумме 2000 руб.

Используется с ленинградским счетами Конкулянт Плюс

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

Форма по ОКУД по ОКПО		Код 03101002
(структурное подразделение)		
(структурное подразделение)		

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет		Кредит		Дата составления	
код структурного подразделения	коррелирующий счет субсчет	код аналитического учета	Сумма, руб. коп.	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения

Выдан, _____ (фамилия, имя, отчество)

Оказавшие: _____ (проставка) руб. _____ коп.

Сумма _____ руб. _____ коп.

Приложение _____

Руководитель организации _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Получил _____ (сумма прописью) руб. _____ коп.

« _____ » _____ г. Подпись _____

№ _____ (подпись, номер, дата и место выдачи документа, (подпись, номер, дата и место выдачи документа, (подпись, номер, дата и место выдачи документа,

Выдан кассир _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Достоверного значения не имеет

Задание 3. Определить корреспонденцию счетов по кассовым операциям, представленным в таблице 11, указать наименование первичных документов отражающих представленные хозяйственные операции.

Таблица 1

Кассовые операции в ООО "Дружба" с 1 по 3 апреля

Дата	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Наименование первичного документа
			Дт	Кт	
1.04	Внесена в кассу плата за содержание детей в детском саду Назаровой Ю.А.	186-00			
1.04	Выдана заработная плата рабочим за март месяц	40123-00			
2.04	Внесена в кассу сумма материального ущерба зав. складом ТМЦ Рассединой Н.В.	256-20			
2.04	Выданы из кассы алименты Савченко Е.М.	542 60			
2.04	Поступили деньги в кассу за оказанные услуги автотранспорта населению	1420-30			
3.04	Получена в кассу от рабочей Буровцовой М. И. квартплата	89-90			
3.04	Поступили деньги в кассу за проданные стройматериалы	968-20			
3.04	Возвращена на расчетный счет депонированная заработная плата	1877-00			

Задание 5. На основании отчета кассира составить журнал-ордер № 1 – АПК по дебету и кредиту счета 50 "Касса".

Журнал-ордер № 1 по кредиту счета 50 «Касса», за 201 г.

Дата	С кредита счета 50 в дебет счетов									Итого
Итого за месяц										

Ведомость № 1 за _____ 201 г. по дебету счета 50 «Касса»

Сальдо на начало месяца по Главной книге _____ рублей

Дата	В дебет счета 50 с кредита счетов									Итого
Итого за месяц										

Сальдо на конец месяца _____ рублей.

Учет операций по счетам в банке

Задание 6. Обработать выписку с расчетного счета.

Исходные данные:

Выписка с расчетного счета № 407 за 01-11 октября
20__ г.

Остаток на 01.10.__ г. 789 710 руб.

Дата	Номер документа	Шифр операции	Сумма, руб.		Разметка корреспондирующих счетов
			Дебет	Кредит	
01	115	01	169 200		
	116	01	4 000		
02	17119	02	50 000		
05	021300	03	648 000		
06	253	04		3 700	
06	79	02		575 400	
07	80	02		655 800	
11	118	01	4 000		
	119	01	2 000		
	15/15	08	100 000		
	120/1	12		360 000	

Остаток на 12.10.20__ г. 1 407 410 руб.

К выписке банка приложены следующие документы:

1. Платежное поручение № 115 на сумму 169 200 рублей на перечисление налогов в бюджет.
2. Платежное поручение № 116 на сумму 4 000 рублей на перечисление арендной платы ООО «Мосмонтаж».
3. Платежное требование № 17119 на сумму 50 000 рублей от АО «Водоканал» на получение оплаты оказанных услуг.
4. Квитанция от приходного кассового ордера № 124 на получение денежных средств в сумме 648 000 рублей из банка по денежному чеку № 021300, в том числе 640 000 рублей на выплату заработной платы и 8 000 рублей на выплату пособий.
5. Ордер № 253 на сумму 3 700 рублей для зачисления на счет остатка не выданной заработной платы.
6. Платежное требование № 79 на сумму 575 400 рублей на получение оплаты за продукцию от Оптовой базы № 1.
7. Платежное требование № 80 на сумму 655 800 рублей

на получение оплаты за продукцию от Оптовой базы № 2.

8. Платежное поручение № 118 на сумму 4 000 рублей на перечисление в Сбербанк № 02-616 суммы начисленной заработной платы для зачисления на сберкнижку работника.

9. Платежное поручение № 119 на сумму 2 000 рублей на перечисление средств фирме «Москва» за участие сотрудника в семинаре по проблемам бухгалтерского учета.

10. Заявление №15/15 на открытие аккредитива на сумму 100 000 рублей на 8 дней в пользу ЗАО «Мир» под поставку стали.

11. Аviso (извещение банка) № 120/1 на сумму 360 000 рублей о зачислении сумм, переданных из кассы через инкассатора.

Задание 7. Сформулировать хозяйственные операции за период с 12 по 31 октября.

Журнал-ордер № 2 по кредиту счета 51 «Расчетный счет» за

№ строки	Дата выписки	С кредита счета 51 в дебет счетов								Итого по кредиту	
		50	55	58	60	76	68	69	66		67
1	01-11										
2	12-31	86480		30000	61672	20570	47088	56838	10000	2000	314 648
	Итого										

Ведомость № 2 по дебету счета 51 «Расчетный счет» за

Сальдо на начало месяца по Главной книге ____руб. __коп.

№ строки	Дата выписки	В дебет счета 51 с кредита счетов					Итого по дебету
		50	57	62	76	66	
1	01-12						
2	13-31			250 200	6 000	37 481	293 681
	Итого						

Сальдо на конец месяца _____руб. __коп.

Задание 8. Определить корреспонденцию счетов по операциям на расчетном счете банка, представленным в таблице 2, указать наименование первичных документов отражающих представленные хозяйственные операции.

Таблица 2

Операции по счетам в банкет за апрель месяц

№ п.п	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Наименование первичного документа
			Дт	Кт	
1	Поступили деньги в кассу с расчетного счета для выдачи з/п	42000-00			
2	Возвращена на расчетный счет депонированная заработная плата.	1877-00			
3	Поступили на расчетный счет бюджетные средства полученные для целевого финансирования строительства внутренних дорог.	545000 00			
4	Из кассы сдана выручка на расчетный счет.	10200-00			
5	Перечислена задолженность Брянскэнергосетям за электроэнергию.	8600-00			
6	Поступили деньги в кассу для выдачи заработной платы, отпускных, пособий на рождение ребенка.	487200-00			
7	Перечислены деньги Брянскагроснабу за материальные ценности (запасные части).	2300-80			
8	Перечислено нефтебазе № 5 за горючие смазочные материалы.	13000-00			
9	Произведены с расчетного счета расчеты с бюджетом по налогам и сборам.	8600-00			
10	Произведены с расчетного счета платежи органам социального страхования и обеспечения.	850-65			
11	Поступили деньги на расчетный счет организации в погашение дебиторской задолженности.	63250-56			
12	Оплачены с расчетного счета алименты, удержанные по исполнительным листам.	653-80			
13	С расчетного счета выдана лимитированная чековая книжка.	120000-00			
14	Выставлен с расчетного счета аккредитив для расчетов с Брянским заводом строительных материалов.	29000-00			
15	За счет аккредитива оплачено по счету-фактуре № 852/2 за кирпич, цемент.	28600-00			
16	Неиспользованная сумма аккредитива восстановлена на расчетный счет (сумму определить)				

Контрольные вопросы к теме:

1. Перечислите первичные документы отражающие движение денежных средств в кассе организации.
2. Каков порядок составления кассовой книги и ее назначение?
3. Какие объекты учет относятся к денежным документам ?
4. Какова процедура открытия расчетного счета организации?
5. Какими первичными документами оформляются операции по расчетному счету организации?
6. Для каких целей используются выписки с расчетных счетов в банках?
7. Чем объясняется необходимость открытия счета 55 "Специальные счета в банках"?
8. Какие хозяйственные факты отражаются на счете 57 "Переводы в пути"?

Тесты

Вашему вниманию предлагаются задание в тестовой форме, в которых могут быть один, два, три и большее число правильных ответов.

1. Поступление денежных средств в кассу организации оформляется
 - 1) денежным чеком
 - 2) приходным кассовым ордером
 - 3) платежным поручением
 - 4) объявлением на взнос наличными
 - 5) приходной накладной
2. Денежные средства в кассе хранятся в пределах
 - 1) лимита
 - 2) остатка
3. За правильностью ведения кассовой книги отвечает
 - 1) руководитель предприятия

- 2) главный бухгалтер
- 3) кассир
- 4) бухгалтер расчетного стола

4. Основанием для заполнением кассовой книги являются

- 1) приходные кассовые ордера подотчетных лиц
- 2) расходные кассовые ордера
- 3) авансовые отчеты
- 4) платежная ведомость

5. Согласно действующего законодательства организация может иметь расчетных счетов

- 1) один
- 2) три
- 3) неограниченное число в разных кредитных организациях

6. Сдача денежных средств на расчетные счета оформляется

- 1) расходным кассовым ордером
- 2) объявлением на взнос наличными
- 3) платежным поручением
- 4) денежным чеком

7. При поступлении денежных средств в кассу организации, за проданную продукцию, работы услуги за наличный расчет делают запись

- | | |
|-------------------|---------------------|
| 1) Дт 50 Кт 60 | 3) Дт 50 Кт 76 |
| 2) Дт 50 Кт 90 | 4) Дт 50/1 Кт 90 |

субсчет «Выручка»

8. Без подписи главного бухгалтера недействительны документы:

- | | |
|-----------------|--------------|
| 1) денежные | 4) кредитные |
| 2) материальные | 5) расчетные |
| 3) финансовые | |

9. Положительная курсовая разница между курсом покупки валюты и курсом ЦБ РФ на день покупки отражает в учете

- | | |
|-------------------|-------------------|
| 1) Дт57 Кт91/1 | 3) Дт91/2 Кт57 |
| 2) Дт76 Кт 91 | 4) Дт52 Кт91/1 |

10. Получение выручки от покупателей в иностранной валюте отражаются в учете

- | | | | |
|----------|------|----------|-------|
| 1) Дт 57 | Кт62 | 3) Дт 52 | Кт76 |
| 2) Дт52 | Кт62 | 4) Дт 52 | Кт 51 |

11. Для открытия расчетного счета организация представляет в банк документы:

- 1) заявление на открытие счета
- 2) карточку с образцами подписей и оттиском печати
- 3) копию учредительного документа
- 4) заявление на получение чековой книжки
- 5) свидетельство о регистрации предприятия
- 6)свидетельство о постановки организации на учет в налоговой инспекции;
- 7) копию справки Госкомстата РФ о присвоении организации статистических кодов;
- 8) протокол собрания об избрании руководителя предприятия и приказ о назначении главного бухгалтера (копии в одном экземпляре
- 9) заявление на открытие аккредитива

12. Для учета денежных средств, переданных в отделения связи для зачисления на расчетный счет организации в банке, используется счет ...

- 1) 57 «Переводы в пути»
- 2) 51 «Расчетные счета»
- 3) 55 «Специальные счета в банках»

13. Запись Дт51 Кт62 " означает ...

- 1) поступление средств от покупателя в окончательный расчет
- 2) поступление средств от поставщиков
- 3) поступление авансов в счет будущих поставок

14. Операции по движению денежных средств отражаются на счете 50 "Касса" на основании ...

- 1) расходных кассовых ордеров
- 2) приходных кассовых ордеров
- 3) авансовых отчетов
- 4) платежных ведомостей

15. Приходные кассовые ордера (Ф. № КО-1) нумеруются по порядку с начала ...

- 1) года
- 2) квартала
- 3) месяца

16. ЗАО "Вега" заключило договор на поставку оборудования. В соответствии с договором стоимость оборудования составляет 100 000 руб. Для расчетов с поставщиком "Вега" открыл в банке покрытый аккредитив в сумму 125000 руб. Ставка НДС составляет -18%. Сумма возврата аккредитива составила:

- 1) 25000 руб.
- 2) 7000 руб.
- 3) 15274 руб.

17. Возврат в кассу ранее выданных авансов на командировки отражается записью ...

- 1) Дт50 Кт 71
- 2) Дт50/1 Кт 71
- 3) Дт50 Кт 60

18. Приобретение марок государственной пошлины отражается записью

- 1) Дт50/3 Кт 51
- 2) Дт50/3 Кт 91/1
- 3) Дт50 Кт 51

19. Для контроля за полнотой и правильностью осуществления кассиром операций по кассе используется ...

- 1) журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов
- 2) кассовая книга
- 3) главная книга
- 4) журнал – ордер № 1АПК

20. Денежные документы:

- 1) акции
- 2) приходные кассовые ордера
- 3) марки госпошлины

- 4) единые и проездные билеты
- 5) почтовые марки

21. При выдаче оплаченных авиабилетов в учете делается запись

- 1) Дт 71 Кт50/1
- 2) Дт 71 Кт50/3
- 3) Дт 73 Кт50/3
- 4) Дт 51 Кт50

22. Важным условием проведения проверки денежной наличности в кассе является ...

- 1) внезапность
- 2) плановость

23. Карточка аналитического учета по счету 52 "Валютные счета" ведется в

- 1) валюте
- 2) денежных документах
- 3) рублях

24. При открытии аккредитива дебетуется счет 55 "Специальные счета в банках" и кредитуются счета

- 1) 50 «Касса»
- 2) 52 "Валютные счета"
- 3) 51 "Расчетные счета"
- 4) 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам"

25. Погашение задолженности перед поставщиками за полученную продукцию, оплаченную за счет средств выставленного аккредитива, отражается записью

- 1) Дт 60 Кт51
- 2) Дт 60 Кт55/1
- 3) Дт 60 Кт55
- 4) Дт 55/1 Кт51

26. Отношения между банком и предприятием оговариваются

- 1) в устном соглашении
- 2) в договоре на расчетно–кассовое обслуживание
- 3) в договоре – поручении

27. Для безналичных расходов используют следующие документы

- 1) платежные поручения
- 2) платежные требования
- 3) денежные чеки
- 4) инкассовые поручения

Тема 6. Учет расчетов и обязательств

Рекомендуется изучить следующие источники:

1. Гражданский кодекс РФ, часть II, глава 46 «Расчеты».
2. О переводном и простом векселе. Федеральный закон РФ от 11.03.97 г. № 48-ФЗ.
3. Положение о безналичных расчетах в РФ, утв. ЦБ РФ г. № 2-П от 03.10.2002 г.

Положение о правилах перевода денежных средств: Указание ЦБ РФ от 19 июня 2012 г. № 383-П.

4. ПБУ 9/99 «Доходы организаций», утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

5. ПБУ 10/99 «Расходы организаций», утверждено приказом Минфина РФ № 33н от 06.05.99 г.

6. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г. (в ред. приказа Минфина № 38н) (счета 60-79).

6.1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Задание 1. 25.08.201_ г. ООО «Дружба» приобрело строительные материалы у ООО «Согласие» на сумму 600 000 руб. (в том числе НДС 18%) .26.08.201_ г. с расчетного счета ООО «Дружба» по платежному поручению №127 перечислена задолженность ООО «Согласие» за строительные материалы.

Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям

Задание 2.

На приобретение нефтепродуктов в банке поставщика был открыт аккредитив с расчетного счета на сумму 450000 руб-

лей. За отчетный период в хозяйство было доставлено нефтепродуктов на сумму 300000 рублей.

(НДС – 18 %). Задолженность поставщику погашена с ранее открытого аккредитива. Неиспользованный остаток аккредитива был возвращен на расчетный счет.

1. Укажите наименование первичных документов на открытие аккредитива и на оприходование нефтепродуктов.

2. Составьте корреспонденцию счетов по указанным выше хозяйственным операциям.

Задание 3. Составьте корреспонденцию счетов, оставьте журнал-ордер № 6 за май 20__ г.

Задолженность перед ЗАО «Луч» за поставленные 25.04.20__ г. товары по счету-фактуре № 23 составляет 5900 руб. (НДС в том числе).

Таблица 1

Операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками
за май месяц

№ п.п.	Дата	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Наименование первичного документа
				Дт	Кт	
1	5	Получены товары от ЗАО «Луч»: рубашки мужские 40 шт. по цене 210 руб. за шт.; - блузы женские 10 шт. по 920 руб. за шт.; - носки 80 пар по 40 руб. за пару; НДС Итого:				Товарная накладная № 24. Счет-фактура № 24.
2	5	Налоговый вычет по НДС				
3	5	Перечислено ЗАО «Луч»				
4	12	Получены стройматериалы для ремонта от предпринимателя Иванцова Р.А.: - цемент 500 кг по цене 5,40 руб. за 1 кг; - кирпич 1000шт. по 10,0 руб. за шт.; - краска 10 кг по 40 руб. за кг; НДС Итого:				Товарная накладная № 112. Счет-фактура № 112.

5	12	Налоговый вычет по НДС				
6	13	Оплачено наличными Иванцову Р.А. за стройматериалы				РКО № 5
7	18	Принят к оплате ОАО «Брянскэлектросвязь» за услуги телефонной связи за май: - стоимость услуг (без НДС) -НДС Итого:	4800			счет № 529
8	18	Налоговый вычет по НДС				
9	19	Оплачен счет-фактура ОАО «Брянскэлектросвязь»	2300			
10	25	Получены товары от предпринимателя Григоренко Д.В. (является плательщиком единого налога на вмененный доход): - пальто женские 7 шт. по цене 8000 руб. за 1 шт.; - полушубки норковые 2 шт. по цене 76000 руб. за 1 шт. - шапки бобровые мужские 5 шт. по цене 3800 руб. за 1 шт. Итого:				Товарная накладная № 178.
11		Оплачено предпринимателю Григоренко Д.В	20000 0			РКО № 72
12	27	Получен товар от общества инвалидов за платки носовые -100 шт. по цене 12 руб. за 1 шт. (НДС в счете-фактуре не выделен)				Товарная накладная № 72. Счет-фактура № 72.
13	30	Начислено ремонтной организации за услуги по ремонту торговых помещений:	28000			Акт выполнения работ № 70. Счет-фактура № 72.
		НДС				
		Итого				
14	30	Налоговый вычет по НДС				
15	31	Погашена задолженность перед ремонтной организацией с расчетного счета				

6.2. Учет расчетов с покупателями и заказчиками

Задание 4.

За отчетный период в хозяйстве было продано 10500 ц зерна. Плановая себестоимость 1 ц зерна – 20 руб., цена реализации за 1 ц – 25 руб. НДС – 10 %. Выручка от покупателей поступила на расчетный счет хозяйства.

1. Указать наименование первичных документов на отгрузку зерна покупателю с зернотока и на поступление денег на расчетный счет.

2. Составить корреспонденции счетов по приведенным выше хозяйственным операциям с указанием цифрового материала.

3. Определить финансовый результат от продажи зерна покупателям.

Задание 5. В соответствии с условием задачи заполнить журнал регистрации хозяйственных операций, проставив корреспонденцию бухгалтерских счетов и определив в некоторых случаях суммы по операциям.

Кондитерская фабрика «Брянскконфи» выпускает печенье и конфеты. В соответствии с учетной политикой готовая продукция оценивается по фактической себестоимости. Постоянным покупателем продукции фабрики является ООО «Лакомка», с которым заключен договор на поставку продукции. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условию договора происходит в момент ее отгрузки. Кроме того, договор оговаривает поставку кондитерских изделий покупателю с условием частичной предоплаты (30% от всей суммы поставки).

12 апреля текущего года кондитерской фабрикой «Лакомка» был выставлен счет на оплату ООО «Лакомка» на общую сумму 90 000 руб. 00 коп. 15 апреля на расчетный счет кондитерской фабрики поступил аванс от ООО «Лакомка» в размере, оговоренном договором.

18 апреля фабрикой была отгружена готовая продукция на склад ООО «Лакомка» на сумму 90 000 руб. 00 коп. (с учетом налога на добавленную стоимость) и выставлен счет-фактура на эту сумму. Фактическая себестоимость отгруженной продукции составила 56 000 руб. 00 коп.

19 апреля ООО «Лакомка» перечислило оставшуюся сумму по договору поставки на расчетный счет кондитерской фабрики.

После совершения каждой хозяйственной операции в бухгалтерии кондитерской фабрики совершались соответствующие бухгалтерские записи, которые отражены в журнале регистрации хозяйственных операций.

Журнал регистрации хозяйственных операций

Дата	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
15.04.	На расчетный счет кондитерской фабрики «Брянкконфи» зачислен аванс от ООО «Лакомка»			
15.04.	С суммы полученного аванса начислен НДС, подлежащий взносу в бюджет (НДС 18%)			
18.04.	Отгружена готовая продукция и выставлен счет-фактура ООО «Лакомка»			
18.04.	Списана фактическая производственная себестоимость отгруженной готовой продукции			
18.04.	Начислен НДС с выручки (18 %)			
18.04.	Зачтен аванс, полученный ранее от ООО «Лакомка»			
18.04.	Восстановлен налог на добавленную стоимость в сумме аванса в части, относящейся к проданной продукции			
19.04.	Поступил на расчетный счет фабрики от ООО «Лакомка» остаток суммы по договору поставки			
	Определен и списан финансовый результат от продажи готовой продукции			

Задание 6. Сформулировать и внести в журнал регистрации хозяйственных операций соответствующие записи, определить необходимые суммы и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

20 апреля на расчетный счет кондитерской фабрики поступила 100 % предоплата от ЗАО «Сладкий мир» за продукцию в сумме 60 000 руб. 00 коп.

2. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н (в ред. приказов № 132н от 25.10.2010 и № 144н от 08.11.2010).

3. ПБУ 10/99 «Расходы организаций», утв. приказом Минфина от 06.05.99 г. № 33н.

4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г.

5. МСФО 23 «Расходы по займам».

Задание 7.

Хозяйство получило в банке кредит 100 тыс. рублей под 20% годовых на год. Кредит зачислен на расчетный счет в полном объеме. Начислены проценты за пользование кредитом. Погашена задолженность по кредиту.

Составьте корреспонденцию счетов по указанным выше хозяйственным операциям.

Задание 8. Составить корреспонденцию счетов по приведенным хозяйственным операциям. Рассчитать необходимые суммы.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
01.1 1.	Получен кредит на приобретение производственного оборудования на срок 3 года под 25 % годовых и зачислен на расчетный счет	550000		
10.1 1.	Оплачено за оборудование поставщику с расчетного счета (в том числе НДС 18%)	590000		
25.1 1.	Получено производственное оборудование НДС 18%			
	Итого:			
30.1 1.	Начислены проценты за пользование заемными средствами за месяц			
01.1 2.	Оборудование введено в эксплуатацию			
	В течение трех лет начислена оставшаяся часть процентов за пользование кредитными средствами			
	По окончании срока кредитования сумма кредита вместе с начисленными процентами по нему была возвращена с расчетного счета организации в банк			

Задание 9. Производственная организация получила в банке 1 июня 201 г. краткосрочный кредит на приобретение сы-

Заем был получен наличными в кассу организации 1 августа 201 г. и в этот же день сдан на расчетный счет в банке. 8 августа с расчетного счета организации было перечислено поставщику за материалы 248000 руб. (в том числе НДС 18 %). 21 августа материалы были получены. Заем и проценты по нему были возвращены в срок Смирнову А.В.

Произвести необходимые расчеты. Сформулировать хозяйственные операции, отразить их на счетах бухгалтерского учета.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

6.4. Учет расчетов по налогам и сборам, органами социального страхования и обеспечения

Задание 11.

Начислена заработная плата работникам основного производства в сумме 100 тысяч рублей. На заработную плату сделаны отчисления органам социального страхования и обеспечения перечислены в соответствующие фонды. Начислено пособие по случаю нетрудоспособности за счет органов социального страхования на сумму 1800 руб. Произвести расчеты.

Составить корреспонденции на основании данных хозяйственных операций, сопроводив их цифровым материалом.

Задание 12. В журнале хозяйственных операций указать корреспонденцию счетов и наименование первичного документа.

Журнал регистрации хозяйственных операций

Номер п.п.	Содержание операций	Корреспонденция счетов		Наименование первичного документа
		Дт	Кт	
1	Начислен НДС от продажи продукции			
2	Начислен земельный налог			
3	Начислен налог на прибыль			
4	Удержан НДФЛ из заработной платы работников			
5	Перечислены налоги с расчетного счета в бюджет			
6	Начислен НДС по приобретенным ценностям поставщику			
7	Проведен налоговый вычет по НДС			

Задание 13. В журнале хозяйственных операций указать корреспонденцию счетов и рассчитать необходимые суммы.

Журнал регистрации хозяйственных операций

Номер п.п.	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1	Акцептованы счета поставщиков за материалы: - стоимость материалов - НДС, 18% Итого:	36 000		
2	Оплачена с расчетного счета задолженность поставщикам за материалы			
3	Принят к зачету из бюджета НДС по приобретенным и оплаченным материалам			
4	Отражена выручка за реализованную продукцию покупателям	150 000		
5	Списана себестоимость реализованной продукции	58 000		
6	Начислен НДС к уплате в бюджет по реализованной продукции			
7	Выявлен финансовый результат от реализации продукции			
8	Начислен налог на прибыль организаций			
9	Начислен штраф за нарушение порядка исчисления налога на прибыль организации	1 300		
10	Начислена пеня за несвоевременную уплату НДС			

11	Выявлена сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации за отчетный период			
12	По решению учредителей по итогам работы предприятия начислены дивиденды	35 000		
13	Начислена материальная помощь сотрудникам организации на лечение из средств чистой прибыли			
14	Перечислены с расчетного счета: - НДС - налог на прибыль - штраф по налогу на прибыль - пеня по НДС			

Задание 14.

1. На основании приведенных данных о начисленных доходах работникам основного производства произвести расчет единого социального налога и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за март 201 г.

2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, произвести необходимые расчеты.

Справка. Начисления по оплате труда работникам основного производства за март 201 г.

ФИО	Начислено, рублей					
	заработная плата	пособие по временной нетрудоспособности	отпускные	премия за счет фонда оплаты труда	материальная помощь из средств чистой прибыли	Итого
Смирнов С.	12400			800		
Кислов А.	10300	1760				
Жимон М.	8190		7950	600		
Яшкова Е.	11980				3000	
Игнатов В.	13400			1000		
Итого:						

Расчет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды за март 201 _____ г.

ФИО	Облагаемая база, руб.	ПФРФ, ___%	ФСС, %	ФОМС, %
Смирнов С..				
Кислов А.				
Жимон М.				
Яшкова Е.				
Игнатов В.				
Итого:				

Журнал регистрации хозяйственных операций

Номер п.п.	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1	Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды на фонд оплаты труда:			
2	- в фонд социального страхования			
3	- в фонд обязательного медицинского страхования: - федеральный бюджет - территориальный бюджет			
4	Начислены взносы в фонд обязательного пенсионного страхования			
5	Начислены взносы по страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (производство предприятия относится к X классу профессионального риска. Тариф установлен в размере 1,1 % от заработной платы)			

6.5. Учет расчетов с подотчетными лицами.

Задание 14. Составить авансовый отчет № 103 от 30.04. на основании следующих данных:

Экспедитор Закатов Ю.А. на основании распоряжения № 129 от 23.04. г. был направлен в командировку в город Москву для заключения договора с ООО «Анна» на поставку компьютеров.

Закатов Ю.А. выбыл из организации 25 апреля, прибыл на место назначения 26 апреля, выбыл из Москвы 28 апреля, прибыл в организацию 29 апреля.

По возвращению из командировки Закатов Ю.А. отчи-

тался о расходах:

- Билеты от Брянска до Москвы и обратно 2350-70 и 2170-20 (соответственно)
- Две квитанции за постельные принадлежности 40-95 и 40-00.
- Квитанция за проживание в гостинице за 2 суток общей суммой 1020 руб.
- Счет за методическую литературу к современным компьютерным программам – 653-20.

Перед выездом из организации Закатов Ю.А. получил аванс из кассы в размере 2500-00 руб.

Суточные на предприятии составляют 1000 руб. в сутки.

Унифицированная форма № АО-1
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 01.08.2001 № 33

Код	0302001
Форма по ОКУД	
по ОКПО	

ИДЕНТИФИКАЦИОННО-ОРИЕНТИРОВАННОЕ ПОЛЕ

УТВЕРЖДАЮ

Отчет в сумме _____ руб. _____ коп.

Руководитель _____
должность _____

Инициалы _____ расшрифтован подписан
20 г. Код _____

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Номер	Дата

Структурное подразделение _____

Подотчетное лицо _____ Табельный номер _____

Профессия (должность) _____

Назначение аванса _____

Наименование показателя	Сумма, руб. коп.	Бухгалтерская запись			
		дебет		кредит	
		счет, субсчет	сумма, руб. коп.	счет, субсчет	сумма, руб. коп.
Предыдущий аванс	остаток				
	перерасход				
Получен аванс	из кассы				
из валюты (справочно)					
Итого получено					
Израсходовано					
Остаток					
Перерасход					

Приложение _____ документов на _____ листах

Отчет проверен К утверждению в сумме _____ руб. _____ коп. (_____ руб. _____ коп.)

Главный бухгалтер _____
подпись _____ расшрифтован подписан

Бухгалтер _____
подпись _____ расшрифтован подписан

Остаток внесен в сумме _____ руб. _____ коп. по кассовому ордеру № _____ от " _____ 20 г.

Перерасход выдан Бухгалтер (кассир) _____
подпись _____ расшрифтован подписан " _____ 20 г.

3	Относятся командировочные расходы экспедитора Закатова Ю.А. по назначению (сумму определить по заданию 14)				
4	Внесен в кассу инженером Симоновым В.И. неиспользованный аванс				
5	Утвержден авансовый отчет главного бухгалтера Макаренко Л.Ю. по оплате кредиторской задолженности магазину № 50 за поставку продуктов для столовой организации	1185-20			
6	Удержаны из заработной платы прораба Алешина В.А., числящаяся за ним задолженность.	120-30			
7	Произведен окончательный расчет по подотчетным суммам с: гл. бух. Макаренко Л.Ю. экспедитором Закатовым Ю.А. (сумму определить)				

6.7. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям

Задание 16. После проведения инвентаризации на складе по хранению готовой продукции обнаружена: недостача картофеля на сумму 10000 руб., излишки моркови на сумму -4000 руб. Согласно решения инвентаризационной комиссии недостача в пределах норм естественной убыли списана на затраты производства – 2000 руб., сверх норм естественной убыли отнесена на виновное лицо, излишки оприходованы.

Составить корреспонденции на основании данных хозяйственных операций, сопроводив их цифровым материалом.

Задание 17. В результате инвентаризации на складе была выявлена недостача семян кормовой свеклы в количестве 30 кг стоимостью 20 рублей за 1кг. Руководитель хозяйства принял

решение списать за счет хозяйства в пределах естественной убыли 2 кг, а 28 кг отнести за счет МОЛ. За недостачу виновное лицо внесло деньги в кассу хозяйства.

Составить корреспонденции на основании данных хозяйственных операций, сопроводив их цифровым материалом.

Задание 18. Предприятие застраховало посевы озимых на сумму 120 тысяч рублей, взнос (10 %). В установленный срок взнос был перечислен с расчетного счета. В результате гибели посевов сумма ущерба составила 80 тысяч рублей. Страховая организация согласно договору возместила ущерб в размере 70 %. Остальная сумма списана на расходы предприятия.

Составить корреспонденции на основании данных хозяйственных операций, сопроводив их цифровым материалом.

Задание 19. Была проведена инвентаризация оборудования, на котором работает бригада из трех человек (Федоров П.В., Соколов Р.К., Шишкин И.Т.). В ходе инвентаризации была выявлена недостача на сумму 5000 руб. При приеме на работу с этими сотрудниками организация заключила договор о полной коллективной материальной ответственности. В этом договоре сказано, что в случае ущерба, причиненного организации, работники будут его погашать пропорционально доле каждого в суммарном заработке всей бригады.

Оклад Федорова П.В. равен 15000 руб., Соколова Р.К. – 12 000 руб. и Шишкина И.Т. - 8000 руб.

Решение:

1. Общий месячный заработок бригады _____
2. Доля зарплаты в общем заработке:
 - Федорова П.В. _____
 - Соколова Р.К. _____
 - Шишкина И.Т. _____
3. Удержано из заработной платы:
 - Федорова П.В. _____
 - Соколова Р.К. _____
 - Шишкина И.Т. _____

Тесты

1. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности организации:

а) в суммах, указанных в последних актах сверки с дебиторами и кредиторами;

б) в суммах, скорректированных на ставку рефинансирования ЦБ РФ на дату составления бухгалтерской отчетности;

в) в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

2. Организация заключила договор мены. При этом условие перехода права собственности на товар не оговорено. Товар получен до отгрузки своего товара. Как правильно отразить на счетах бухгалтерского учета поступление товара:

а) Д-т 41, К-т 60; Д-т 19, К-т 60;

б) Д-002.

3. При использовании какого вида франко-цены коммерческие расходы поставщика будут минимальны:

а) франко-склад покупателя;

б) коммерческие расходы не зависят от франко-цены;

в) франко-склад поставщика.

4. Уплачен с расчетного счета штраф за нарушение условий договора купли-продажи. Составьте проводку.

а) Д-т 90, К-т 51;

б) Д-т 99, К-т 51;

в) Д-т 91, К-т 51.

5. Списание командировочных расходов с подотчетных лиц учитывается:

а) Д-т 10 (15), К-т 71;

б) Д-т 50, К-т 71;

в) Д-т 25 (26), К-т 71;

г) Д-т 981-2, К-т 71.

6. Списание кредиторской задолженности перед поставщиками с истекшим сроком исковой давности отражаются записями на счетах бухгалтерского учета:

- а) Д –т 60, К-т 90-1; Д-т 90-3, К-т 68;
- б) Д –т 62, К 91-1; Д-т 91-2, К-т 68;
- в) Д – т 91-2, К-т 60; Д-т 19, К-т 60
- г) Д – т 60, К 91-1; Д –т 91-2, К-т 19.

7. Просроченной считается задолженность:

- а) срок погашения которой по условиям договора только что наступил;
- б) срок погашения которой по условиям договора не наступил, либо пролонгирован в установленном порядке;
- в) срок погашения которой по условиям договора истек.

8. Кредиторская задолженность это:

- а) ожидаемые экономические выгоды.
- б) задолженность по налогам и сборам.
- в) задолженность подотчетных лиц по авансам.
- г) задолженность учредителей по взносам в уставный капитал.

9. Расчеты наличными между юридическими лицами производятся в пределах:

- а) до 100 тыс. рублей по каждой сделке;
- б) до 30 тыс. рублей по каждой сделке;
- в) до 50 тыс. рублей по каждой сделке;
- г) до 60 тыс. рублей по каждой сделке.

10. Укажите виды аккредитивом, открываемые банками.

- а) покрытые и непокрытые, отзывные и безотзывные;
- б) покрытые и непокрытые, отзывные и безотзывные, возобновляемые;
- в) покрытые и непокрытые, отзывные и безотзывные, возобновляемые, именные;
- г) только покрытые и безотзывные.

11. Расчеты посредством платежных требований могут

осуществляться:

- а) без предъявления акцепта, только если это предусмотрено законодательством РФ;
- б) с предварительным акцептом;
- в) без предварительного акцепта, если это предусмотрено сторонами по основному договору;
- г) с предварительным акцептом и без акцепта плательщика при условии, что эта процедура установлена законодательством и предусмотрена участниками сделки, а банку ими предоставлено право на ее проведение без распоряжения плательщика.

12. Организацией создан резерв по сомнительным долгам:

- а) Д-т 91, К-т 63;
- б) Д-т 20, К-т 63;
- в) Д-т 99; К-т 63;
- г) Д-т 84; К-т 63.

13. Дебиторская задолженность это:

- а) расходы организации, связанные с уменьшением экономических выгод;
- б) задолженность организаций перед государственными органами;
- в) задолженность покупателей (заказчиков) за проданную им продукцию (работы, услуги);
- г) текущие обязательства организаций.

14. Пени за просрочку платежа налогов в бюджет, относится на счет:

- а) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- в) 99 «Прибыли и убытки».

15. Определите, какие из нижеприведенных налогов включаются в себестоимость выпущенной продукции (работ, услуг):

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) акцизы;
- в) налог на имущество;
- г) транспортный налог.

16. Какие налоги относят на финансовые результаты организации ?

- а) налог на прибыль;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) налог на добавленную стоимость;
- г) земельный налог.

17. Какой бухгалтерской проводкой начисляется сумма налога на имущество организации?

- а) Д-т 99, К-т 68;
- б) Д-т 91-2, К-т 68;
- в) Д-т 26, К-т 68;
- г) Д-т 90-3, К-т 68. 1

18. Какие записи составляются при удержании налога на доходы с физических лиц с дивидендов (доходов), полученных от участия в капитале организации:

- а) Д-т 70, К-т 68;
- б) Д-т 69, К-т 70, 75-2;
- в) Д-т 70, 75 -2, К-т 68;
- г) Д-т 76-3, К-т 68.

19. Отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение:

- а) налогооблагаемых временных разниц на ставку налога на прибыль;
- б) вычитаемых временных разниц на ставку налога на прибыль) в постоянных разниц на ставку налога на прибыль;

20. Сумму начисленного условного дохода по налогу на прибыль определяют бухгалтерской записью:

- а) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», К-т сч. 99 «Прибыли и убытки»;

б) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», К-т сч. 84 «Непокрытый убыток»;

в) Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки», К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

21. Сумма амортизационных отчислений по объекту основных средств в бухгалтерском учете за отчетный период составляет 20000 руб., а для целей налогообложения – 30000 руб. Разница приводит к образованию:

а) постоянного налогового обязательства;

б) отложенного налогового обязательства;

в) отложенного налогового актива.

22. Под временными разницами понимаются:

а) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом;

б) разницы между доходами отчетного периода и расходами прошлых периодов;

в) разницы между суммами авансовых платежей налога на прибыль и суммой налога на прибыль, исчисленную по окончании отчетного периода.

23. Сумма постоянного налогового обязательства учитывается:

а) Д-т 68, К-т 99;

б) Д-т 99, К-т 68;

в) Д-т 09, К-т 68;

г) Д-т 68, К-т 77.

24. Уменьшение отложенных налоговых обязательств оформляют бухгалтерской записью:

а) Д-т 77 «Отложенные налоговые обязательства», К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

б) Д-т 68 «Расчеты по налогам и сборам», К-т 77 «Отложенные налоговые обязательства»;

в) Д-т 77 «Отложенные налоговые обязательства», К-т 99 «Прибыли и убытки».

25. Безнадежная к получению дебиторская задолженность отражается в учете записями:

- а) Д-т 76 -2 «Расчеты по претензиям», К-т 60;
- б) Д-т 84, субсчет «Непокрытый убыток», К-т 62, 76;
- в) Д-т 91 – 2 (63), К-т 62, 76;
- г) Д-т 99, К-т 62.

26. Отгрузка продукции покупателю осуществляется на основании:

- а) расходного ордера;
- б) расчетной ведомости;
- в) лимитно-заборной карты;
- г) накладной.

27. Получение выручки от покупателей в иностранной валюте отражаются в учете

- а) Дт 57 Кт62
- б) Дт 52 Кт76
- в) Дт52 Кт62
- г) Дт 52 Кт 51

Контрольные вопросы к теме:

1. Каков порядок оформления и учета авансов, выданных поставщикам, и авансов, полученных от покупателей?

2. На каких счетах бухгалтерского учета отражается дебиторская задолженность?

3. На каких счетах бухгалтерского учета отражается кредиторская задолженность?

4. На какие цели могут выдаваться наличные деньги в под отчет и в пределах каких сумм?

5. Назовите предельные сроки представления авансовых отчетов подотчетными лицами.

6. Назовите документы, на основании которых осуществляются безналичные перечисления денежных средств по товарным и нетоварным операциям.

7. Дайте характеристику счетам 60, 62, 66, 67, 68,71, 73, 75,76.

8. Каковы особенности учета НДС?

9. Каков порядок оформления получения и расходования подотчетных сумм?
10. Виды командировочных расходов
11. Опишите процесс кредитования.
12. Какие виды кредитов взяты за основу в системе синтетического учета?
13. На каких счетах должны отражаться проценты по кредитам и займам?
14. Порядок расчетов с органами социального страхования и обеспечения.

Тема 7. Учет материально-производственных запасов

Рекомендуется изучить следующие источники:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в посл. ред. приказа Минфина № 186н от 24.12.2010 г.).
2. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н.
3. Постановление Госкомстата РФ № 71а от 30.10.97 г. (с изм. от 21.01.2003 г.) об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету движения материалов.
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г. (в ред. приказа Минфина от 07.05.2003 г. № 38н) (счета 10-19).
5. Методические рекомендации по учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н (с изм. от 23.04.2002 г.).
6. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды утверждены приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н.
7. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49 от 13.06.95 г. (в ред. приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н).

Учет товаров в розничной, оптовой и комиссионной торговле

Задание 1. Магазин «Алиса» приобрел 10 чайников по цене 1200 руб. за 1 шт. Чайники облагаются по ставке 18%. Наценка на товары (без НДС) установлена в размере 40%. Рассчитать необходимые суммы, проставить бухгалтерские корреспонденции. Провести расчет общей суммы торговой наценки.

Журнал регистрации хозяйственных операций

Номер п.п.	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1	Оприходованы товары, полученные от поставщика			
2	Учтен НДС по оприходованным товарам			
3	Оплачены товары поставщику			
4	Произведен налоговый вычет по оприходованным и оплаченным товарам			
5	Отражена торговая наценка на оприходованные товары			
6	Поступила выручка от продажи товаров в кассу магазина			
7	Списана стоимость проданных товаров			
8	Списана торговая наценка (сторно)			
9	Начислен НДС			
10	Определен финансовый результат от продажи товаров			

Задание 2. Торговая организация ЗАО «Зевс» получила банковский кредит в сумме 106200 руб. Кредит был получен для покупки партии товара. Согласно договору, кредит представлен на 1 месяц под 40% годовых. Согласно учетной политике, ЗАО «Зевс» учитывает проценты по кредитам в составе прочих расходов.

Стоимость партии товаров в ценах поставщика также составила 106200 руб. (в том числе НДС). В этом же месяце ЗАО «Зевс» продало товаров на сумму 141600 руб. (в том числе НДС 18%).

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, проставить корреспонденции счетов и рассчитать необходимые суммы.

Журнал регистрации хозяйственных операций

Номер п.п.	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1	Оприходованы товары, полученные от поставщика			
2	Учтен НДС по оприходованным товарам			
3	Начислены проценты по банковскому кредиту			
4	Списаны товары в реализацию			
5	Начислена выручка от продажи товаров			
6	Поступили денежные средства от покупателей			
7	Списана себестоимость проданных товаров			
8	Начислен НДС по проданным товарам			
9	Определен финансовый результат от продажи товаров			

Задание 3. Определите стоимость проданных товаров по методу ФИФО, средней себестоимости при условии:

Содержание операции	Количество, шт.	Цена, руб.
Остаток товаров на начало месяца	120	200,0
Поступило партия 1	240	220,0
партия 2	160	332,5
Реализовано	350	X
Остаток товаров на конец месяца	?	X

Инвентаризация материально-производственных запасов

Задание 4. При проведении инвентаризации выявлена недостача основных материалов на сумму 3000000 руб., материалов используемых при осуществлении расходов на продажу - 20000 руб.

Норма естественной убыли по основным материалам составляет 6%, по материалам, используемым в при осуществлении расходов на продажу, нормы естественной убыли не установлены. Недостача основных материалов сверх норм естественной убыли произошла по вине кладовщика (не обеспечение условий хранения).

Сумма недостачи материалов, используемых при осуществлении расходов на продажу, взыскивалась по суду с должностных лиц, ответственных за организацию продаж готовой продукции. Решением суда в иске было отказано.

Журнал регистрации хозяйственных операций

Номер п.п.	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1	Выявлена недостача материалов			
2	Сумма недостачи в пределах норм естественной убыли			
3	Сумма недостачи сверх норм естественной убыли отнесена на виновное лицо			
4	Учтены в составе прочих расходов сумма недостачи материалов, используемых при осуществлении расходов на продажу			

Задание 5. Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, проставить корреспонденции счетов и рассчитать необходимые суммы.

Вывести остатки по субсчетам счета 10 «Материалы», заполнить справку о наличии товарно-материальных ценностей на дату инвентаризации.

Заполнить соответствующие инвентаризационные документы и составить сличительную ведомость по результатам инвентаризации.

Остатки по счету 10 «Материалы» на 01.03.201 г. в ООО «Созвездие»:

Кирпич – 200 000 шт. по 7500 руб. за 1 тыс. шт. ;
 Цемент – 12 мешков (1 мешок 50 кг.) по 180 руб. за мешок;
 Бензин – 300 л. по 22 руб. за 1 л.

Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
1. Выставлен аккредитив нефтебазе № 2 под поставку ГСМ	5 000		
2. Акцептован счет-фактура за поступивший бензин от нефтебазы: бензин АИ-92 - 2 000 л по 22,00 руб. НДС 18 % ИТОГО по счету:			
3. Погашена задолженность за бензин с аккредитива			
4. Оставшаяся сумма задолженности перечислена с расчетного счета организации			
5. Произведен налоговый вычет по НДС			
6. Оприходован кирпич, поступивший с кирпичного завода 30 000 шт. по 7500 руб. за 1 тыс. шт. НДС 18 % Итого:			
7. Оплачено за кирпич с расчетного счета	150 000		
8. Оставшаяся сумма задолженности за кирпич погашена за счет краткосрочного кредита банка			
9. Произведен налоговый вычет по НДС			
10. Перечислен аванс торговой базе за цемент	5 000		
11. Принят к оплате счет за поступивший цемент: 40 мешков (1/50 кг) по 180,00 руб. за мешок НДС 18% ИТОГО:			
12. Зачтен аванс			
13. Оставшаяся сумма задолженности погашена с расчетного счета			
14. Произведен налоговый вычет по НДС			
15. Списан кирпич на строительство цеха - 32 000 шт.			
16. Списан цемент на строительство цеха- 30 мешков по 50 кг			
17. Списан бензин на затраты основного производства-1100 л			
18. Списано на ремонт здания офиса: кирпич - 2 000 шт. цемент - 3 мешка по 50 кг.			
19. Списан бензин на вспомогательное производство -720 л			
20. Списан бензин на служебный транспорт фирмы -300 л			
21. По результатам инвентаризации, проведенной в			

фирме, было выявлено фактическое наличие материалов:			
кирпич -12 000 шт.		X	X
цемент - 19 мешков (1/50 кг)		X	X
бензин АИ-92-210л.		X	X
<i>Примечание:</i>			
- норма естественной убыли кирпича за период составила 1,5%;			
- рыночная цена 1 мешка цемента (1/50 кг) - 190,00 руб., 1 л бензина - 23,00 руб., 1 тыс. шт. кирпича -8000 руб.			
22. Оприходован излишек материалов			
23. Выявлена недостача материалов			
24. Списана сумма недостачи в пределах норм естественной убыли			
25. Отнесена сумма недостачи сверх норм естественной убыли на материально-ответственное лицо			
26. Отнесена сумма разницы между рыночной и учетной стоимостью материалов на материально - ответственное лицо			
27. Сумма недостачи внесена материально-ответственным лицом в кассу			
28. Сумма между рыночной и учетной стоимостью материалов признана прочим доходом фирмы			

Аналитические счета к счету 10 «Материалы»

Цемент

Дебет		Кредит	
Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.

Кирпич

Дебет		Кредит	
Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.

Бензин АИ-92

Дебет		Кредит	
Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.

10 «Материалы»

Дебет		Кредит	
№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

**Справка о наличии товарно-материальных ценностей
по данным бухгалтерского учета на дату инвентаризации**

Наименование товарно-материальных ценностей	Единица измерения	Цена, руб.	Наличие по данным бухгалтерского учета	
			Количество	Сумма, руб.
ИТОГО	X	X	X	

**Выписка из инвентаризационной описи № 4
товарно-материальных ценностей на 01.04.201 _ г.**

Наименование товарно- материальных ценностей	Единица измерения	Цена, руб.	Фактическое наличие	
			Количе- ство	Сумма, руб.
ИТОГО	X	X	X	

Сличительная ведомость

Наименование товарно-материальных ценностей	Единица измерения	Цена, руб.	Числится по данным бух- галтерского учета		Фактически		Результат инвентаризации			
			Коли- чество	Сумма, руб.	Коли- чество	Сумма, руб.	Излишек		Недостача	
							Коли- чество	Сумма, руб.	Коли- чество	Сумма, руб.
ИТОГО	X	X	X		X			X		

Контрольные вопросы к теме:

1. Какие виды имущества организации относятся к МПЗ?
2. Перечислите первичные документы, отражающие движение МПЗ.
3. Опишите порядок организации складского хозяйства в организации.
4. Каков порядок заполнения карточки (книги) складского учета?
5. Как оцениваются МПЗ собственного производства и приобретенные со стороны ?
6. Как отражаются в учете результаты инвентаризации МПЗ?
7. назовите способы оценки запасов при отпуске в производство.

Тесты

Вашему вниманию предлагаются задания, в которых могут быть один, два, три и большее число правильных ответов. Обвести кружком номера всех правильных ответов.

1. Учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» ведется
 1. По учетным ценам.
 2. По нормативной (плановой).
 3. По фактической себестоимости.
 4. По договорной цене.
 5. По рыночной стоимости.
2. По дебету счета 40 «выпуск продукции (работ, услуг)» отражается
 1. Учетная цена готовой продукции.
 2. Фактическая себестоимость готовой продукции.
 3. Нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции.
 4. Фактическая и нормативная себестоимость.

3. Себестоимость реализованной продукции отражается записью

1. Дт40 Кт43
2. Дт 43 Кт 10
3. Дт91/2 Кт43
4. Дт 90/2 Кт 43

4. Убыток от продажи материалов отражается записью

1. Дт 91/9 Кт99
2. Дт 99 Кт91/
3. Дт 51 Кт91/91
4. Дт 91/9 Кт 94

5. Расходы на продажу продукции списываются записью

1. Дт99 Кт44
2. Дт91/2 Кт44
3. Дт90/2 Кт44
4. Дт 43 Кт 44

6. При ликвидации основных средств товарно-материальные ценности оприходуют

1. По учетным ценам.
2. По рыночным ценам.
3. По фактической себестоимости.

7. Недостачу продукции при отсутствии виновного лица списывают (сверх нормы естественной убыли).

1. Дт90 Кт94
2. Дт20 Кт94
3. Дт84 Кт94
4. Дт91/2 Кт 94

8. Транспортно-заготовительные расходы - это затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в бухгалтерию

1. Неверно.
2. Верно.

9. При отпуске материалов в производство их могут оценивать

1. По средней себестоимости.
2. По способу ФИФО.
3. По способу НИФО.
4. По способу ЛИФО
5. По себестоимости каждой единицы

10. Оприходованы товары, полученные безвозмездно

1. Дт41 Кт99
2. Дт41 Кт 86
3. Дт41 Кт98/2
4. Дт41 Кт75

11. Лимитно – заборные карты предназначены для отпуска материалов, систематически потребляемых для изготовления продукции, а также для контроля за соблюдением лимитов:

1. Верно.
2. Неверно.

12. Определить цену приобретения товара при следующих условиях:

• оценка товара производится по сумме фактических затрат - затраты на приобретение товара составили: отпускная цена поставщика - 45 000 руб. (в том числе 9 000 руб. НДС), сумма транспортно-заготовительных расходов • 21 000 руб. (в том числе 4 200 руб. НДС).

- | | |
|-----------------|----------------|
| 1. 66 000 руб.; | 2. 52800руб.; |
| 3. 45000руб.; | 4. 36 000 руб. |

13. В качестве учетных цен может выступать

1. Договорные цены.
2. Фактическая с/б по данным предыдущего месяца.
3. Средняя цена группы.
4. Оптовая цена

14. Какими корреспонденциями счетов отражается следующая хозяйственная операция: получены от завода - изгото-

вителя материалы стоимостью 12 000 руб., в том числе 2 160 руб. НДС

1. Дебет 10 Кредит 60 - 12 000 руб.; Дебет 19 Кредит 60 - 2160руб.;

2. Дебет 10 Кредит 60 - 9840руб.; Дебет 19 Кредит 60 - 2160руб.;

3. Дебет10 Кредит 60 - 12 000руб.; Дебет 19 Кредит 10 -2160руб.

15. Списывается разница между взыскиваемой и рыночной стоимостью по недостающим материальным ценностям на виновное лицо:

1. Дт73/2 Кт43

2. Дт73/2 Кт 99

3. Дт73/2 Кт98/4

4. Дт73/2 Кт91/1

16. Для получения материалов со склада поставщика или от транспортной организации уполномоченному лицу выдаются соответствующие документы

1. Лимитно - заборная карта.

2. Доверенность.

3. Денежный чек.

4. Инвентаризационная опись.

17. Товары, приобретаемые за иностранную валюту, отражаются в бухгалтерском учете

1. В валюте приобретения

2. В рублях.

3. На усмотрение организации.

Тема 8. Учет основных средств

Рекомендуется изучить следующие источники:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.

2. Общероссийский классификатор основных фондов ОК

013-94 (ОКОФ), утв. постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1194 № 359 (в посл. ред.).

3. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утв. постановлением правительства РФ №; 1 от 01.01.2002 (в посл. ред.).

4. ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (в ред. посл. изм.).

5. ПБУ 10/99 «Расходы организаций», утв. приказом Минфина РФ № 33н от 06.05.1999 (в посл. ред.).

6. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н (в ред. приказов № 132н от 25.10.2010 и № 144н от 08.11.2010).

7. ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н (в ред. приказа « 132н от 25.10.2010).

8. ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», утв. приказом Минфина от 06.10.2011 г. № 125н.

9. «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга», утв. приказом Минфина РФ № 15 от 17.02.1997 (с изм. от 23.01.2001).

10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г. (счета 01-03; 001, 011).

11. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н.

12. Унифицированные формы первичных учетных документов по учету основных средств утверждены постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. № 7.

13. МСФО 16 «Основные средства».

Учет поступления основных средств и их инвентарный учет

Задание 1. Определите корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям, представленным в таблице 1.

Таблица 1

Хозяйственные операции по учету поступления основных средств

Содержание хозяйственной операции	Сумма, т. руб.	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
Поступление основных средств от учредителей			
Начислена задолженность учредителям по взносам в уставный капитал организации	45,7		
Погашена задолженность учредителями, путем внесения ОС по договоренности сторон	45,7		
Объект оприходован в состав основных средств организации	45,7		
Строительство основных средств подрядным способом			
Начислена задолженность подрядчику	520,8		
Начислен НДС 18 % (сумму определить)			
Погашена задолженность подрядчику (сумму определить)			
Оприходован объект в состав основных средств (сумму определить)			
Списан НДС на расчеты с бюджетом			

Задание 2. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению основных средств у поставщиков за плату.

Таблица 2

Хозяйственные операции

Содержание хозяйственной операции	Сумма, т. руб.	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
1. Акцептован счет-фактура поставщика за поступивший на склад металлорежущий станок, в т.ч. НДС	141 600		
2. Акцептован счет-фактура транспортной организации за доставку станка, в т.ч. НДС	11 210		
3. Начислена зарплата рабочим за установку станка	8 500		
4. Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение от начисленной зарплаты рабочих, занятых установкой станка	?		
5. Принят к учету станок по первоначальной стоимости	?		
6. Оплачены с расчетного счета ранее акцептованные счета поставщика и транспортной организации	152 810		
7. Принят к налоговому вычету НДС по полученным ценностям и услугам	?		

Задание 3. Отразить на счетах бухгалтерского учета поступление основных средств.

Исходные данные: Акцептован счет поставщика за полученный станок на сумму 59 000 рублей, в т.ч НДС. Акцептован счет транспортной организации за доставку станка в размере 1 180 рублей, в т.ч. НДС. Начислена заработная плата рабочим за установку станка - 3 000 рублей, произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение. Станок введен в эксплуатацию.

Задание 4. Отразить на счетах бухгалтерского учета поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал организации.

Исходные данные: Принят от учредителя станок по согласованной стоимости 70 000 рублей. Затраты по доставке станка транспортным цехом организации составили 2 000 рублей. Начислена зарплата рабочим за разгрузку и монтаж основных средств 3 000 рублей, произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение. Станок введен в эксплуатацию.

Задание 5. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по безвозмездному поступлению основных средств.

Исходные данные:

Таблица 3

Хозяйственные операции

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Оприходован безвозмездно поступивший сварочный аппарат по рыночной стоимости	120 000
2.	Оплачены через подотчетное лицо транспортные расходы по доставке сварочного аппарата, в т.ч. НДС	840
3.	Начислена зарплата за установку станка	2 000
4.	Произведены отчисления на социальное страхование от начисленной зарплаты	?
5.	Станок введен в эксплуатацию	?
6.	Начислена амортизация по станку	1000

Выполнить задание в тестовой форме и задания описательного характера по теме «Учет основных средств»

1. Запись: Дт 25 - Кт 02 означает:

- а) начисление амортизации по основным средствам основного производства;
- б) начисление амортизации по основным средствам общепроизводственного назначения;
- в) отражение уценки основных средств.

2. После окончания срока полезного использования амортизация:

- а) начисляется;
- б) начисляется в пониженном размере;
- в) начисляется в повышенном размере;
- г) не начисляется.

3. Учетную политику организации в части использования различных способов начисления амортизации устанавливает:

- а) орган управления государственным имуществом;
- б) муниципальные органы управления;
- в) сама организация;
- г) отраслевые комитеты.

4. На счете 01 «Основные средства» движение основных средств отражается по стоимости:

- а) первоначальной и восстановительной
- б) сметной
- в) остаточной
- г) нормативной

5. Срок полезного использования увеличивается в случаях:

- а) нахождения объектов на реконструкции и модернизации по решению руководителя организации;
- б) нахождения объекта в запасе
- в) перевода на консервацию продолжительностью не менее трех месяцев по решению руководителя организации;
- г) восстановления объектов основных средств превышает 12 месяцев.

6. Поступление арендованных объектов основных средств отражается по дебету счета ____

7. Первоначальная стоимость объекта при следующих условиях: цена покупки 35 000руб., в том числе НДС 6300 руб., затраты по доставке и монтажу 20000 руб. составляет:

- а) 48700 б) 41300
- в) 55000 г) 35000

8. Операции, приводящие к увеличению первоначальной стоимости:

- а) модернизация; б) уценка;
- в) реконструкция ; г) затраты на ремонт.

9. Какой номер ПБУ предназначен для отражения порядка ведения учета основных средств:

- а) ПБУ 5/01; б) ПБУ 4/99;
- в) ПБУ 6/01; г) ПБУ 15/01.

10.Принятие на баланс приобретенных за плату объектов основных средств отражается записью:

- а) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- б) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»
- в) Дт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» - Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

11. Поступление объектов основных средств по договору дарения (безвозмездно) в учете отражается записью:

- а) Дт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» - Кт сч. 98 «Доходы будущих периодов»
- б) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 98 «Доходы будущих периодов»
- в) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 83 «Добавочный капитал»
- г) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Учет выбытия основных средств и их инвентарный учет

Задание 6. Отразить на счетах бухгалтерского учета ликвидацию основных средств.

Исходные данные: Первоначальная стоимость ликвидируемых основных средств 95 000 рублей. Сумма начисленной амортизации 70 000 рублей. Стоимость услуг вспомогательного производства (цеха) по ликвидации основных средств 5 000 рублей. Оприходованы материалы, полученные от ликвидации основных средств, 37 00 рублей.

Задание 7. Отразить на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации основных средств.

Исходные данные: В результате инвентаризации основных средств выявлена недостача станка. Первоначальная стоимость станка 150 000 рублей, сумма начисленной амортизации 120 000 рублей. Рыночная стоимость станка составляет 45 000 рублей. Недостача по решению суда отнесена на виновное лицо. Недостача ежемесячно удерживается из зарплаты виновного в сумме 3 000 рублей.

Задание 8. Отразить на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации основных средств.

Исходные данные: В результате инвентаризации основных средств выявлена недостача ксерокса. Недостача отнесена на материально-ответственное лицо по рыночной стоимости 8 000 рублей. По данным бухгалтерского учета первоначальная стоимость ксерокса 12 600 руб., срок полезного использования 5 лет. Ксерокс эксплуатировался 2 года 4 месяца, амортизация начислялась линейным способом. Сумма недостачи ежемесячно удерживается из зарплаты виновного лица в размере 2 000 рублей.

Задание 9. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по реализации основных средств, определить финансовый результат.

Исходные данные: Первоначальная стоимость проданных основных средств 190 000 рублей. Сумма начисленной амортизации 70 000 рублей. Начислена зарплата за демонтаж

станка 5 000 рублей, произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение. Предъявлен покупателю счет- фактура за переданный станок на сумму 153 400 рублей, в т.ч. НДС.

Тесты

1. Запись: Дт 25 - Кт 23/1 означает

- 1) списаны затраты по ремонту на объекты общепроизводственного назначения
- 2) начисление амортизации по основным средствам общепроизводственного назначения
- 3) на сумму фактических затрат по ремонту техники

2. Выбытие объекта основных средств может иметь место в случаях:

- передачи объекта на ремонт
- продажи;
- списания в случае морального и физического износа;
- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачи на консервацию;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, паевой фонд;
- передачи по договорам мены, дарения;

3. Учетную политику организации в части источников финансирования затрат на восстановление основных средств устанавливает

- 1) Орган управления государственным имуществом
- 2) Муниципальные органы управления
- 3) Сама организация
- 4) Отраслевые комитеты

4. Законом «О лизинге» предусмотрены следующие типы лизинга

- 1) долгосрочный
- 2) среднесрочный
- 3) краткосрочный
- 4) текущий

5. При выбытии объекта основных средств по кредиту счета 91 отражают

- 1) остаточную стоимость объекта
- 2) стоимость оприходованных от ликвидации ценностей
- 3) выручку
- 4) затраты, связанные с ликвидацией объекта
- 5) списание прибыли на счет 99
- 6) списания убытка на счет 99

6. Какой номер ПБУ предназначен для отражения порядка ведения учета основных средств

- 1) ПБУ 5/01
- 2) ПБУ 4/99
- 3) ПБУ 6/01
- 4) ПБУ 15/01

Учет расчета и начисления амортизации и отчислений в ремонтный фонд

Задание 10. Балансовая стоимость объекта основных средств 400 тыс. руб. Срок полезного использования 5 лет. Коэффициент ускоренного начисления амортизации 2.

Начислить амортизацию:

- а) линейным способом;
- б) по сумме чисел лет СПИ;
- в) методом уменьшаемого остатка.

Задание 11. Балансовая стоимость автомобиля 1000 тыс. руб. Нормативный пробег за время эксплуатации 400 тыс. км. Фактический пробег автомобиля 10 тыс. км.

Начислить амортизацию по автомобилю.

Задание 12. Определить годовую и ежемесячную сумму амортизационных отчислений линейным способом.

Исходные данные: Первоначальная стоимость объекта основных средств 120 000 рублей. Срок полезного использования 5 лет.

Задание 13. Определить ежегодную сумму амортизационных отчислений способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования объекта.

Исходные данные: Первоначальная стоимость объекта основных средств 150 000 рублей. Срок полезного использования 5 лет.

Задание 14. Отообразить на счетах бухучета хозяйственные операции по учету ремонта основных средств производственного цеха, при условии, что ремонт выполнен ремонтным цехом, резерв на ремонт не создается.

Исходные данные:

Таблица 4

Хозяйственные операции

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Начислена заработная плата рабочим ремонтного цеха за ремонт основных средств	55 000
2.	Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение от начисленной заработной платы	?
3.	Израсходованы материалы на ремонт основных средств	30 000
4.	Списаны затраты по законченному ремонту основных средств производственных цехов	?

Тесты

- Амортизация основных средств начисляется в течение:
 - всего срока нахождения их в организации
 - срока их полезного использования
 - 12 лет
 - Лет
- Что означает бухгалтерская проводка: ДТ 02 КТ 01:
 - начисление амортизации по объектам основных средств, находящимся в эксплуатации
 - отражение уценки основных средств
 - списание суммы износа по выбывшим основным средствам

3. Предприятие приобрело объект ОС - станок 15 марта. Станок был введен в эксплуатацию 1 апреля. В результате сокращения объемов производства станок был отправлен на консервацию 2 октября. За какой период начислялась амортизация по станку?

- а) с 1 апреля по 1 октября
- б) с 15 марта по 2 октября
- в) с 1 мая по 1 ноября
- г) с 15 апреля по 2 октября
- д) с 1 мая по 1 октября

4. Чему равны ежемесячные амортизационные отчисления объекта ОС, приобретенного за 70 800 руб., в т.ч. НДС 18% (10 800 руб.), при линейном способе расчета амортизации, если срок полезного использования 10 лет?

- а) 7 080 руб.
- б) 6000 руб.
- в) 1080 руб.
- г) 590 руб.
- д) 500 руб.

5. Физический износ это:

- а) изменение механических, физических, химических свойств под воздействием процессов труда, сил природы;
- б) утрата первоначальной потребительской стоимости вследствие снашивания, ветхости и устаревания.

6. В чем проявляется моральный износ?

- а) в потере экономической эффективности и целесообразности использования основных фондов до истечения срока полного физического износа
- б) в уменьшении стоимости оборудования вследствие удешевления их воспроизводства в современных условиях;
- в) в связи с созданием и внедрением в производственный процесс более производительных и экономичных механизмов и оборудования;
- г) в связи с частичной потерей потребительской стоимости и стоимости самого оборудования;

д) в связи с полным обесценением оборудования, при котором его дальнейшее использование является убыточным.

7. Амортизация основных фондов?

а) это перенос части стоимости основных фондов на вновь созданный продукт для последующего воспроизводства основных фондов;

б) это износ основных фондов и отчисляемый на издержки производства (себестоимость) на основе амортизационных норм.

8. Производится ли начисление амортизации одним из следующих способов?

а) линейным способом, исходя из первоначальной стоимости основных средств и нормы амортизации; б) способом уменьшаемого остатка, исходя из остаточной стоимости основных средств и нормы амортизации;

в) способом списания стоимости по сумме числа лет сроков полезного использования, исходя из первоначальной стоимости основных средств и годового соотношения, где в числителе — число лет, остающихся до конца срока службы объекта, в знаменателе — количество лет срока службы объекта;

г) способом списания стоимости пропорционально объему продукции (услуг), исходя из объема выпуска продукции в натуральном выражении в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости основных средств и предполагаемого объема продукции (услуг) за весь срок полезного использования основных средств.

Контрольные вопросы к теме:

1. Раскройте экономическое содержание понятия основные средства.

2. Что является единицей учета основных средств?

3. Назовите особенности учета основных средств.

4. Задачи учета основных средств

5. Какие формы первичных документов используют в учете основных средств?

6. Виды ремонтов основных средств?

7. Какие вопросы по учету основных средств должны быть отражены в учетной политике организации?

Тема 9. Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Учет труда и его оплаты является одним из важнейших участков бух. учета, обеспечивающих накопление и систематизацию информации о затратах труда на производство продукции и оплату труда каждому работнику.

Понятие заработной платы в современных условиях наполнилась новым содержанием, в нее входят все виды заработков, а также премии, доплаты, надбавки, оплата ежегодного отпуска, больничные, выплаты дивидендов и процентов по акциям и вкладам в имущество предприятия.

В тоже время существует централизованная система регулирования оплаты труда, обеспечивающая механизм защиты работников (в Конституции РФ имеются статьи полностью посвященные труду ст. 37, 39; основным законодательным документом по вопросам организации и оплаты труда является КЗоТ)

Рекомендуется изучить следующие источники:

1. Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001 г. № 197 – ФЗ (с изм. и доп. от 30.06.2003).

2. План счетов бухгалтерского учета Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г. (счета 70, 73).

3. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Задание 1

Сотрудник основного производства в апреле 2015 года отработал 20 рабочих дней. Его оклад составляет 25000 руб. в месяц. Он является плательщиком НДФЛ, профсоюзных взносов, алиментов на 1 несовершеннолетнего ребенка. При расчете НДФЛ стандартный налоговый вычет предоставляется на двух несовершеннолетних детей.

Требуется: 1. Рассчитать сумму начисленной заработной платы за апрель.

2. Рассчитать суммы НДФЛ, профсоюзных взносов, алиментов, сумму зарплаты к выдаче.

3. Указать корреспонденцию счетов.

Задание 2

Слесарь Иванов Л.Д. собирается в отпуск с 26 июля 2013 года сроком на 28 дней. Начисленный заработок за расчетный период 356 000 руб. Расчетный период отработан не полностью:

- с 26 июня по 10 июля работник болел;

- с 28 октября по 24 ноября работник находился в основном отпуске.

ЗАДАНИЕ. 1. Определить расчетный период. 2. Начислить сумму отпускных.

Задание 3.

Сотрудница ООО «Вега» была на больничном с 19 марта по 4 апреля 2015г. Фактическая сумма выплат работнице за расчетный период составила:

в 2013г. - 200000 руб.,

в 2014г.- 240000 руб.

Страховой стаж сотрудницы - 8 лет 10 мес.

Требуется: 1. Определить расчетный период. 2. Рассчитать размер пособия по временной нетрудоспособности. Произвести расчет заработной платы, отпускных и больничных работникам экономического отдела, укажите корреспонденции счетов.

Задание 4. Начислить заработную плату при сдельно-прогрессивной системе оплаты труда.

Исходные данные: Часовая тарифная ставка рабочего 100 руб., норма времени на изготовление единицы продукции 1,5 часа. Расценка за единицу продукции: в пределах плана 150 рублей за единицу, сверх плата на 10% выше. Рабочий изготовил 120 единиц продукции, при плане 110 единиц.

Задание 5. Начислить заработную плату при косвенно-сдельной оплате труда.

Исходные данные: Оплата труда вспомогательного рабочего, обслуживающего бригаду рабочих основного производства составляет 15% от суммы заработной платы, начисленной бригаде. В расчетном месяце заработок всех членов бригады составил 96 600 рублей.

Тесты

Вашему вниманию предлагаются задание в тестовой форме, в которых могут быть один, два, три и большее число правильных ответов.

1. Заработную плату, переведенную на депонент, отражают записью

- 1) Дт 70 Кт 73
- 2) Дт 76 субсчет «Расчеты по депонированным суммам Кт 70
- 3) Дт 70 Кт 76 субсчет «Расчеты по депонированным суммам»

2. Минимальная продолжительность ежегодного отпуска работника составляет

- 1) 21 календарный день
- 2) 28 календарных дней
- 3) 24 календарных дня

3. Количество сверхурочных работ ограничено

- 1) Налоговым кодексом РФ
- 2) Законом «О бухгалтерском учете
- 3) Гражданским кодексом РФ
- 4) Трудовым кодексом РФ

4. Право на использование отпуска за первый год работы возникает у работника по истечении

- 1) 12 месяцев
- 2) 11 месяцев
- 3) 6 месяцев
- 4) 3 месяцев

5. Начисление отпускных работникам основной деятельности за счет резерва отражают записью

- 1) Дт 20 Кт 70
- 2) Дт 25 Кт 70
- 3) Дт 96 Кт 70
- 4) Дт 70 Кт 96

6. Пособие по уходу за детьми выплачивается за счет средств

- 1) Фонда социального страхования
- 2) работодателя
- 3) Фонда социального страхования и работодателя
- 4) бюджета

7. К обязательным удержаниям из заработной платы относятся

- 1) удержания по исполнительным листам
- 2) удержания материального ущерба
- 3) удержания налога на доходы физических лиц
- 4) удержания профсоюзных взносов

8. Запись на счетах Дт 70 Кт 68 означает

1) отчисления в органы социального страхования и обеспечения

- 2) удержание 1% из заработной платы в Пенсионный фонд
- 3) удержание из заработной платы налога на доходы физических лиц
- 4) погашение задолженности перед бюджетом

9. Бухгалтерская запись Дт 20 Кт 69 отражает

1) удержание 1 % в Пенсионный фонд из заработной платы рабочих основного производства

2) удержание налога на доходы физических лиц из заработной платы

3) отчисления на социальное страхование от заработной платы рабочих основного производства;

4) перечисление органам социального страхования и обеспечение причитающейся им суммы отчислений

10. Начисление заработной платы отражается по кредиту счета 70 и дебету счетов

- 1) Дт 20
- 2) Дт 25
- 3) Дт 68
- 4) Дт 08

11. К начислениям заработной платы за неотработанное время относятся

- 1) отпускные
- 2) пособия по временной нетрудоспособности
- 3) заработная плата работникам, занятым в процессе продажи готовой продукции или товаров
- 4) начисления дивидендов

12. За счет средств Фонда социального страхования производят выплаты по

- 1) временной нетрудоспособности
- 2) беременности и родам
- 3) уходу за ребенком до полутора лет
- 4) алименты

13. Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС

- 1) Дт 26 Кт69
- 2) Дт 70 Кт69
- 3) Дт 69 Кт70
- 4) Дт 69 Кт51

14. Средства ФОМС на предприятии

- 1) используются на выплату пособий по временной нетрудоспособности
- 2) используются на выплату компенсаций за лечение
- 3) не используются
- 4) используются на выплату пособия на рождение ребенка

15. Виды оплаты труда

- 1) основная
- 2) дополнительная
- 3) повременная
- 4) сдельная

16. Формы оплаты труда

- 1) основная
- 2) дополнительная

- 3) повременная
- 4) сдельная

17. По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражают:

- 1) начисление оплаты труда,
- 2) удержания из оплаты труда,
- 3) депонирование оплаты труда,
- 4) выдачу оплаты труда.

18. Заработная плата работникам, занятым на ремонте основных средств, начисляется на основании

- 1) наряда на сдельную работу,
- 2) табеля учета рабочего времени,
- 3) учетного листа тракториста-машиниста,
- 4) лимитно-заборной карты

19. Для начисления заработной платы трактористам, занятым на полевых работах, применяют

- 1) учетный лист тракториста-машиниста
- 2) путевой лист трактора
- 3) путевой лист грузового автомобиля
- 4) учетный лист труда и выполненных работ

20. Для начисления заработной платы работникам на конно-ручных работах в растениеводстве применяют

- 1) наряд на сдельную работу
- 2) путевой лист трактора
- 3) путевой лист грузового автомобиля
- 4) учетный лист труда и выполненных работ

21. Для начисления заработной платы работникам с повременной оплатой применяют

- 1) наряд на сдельную работу
- 2) табель учета рабочего времени
- 3) путевой лист грузового автомобиля
- 4) учетный лист труда и выполненных работ

22. По кредиту счета 70 отражают

- 1) начисление оплаты труда
- 2) выдачу заработной платы
- 3) начисление пособия по временной нетрудоспособности
- 4) удержания из оплаты труда

23. Удержание из оплаты труда алиментов отражают

- 1) Дт70 Кт73
- 2) Дт76 Кт50
- 3) Дт70 Кт 76
- 4) Дт20 Кт 70

24. Начисление доходов учредителям- работникам предприятия отражают

- 1) Дт80 Кт75
- 2) Дт 99 Кт75
- 3) Дт 84 Кт75
- 4) Дт84 Кт 70

25. Пособие по временной нетрудоспособности при страховом стаже работника 2 года выплачивается в размере _____ % средней заработной платы

- 1) 30
- 2) 50
- 3) 60
- 4) 70

26. Пособие по временной нетрудоспособности при страховом стаже работника 2 года выплачивается в размере _____ % средней заработной платы (производственная травма)

- 1) 100
- 2) 50
- 3) 60
- 4) 80

27. Начисление заработной платы главному бухгалтеру предприятия отражается записью

- 1) Дт 20 Кт 70

- 2) Дт 25 Кт 70
- 3) Дт 26 Кт 70
- 4) Дт 91 Кт 70

28. Отчисления на социальные нужды от оплаты труда руководителя организации отражается записью

- 1) Дт 70 Кт 69
- 2) Дт 26 Кт 70
- 3) Дт 26 Кт 69
- 4) Дт 25 Кт 69

Контрольные вопросы к теме:

1. Сформулируйте задачи учета и контроля за мерой труда и его оплатой.
2. Формы и системы труда.
3. Назовите документы по учету личного состава.
4. Назовите документы, на основании которых начисляется заработная плата работникам.
5. Каков порядок начисления отпускных?
6. Каким образом рассчитываются пособия по временной нетрудоспособности?
7. Виды удержаний из заработной платы.
8. Назовите хозяйственные операции по начислению и удержаниям из заработной платы сотрудников.
9. Каким образом удерживается налог на доходы с физических лиц из заработной платы работников?

Тема 10. Учет готовой продукции, товаров и их реализации

Учет движения готовой продукции и коммерческих расходов

Задание 1. Указать корреспонденцию счетов по приведенным хозяйственным операциям

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Оприходована на склад готовая продукция по плановой себестоимости	600000		
2	Списывается в реализацию готовая продукция	300000		
3	Отражена задолженность покупателей за реализованную им продукцию в т.ч. НДС	450000		
4	Оплачено покупателям за реализованную продукцию			
5	Списываются материалы на упаковку продукции со склада	10000		
6	Списываются расходы вспомогательных производств по изготовлению тары и доставке продукции на станцию отправления	6000		
7	Оплачены расходы по рекламе: - стоимость услуг -НДС 18%	5000		
8	Списаны НДС по оплаченным услугам в зачет бюджета			
9	Акцептованы счета транспортной организации за доставку продукции на станцию отправления: - стоимость услуг -НДС	2000		
10	Оплачены счета подрядчиков			
И	Списан НДС по услугам транспортной организации в счет бюджета			
12	Начислена заработная плата рабочим за погрузку продукции на транспортные средства	600		
13	Начислены страховые взносы			
14	Оплачены подотчетным лицом расходы по разгрузке продукции	500		
15	Списываются коммерческие расходы, относящиеся к реализованной продукции			
16	Отправлена в переработку готовая продукция	100000		
17	Готовая продукция реализована работникам предприятия	50000		
18	Выдана готовая продукция работникам предприятия, в качестве натуроплаты труда	80000		
19	Списывается калькуляционная разница по доведению плановой себестоимости до фактической: - по продукции, реализованной покупателям - по продукции, переданной в переработку - по продукции, выданной в качестве натуроплаты - по продукции, оставшейся на складе	16000 8000 6000 10000		
20	Оприходованы излишки готовой продукции, выявленные при инвентаризации	3000		
21	Выявлена при инвентаризации недостача готовой продукции	4000		

Учет реализации продукции (работ, услуг)

Задание 2. Указать корреспонденцию счетов по приведенным хозяйственным операциям

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Предъявлен к оплате счет за отгруженную продукцию	120 000		
2. Списана фактическая себестоимость отгруженной продукции	80 000		
3. Списаны коммерческие расходы по отгруженной продукции	1 200		
4. Начислен НДС _____			
5. Определен результат от реализации продукции			
6. Получен аванс (предварительная оплата) от заказчика	60 000		
7. Начислен НДС, подлежащий взносу в бюджет с суммы аванса			
8. Восстановлен НДС в сумме аванса			
9. Списана себестоимость оказанной услуги	40 000		
10. Отражена задолженность заказчика	90 000		
11. Зачтен аванс, полученный от заказчика			
12. Получено от заказчика в окончательный расчет			
13. Начислен НДС с выручки			

Макеты счетов

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Задание 3. Магазин «Аудио-видео техника», находящийся на общем режиме налогообложения, продал в ноябре 200_ г. в розницу за наличный расчет 100 магнитофонов по цене 7080 руб. (НДС в том числе). Стоимость приобретения магнитофона - 4100 руб. (без НДС). Издержки обращения (заработная плата, страховые взносы, аренда и пр.) за месяц составили 189000 руб. Товар в количестве 200 шт. был приобретен и оплачен в этом же месяце.

Определить финансовый результат от торговой деятельности. Хозяйственные операции отразить на счетах.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Задание 4. Составить корреспонденцию счетов и указать регистры бухгалтерского учета, в которых должны быть отражены следующие операции:

Основным видом деятельности организации является оптовая торговля.

Остатки на счетах на 1 декабря 201_г. составили:

сч.41 «Товары» 200 000 руб.

сч.44 субсчет «Транспортные расходы» 4 000 руб.

В течение месяца приобретен товар у поставщика и оплачен на сумму 826 000 руб. (НДС в т.ч.).

Транспортные расходы по доставке товара, оплаченные поставщику составили 16 520 руб. (НДС в том числе).

Выручка от реализации товара за месяц учтена в размере 106 2000 руб. (НДС в том числе).

Себестоимость реализованного товара составила 600 000 руб.

Издержки обращения организации за месяц (без учета

3. Если выручка от продажи продукции не может быть определена:

- а) Выручка в учете не отражается.
- б) Выручка отражается в учете в сумме, предусмотренной договором.
- в) Выручка признается в размере расходов по изготовлению проданной продукции.

4. Готовой продукцией считается продукция:

- а) Прошедшая все стадии обработки и сборки.
- б) Сданная на склад.
- в) Прошедшая все стадии обработки, принятая отделом технического контроля и сданная на склад.

5. Выбор метода учета готовой продукции определяется:

- а) Законом о бухгалтерском учете.
- б) Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ.
- в) Учетной политикой предприятия.

6. Оприходование готовой продукции по нормативной себестоимости отражается записью:

- а) Дт сч. 20 Кт сч. 43.
- б) Дт сч. 40 Кт сч. 20.
- в) Дт сч. 43 Кт сч. 40.

7. Нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции, оказанных услуг или выполненных работ списывается проводкой:

- а) Дт сч. 90 Кт сч. 43.
- б) Дт сч. 43 (90) Кт сч. 40.
- в) Дт сч. 40 Кт сч. 43.
- г) Дт сч. 90 Кт сч. 40.

8. Превышение фактической себестоимости над нормативной списывается проводкой: ♦ 1. Дт сч. 40 Кт сч. 90.

- а) Дт сч. 40 Кт сч. 43.
- б) Дт сч. 43 Кт сч. 40 (сторно).
- в) Дт сч. 90 Кт сч. 40.

9. Выявленная недостача готовой продукции отражается записью:

- а) Дт сч. 94 Кт сч. 43.
- б) Дт сч. 99 Кт сч. 43.
- в) Дт сч. 43 Кт сч. 94.

10. Себестоимость реализованной продукции отражается:

- а) Дт сч. 40 Кт сч. 43.
- б) Дт сч. 90 Кт сч. 43.
- в) Дт сч. 20 Кт сч. 43.
- г) Дт сч. 99 Кт сч. 43.

11. Полная себестоимость проданной продукции представляет собой:

- а) Фактическую себестоимость выпущенной готовой продукции
- б) Сумму фактической производственной себестоимости товаров отгруженных и расходов на продажу
- в) Сумму фактической производственной себестоимости товаров отгруженных и транспортных расходов
- г) Сумму затрат по изготовлению продукции и расходов на ее транспортировку

12. Списание расходов на продажу продукции отражается записью:

- а) Дт сч. 44 «Расходы на продажу» - Кт сч. 90 «Продажи»
- б) Дт сч. 90 «Продажи» - Кт сч. 44 «Расходы на продажу»
- в) Дт сч. 44 «Расходы на продажу» - Кт сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

13. Запись Дт сч. 90 «Продажи» - Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» означает

- а) Начисление налога на добавленную стоимость по проданной продукции
- б) Получение сумм налога на добавленную стоимость от

покупателя

- в) Зачет сумм налога на добавленную стоимость

14. Запись Дт сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - Кт сч. 90 «Продажи» означает

- а) Оплату продукции
- б) Отгрузку продукции
- в) Долг покупателей за поставленную продукцию

15. Запись Дт сч. 90 «Продажи» - Кт сч. 99 «Прибыли и убытки» означает списание

- а) Расходов на продажу
- б) Убытка от продажи
- в) Прибыли от продажи

16. Товары, предназначенные для перепродажи и поступившие в организацию на праве собственности, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета:

- а) 41 «Товары».
- б) 004 «Товары, принятые на комиссию».
- в) 10 «Материал».

17. Счет 42 применяется:

- а) Во всех организациях розничной торговли.
- б) В организациях торговли в соответствии с учетной политикой.
- в) В организациях оптовой торговли, учитывающих товары по продажным ценам.
- г) В организациях розничной торговли, учитывающих товары по продажным ценам.

18. Списывается производственная себестоимость отгруженной экспортной продукции следующей бухгалтерской записью:

- а) Дт сч. 90 Кт сч. 41.
- б) Дт сч. 90 Кт сч. 45.
- в) Дт сч. 76 Кт сч. 40.
- г) Дт сч. 90 Кт сч. 44.

д) Дт сч. 44 Кт сч. 76.

19. Списываются и включаются в полную себестоимость накладные расходы по экспорту продукции, что отражается бухгалтерской записью:

а) Дт сч. 44 Кт сч. 76.

б) Дт сч. 76 Кт сч. 44.

в) Дт сч. 90 Кт сч. 44.

г) Дт сч. 44 Кт сч. 41.

д) Дт сч. 41 Кт сч. 44.

20. Бухгалтерская запись Дт сч. 90 Кт сч. 68, субсчет «Расчеты по НДС» означает:

а) Начислен НДС с суммы предоплаты.

б) Перечислена задолженность по НДС перед бюджетом.

в) Отражен НДС по поступившему имуществу.

г) Начислен НДС по реализованной продукции.

21. Бухгалтерская запись Дт сч. 19 Кт сч. 60 означает:

а) Отражен НДС по приобретенным ценностям.

б) Отражен НДС при безвозмездной передаче ценностей.

в) Оплачены приобретенные ценности.

г) Начислена задолженность по НДС перед бюджетом.

22. Бухгалтерская запись Дт сч. 62, субсчет «Расчеты по авансам полученным», Кт сч. 68, субсчет «Расчеты по НДС» означает:

а) Восстановлена сумма авансового платежа.

б) Начислен НДС по реализованной продукции.

в) Зачтен авансовый платеж.

г) Начислен НДС с суммы поступившего аванса.

Контрольные вопросы к теме:

1. Что такое готовая продукция и каковы основные задачи ее учета?
2. Как классифицируется и оценивается в учете готовая продукция?
3. Какими документами оформляют движение готовой продукции?
4. Каков порядок учета готовой продукции в местах хранения?
5. Изложите порядок учета готовой продукции в бухгалтерии.
6. Каким образом осуществляется синтетический учет выпуска продукции по фактической себестоимости?
7. В чем состоит особенность счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»?
8. В каких случаях применяется счет 45 «Товары отгруженные»?
9. Изложите особенности учета выпуска продукции по нормативной или плановой себестоимости.
10. Каков порядок учета отгруженной продукции?
11. Как определяется фактическая себестоимость отгруженной готовой продукции?
12. Перечислите основные реквизиты, которые должен содержать договор поставок.
13. Что относится к коммерческим расходам? На каком счете они учитываются?
14. Приведите порядок списания коммерческих расходов по реализованной продукции.
15. На каком счете учитывается продажа готовой продукции (работ, услуг)?
16. Как определяется фактическая себестоимость реализованной готовой продукции?
17. Как определяются и отражаются в учете результаты от реализации готовой продукции?
18. На каком счете учитываются авансы, полученные до отгрузки продукции?
19. На какие цели (кроме продажи) может быть использована готовая продукция?
20. Каков порядок учета выявленных излишков и недостач по готовой продукции?

Тема 11. Учет финансовых результатов и использование прибыли

Рекомендуется изучить следующие источники:

1. ПБУ 9/99 «Доходы организаций», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

2. ПБУ 10/99 «Расходы организаций», утв. приказом Минфина от 06.05.99 . № 33н.

3. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н (в ред. приказов Минфина РФ от 11.02.2008 № 23н, от 25.10.2010 № 132н).

4. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н.

5. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утв. приказом Минфина РФ от 21.03.2000 №29н.

6. «О формах бухгалтерской отчетности организаций», приказы Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н.

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 (в ред. приказа Минфина от 07.05.2003 г. № 38н).

8. МСФО 18 «Выручка».

9. МСФО 12 «Налоги на прибыль».

10. МСФО 33 «Прибыль на акцию».

Задание 1. В течение 201_г. ООО «Дружба» реализовало свою продукцию на сумму 118000000 руб., в т.ч. НДС 18000000 руб. Полная себестоимость реализованной продукции составила 10520800 руб.

В марте реализован производственный станок, остаточная стоимость которого составляла 43000 руб. Получена выручка за реализованный станок 70000 руб.

В течение года с расчетного счета оплачено банку за расчетно-кассовые обслуживания 8420 руб.

Начислен налог на прибыль за 201_г.

1. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям.

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Задание 2. ЗАО «Флагман» производит и реализует строительные материалы, а также имеет другие доходы и расходы, не связанные с реализацией.

Определить финансовый результат деятельности предприятия за 201 г. По итогам финансового года провести реформуляцию баланса предприятия.

Журнал хозяйственных операций за 201_г.

№ пп	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Отражена выручка от продажи продукции (в т.ч. НДС, 18%)	3 184 000		
2	Начислен НДС к уплате в бюджет, 18%			
3	Списана себестоимость реализованной продукции	1 730 680		
4	Списаны расходы на продажу (расходы на упаковку и транспортировку продукции, расходы на рекламу и проч.)	167 360		
5	Начислена арендная плата по сданному имуществу за отчетный период	713 600		
6	Начислен НДС (18%) от дохода по сданному в аренду имуществу			
7	Отражены затраты, связанные со сдачей имущества в аренду: - амортизационные отчисления; - заработная плата обслуживающего персонала; - страховые взносы - Итого:	49 276 70 600 18 500		
8	Получена выручка от реализации основных средств (автомобиль)	217 100		
9	Начислен НДС (18%)			

10	Списана остаточная стоимость реализованного объекта	142200		
11	Учтены расходы по снятию автомобиля с учета в ГИБДД	1 250		
12	Начислены и получены проценты по предоставленному договору займа	67 000		
13	Получены дивиденды по акциям ООО «Интел», принадлежащим организации	146 760		
14	Получен штраф от покупателей за нарушение условий договора	18 570		
15	Начислены и уплачены проценты по банковскому кредиту	144 830		
16	Оплачено по договору кредитному учреждению за расчетно-кассовое обслуживание	7 460		
17	Списана кредиторская задолженность поставщикам, по которой истек исковой давности	38 490		
18	Оприходованы излишки материалов по результатам проведенной инвентаризации	16 870		
19	Определен и списан финансовый результат от реализации продукции (по основному виду деятельности)			
20	Определено и списано сальдо прочих доходов и расходов организации			
21	Произведен расчет налога на прибыль организации за 201_г. (%)			
22	Уплачены штрафы, начисленные налоговым органам	9 720		
23	Списана стоимость потерь готовой продукции в связи с пожаром на складе	17 238		
24	Списана нераспределенная прибыль отчетного года			
25	Направлены средства на пополнение резервного капитала (5 % от суммы чистой прибыли предприятия):			
26	Начислены дивиденды акционерам (участникам) организации	600 000		
27	Выплачена работникам предприятия материальная помощь из средств предприятия	134 600		
28	Чистая прибыль направлена на увеличение уставного капитала предприятия	268 000		

Макеты счетов

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Дебет	Кредит

Тесты

- По кредиту счета 90 «Продажи» отражается сумма:
 - полной фактической себестоимости проданной продукции (работ, услуг);
 - выручки от продажи готовой продукции (работ, услуг);
 - расходов организации от основной деятельности;
 - прочих доходов организации.
- Выручка принимается к бухгалтерскому учету:
 - в сумме дебиторской задолженности;
 - в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности;
 - в сумме поступивших денежных средств.

3. К прочим расходам относят:

- а) штрафы, пени, неустойки, уплаченные за нарушение условий договоров;
- б) положительные курсовые разницы;
- в) проценты, полученные за предоставление денежных средств в пользование другим организациям;
- г) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности.

4. К прочим доходам относят:

- а) сумму дооценки оборудования;
- б) поступления от продажи основных средств;
- в) отчисления органам социального страхования и обеспечения;
- г) суммы страхового возмещения;
- д) возвратные отходы.

5. К доходам от обычной деятельности относят:

- а) штрафы, пени, неустойки уплаченные за нарушение условий договоров;
- б) положительные курсовые разницы;
- в) проценты, полученные за предоставление денежных средств в пользование другим организациям;
- г) доходы от продажи готовой продукции (товаров, работ, услуг).

6. Чем обусловлено разграничение доходов организации на две группы: - доходы от обычных видов деятельности; - прочие поступления.

- а) характером их поступления;
- б) наличием соответствующих условий их поступления;
- в) характером и наличием соответствующих условий их получения;
- г) направлением деятельности организации, а также характером и наличием соответствующих условий их получения.

7. На каком счете обобщается информация о доходах и расходах организации, связанных с обычными видами деятельности, а также исчисления по ним финансового результата?

- а) на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»;
- б) на счете 99 «Прибыли и убытки»;
- в) на счете 90 «Продажи»;
- г) на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

8. Проценты, полученные организацией за использование банком денежных средств, находящихся на ее расчетном счете признаются в учете как:

- а) прочие доходы;
- б) доходы от обычных видов деятельности.

9. Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте признаются как:

- а) прочие доходы или расходы;
- б) доходы или расходы по обычным видам деятельности.

10. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к учету в суммах:

- а) оговоренных в учетной политике организации;
- б) присужденных судом;
- в) признанных должником или присужденных судом;
- г) признанных судом при наличии веских доказательств, предъявленных организацией или должником или, наконец, подтвержденных третьей стороной, являющейся независимым экспертом.

11. Направление части прибыли отчетного года на выплату дивидендов отражается проводкой:

- а) дебет счета 84 кредит счета 75 (70);
- б) дебет счета 91 кредит счета 75 (70);
- в) дебет счета 99 кредит счета 75 (70).

12. Финансовый результат деятельности организации на

конец каждого месяца текущего года отражается на счете:

- а) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) 84 «Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)»;
- в) 98 «Доходы будущих периодов»;
- г) 99 «Прибыли и убытки».

Контрольные вопросы к теме:

- 1. Раскройте экономическое содержание прибыли и убытков.
- 2. Дайте характеристику счета 90 «Продажи»
- 3. Дайте характеристику счета 91 «Прочие доходы и расходы»
- 4. Дайте характеристику счета 99 «Прибыли и убытки»
- 5. Дайте характеристику счета 84 «Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)»

Тема 12. Учет капитала, фондов и резервов

Учет уставного капитала

Задание 1. На основе данных отразить на счетах операции по учету образования уставного капитала в организации, не выпускающей акции.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Зарегистрирован уставный капитал	1 800 000		
2. Поступили взносы			
- в кассу	58 000		
- на расчетный счет	587 650		
- лицензия на осуществление фармацевтической деятельности	1 800		
- медицинские товары	689 050		
- компьютер	75 800		
- ценные бумаги	389 700		
3. Уменьшен уставный капитал на долю выбывшего участника	158 300		

Задание 2. Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Отражен зарегистрированный уставный капитал	5 500 000		
2. Привлечены дополнительные средства участников (учредителей)	1200 000		
3. Увеличен уставный капитал за счет увеличения номинала акций	325 000		
4. Направлена на увеличение уставного капитала нераспределенная прибыль	485 200		
5. Направлены на увеличение уставного капитала средства добавочного капитала	125 000		
6. Направлены на увеличение уставного капитала средства резервного капитала	55 700		
7. Направлен на увеличение уставного капитала начисленный учредительский доход (дивиденды)	75 000		
8. Отражен выход участников из состава организации с выдачей вкладов наличными	56 000		
9. Выкуплены акции:			
- оплачено за акции с расчетного счета	136 000		
- аннулирование акций	36 000		
10. Доведен размер уставного капитала до величины чистых активов путем погашения непокрытого убытка	58 000		

Задание 3. На основе данных отразить на счетах операции по учету образования уставного капитала в организации, выпускающей акции.

При выполнении задачи использовать субсчета:

80-1 «Объявленный капитал»

80-2 «Подписной капитал»

80-3 «Оплаченный капитал»

80-4 «Изъятый капитал»

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кре- дит
1. Отражена сумма задолженности лиц, подписавшихся на акции	5 700 000		
2. Оформлены результаты подписки на акции	5 700 000		
3. Оплачены акции акционерами наличными денежными средствами	1 5000		
4. Внесен компьютер в оплату акций	78 500		
5. В собственность организации передано производственное здание в счет оплаты акций	4 480 850		
6. Передана партия товара в оплату акций	368 200		
7. Получен кирпич для строительства в оплату акций	536 700		
8. Получены векселя в оплату акций	220 750		
9. Отражена стоимость оплаченных акций			
10. Произведен дополнительный выпуск акций	560 000		
11. Оформлены результаты подписки	560 000		
12. Оплачены акции на сумму 600000 руб. - номинальная стоимость акций - разница между фактической и номинальной стоимостью			
13. Отражена стоимость оплаченных акций			

Задание 4. Отобразить в учете операции по формированию уставного капитала ЗАО «Фаворит», если уставный капитал организации составляет 145000 руб. Согласно условиям учредительного договора:

- пакет акций ОАО «Сокол» составляет 40 % уставного капитала;
- пакет акций Симоновой В.И. составляет 5 % уставного капитала;
- пакет акций ЗАО «Нива» составляет 55 % уставного капитала. ОАО «Сокол» вносит компьютер, Симонова В.И. оплачивает свои акции денежными средствами, ЗАО «Нива» вносит оборудование.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Задание 5. Отобразить в учете операции по увеличению сумм уставного капитала ОАО, если уставный капитал общества составляет 200000 руб. и складывается из 200 обыкновенных акций номиналом в 1000 руб. При формировании уставного капитала рыночная стоимость одной акции составила 1200 руб.

В отчетном году организация принимает решение об увеличении уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости с 1000 руб. до 1800 руб., направив на эти цели нераспределенную прибыль прошлых лет.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Учет добавочного капитала

Задание 6. Отообразить на счетах бухгалтерского учета операции по размещению акций и покрытию убытка за прошлый год.

В прошлом году ОАО «Созвездие» разместило 3500 акций первичной эмиссии. Их номинальная стоимость составила 1210 руб. за акцию, а цена размещения - 1390 руб. Расходы на размещение акций составили 49000 руб.

По итогам деятельности ОАО получило убыток в размере 12000 руб. Общим собранием акционеров было решено направить часть эмиссионного дохода, полученного от размещения акций, на погашение убытка.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Задание 7. Отообразить на счетах бухгалтерского учета операции по увеличению добавочного капитала.

Некоммерческая организация «Альянс» получила из местного бюджета целевым назначением 100000 руб. для приобретения оборудования. Оборудование было приобретено и введено в эксплуатацию.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Задание 8. Отообразить на счетах бухгалтерского учета операции по формированию добавочного капитала в результате переоценки основных средств.

На балансе ЗАО «Алиса» числится станок. В прошлом году станок был переоценен. Первоначальная стоимость станка была уменьшена на 2000 руб., а сумма амортизации - на 500 руб.

В конце текущего года вновь была проведена переоценка станка. Первоначальная стоимость станка была увеличена на 6000 руб., а сумма амортизации - на 1500 руб.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Учет резервного капитала

Задание 9. Отообразить на счетах бухгалтерского учета операции по формированию резервного фонда и покрытию убытка.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 201 г. НПО «Альянс» получило прибыль, размер которой после налогообложения составил 870000 руб. Согласно учетной политике НПО «Альянс» направляет ежегодно 15% прибыли на формирование резервного фонда. За прошлый год организация получила убыток в размере 48000 руб. и покрыло его за счет средств резервного фонда.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Учет целевого финансирования

Задание 10. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по получению и расходованию средств целевого финансирования.

ООО «Алиса» на основании договора получило от ЗАО «Селена» целевые средства в размере 200 000 руб. для приобретения технологической линии. Стоимость линии также составляет 200 000 руб. (без НДС). На линию ежемесячно начисляется амортизация в сумме 2083 руб.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Задание 11. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по получению и расходованию средств целевого финансирования.

Коммерческая организация получила из бюджета средства целевого бюджетного финансирования в размере 150000 руб. на покрытие убытков от реализации товаров по государственным регулируемым ценам.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Учет целевого финансирования

Задание 12. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по получению и расходованию средств, полученных в качестве государственной субсидии:

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Поступили на расчетный счет коммерческой организации бюджетные средства на финансирование капитальных вложений (приобретение комбайна)	1180000		
2. Начислено поставщику за комбайн НДС 18%	1180000		
Итого по счету			
3. Введен в эксплуатацию комбайн, приобретенный за счет бюджетного финансирования			
4. Зачислена стоимость объекта основных средств в доходы будущих периодов			
5. Ежемесячно начисляется амортизация (срок службы 8 лет, способ начисления – линейный)			
6. Ежемесячно в сумме амортизационных отчислений часть доходов будущих периодов зачисляются в состав доходов отчетного периода			
на финансирование текущих расходов			
1. Поступили на расчетный счет коммерческой организации бюджетные средства на приобретение материалов	590000		
2. Начислено поставщику за материалы НДС 18%	590000		
Итого по счету:			
3. Перечислено поставщику за материалы			
4. Зачислена стоимость оборотных активов в доходы будущих периодов			
5. Списаны материалы на затраты основного производства	35000		
6. Зачислена в доходы отчетного периода стоимость списанных оборотных активов			

Контрольные вопросы к теме:

1. Назовите основные функции уставного капитала.
2. В каких учредительных документах в обязательном порядке фиксируется сумма уставного капитала.
3. Какую функцию в системе учета выполняют добавочный и резервный капиталы?

Тема 13. Учет затрат на производства и определение себестоимости готовой продукции, выполненных работ и услуг

Задание 1. Составить производственный отчет по грузовому автотранспорту, исчислить себестоимость его услуг.

Материалы для выполнения задания:

Затраты по содержанию и эксплуатации автотранспорта в организации за март месяц составили:

Статьи затрат	Сумма, руб.
1. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды:	132924
в т.ч.: - заработная плата	98317
– отчисления на социальное страхование	5309
– отчисления в пенсионный фонд	20253
– отчисления на медицинское страхование	3539
– резерв на оплату отпусков	5506
2. Содержание основных средств	166538
в т.ч.: - амортизация основных средств	63702
– ремонт основных средств	52236
– нефтепродукты	50600
3. Работы и услуги	48000
в т. ч.: - энергетические производства	11400
теплоснабжение	9800
услуги сторонних организаций	26800
4. Организация производства и управления	5130
5. Прочие расходы:	18900
в т.ч.: стоимость спецодежды	15650
расходы по технике безопасности и охране труда	3250
ИТОГО	

За инспекций период грузовым автотранспортом оказано услуг:

- основное производство – 121700 т/км
- промышленное производство – 21600 т/км
- общепроизводственное производство – 22000 т/км

- общехозяйственные расходы – 93650 т/км
 - по продаже продукции 11253 т/км
 - по доставке материалов в организацию 25235 т/км
 - по капитальному ремонту зданий 25200 т/км
- Всего выполнено тонно-километров – 320638 т/км

Задание 2. В хозяйстве с убранных площадей получено 25000 ц зерна и 50000 ц соломы и мякины.

В результате сортировки и сушки:

списано мертвых отходов - 1400 ц;

получено зерновых отходов - 9000 ц с 35% содержания полноценного зерна;

Общие затраты текущего и прошлого года составили - 3589500 руб.

Затраты на заготовку соломы и мякины (нормативные) - 320000 руб.

Плановая себестоимость:

1 ц зерна - 80 руб.;

1ц зерноотходов - 28 руб.

Определить фактическую себестоимость 1 ц зерна, 1 ц зерноотходов; 1 ц соломы.

Закрывать аналитический счет 20/1 «Озимая пшеница».

Задание 3. Определить себестоимости 1 ц прироста и 1 ц живой массы животных на выращивании и откорме.

Показатели	Кол. гол.	Живая масса	Сумма, руб.
Остаток на начало года	820	1800	2955566
Поступило в течение года:			
приплод	743	204	888110
прирост массы (включая массу павшего скота)	x	?	?
покупка	80	90	225900
выбраковка из основного стада	40	160	651840
Итого с остатком на начало года:	?	?	?
Себестоимость 1 ц прироста массы			?
Себестоимость 1 ц живой массы			?
Переведено в основное стадо	90	395	?
Реализовано	350	1432	?
Забой	25	53	?
Падеж (пл. себ-сть 1 ц = 3000 руб.)	12	20	?
Остаток на конец года	1206	3354	?
Итого с остатком на конец года:	1683	5254	13602516

Задание 4. В СПК «Восход» на содержание молочного стада коров затрачено - ?

№	Элементы затрат	Сумма, т. руб.	№	Элементы затрат	Сумма, руб.
1.	Оплата труда	987	6.	Резерв на ремонт О.С.	10
2.	Отчисления от фонда оплаты труда:		7.	Стоимость инвентаря	4
	а) соцстраху	?	8.	Электроэнергия	190
	б) в фонд обяз. страхования от несчастных случаев	?	9.	Водоснабжение	100
	в) в пенсионный фонд	?	10.	Услуги МТП	80
	г) на мед-е страхование	?	11.	услуги ЖТС	50
3.	Корма	1011	12.	Общепроизвод. расх-ы	200
4.	Медикаменты	24	13.	Общехозйств. расх-ы	180
5.	Амортизация оборудов-я	20	14.	Стоимость спецодежды	150

Получено продукции за год:

а) молока - 8150 ц

б) приплода - 280 гол.

в) навоза - 1200 тонн, нормативные затраты на за-

готовку составили – 60 т. рублей.

1. Определить фактическую себестоимость продукции молочного животноводства.

2. Отразить статьи затрат в разрезе элементов затрат.

3. Составить проводки по учету затрат и выходу продукции животноводства.

Тесты

Вашему вниманию предлагается задание, в котором может быть 1,2,3 и более правильных ответов. Правильные ответы выписать на чистый лист.

1. В качестве объектов калькулирования выступают

а) продукция,

б) работы и услуги,

в) составные части продукции,

г) накладные расходы.

2. Процесс калькуляции себестоимости

а) обязателен для любых организаций,

- б) дело добровольное,
- в) обязателен только для АО.

3. В зависимости от времени составления калькуляции бывают

- а) сметные,
- б) кумулятивные,
- в) плановые,
- г) нормативные,
- д) отчетные,
- е) квартальные.

4. В зависимости от полноты включения затрат в калькуляционные расчеты калькуляции бывают

- а) переменных затрат,
- б) кумулятивные,
- в) плановые,
- г) цеховой себестоимости,
- д) полной себестоимости.

5. В зависимости от степени детализации калькуляционных расчетов калькуляции бывают

- а) отчетные,
- б) кумулятивные,
- в) трансфертные,
- г) элективные.

6. Параметрические калькуляции – это

- а) расчет себестоимости всей совокупности продукции,
- б) расчет единицы параметра производительности оборудования,
- в) расчет себестоимости приобретенного оборудования.

7. В маржинальной калькуляции косвенные расходы

- а) относятся на себестоимость продаж,
- б) распределяются по объектам калькулирования пропорционально установленной базе,
- в) относятся на нераспределенную прибыль.

8. Калькуляционная единица может выражаться в

- а) натуральных показателях,
- б) условно-натуральных показателях,
- в) трудовых показателях,
- г) денежно-трудовых показателях,
- д) денежных показателях.

9. Ценовая политика предприятия в условиях рынка

- а) должна определяться на основе соотношения спроса и предложения на продукт без учета его себестоимости,
- б) должна учитывать собственные затраты предприятия на производство и продажу,
- в) должна исходить из финансовых возможностей покупателя.

10. В управленческом учете при калькулировании себестоимости сопряженных видов продукции применяют

- а) прямой метод,
- б) комбинированный метод,
- в) метод коэффициентов,
- г) распределительный метод,
- д) метод исключения.

11. Затраты на основной продукт исчисляют вычитанием из общей суммы совокупных издержек стоимости побочной продукции, которую оценивают по твердым ценам при

- а) прямом методе,
- б) комбинированном методе,
- в) методе коэффициентов,
- г) распределительном методе,
- д) методе исключения.

Список рекомендуемой литературы

Основная

1. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ.- М.: Юрайт, 2014.
2. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. - М.: Проспект, 2015.
3. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Омега-Л, 2010.
4. Качкова О.Е. Бухгалтерский финансовый учет.- М.: КноРус, 2014.
5. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет. - М.: Дашков и К, 2014.
6. Саполгина Л.А. Бухгалтерский учет и анализ. Кр. курс.- М.: КноРус, 2015.
7. Сацук Т.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность.- М.: КноРус, 2014.
8. Ширококов В.Г. Бухгалтерский финансовый учет.- М.: КноРус, 2014.

Дополнительная

1. Гринь, М.Г. Концептуальная модель управленческого интегрирования учета основных средств / М.Г. Гринь // Материалы международной научно-практической конференции, посвященной 30-летию Брянской государственной сельскохозяйственной академии. – Брянск: БГСХА, 2011.– С. 220-224.
2. Гринь, М.Г. Признание расходов на командировки / М.Г. Гринь / Инновации в экономике, науке и образовании: концепции, проблемы, решения // Материалы международной научно-методической конференции. – Брянск: ГСХА, 2014. – С. 280-287.
3. Гринь, М.Г. Особенности формирования учетной политики субъектов малого предпринимательства / М.Г. Гринь / Вестник Брянского государственного университета № 3, 2015 – Брянск, РИО БГУ, 2015. –С. 120-126
4. Гринь, М.Г. Учет основных активов и формирование отчетности в аграрных формированиях / М.Г. Гринь / Монография. – Йошкар-Ола: ООО «Стринг», 2009. – 167 с.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
I. Основы бухгалтерского учета	5
Тема 1. Сущность и содержание бухгалтерского учета хозяйственного учета, его цели и задачи.	5
Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета	11
Тема 3. Бухгалтерский баланс и его структура. Изменение статей и итога баланса под влиянием хозяйственных операций	22
Тема 4. Счета и двойная запись, классификация счетов, система синтетического и аналитического учета и их взаимосвязь	28
II. Бухгалтерский финансовый и управленческий учет	43
Тема 5. Учет денежных средств	43
Тема 6. Учет расчетов и обязательств	58
Тема 7. Учет материально-производственных запасов	80
Тема 8. Учет основных средств	91
Тема 9. Учет расчетов с персоналом по оплате труда	103
Тема 10. Учет готовой продукции, товаров и их реализации	111
Тема 11. Учет финансовых результатов и использование прибыли	121
Тема 12. Учет капитала, фондов и резервов	128
Тема 13. Учет затрат на производство и определение себестоимости готовой продукции, выполненных работ и услуг	1136
Список рекомендуемой литературы	141
Приложения	143

приложения

ДАННЫЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЙ

Базовая организация - ООО "Дружба"

Адрес - г. Брянск ул. Народного Фронта 23

Должностные лица организации:

Руководитель – Демидов В.С.

Главный бухгалтер – Макаренко Л.Ю.

Главный экономист – Петров И.В.

Главный инженер – Симонов В.И.

Кассир – Сазонова Е.В.

Автомеханик – Агешин С.А.

Зав. мастерской – Трегубенко С.С.

Экспедитор – Закатов Ю.А.

Зав. нефтескладом – Сафонова Т.И.

Зав. складом товарно-материальных ценностей – Рассадина Н.В.

Бригадир – Бузников П.С.

Прораб – Алешин В.А.

Мастер по строительству – Шелоп В.В.

Зав. толовой – Сеницына М.Г.

Зав. детсадом – Демченкова С.И.

Другие должностные и материально-ответственные лица, встречающиеся по условию задачи студенты проставляют по согласованию с преподавателем.

Обслуживающий банк – АБ "Газпромбанк"

Адрес банка – г. Брянск пл. Партизан 8

Банковский индекс клиента (БИК) – 041612342

Корреспондирующий счет банка – 32569852366600003256

Номер расчетного счета ООО "Дружба" –

32322695235000012365

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 3101253452

Приложение 2

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

Бухгалтерский баланс

на _____ 20__ г.

	Коды
	0710001
Дата (число, месяц, год)	_____
Организация _____ по ОКПО	_____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН	_____
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД	_____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКФС/ОКФС	_____
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ	384 (385)
Местонахождение (адрес) _____	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____ 20__ г. ³	На 31 декабря 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	БАЛАНС			

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
		20____ г. ³	20____ г. ⁴	20____ г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	IV. ДОЛГΟΣРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	БАЛАНС			

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 " " _____ 20__ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
 2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-П/К от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой о раскрытии в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Целевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
финансово-хозяйственной деятельности организаций
Агропромышленного комплекса**

Наименование Счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Раздел 1. Внеоборотные активы		
Основные средства	01	1. Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, насаждений, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования) 2. Прочие производственные основные средства 3. Непроизводственные основные средства 4. Скот рабочий и продуктивный 5. Многолетние насаждения 6. Земельные участки и объекты природопользования 7. Объекты неинвентарного характера 8. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 9. Основные средства, полученные по лизингу и в аренду 10. Прочие объекты основных средств 11. Выбытие основных средств
Амортизация основных средств	02	1. Амортизация собственных ОС 2. Амортизация арендуемых и полученных по лизингу ОС
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и расходам на НИОКР
Амортизация нематериальных активов	05	
.....	06	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Закладка и выращивание многолетних насаждений 9. Прочие вложения 10. Выполнение НИОКР
Отложенные налоговые активы	09	

Раздел 2. Производственные запасы

Материалы	10	<ol style="list-style-type: none"> 1. Сырье и материалы 2. Удобрения, средства защиты растений и животных 3. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 4. Топливо 5. Тара и тарные материалы 6. Запасные части 7. Корма 8. Семена и посадочный материал 9. Материалы и сырье, переданные в переработку на сторону 10. Строительные материалы 11. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 12. Специальная оснастка и специальная одежда 13. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации 14. Прочие материалы
Животные на выращивании и откорме	11	<ol style="list-style-type: none"> 1. Молодняк животных 2. Животные на откорме 3. Птица 4. Звери 5. Кролики 6. Семьи пчел 7. Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам 8. Скот, принятый от населения для продажи 9. Скот, переданный в переработку на сторону
.....	12	
.....	13	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
.....	17	
.....	18	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам

Раздел 3. Затраты на производство		
Основное производство	20	1. Растениеводство 2. Животноводство 3. Промышленные производства 4. Прочие основные производства
Полуфабрикаты собственного производства	21	
.....	22	
Вспомогательные производства	23	1. Ремонтные мастерские 2. Ремонт зданий и сооружений 3. Машино-тракторный парк 4. Автомобильный транспорт 5. Энергетические производства (хозяйства) 6. Водоснабжение 7. Гужевого транспорт 8. Прочие вспомогательные производства
.....	24	
Общепроизводственные расходы	25	1. Растениеводства 2. Животноводства 3. Промышленных производств
Общехозяйственные расходы	26	
Результаты производственной деятельности	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	1. Жилищно-коммунальное хозяйство 2. Производства бытового обслуживания населения 3. Производства общественного питания 4. Детские дошкольные учреждения 5. Учреждения культурно-бытового назначения 6. Прочие производства и хозяйства
.....	30	
.....	31	
.....	32	
.....	33	
.....	34	
.....	35	
.....	36	
.....	37	
.....	38	
.....	39	

Раздел 4. Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	1. Растениеводства 2. Животноводства 3. Промышленности и подсобных производств 4. Вспомогательных, обслуживающих и других производств 5. Принятая продукция у населения для продажи
Расходы на продажу	44	1. Коммерческие расходы 2. Издержки обращения
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
.....	47	
.....	48	
.....	49	
Раздел 5. Денежные средства		
Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	1. Валютные счета внутри страны 2. Валютные счета за рубежом
.....	53	
.....	54	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета 4. Прочие счета
.....	56	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценивания финансовых вложений	59	

Раздел 6. Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
.....	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	1. Расчеты по государственным контрактам 2. Расчеты с заготовительными и перерабатывающими организациями АПК 3. Расчеты по векселям полученным 4. Расчеты по авансам полученным 5. Расчеты по внутригрупповым взаимосвязанным организациям 6. Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
Резервы по сомнительным долгам	63	
.....	64	
.....	65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
.....	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба 3. Прочие расчеты с персоналом
.....	74	
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов Прочие расчеты с учредителями
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим расчетам 4. Расчеты по депонированным суммам

		5. Расчеты с квартиросъемщиками 6. Расчеты с родителями за содержание их детей в детских учреждениях 7. Расчеты с гражданами за принятую от них продукцию, скот и птицу для продажи 8. Расчеты по лизинговым и арендным обязательствам 9. Расчеты по прочим операциям
Отложенные налоговые обязательства	77	
.....	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел 7. Капитал		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	1. Эмиссионный доход 2. Прирост стоимости внеоборотных активов за счет переоценки 3. Прирост стоимости внеоборотных активов за счет прибыли 4. Капитал, инвестированный в социальную сферу
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
.....	85	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
.....	87	
.....	88	
.....	89	
Раздел 8. Финансовые результаты		
Продажи	90	Типовой вариант 1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль (убыток) от продаж Вариант для сельскохозяйственных организаций 1. Продукции растениеводства 2. Продукции животноводства

		3. Продукции промышленности и подсобных производств 4. Продукции (услуг) вспомогательных, обслуживающих и других производств 5. Строительно-монтажных работ 6. Продукции и животных от населения 7. Жилых домов работникам организации 8. Прочей продукции, товаров, работ и услуг 9. Прибыль (убыток) от продаж
Прочие расходы и доходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
.....	92	
.....	93	
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
.....	95	
Резервы предстоящих расходов	96	1. Резерв на оплату отпусков 2. Резервы на выплату вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год 3. Резервы на ремонт и гарантийное обслуживание 4. Прочие резервы
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам ценностей
Прибыли и убытки	99	1. Прибыли и убытки от обычных видов деятельности 2. Прибыли и убытки от операционной деятельности 3. Прибыли и убытки от внеоперационных операций 4. Чрезвычайные доходы 5. Чрезвычайные расходы 6. Платежи по налогу на прибыль и финансовым санкциям 7. Прибыли убытки отчетного года
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	

Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	
Земельные участки	012	

Учебное издание

Марина Георгиевна Гринь

**Учет и анализ (финансовый учет,
управленческий учет, финансовый анализ)**

Часть 1-я

Учебно-методическое пособие
для лабораторно-практических занятий со студентами:
направления подготовки 38.30.01 Менеджмент
профиль Производственный менеджмент

Редактор Лебедева Е.М.

Подписано к печати 07.11.2016 г. Формат 60x84¹/₁₆.
Бумага офсетная. Усл. п. л. 9,00. Тираж 25 экз. Изд. № 5179.

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