

ФГБОУ ВПО «БРЯНСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВ

Блашкевич Л.В., Кузюр Н.В.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

для студентов, обучающихся
по направлению подготовки 080100 Экономика
Профиль Экономика предприятий и организаций
Квалификация (степень)- Бакалавр

Брянская область,
2014

УДК 657.07
ББК 65.052
Б 68

Блашкевич Л.В. **Бухгалтерский учет и анализ**: Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины. / Л.В. Блашкевич, Н.В. Кузюр. - Брянск: Издательство Брянской ГСХА, 2014. - 74 с.

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

Рекомендовано к изданию решением Учебно-методическим Советом экономического факультета БГАУ, **протокол № 6 от 05 февраля 2014 г.**

© Брянская ГСХА, 2014

© Блашкевич Л.В., 2014

© Кузюр Н.В., 2014

ВВЕДЕНИЕ

Управление производством осуществляется на основе полученной информации, большую часть которой предоставляет информация бухгалтерского учета. Достоверная и своевременная учетная информация позволяет оперативно решать производственные вопросы.

Многообразие форм собственности, развитие внешнеэкономических связей требуют приведения действующей системы бухгалтерского учета в соответствие с международными принципами.

Нынешние условия хозяйствования требуют от работников и специалистов народного хозяйства высокого уровня компетентности, современного экономического мышления и овладения новыми методами хозяйствования. Поэтому знание бухгалтерского учета необходимо в настоящее время не только бухгалтерским службам, но и специалистам всей системы управления, и, в частности, экономистам.

Данное учебно-методическое пособие предназначено для изучения дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» студентами направления подготовки 080100 «Экономика» профиль «Экономика предприятий и организаций» очной формы обучения.

Пособие предусматривает получение студентами теоретических знаний и практических навыков по организации бухгалтерского учета

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)

ОК-5: умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности

ОК-11: осознает социальную значимость своей будущей профессии, обладает высокой мотивацией к выполнению профессиональной деятельности

ПК-1: способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

ПК-2: способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и со-

циально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

ПК-3: способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами

ПК-4: способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач

ПК-7: способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

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

РАЗДЕЛ 1. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Тема 1. Предмет бухгалтерского учета

А. Теоретический материал

Предметом бухгалтерского учета являются 1) имущество организации, 2) источники его формирования, 3) хозяйственные операции, отражающие движение имущества в процессе финансово-хозяйственной деятельности организации.

1. Имущество организации (хозяйственные средства)

Имущество организации – это конкретные, имеющие меновую стоимость хозяйственные ценности.

Таблица 1 - Классификация имущества по времени использования

<u>Внеоборотные активы</u> (основное имущество, дол- госрочные активы)	1. Основные средства
	2. Нематериальные активы
	3. Долгосрочные финансовые вложения
	4. Капитальные вложения (вложения во вне- оборотные активы)
<u>Оборотные активы (теку- щие активы, оборотное имущество)</u>	1. Предметы труда
	2. Незавершенное производство
	3. Денежные средства
	4. Средства в расчетах
	5. Готовая продукция
	6. Краткосрочные финансовые вложения
	7. Убытки

Основные средства (ОС) – это материальные средства труда, которые используются в нескольких производственных циклах и переносят свою стоимость на изготовленную продукцию частями через амортизацию (здания, сооружения, транспортные средства, инвентарь, многолетние насаждения, животные основного стада).

Нематериальные активы (НА) – это исключительные права организации на объекты интеллектуальной собственности. Они не имеют вещественной структуры, но имеют денежную оценку и обладают способностью приносить доход организации (ис-

ключительные права организации на патенты, программные продукты для ЭВМ и др.). НА участвуют в нескольких производственных циклах и переносят свою стоимость на изготовленную продукцию частями через амортизацию.

Долгосрочные финансовые вложения (ДФВ) – это вложения предприятия в ценные бумаги других предприятий, в уставные капиталы других организаций, выданные займы на срок более 12 месяцев.

Капитальные вложения (вложения во внеоборотные активы, инвестиции) - затраты предприятия на строительство (создание) и приобретение основных средств и нематериальных активов.

Предметы труда – это то, на что человек воздействует в процессе производства с помощью средств труда. Они участвуют в одном производственном цикле и переносят свою стоимость на изготовленную продукцию сразу (сырье, материалы, топливо, семена, корма, молодняк животных).

Незавершенное производство – это производство, затраты в которое осуществлены в одном отчетном периоде, а продукция будет получена в следующие отчетные периоды (посев озимых, стоимость сыра, заложенного для созревания и др.).

Денежные средства организации могут находиться в кассе, в банках на расчетных, валютных, специальных счетах.

Средства в расчетах – это средства организации, временно находящиеся у других физических и юридических лиц, т.е. их задолженность данной организации. Такая задолженность называется дебиторской, а должники – дебиторами (расчеты с покупателями и заказчиками, расчеты с подотчетными лицами и др.).

Готовая продукция – это продукты труда, законченные производством и предназначенные для продажи.

Краткосрочные финансовые вложения (КФВ) – то же, что и долгосрочные финансовые вложения, но со сроком вложения менее 12 месяцев.

Убытки – это отрицательная разница между выручкой и фактической себестоимостью проданного имущества.

2. Источники формирования имущества (капитал, обязательства)

Организация может формировать свое имущество за счет

собственных и за счет заемных и привлеченных источников (табл. 2).

Таблица 2 - Классификация имущества по источникам формирования

<u>Собственные источники</u> (собственный капитал)	1. Уставный капитал
	2. Прибыль
	3. Добавочный капитал
	4. Резервный капитал
	5. Резервы
	6. Целевое финансирование
	7. Амортизация ОС и НА
<u>Заемные и привлеченные источники</u> (заемный капитал)	1. Кредиты банков
	2. Займы
	3. Кредиторская задолженность по расчетам:
	а) с поставщиками и подрядчиками
	б) с прочими кредиторами
	4. Обязательства по распределению:
а) по начисленной, но не выплаченной оплате труда	
б) по начисленным, но не перечисленным налогам и платежам в бюджет и внебюджетные фонды	

Уставный капитал (УК) – совокупность вкладов собственников (учредителей) в имущество (стоимость основных средств, нематериальных активов, денежных средств, материалов и т.д.) при создании предприятия для обеспечения его деятельности в размерах, определенных учредительными документами.

Прибыль – это финансовый результат деятельности организации, она представляет положительную разницу между выручкой и фактической стоимостью проданного имущества.

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

Резервный капитал – это зарезервированная часть прибыли, предназначенная для покрытия убытков и непредвиденных потерь.

Резервы создаются за счет прибыли или за счет себестои-

мости для равномерного включения отдельных видов расходов в издержки производства и для др. целей (ремонтный фонд, резерв на оплату отпусков, резерв по сомнительным долгам и др.).

Целевое финансирование – это средства, полученные, как правило, из бюджета на проведение определенных мероприятий. Они не подлежат возврату и должны использоваться на те цели, на которые должны быть получены.

Амортизация основных средств и нематериальных активов – это накопленная часть стоимости основных средств и нематериальных активов, включенная в издержки производства.

Кредиты банков – это денежные средства, выданные банком предприятию на различные цели на определенный срок с условиями платности, возвратности.

Займы – это средства, полученные в долг от юридических и физических лиц на различные цели на условиях платности, возвратности.

Кредиторская задолженность – это задолженность организации перед юридическими и физическими лицами (кредиторами). Она делится на два вида:

1) задолженность перед поставщиками матер. ресурсов – организациями, которые поставили материальные ресурсы, но пока не получили оплату за них;

2) задолженность перед прочими кредиторами по нетоварным операциям – по алиментам, по полученным авансам, по страховым платежам и др.).

Обязательства по распределению – это обязательства по начисленной, но не выплаченной зарплате; по начисленным, но не перечисленным налогам и платежам в бюджет и внебюджетные фонды (социального страхования и обеспечения). Данный вид обязательств существует у организации постоянно.

Заемные источники в зависимости от сроков погашения делятся на долгосрочные (срок погашения которых наступает через 12 и более месяцев) и краткосрочные (срок погашения которых наступает менее чем через 12 месяцев).

3. Хозяйственные операции (в переводе с лат. – действие) характеризует отдельные хозяйственные действия (факты), вызывающие изменения в составе, размещении имущества и ис-

точников его формирования. При этом хозяйственные операции могут затрагивать только имущество предприятия, или только источники его формирования, или одновременно и источники и имущество.

Б. Практическое задание

Цель задания. Усвоить порядок группировки имущества по видам и источникам формирования.

Требуется: На основании данных таблицы 3 сгруппировать имущество организации по видам и источникам формирования. Записи произвести в таблицах 4, 5.

Таблица 3 - Состав имущества и источников его формирования СПК "Стремление" на 1 марта 200... г.

№ п/п	Наименование имущества и источников его Формирования	Сумма, тыс. руб.
A	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)	89,4
9	Резервы предстоящих расходов	45,6
10	Запасные части	75,4
11	Топливо	12,1
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

Г. Задание для самостоятельной работы.

Цель задания. Контроль за пройденным материалом.

Требуется. Произвести группировку активов предприятия и его источников, применяя форму таблицы 4. Задание выполняется в тетради по самостоятельной работе. Номер варианта для выполнения задания указывает преподаватель.

Таблица 6 - Виды имущества и источников его формирования

№ п/п	Наименование имущества (активов) предприятия и источников его формирования	Сумма, тыс. руб.			
		ВАРИАНТЫ			
1	2	3	4	5	6
1.	Автомобили грузовые	67510	41500	26000	101265
2.	Автомобили легковые	31500	3480	3026	47250
3.	Бензин	1800	1300	2500	2700
4.	Долгосрочные займы	21840	20110	30060	32760
5.	Тракторы	12010	40900	37080	18015
6.	Коровы	22000	70900	39030	33000
7.	Амортизация основных средств	12000	19000	10500	18000
8.	Задолженность органам социального страхования и обеспечения	510	800	300	765
9.	Задолженность поставщикам	15000	44670	14080	22500
10.	Нераспределенная прибыль	250000	74510	298000	375000
11.	Вложения во внеоборотные активы	30	4590	510	45
12.	Здание дома культуры	66050	88000	97000	99075
13.	Задолженность по долгосрочным кредитам банков	3790	113500	8800	5685
14.	Денежные средства на расчетных счетах	300	35000	120800	450
15.	Уставный капитал	50000	181450	323585	75000
16.	Готовая продукция	30080	27050	13260	45120
17.	Минеральные удобрения	2060	36150	15500	3090
18.	Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	3000	11280	4840	4500
19.	Земельные участки собственные	200	300	250	300
20.	Оборудование столовой в эксплуатации	280	190	380	420
21.	Основные средства, полученные в лизинг	11040	11380	11520	16560
22.	Краткосрочные займы	1320	450	300	1980
23.	Затраты незавершенного производства (растениеводства)	1130	39000	12832	1695
24.	Здание столовой	11080	11250	15000	16620
25.	Денежные средства в кассе	100	10	200	150
26.	Здание склада готовой продукции	11000	11100	13000	16500
27.	Ядохимикаты и медикаменты	150	1210	160	225
28.	Задолженность покупателей	1300	1560	1800	1950
29.	Пиломатериалы	300	1180	500	450

30.	Комбайны зерновые	60000	57900	37220	90000
31.	Задолженность по оплате труда	3020	8580	4160	4530
32.	Здания коровников, телятников	120000	85800	120570	1 80000
33.	Задолженность подотчетных лиц	100	25	30	150
34.	Ценные бумаги	22505	39000	182512	128257
35.	Строительные материалы	800	720	910	1200
36.	Краска	140	25	30	210
37.	Задолженность разных дебиторов	-	1180	18570	-
38.	Задолженность по имущественному страхованию	2250	-	1738	3375
39.	Добавочный капитал	250035	181450	103272	375053
40.	Задолженность дочерним организациям	-	-	6380	-
41.	Задолженность по краткосрочным кредитам банков	8410	71300	8560	12615
42.	Затраты по незавершенному капитальному строительству	85650	71820	210	33976
43.	Задолженность по налогам и сборам	1400	10000	8620	2100
44.	Строительные материалы	600	10920	700	900
45.	Животные на выращивании и откорме	13000	98080	3578	19500
46.	Корма для животных	540	39090	890	810
47.	Специальные ёсчета в банке	400	200	600	600
48.	Оборудование к установке	4000	-	8600	6000
49.	Целевое финансирование на капитальные вложения		110500		
50.	Резервы предстоящих расходов	1000	21500	3180	1500
51.	Задолженность поставщикам машин и оборудования	-	280	9416	-
52.	Оборудование и инвентарь торгово-складских зданий		11100	3160	
53.	Товары отгруженные	2410		-	3615
54.	Целевое финансирование на перационные расходы		880	2340	
55.	Задолженность учредителям		800	-	-
56.	Задолженность поставщикам взрослого продуктивного скота	200	1000		300
57.	Задолженность работников по возмещению материального ущерба	60	50	100	90
58.	Тара и тарные материалы	200	-	-	300
59.	Денежные средства на валютных счетах	-	3600		
60.	Резервный капитал	150	16400	1377	225
61.	Нематериальные активы	37600	20340	41800	56400

Тема 2. Метод бухгалтерского учета

А. Теоретический материал

Если предмет любой науки отвечает на вопрос – что она изучает, то метод должен дать ответ на вопрос как или с помощью чего она это делает.

Метод бухгалтерского учета – это совокупность приемов и способов, применяемых в определенной последовательности и взаимосвязи для отражения объектов бухгалтерского учета.

Элементами метода бухгалтерского учета являются:

1. Документирование
2. Оценка
3. Счета
4. Двойная запись
5. Инвентаризация
6. Калькуляция
7. Балансовое обобщение и отчетность.

1. Документирование – это первичная регистрация хозяйственных операций с помощью документов в момент и в местах их совершения. Т.е. каждая хозяйственная операция оформляется документом. Документирование является отличительной особенностью бухгалтерского учета. В документах отражается содержание хозяйственной операции, данные которых затем подгреваются экономической группировке и обобщению.

2. Для дальнейшего отражения в учете и обобщения документально подтвержденных разнородных операций их следует оценить. Оценка заключается в денежном измерении имущества, источников их формирования и хозяйственных 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.

3. 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. По каждому учетному объекту, т.е. по каждому виду хозяйственных процессов, категории имущества и обязательств открывается отдельный счет.

4. Отражение хозяйственных операций на счетах производится способом двойной записи. Сущность его состоит в том, что каждая операция отражается одновременно на двух взаимо-

связанных счетах в одной и той же сумме.

5. 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 предприятия и работой материально-ответственных лиц. Данные инвентаризации сверяются с показателями учета. В случае несоответствия выявляют а) недостачи (если факт меньше данных учета), которые в зависимости от причин относят на виновное лицо, издержки производства или финансовый результат деятельности предприятия; б) излишки, которые приходят. Этим самым данные учета приводят в соответствие с фактическим наличием имущества предприятия.

Инвентаризация не только средство контроля и достижения реальности учетных данных, но и способ наблюдения и регистрации таких операций и явлений, которые не поддаются документальному оформлению в момент их совершения (естественная убыль ТМЦ, недостачи, излишки).

6. Документально обоснованные данные, выраженные в денежной форме, сгруппированные на счетах бухгалтерского учета и проверенные с помощью инвентаризации, служат основанием для калькулирования. Калькуляция – это способ исчисления себестоимости средств производства, произведенной готовой продукции и выполненных услуг. Он заключается в подсчете общей суммы затрат, относящихся к калькулируемому объекту и в установлении себестоимости единицы продукции или общего ее объема. Калькуляция служит для определения финансового результата деятельности предприятия – прибыли или убытка.

7. Итоговые данные по счетам, полученные с помощью двойной записи и исчисленный финансовый результат подвергают дальнейшей укрупненной группировке с целью получения обобщенных показателей деятельности организации. Для этого применяют баланс и отчетность.

Б. Вопросы для самоконтроля

1. Дать определение метода бухгалтерского учета.

2. Назвать составные элементы метода бухгалтерского учета.

3. Охарактеризовать каждый элемент метода бухгалтерского учета.

Тема 3. Бухгалтерский баланс

А. Методические указания

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. Итоги актива и пассива баланса называются валютой баланса.

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.

Б. Практическое задание

Цель задания: Усвоить структуру и содержание бухгалтерского баланса, научиться определять типы изменения статей бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций.

Требуется. 1. На основании данных таблицы 4 занести сведения в баланс СПК «Заря» (табл. 7) на 1 марта 2.1.. г.

2. В таблице 9 на основании хозяйственных операций,

Таблица 8 - Хозяйственные операции за март 201... г. в СПК «Заря»

№ п/п	Содержание операций	Сумма, тыс. руб.
А	1	2
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
5	Получены в кассу деньги с расчетного счета	126,0
6	Начислена амортизация по основным средствам отрасли растениеводства	17,8
7	Выдана из кассы заработная плата работникам организации	126,0
8	Оплачена с расчетного счета задолженность бюджету	6,1
9	Оприходованы запасные части, полученные от поставщиков	11,2

Таблица 9 - Взаимодействие статей бухгалтерского баланса СПК «Заря» в результате хозяйственных операций

Номер операции	Взаимодействие статей баланса	Сумма, тыс. руб.	Тип операции	Влияние на валюту баланса
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				

Г. Задание для самостоятельной работы.

Цель задания. Контроль за пройденным материалом.

Задание выполняется в тетради по самостоятельной работе. Номер варианта для выполнения задания указывает преподаватель.

Для выполнения задания использовать формы таблиц 7,9.

ВАРИАНТ 1

Требуется: 1. На основании данных таблицы 10 составить баланс ОАО «Мир» на 1.06.201..г.

2. На основании данных таблицы 11 определить взаимодействующие статьи по каждой хозяйственной операции, тип изменений в балансе, и влияние операции на валюту баланса.

3. Данные об изменении статей баланса в результате хозяйственных операций занести в баланс и посчитать баланс по состоянию на 1. 07. 201.. г.

Таблица 10 - Состав имущества и источников формирования ОАО «Мир» на 1.06.201.. г., тыс. руб.

1) Уставной капитал- 2500	9) Расчеты с поставщиками - 54
2) Нераспределенная прибыль -200	10) Кредиты банка - 74
3) Касса - 5	11) Готовая продукция- 10
4) Расчетный счет -115	12) Амортизация основных средств -500
5) Основные средства- 3100	13) Затраты растениеводства - 133
6) Расчеты с бюджетом- 70	14) Материалы- 9
7) Расчеты с подотчетными лицами -3	15) Расчеты с работниками по оплате труда-48
8) Расчеты с покупателями- 71	

Таблица 11 - Хозяйственные операции за июнь 201.. г. в ОАО «Мир»

№ п/п	Содержание операций	Сумма, тыс. руб.
1.	Выданы из кассы деньги подотчетному лицу	3,0
2.	С расчетного счета оплачена задолженность поставщику	54,0
3.	За счет кредита банка погашена задолженность бюджету	70,0
4.	Поступили от поставщика ма	10,0
5.	За счет прибыли начислена премия работникам предприятия	5,0
6.	Поступила на расчетный счет задолженность покупателей	71,0
7.	Израсходованы материалы в растениеводстве	16,0

ВАРИАНТ 2

Требуется: 1. На основании данных таблицы 12 составить баланс ООО «Снежок» на 1.06.201..г.

2. На основании данных таблицы 13 определить взаимодействующие статьи по каждой хозяйственной операции, тип изменений в балансе, и их влияние операции на валюту баланса.

3. Данные об изменении статей баланса в результате операций занести в баланс и посчитать баланс по состоянию на 1. 07. 201.. г.

Таблица 12 - Состав имущества и источников формирования

1) ООО «Снежок» на 1.06.201.. г., тыс. руб. Строительство здания – 1345	10) Расчеты с работниками по оплате труда -40
2) Основные средства – 1575	11) Добавочный капитал- 32
3) Уставной капитал – 2300	12) Материалы- 8
4) Нераспределенная прибыль – 320	13) Расчеты с покупателями- 45
5) Расчетный счет – 230	14) Амортизация основных средств – 430
6) Касса – 3	15) Расчеты с подотчетными лицами- 7
7) Расчеты с поставщиками – 70	
8) Кредиты банка -10	
9) Резервный капитал -11	

Таблица 13 - Хозяйственные операции за июнь 201.. г. в ООО «Снежок»

№ п/п	Содержание операций	Сумма, тыс. руб.
1.	Часть прибыли направлена на пополнение резервного капитала	20,0
2.	Поступили в кассу деньги от покупателя	45,0
3.	С расчетного счета оплачена задолженность поставщику	70,0
4.	Израсходованы материалы на строительство здания	8,0
5.	Выданы из кассы деньги в подотчет	2,0
6.	За счет прибыли начислена премия работникам предприятия	7,0
7.	С расчетного счета погашен кредит банка	10,0

Тема 4. Счета бухгалтерского учета и двойная запись

А. Методические указания. 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. 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 дебетовое сальдо, а пассивные счета – только кредитовое.

Кроме активных и пассивных счетов в практике бухгалтерского учета используются активно-пассивные счета. Они могут иметь одно сальдо: дебетовое или кредитовое, либо одновременно дебетовое и кредитовое сальдо.

Изменение на счетах бухгалтерского учета в результате хозяйственных операций отражаются при помощи двойной записи. Сущность её состоит в том, что каждая операция в одной и той же сумме записывается по дебету одного 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.

Б. Практическое задание

Цель задания. Усвоить порядок открытия счетов бухгалтерского учета, порядок отражения на них хозяйственных операций, выведения оборотов и конечного сальдо.

Требуется. 1. На основании данных таблицы 14 составить бухгалтерский баланс на 1 . 02. 201.. г. в таблице 15.

2. Открыть на основании данных баланса (табл. 15) счета бухгалтерского учета, записать на них остатки на начало месяца.

3. На основании данных таблицы 16 составить корреспонденции счетов по хозяйственным операциям.

4. Отразить на открытых счетах бухгалтерского учета изменения, которые произошли вследствие хозяйственных операций за февраль (см. табл. 16)

5 Определить обороты и вывести остатки (сальдо) на счетах на конец месяца (на 1 марта).

6. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам в таблице 17.

7. Составить бухгалтерский баланс на 1 марта в таблице 15.

Таблица 14 - Имущество и источники формирования СПК «Салют» на 1 февраля 201... г

Наименование	Сумма, руб.	Наименование	Сумма, руб.
Основные средства	274700	Добавочный капитал	308850
Уставный капитал	62380	Расчетные счета	41418
Амортизация основных средств	22500	Расчеты с персоналом по оплате труда	46320
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	7140	Специальные счета в банках	27857
Материалы	40870	Касса	35
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1160	Животные на выращивании и откорме	31640
Расчеты с подотчетными лицами	30	Незавершенное строительство	31800

В. Выполнение задания

Таблица 15 - Бухгалтерский баланс СПК «Салют»

АКТИВ	На 1.02	На 1.03	ПАССИВ	На 1.02	На 1.03
Итого			Итого		

Таблица 16 - Регистрационный журнал хозяйственных операций в СПК «Салют» за февраль 201..г.

№ п/п	Содержание операции	Взаимодействие счетов		Дт	Кт	Сумма, руб.
1	2	3		4	5	6
1	Перечислена с расчетного счета задолженность поставщикам					560
2	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит					9000
3	Получены в кассу деньги с расчетного счета					14100
4	Выданы из кассы : а) заработная плата б) в подотчет на командировочные расходы					13800 20
	Итого					13820
5	Оприходован выстроенный свиноводческий ферма в состав основных средств					31800
6	Израсходованы корма в отрасли животноводства					2680
7	Сдана из кассы на расчетный счет невыданная заработная плата					300
8	Оприходованы купленные у поставщика запасные части					300

9	Оприходованы купленные под- отчетным лицом материалы					15
10	Остаток неиспользованной подотчетной суммы внесен в кассу					5
11	Начислена заработная плата: а) работникам растениеводства б) работникам животноводства					870 2800
	Итого					3670
12	Перечислена с расчетного счета задолженность: а) поставщикам б) по краткосрочному кредиту					600 10000
	Итого					10600
13	Оприходован молодняк жи- вотных, купленный у по- ставщика					900
14	Погашена задолженность поставщику за счет кратко- срочного кредита					400
15	Перечислена с расчетного счета задолженность по- ставщику					2800

Счета бухгалтерского учета СПК «Салют»

Название счета 01 _____

Дт Кт

№ опера- ра- ции	Сум ма, руб.	№ опера- ра- ции	Сум ма, руб.

Название счета 10 _____

Дт Кт

№ опера- ра- ции	Сум ма, руб.	№ опера- ра- ции	Сум ма, руб.

Название счета 71 _____

Дт Кт

№ опера- ра- ции	Сум ма, руб.	№ опера- ра- ции	Сум ма, руб.

Название счета 83 _____

Дт Кт

№ опера- ра- ции	Сум ма, руб.	№ опера- ра- ции	Сум ма, руб.

Название счета 11 _____

Дт		Кт	
№ опера ра- ции	Сум ма, руб.	№ опера ра- ции	Сум ма, руб.

Название счета 51 _____

Дт		Кт	
№ опера ра- ции	Сум ма, руб.	№ опера ра- ции	Сум ма, руб.

Название счета 20/1 _____

Дт		Кт	
№ опера ра- ции	Сум ма, руб.	№ опера ра- ции	Сум ма, руб.

Название счета 20/2 _____

Дт		Кт	
№ опера ра- ции	Сум ма, руб.	№ опера ра- ции	Сум ма, руб.

Название счета 02 _____

Дт		Кт	
№ опера- ра- ции	Сум ма, руб.	№ опера- ра- ции	Сум ма, руб.

Название счета 60 _____

Дт		Кт	
№ опера- ра- ции	Сум ма, руб.	№ опера- ра- ции	Сум ма, руб.

Название счета 70 _____

Дт		Кт	
№ опера- ра- ции	Сум ма, руб.	№ опера- ра- ции	Сум ма, руб.

Название счета 80 _____

Дт		Кт	
№ опера- ра- ции	Сум ма, руб.	№ опера- ра- ции	Сум ма, руб.

Название счета 50 _____

Дт		Кт	
№ опера- ра- ции	Сум ма, руб.	№ опера- ра- ции	Сум ма, руб.

Название счета 08 _____

Дт		Кт	
№ опера- ра- ции	Сум ма, руб.	№ опера- ра- ции	Сум ма, руб.

Название счета 55 _____

Дт		Кт	
№ опера- ра- ции	Сум ма, руб.	№ опера- ра- ции	Сум ма, руб.

Название счета 66 _____

Дт		Кт	
№ опера- ра- ции	Сум ма, руб.	№ опера- ра- ции	Сум ма, руб.

План счетов состоит из синтетических счетов и субсчетов. В целях упрощения записей на счетах бухгалтерского учета каждому счету и субсчету присваивается определенный номер. План счетов состоит из наименования счета, номера счета, номера и наименования субсчета. Синтетические счета называются счетами первого порядка и им присвоен двузначный номер. К ряду синтетических счетов Планом счетов предусмотрены счета второго порядка – субсчета, которые имеют номера от 1, 2.... и т.д.

Все синтетические счета сгруппированы в 8 разделов и дополнительный раздел забалансовых счетов. Забалансовые счета имеют трехзначную нумерацию, и на них учитывается имущество, не принадлежащее организации. В то же время на синтетических балансовых счетах учитывается имущество, принадлежащее данной организации и источники его формирования.

Организации со специфическими хозяйственными операциями по согласованию с МФ РФ могут вводить в План счетов дополнительные синтетические счета, используя свободные коды.

На основе типового Плана счетов организации разрабатывают рабочий План счетов, в котором указывают применяемые синтетические счета, субсчета. При этом организация сама выбирает перечень необходимых субсчетов, расширяя или объединяя субсчета, установленные типовым Планом счетов, а также может изменять название субсчетов или вводить новые.

Вместе с Планом счетов МФ РФ была утверждена инструкция по его применению. Она устанавливает единые подходы к применению Плана счетов и отражению хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. В ней приведена краткая характеристика синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов, раскрыты их структура и назначение, экономическое содержание отражаемых на них хозяйственных операций, порядок отражения наиболее распространенных операций.

Для отражения отраслевых особенностей деятельности организаций в План счетов вносятся изменения и дополнения. Так для организаций АПК Министерством сельского хозяйства РФ был утвержден План счетов финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методические рекомендации по его применению на основе Типового плана счетов. Так к счету 10 «Материалы»,

кроме указанных в Типовом плане счетов, предусмотрены субсчета, отражающие специфику деятельности: 2. «Удобрения, средства защиты растений и животных», 7. Корма, 8. Семена и посадочный материал» и др.

Сельскохозяйственные предприятия разрабатывают рабочий план счетов на основании отраслевого, утвержденного МСХ РФ.

Б. Вопросы для самоконтроля

1. Что такое план счетов?
2. Когда и кем был утвержден план счетов, действующий в настоящее время на территории РФ?
3. Какие организации не применяют план счетов, утвержденный МФ РФ?
4. Раскрыть структуру плана счетов.
5. Могут ли организации вводить дополнительные счета, используя свободные коды?
6. На основании чего организации разрабатывают рабочий план счетов и чем он может отличаться от типового?
7. Что устанавливает инструкция по применению плана счетов?
8. Как учитываются отраслевые особенности организаций АПК в плане счетов, утвержденном МСХ РФ?

Тема 6. Нормативная база бухгалтерского учета в РФ

А. Теоретический материал

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Одни из них обязательны к применению (Федеральный закон «О бухгалтерском учете», положения по бухгалтерскому учету (ПБУ)), другие носят рекомендательный характер (методические указания, комментарии)

В зависимости от назначения и статуса нормативные документы можно представить в виде 4-х уровневой системы:

1-ый уровень – законодательный. Сюда относят Федеральный закон «О бухгалтерском учете» и другие законы; Указы Президента и Постановления Правительства РФ

2-ой уровень: положения (стандарты) по бухгалтерскому

учету (ПБУ),

3-ий уровень: методические рекомендации (указания), инструкции, письма Минфина РФ и других ведомств;

4-ый уровень: рабочие документы организации, определяющие внутренние правила бухгалтерского учета имущества и обязательств, базирующиеся на документах предыдущих уровней.

К документам 1 уровня относится Федеральный закон «О бухгалтерском учете», утвержденный в 2012 году и вступивший в действие с 1 января 2013 года. Закон дает основные понятия по бухгалтерскому учету и отчетности. В нем дается следующее определение бухгалтерского учета: «Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Федеральный закон распространяется на все организации, находящиеся на территории Российской Федерации, а также на филиалы и представительства иностранных организаций, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

К нормативным документам 2 уровня относятся российские стандарты бухгалтерского учета - положения по бухгалтерскому учету (ПБУ). Учетный стандарт – это свод основных правил, устанавливающих порядок учета и оценки определенного объекта или их совокупности. ПБУ призваны конкретизировать нормативные документы законодательного (первого) уровня. В настоящее время в России разработаны и утверждены 24 ПБУ (Например, ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 6/01 «Учет основных средств»)

Документы 3 уровня представлены Методическими рекомендациями, инструкциями, приказами МФ РФ и других органов, конкретизирующие документы 1 и 2 уровней. Важным документом этого уровня является План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом МФ РФ №94н от 31.10-2000г. и Инструкция по его применению. К документам 3 уровня относятся Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на

производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденные приказом Минсельхоза РФ от 6.06-2003 № 792 и др.

К документам 4 уровня относятся разработанные предприятием учетная политика, которая содержит перечень применяемых организацией приемов и способов ведения бухгалтерского учета; рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов и др.

Учетная политика организации разрабатывается на основе ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Согласно ПБУ 1/98 «под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности».

Учетная политика – это выбор организацией вариантов учета и оценки объектов учета, по которым разрешена вариантность, а также формы, техники ведения и организации бухгалтерского учета.

Учетную политику организации формирует главный бухгалтер организации и утверждает руководитель организации.

Учетная политика организации оформляется соответствующим приказом (распоряжением) по организации. Способы ведения бухгалтерского учета, выбранные при формировании учетной политики организации, применяются с 1 января года, следующего за годом утверждения учетной политики организации. Вновь созданная организация оформляет учетную политику организации до первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 90 дней со дня приобретения прав юридического лица и применяется со времени приобретения прав юридического лица.

Изменения учетной политики организации может производиться в случаях:

1) изменение законодательства РФ или нормативных актов по бух. учету;

2) разработка организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете или отчетности ор-

ганизации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации,

3) существенные изменения условий деятельности (реорганизация предприятия, смена собственника, изменение видов деятельности).

Изменения учетной политики организации оформляется также приказом (распоряжением) руководителя и вводится с 1 января года, следующего за годом утверждения.

Б. Вопросы для самоконтроля

1. На какие уровни делятся нормативные документы, регулирующие ведение бухгалтерского учета в РФ?

2. Какие документы относятся к первому уровню?

3. Дать определение бухгалтерского учета, согласно ФЗ «О бухгалтерском учете».

4. На какие организации распространяется Федеральный закон «О бухгалтерском учете»?

5. Что такое ПБУ, сколько их утверждено в настоящее время?

6. Какие нормативные документы относятся к третьему уровню? Как они связаны с документами первого и второго уровней?

7. Охарактеризовать документы четвертого уровня. На основе чего они разрабатываются?

8. Дать понятие учетной политики организации. Какой нормативный документ дает определение, порядок разработки, утверждения и изменения учетной политики.

9. Кто разрабатывает и кто утверждает учетную политику организации?

10. С какого времени организация применяет утвержденную учетную политику?

11. Когда должна утвердить учетную политику вновь созданная организация? С какого времени она применяется?

12. Назвать случаи изменения учетной политики организации и порядок оформления изменений.

Тема 7. Бухгалтерские регистры и формы бухгалтерского учета

А. Теоретический материал

Поступающие в бухгалтерию документы проверяются. Затем осуществляется группировка их данных в системе синтетических и аналитических счетов бухгалтерского учета. С этой целью данные о хозяйственных операциях из документов записываются в учетные регистры.

Учетные регистры – это таблицы, приспособленные для регистрации и группировки в них хозяйственных операций, отраженных в документах. Учетные регистры ведутся в форме книг, журналов, ведомостей и т.д.

По объему содержания различают регистры синтетического учета, регистры аналитического учета и комбинированные.

Регистры синтетического учета используются для отражения показателей синтетического учета, т.е. обобщенных показателей (большинство журналов-ордеров, Главная книга). Регистры аналитического учета используются для отражения показателей аналитического учета (ведомости, карточки, книги, отчеты). Регистры комбинированные соединяют показатели регистров синтетического и аналитического учета (некоторые журналы-ордера).

Строение учетных регистров, применяемых в бухгалтерском учете, их взаимосвязь, последовательность и способы записи в них хозяйственных операций определяются формой бухгалтерского учета. Форма бухгалтерского учета – это совокупность учетных регистров для отражения хозяйственных операций в определенной последовательности и группировке.

В России наибольшее распространение получили ручные формы учета - мемориально-ордерная, журнально-ордерная, а также автоматизированная форма учета, использующая ПЭВМ.

Основными регистрами журнально-ордерной формы учета являются журналы-ордера. Вспомогательные ведомости применяются обычно в тех случаях, когда необходимые аналитические данные сложно получить непосредственно из журналов-ордеров. Поэтому данные первичных и сводных документов предварительно группируются в ведомостях, а их итоги затем переносят в

журнал-ордер.

В основу построения журналов- ордеров положен кредитовый признак регистрации хозяйственных операций, т.е. данные первичных документов или соответствующих ведомостей записывают в журналы-ордера только по кредиту соответствующих счетов с одновременным отражением оборотов по дебету корреспондирующих счетов.

Итоговые данные журналов-ордеров в конце месяца переносят в Главную книгу. Главная книга построена по дебетовому признаку, что является одним из средств контроля за правильностью записей по счетам. По данным Главной книги составляется бухгалтерский баланс.

Б. Вопросы для самоконтроля

1. Что такое учетные регистры и для чего они нужны?
2. Классификация регистров по объему содержания, их характеристика
3. Дать определение формы бухгалтерского учета.
4. Какие формы учета получили распространение в России?
5. Характеристика регистров, применяемых при журнально-ордерной форме учета.

РАЗДЕЛ II. ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Тема 1. Учет денежных средств

А. Заполнение первичной и сводной документации по денежным средствам

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

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

2. Выданы деньги под отчет гл. инженеру Станкевич В.Д. СПК «Боевик» в сумме 13500 руб. для поездки в командировку. Справка бухгалтерии: задолженности за Станкевич В.Д. по ранее полученным подотчетным суммам не имеется. Кассовый ордер подписали: председатель СПК Почепко В.Е., главный бухгалтер Иванова Н.А., кассир Зайцева Е.М.

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

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

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

4. СПК «Боевик» 3 апреля 201. г. перечислил деньги с

расчетного счета СПК «Витязь» за семенной зерно в сумме 141600 руб., в т.ч. НДС 18 % - 21600 руб.

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

Банковские реквизиты СПК «Боевик»

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

2. Банковский идентификационный код (БИК) - 041501770

3. Корреспондентский счет банка – 40602810900000001770

4. Номер расчетного счета СПК – 40101810600000010001

5. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)
- 3224001013

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

Б. Определение корреспонденции счетов по учету денежных средств

Таблица 18 - Хозяйственные операции по учету денежных средств

№ операции	Содержание записи	Сумма, руб.	Дебет счета	Кредит счета
1	2	3	4	5
Операции по кассе				
1	Поступили в кассу деньги:			
	- с расчетного счета для выдачи заработной платы рабочим и служащим	350000		
	- от главного зоотехника остаток неиспользованных подотчетных сумм	1100		
	- от Смирнова К.С. за реализованную ему готовую продукцию	7553		
2	Выданы из кассы деньги:			
	- депонированная сумма заработной платы	14370		
	- заработная плата рабочим и служащим	129720		
	- сдана выручка на расчетный счет банка	8440		
	- в подотчет	12350		
3	В результате инвентаризации кассы выявлена недостача денег	740		
	Недостача отнесена на кассира	740		
	Кассир внес недостачу денег в кассу	740		
Операции по счетам в банке				

1	Поступила на расчетный счет выручка от Брянского мясокомбината за сданный скот.	246000		
2	Поступила на расчетный счет выручка от Брянского молочного комбината за проданное молоко.	322000		
3	По объявлению на взнос наличными из кассы СПК сдана выручка на расчетный счет	8440		
4	Перечислена с расчетного счета задолженность Брянскэнерго за электроэнергию	3580		
5	По денежному чеку получены в кассу деньги для выдачи заработной платы,	350000		
6	Перечислены с расчетного счета деньги Брянскагроснабу за материальные ценности (запасные части, удобрения)	13300		
7	Перечислено с расчетного счета нефтебазе №5 за горючее и смазочные материалы.	62400		
8	Оплачена с расчетного счета задолженность по налогам и сборам.	22900		
9	Оплачена с расчетного счета задолженность органам социального страхования и обеспечения.	21800		
10	С расчетного счета перечислены деньги областному комитету профсоюзов взносы, удержанные из заработной платы.	4963		
11	Поступили деньги на расчетный счет в погашение прочей дебиторской задолженности.	4200		
12	Оплачены с расчетного счета алименты, удержаны по исполнительным листам.	2410		
13	Оплачены с расчетного счета услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	17250		
13	Выставлен с расчетного счета аккредитив для расчетов с Брянским заводом строительных материалов.	120000		
14	За счет аккредитива оплачено по счету-фактуре №405 за кирпич, цемент.	105000		
15	Неиспользованная сумма аккредитива восстановлена на расчетный счет.	15000		

Требуется: указать корреспондирующие счета по приведенным операциям.

В. Вопросы для самоконтроля

1. Понятие лимита кассы
2. Документы по кассе
3. Характеристика счета 50 «Касса», операции по счету
4. Порядок открытия расчетного счета
5. Очередность платежей по расчетному счету
6. Документы для отражение операций по расчетному счету

7. Характеристика расчетного счета и операции по нему.
8. Учет денежных средств на валютных счетах
9. Учет денежных средств на специальных счетах в банке
10. Учет переводов в пути
11. Учет финансовых вложений

Г. Задание для самостоятельной работы

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

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

Тема 2. Учет расчетных операций

А. Заполнение первичной документации по расчетным операциям

1. Главный бухгалтер организации Голубкина В.С. на основании распоряжения №50 от 30.0620...г. была направлена в командировку в город Москву в Институт профессиональных бухгалтеров на семинар. Голубкина В.С. выбыла из организации 1 июля 20...г, прибыла в Москву в институт 2 июля, выбыла из Москвы 5 июля, прибыла в организацию 6 июля. По возвращению из командировки Голубкина В.С. отчиталась о расходах:

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

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

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

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

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

Б. Решение хозяйственных ситуаций

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

Требуется: составить корреспонденции счетов с указанием сумм.

Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.

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

Требуется: составить корреспонденции счетов с указанием сумм.

Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.

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

Требуется: 1) составить корреспонденции счетов с указани

занием сумм; 2)определить и погасить задолженность ОАО по НДС на 1 июня, если на 1 мая кредиторская задолженность ОАО по НДС составляла 3300 руб.

Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.

4. Начислена оплата труда работникам вспомогательного производства – 220 тыс. руб., от которой произведены отчисления органам социального страхования и обеспечения в установленном размере. За отчетный период начислено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 7600 руб., пособие по временной нетрудоспособности в результате полученной на производстве травмы – 1300 руб.

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

Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.

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

Требуется: составить корреспонденции счетов с указанием сумм.

Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.

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

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

Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.

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

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

Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.

Сумма отпускных =

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

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

Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.

В. Вопросы для самоконтроля

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

Г. Задание для самостоятельной работы

1 вариант

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

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

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

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

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

2 вариант

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

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

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

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

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

Тема 3. Учет материально-производственных запасов

А. Решение хозяйственных ситуаций

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

6 мая – 50 кг по 150 руб.,

15 мая – 60 кг по 145 руб.,

25 мая – 30 кг по 130 руб.

В мае израсходовано 150 кг материалов.

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

а) по средней себестоимости,

б) метод ФИФО.

Решение:

Таблица 19 - Расчет стоимости израсходованных материалов при разных способах оценки

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

Б. Определение корреспонденции счетов по учету МПЗ

Таблица 20 - Хозяйственные операции по учету движения МПЗ в СПК «Боевик» за август 201.. г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	Приходится готовая продукция, полученная из основного производства	102600		
2	Списана готовая продукция на продажу	92300		
3	Отражено внутреннее перемещение готовой продукции	7600		
4	Переведена готовая продукция в материалы	2200		
5	В результате инвентаризации выявлена недостача готовой продукции	500		
6	Недостача в пределах норм естественной убыли списана на основное производство	300		
7	Недостача сверх норм естественной убыли отнесена на виновное лицо	200		

8	Оприходованы материалы, купленные у ООО «Спектр»	48600		
9	Относятся на стоимость купленных материалов:			
	а) зарплата с отчислениями работников, занятых доставкой материалов	2320		
	б) услуги собственного автотранспорта	860		
	в) услуги сторонней организации	4600		
10	Оприходованы материалы, купленные подотчетным лицом	8640		
11	Оприходованы материалы от ликвидации основных средств	1250		
12	Отражено перемещение материалов со склада на склад	25600		
13	Списаны материалы, израсходованные:			
	а) в основное производство	33890		
	б) во вспомогательные производства	12800		
	в) на общепроизводственные нужды	1470		
	г) на общехозяйственные нужды	2120		
	д) при ликвидации основных средств	760		
	е) при продаже продукции			
14	Списаны на продажу материалы	420		
15	Оприходованы излишки материалов, выявленные при инвентаризации	350		

Требуется: указать корреспондирующие счета по приведенным операциям.

В. Вопросы для самоконтроля

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

Г. Задание для самостоятельной работы

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

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

В феврале израсходовано 110 кг материалов.

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

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

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

В феврале израсходовано 150 кг материалов.

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

Тема 4. Учет внеоборотных активов

А. Решение хозяйственных ситуаций

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

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

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

Требуется: составить корреспонденции счетов с указанием сумм.

Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.

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

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

Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.

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

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

Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.

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

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

Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.

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

Требуется: определить годовую сумму амортизации, сумму накопленной амортизации и остаточную стоимость по годам эксплуатации при разных способах начисления амортизации, составить корреспонденции по начислению и списанию амортизации.

Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.

Таблица 21 - Расчет амортизации при линейном способе

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

Таблица 22 - Расчет амортизации при способе уменьшаемого остатка

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

Таблица 23 - Расчет амортизации при способе списания стоимости по сумме чисел лет СПИ

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

Таблица 24 - Расчет амортизации при пропорциональном способе

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

Сумма амортизации на 1 тыс. ед. продукции = _____

Б. Определение корреспонденции счетов по учету основных средств

Таблица 25 - Хозяйственные операции по учету основных средств в СПК «Боевик» за август 201.. г.

Содержание операций	Сумма, тыс. руб.	Корреспондирующие счета	
		Дт	Кт
Приобретение объекта основных средств			
1. Начислено Брянскому Главснабу по счету-фактуре № 520 за комбайн ДОН-1500 ,	1090		
2. Начислен НДС Брянскому Главснабу			
3. Погашена задолженность Брянскому Главснабу с расчетного счета			
4. Затраты по доставке комбайна ДОН-1500 составили:			
а) оплата труда	0,2		
б) отчисления от оплаты труда:			
-на социальное страхование %;			
-в фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев %;			
-в пенсионный фонд %;			
-на медицинское страхование ? %;			
в) стоимость услуг машинно-тракторного парка	0,5		
5. Оприходован комбайн ДОН-1500 в состав основных средств			
6. Списывается НДС к возмещению бюджетом			
Строительство объекта основных средств			
8. Начислено ПМК-286 за законченный этап строительства телятника	8857		
2. Начислен НДС ПМК-286			
3. Оприходован телятник в основные средства по мере завершения строительства			
4. НДС списывается к возмещению бюджетом			
5. Погашена задолженность ПМК-286 за счет долгосрочного кредита			
Списание объекта основных средств			
1. На основании акта № 9 на списание зданий и сооружений по заключению комиссии списывается крытый ток	5843		
2. Списана амортизация по крытому току, находящемуся в эксплуатации 35 лет и 7 месяцев. Нормативный срок эксплуатации 40 лет.			
3. Списана остаточная стоимость крытого тока	?		
4. Затраты по ликвидации крытого тока составили:			
а) оплата труда	150		
б) отчисления на социальные нужды:			
-на социальное страхование %;			
-в фонд обязательного социального страхования от			

несчастных случаев ?\ %;			
-в пенсионный фонд %;			
-на медицинское страхование %;			
в) стоимость услуг машинно-тракторного парка	120		
5. От ликвидации крытого тока по накладной № 66 оприходованы товарно-материальные ценности:			
а) блоки	320		
б) кирпич	280		
6. Списание результат от ликвидации крытого тока			

В. Вопросы для самоконтроля

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

Г. Задание для самостоятельной работы

Вариант 1

1. Приобретен объект основных средств у поставщика - 160 т.р. + 18% НДС. Расходы, связанные с приобретением объекта – командировочные расходы – 5 т.р., стоимость израсходованного топлива – 2 т.р., регистрация объекта, оплаченная с расчетного счета – 2,6 тыс. руб.. Объект оприходован в состав основных средств. Задолженность поставщику оплачена с расчетного счета.

Требуется: составить корреспонденции счетов с указанием сумм.

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

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

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

Требуется: составить корреспонденции, определить и списать финансовый результат.

Вариант 2

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

Требуется составить корреспонденции счетов с указанием сумм.

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

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

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

Требуется: составить корреспонденции, определить и списать финансовый результат.

Вариант 3

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

Требуется: составить корреспонденции счетов с указанием сумм.

2. Первоначальная стоимость объекта –200 т.р., СПИ -4

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

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

Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.

3. Списывается объект основных средств балансовой стоимостью 220 тыс.руб., год. СПИ – 10 лет, фактический срок эксплуатации – 12 лет. Затраты по ликвидации – 6 т.р., получено от ликвидации материалов – 4 тыс. руб.

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

Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.

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

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

Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.

Б. Определение корреспонденции счетов по учету финансовых результатов

Таблица 26 - Хозяйственные операции по учету финансовых результатов в ОАО «Авангард»

Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
		Дт	Кт
Приобретение объекта основных средств			
1. Списан финансовый результат от продажи зерна (см. задание 1)			
2. Списан финансовый результат от продажи молока (см. задание 2)			
3. Отражен финансовый результат от списания объекта основных средств (см. задание 3)			
4. Отражен финансовый результат от продажи объекта основных средств (см. задание 4)			
5. Начислена арендная плата ООО «Двина» за аренду объекта основных средств	27500		
6. Начислена амортизация по объекту основных средств, переданному в аренду	17200		
7. Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом	14600		
8. Поступили на расчетный счет организации пеня от покупателей за невыполнение договорных условий	9800		
9. Зачислены на расчетный счет проценты за хранение денежных средств в банке	7600		
10. Списана кредиторская задолженность поставщику, по которой истек срок исковой давности	24500		
11. Оплачены с расчетного счета услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	9800		

12. Начислена пеня в пользу бюджета за несвоевременность перечисления налогов	12300		
13. Определен и списан финансовый результат отчетного года (определить по данным операций 1-12)			
14. За счет нераспределенной прибыли начислен доход учредителям			
а) работникам организации	7800		
б) другим учредителям	12300		

В. Вопросы для самоконтроля

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

Г. Задание для самостоятельной работы

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

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

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

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

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

собственного автотранспорта – 3200 руб., стоимость тары (мешков) 1560 руб.

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

Тема 6. Учет капитала и резервов

А. Определение корреспонденции счетов по учету капитала

Таблица 27 - Хозяйственные операции по учету капитала в ООО «Полюс»

Содержание операций	Сумма, тыс. руб.	Корреспондирующие счета	
		Дт	Кт
1. Отражено формирование уставного капитала за счет средств учредителей	720		
2. Внесен объект основных средств в счет вклада в уставный капитал по цене, согласованной между учредителями.	280		
3. Оприходован объект в состав основных средств	280		
4. Оприходованы материалы, внесенные учредителями в счет вклада в уставный капитал, по цене, согласованной между учредителями.	125		
5. Внесены учредителями деньги на расчетный счет	315		
6. За счет нераспределенной прибыли начислены доходы учредителям:			
а) состоящим в списочном составе предприятия	45		
б) не состоящим в списочном составе предприятия	26		
7. За счет нераспределенной прибыли образован резервный капитал	36		
8. Произведена дооценка основных средств	78		
9. Произведена дооценка амортизации по основным средствам	29		

Б. Вопросы для самоконтроля

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

В. Задание для самостоятельной работы

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

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

РАЗДЕЛ III. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Тема 1. Учет вспомогательных производств

А. Решение хозяйственных ситуаций

1. Затраты по МТП за отчетный период составили по статьям:

1. Расход ГСМ -161000 руб.,
2. Оплата труда - 57144 руб.,
3. Отчисления на соц. нужды (27.8%) -15886 руб.,
4. Амортизация основных средств - 18000 руб.,
5. Остальные статьи -19560 руб.

Итого затрат (Дт23/3) - _____ руб

Объем выполненных работ: а) сельхозработы -6460 эт. га.,
в т.ч. на зерновые -1860, картофель -3480,зябрь-1120;
б) транспортные работы -720 эт. га., в т.ч. в животноводстве -580, перевозка материалов - 140.

Всего выполнено - _____ усл.эт.га,

Требуется: распределить затраты по объектам, если в организации применяется первый вариант учета МТП.

Решение:

Определяем себестоимость общего эт. га :

Определяем себестоимость 1 эт.га по статьям:

1. Материальные ресурсы-_____
2. Оплата труда - _____
3. Отчисления на социальные нужды - _____
4. Амортизация ОС - _____
5. Остальные статьи - _____

ИТОГО

Таблица 28 – Распределение затрат МТП по объектам учета

Объекты учета	Объем вып. р-т, усл. эт. га	Матер. ресурсы	Оплата труда	Отчисления на соц. нужды	Амортизация ОС	Прочие затраты	Итого
с.-х. работы							
зерновые							
картофель							
зябрь							
итого							
трансп.р-ты							
жив-во							
материалы							
итого							
Всего							
Приходится на 1 эт.га. с/х работ							

2. Затраты на содержание 25 голов лошадей за отчетный год составили 62000 руб. От рабочего скота получено 6 голов приплода, навоза на сумму 1800 руб., отработано 4000 рабочих дней. Исчислить фактическую себестоимость 1 головы приплода и рабочего дня.

1. Находим фактическую себестоимость 1 кормо-дня:

2. Определяем себестоимость 1 головы приплода:

3. Исчисляем себестоимость 1 рабочего дня:

Б. Определение корреспонденции счетов по учету вспомогательных производств

Таблица 29 - Хозяйственные операции по учету вспомогательных производств в ООО «Заря»

Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
		Дт	Кт
1. Начислена заработная плата работникам вспомогательных производств	125640		
2. Произведены отчисления органам социального страхования и обеспечения от заработной платы работников вспомогательных производств, %			
3. Списаны материалы, израсходованные во вспомогательных производствах	160240		
4. Начислена амортизация по основным средствам вспомогательных производств.	45612		
5. Отражены услуги сторонних организаций для вспомогательных производств	33600		
6. Оказаны услуги вспомогательными производствами для собственных нужд	16500		
7. Списываются подотчетные суммы по расходам на нужды вспомогательных производств	7320		
8. Списываются услуги вспомогательных производств:			
а) на растениеводство	124200		
б) на животноводство	78200		
в) на общепроизводственные расходы	11250		
г) на общехозяйственные нужды	46580		
д) на доставку купленных материалов	6700		
е) на доставку проданной готовой продукции	12560		
ж) выполненные на сторону	9870		
з) на ликвидацию основных средств	1250		

В. Вопросы для самоконтроля

1. Учет ремонтов основных средств
2. Учет затрат и исчисление себестоимости услуг автотранспорта
3. Учет затрат и выполненных работ по МТП
4. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции, работ, услуг по гужевому транспорту

Г. Задание для самостоятельной работы

Затраты по МТП за отчетный период составили по статьям: Материальные ресурсы – 56200 руб., Оплата труда – 31500 руб., Отчисления на соц. нужды – 4030 руб., Амортизация ОС – 38400 руб., остальные статьи – 156700 руб.

За отчетный период были выполнены работы по следующим объектам: корнеплоды – 234 эт.га., кукуруза – 180 эт.га, основное стадо – 45 эт.га., продажа услуг – 10 эт.га.

Требуется: Определить себестоимость 1 эт.га и распределить затраты МТП по потребителям.

Тема 2. Учет расходов по организации производства и управлению

А. Решение хозяйственных ситуаций

1. Сумма общехозяйственных расходов за год составила 340 тыс. руб. В конце года на строительство списываются общехозяйственных расходов в сумме 25 тыс. руб., на продажу услуг – 3 тыс. руб., остальная сумма общехозяйственных расходов распределяется на основное производство. Затраты в основном производстве: растениеводство – 2340 тыс. руб., в т.ч. семена 1800 тыс.руб., животноводство – 2890 тыс. руб., в т.ч. корма – 2100 тыс. руб., промышленные производства – 154 тыс. руб., в т.ч. сырье – 120 тыс. руб.

Требуется: составить корреспонденции и распределить общехозяйственных расходов на основное производство.

Решение

1. Списываем сумму общехозяйственных расходов на строительство.

2. Списываем сумму общехозяйственных расходов на продажу услуг вспомогательных производств

3. Определяем сумму общехозяйственных расходов, которую надо отнести на основное производство

4. Распределяем общехозяйственные расходы на основное производство

Таблица 30 – Распределение общехозяйственных расходов на основное производство, тыс. руб.

Объекты учета	Затраты всего,	Семена, корма, сырье	База распределения	Обще хозяйственные расходы	Дт	Кт

Б. Вопросы для самоконтроля

1. Учет общепроизводственных расходов
2. Распределение общепроизводственных расходов
3. Учет общехозяйственных расходов
4. Распределение общехозяйственных расходов

В. Задание для самостоятельной работы

Сумма общехозяйственных расходов за год составила 280150 руб. В конце года на строительство списываются общехозяйственных расходов в сумме 27 тыс. руб., на продажу услуг – 4 тыс. руб., остальная сумма общехозяйственных расходов распределяется на основное производство. Затраты в основном производстве: растениеводство – 2650 тыс. руб., в т.ч. семена 1600 тыс.руб., животноводство – 2570 тыс. руб., в т.ч. корма – 2200 тыс. руб., промышленные производства – 175 тыс. руб., в т.ч. сырье – 140 тыс. руб.

Требуется: составить корреспонденции и распределить общехозяйственных расходов на основное производство

Тема 3. Учет затрат и выхода продукции растениеводства

А. Решение хозяйственных ситуаций

1. От урожая получено 5000ц зерна оз. пшеницы в весе после доработки, 300ц зерноотходов с содержанием зерна в них 50%, 2000ц соломы. Затраты по оз. пшенице составили 2800 тыс. руб., в т.ч. на уборку соломы - 300тыс. руб.

1. Определяем затраты, приходящиеся на основную продукцию-_____

2. Определяем общее количество зерна, включая зерноотходы

3. Определяем себестоимость 1ц зерна: _____

4. Определяем себестоимость 1ц зерноотходов: _____

5. Определяем себестоимость 1ц соломы: _____

2. Затраты на посев многолетних трав (будут использоваться 2 года) составили 200 тыс.руб. Затраты текущего года по уходу за мн. травами и уборке урожая составили 210 тыс. руб. От урожая получено: семена - 8ц, солома - 60ц, сено - 150ц, зеленая масса - 1200ц. Определить себестоимость 1ц продукции по видам.

1. Определяем затраты, относящиеся к урожаю текущего года:

Таблица 31 – Расчет себестоимости продукции многолетних трав

Вид продукции	Вал сбор, ц.	Коэф. перевода в усл.прод.	К-во усл. продукции	Структура усл. продукции, %	Фактическая себестоимость продукции, руб.	
					всего	1ц.
семена						
солома						
сено						
з/масса						
Итого						

Б. Вопросы для самоконтроля

1. Аналитический и синтетический учет в растениеводстве
2. Исчисление себестоимости продукции растениеводства

В. Задание для самостоятельной работы

1. От урожая получено 5000ц зерна оз. пшеницы в весе после доработки, 300ц зерноотходов с содержанием зерна в них 50%, 2000ц соломы. Затраты по оз. пшенице составили 2800 тыс. руб., в т.ч. на уборку соломы - 300тыс. руб.

Требуется: определить себестоимость 1 ц зерна и 1 ц зерноотходов.

2. Затраты на посев многолетних трав (будут использоваться 2 года) составили 200 тыс.руб. Затраты текущего года по уходу за мн. травами и уборке урожая составили 210 тыс. руб. От урожая получено: семена – 8 ц, солома – 60 ц, сено – 150 ц, зеленая масса – 1200 ц.

Требуется: определить себестоимость 1ц продукции по видам. Коэффициенты перевода продукции в условную: семена – 75, солома -0,1, сено – 1,0, зеленая масса – 0,3.

Тема 4. Учет затрат и выхода продукции животноводства

А. Решение хозяйственных ситуаций

1. Затраты за год по основному стаду КРС составили 990 тыс. руб. Получено молока 2636ц. приплода - 95 гол., фактические затраты по навозу составили 16 тыс. руб.

Требуется: определить себестоимость 1ц молока и 1 головы приплода.

Находим затраты, приходящиеся на основную продукцию:

Находим затраты, приходящиеся на молоко (фактическая себестоимость молока):

Находим затраты, приходящиеся на приплод (фактическая себестоимость приплода):

Определяем фактическую себестоимость 1 ц молока:

Определяем фактическую себестоимость 1 гол. приплода:

2. Определение фактической себестоимости 1 ц живой массы

Таблица 32 – Расчет себестоимости 1 ц живой массы скота

Показатели	Кол-во голов	Ж.масса, ц	Факт.с\с, руб.
Остаток на начало года	400	860	620060
Поступило: приплод	105	33	197420
прирост	х	513	803000
куплено	60	75	187550
переведено с основного стада	12	50	65000
Итого, включая остаток			
Выбыло: продано	150	592	726848
перевод в основное стадо	20	76	93312
пало	10	6	660
Итого выбыло			
Остаток на конец года			
Итого остаток с расходом			
Себестоимость 1 ц живой массы			

Себестоимость 1 ц ж.м.:

Стоимость проданных животных: _____

Стоимость животных, переведенных в основное стадо: _____

Стоимость животных на конец года: _____

В. Задание для самостоятельной работы

1. Затраты за год по основному стаду КРС составили 1090 тыс. руб. Получено молока 2125ц. приплода - 88 гол., фактические затраты по навозу составили 46 тыс.руб.

Требуется: определить себестоимость 1ц молока и 1 головы приплода.

2.

Таблица 33 – Движение животных за год

Показатели	Количество, гол	Живой вес, ц	Стоимость, тыс. руб.
Остаток на начало года	137	173	1581
Поступило в течение года			
приплод	72	18	311
прирост	x	111	1035
куплено	1	2	15
прочие поступления	5	6	52
Переведено в основное стадо	6	24	
Продано	94	154	
Забито	12	10	
Пало	3	2	15

Требуется: определить себестоимость 1 ц. живой массы скота и фактическую стоимость выбывшего и оставшегося поголовья.

Литература

нормативно-правовые документы

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

октября 1998 г. № 91н (с учетом изменений и дополнений).

12. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены Приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49

основная литература

1. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник / Под ред. Ю.А. Бабаева, А.М. Петрова, Л.А. Мельникова – 3-е изд., перераб и доп. – М.: Проспект, 2011.

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

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

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

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

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

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

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

дополнительная литература

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

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

3. Блашкевич Л.В., Кузюр Н.В. Учет затрат по машинно-

тракторному парку: проблемы и решения / Трансформация экономики региона в условиях инновационного развития // Материалы международной научно-практической конференции, посвященной 30-летию Брянской государственной сельскохозяйственной академии. – Брянск: БГСХА, 2011.– С. 200-203.

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

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

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

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

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

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

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

11. Гринь М.Г. Признание расходов на командировки/ Инновации в экономике, науке и образовании: концепции, пробле-

мы, решения // Материалы международной научно-методической конференции. – Брянск: ГСХА, 2014. – С. 280-287.

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

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

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

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

16. Кузюр Н.В., Блашкевич Л.В. Аспекты учетной политики в разных системах учета / Бухгалтерский учет в условиях глобализации экономики // Сборник научных трудов по материалам II Международной научно-практической конференции, посвященной 175-летию. – Горки: УО Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, 2015. – С. 30-32.

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

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

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

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

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

Содержание

Введение	3
РАЗДЕЛ I. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	5
Тема 1. Предмет бухгалтерского учета	5
Тема 2. Метод бухгалтерского учета	12
Тема 3. Бухгалтерский баланс	15
Тема 4. Счета бухгалтерского учета и двойная запись	20
Тема 5. План счетов бухгалтерского учета	28
Тема 6. Нормативная база бухгалтерского учета в РФ	30
Тема 7. Бухгалтерские регистры и формы бухгалтерского учета	34
РАЗДЕЛ II. ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ	36
Тема 1. Учет денежных средств	36
Тема 2. Учет расчетных операций	38
Тема 3. Учет материально-производственных запасов	45
Тема 4. Учет внеоборотных активов	48
Тема 5. Учет продаж и финансовых результатов	55
Тема 6. Учет капитала и резервов	59
РАЗДЕЛ III. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ	60
Тема 1. Учет вспомогательных производств	60
Тема 2. Учет расходов по организации производства и управлению	63
Тема 3. Учет затрат и выхода продукции растениеводства	64
Тема 4. Учет затрат и выхода продукции животноводства	66
Литература	69

Учебное издание

Людмила Васильевна Блашкевич
Нина Викторовна Кузюр

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

Для студентов, обучающихся по направлению
подготовки 080100 Экономика
Профиль Экономика предприятий и организаций
Квалификация (степень)- Бакалавр

Редактор Лебедева Е.М.

Подписано к печати 11.12.2015 г. Формат 60x84 ¹/₁₆.
Бумага офсетная. Усл. п. л. 4,30. Тираж 25 экз. Изд. № 4896.

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

