

ФГБОУ ВО «БРЯНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВ

Кузюр Н.В., Блашкевич Л.В.

БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ
ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

Направление подготовки -38.03.01 Экономика
Профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Квалификация (степень) - Бакалавр

Брянская область,
2015

УДК 657.01 (075.8)

ББК 65.052

К 89

Кузюр Н.В. **Бухгалтерский финансовый учет**: Учебно–методическое пособие для самостоятельной работы. / Н.В. Кузюр, Л.В. Блашкевич. - Брянск: Издательство Брянский ГАУ, 2015. - 70 с.

Учебно-методическое пособие предназначено для оказания помощи студентам при самостоятельной подготовке. Оно состоит из трех разделов, в которых в разрезе изучаемых тем представлены вопросы для самоконтроля, расчетно–практические задания и основные термины по дисциплине.

Адресуется студентам, обучающимся по направлению 38.03.01 Экономика профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Рецензент:

к.э.н., зав. кафедрой бухгалтерского учета и финансов
БГАУ **Казмирова Т.А.**

Рекомендовано к изданию решением Учебно-методическим Советом экономического факультета БГАУ, **протокол № 6 от 5 февраля 2014 г.**

© Брянский ГАУ, 2015

© Кузюр Н.В., 2015

© Блашкевич Л.В., 2015

РАЗДЕЛ I

ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ, ЕЕ МЕСТО В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ, ТРЕБОВАНИЯ УРОВНЮ СОДЕРЖАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Цели и задачи изучения дисциплины

Преподавание дисциплины - Бухгалтерский финансовый учет строится исходя из требуемого уровня базовой подготовки бакалавров направления Экономика профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Конечная цель изучения дисциплины - формирование твердых теоретических знаний и практических навыков по организации бухгалтерского учета предпринимательской деятельности, подготовке и представлению финансовой информации различным пользователям для выработки, обоснования и принятия решений в области финансовой политики, управления экономикой, а также налогообложения.

Основной задачей изучения дисциплины- Бухгалтерский финансовый учет является реализация требований, установленных в Государственном стандарте высшего профессионального образования к подготовке бакалавров направления Экономика профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

В ходе изучения дисциплины - Бухгалтерский финансовый учет, ставятся следующие задачи:

- приобретение системы знаний о бухгалтерском учете как одной из функций предпринимательской деятельности, направленной на получение результатов финансово-хозяйственной деятельности;
- организация информационной системы для заинтересованных пользователей;

- подготовка и представление финансовой информации, удовлетворяющей требованиям различных пользователей (внутренних и внешних);
- изучение методики и порядка ведения бухгалтерского учета активов, капитала, резервов и обязательств;
- изучение законодательных и нормативных документов по регулированию бухгалтерского учета, финансовой отчетности.

1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

В результате изучения базовой части цикла студент должен:

знать:

- порядок нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации;
- положения по организации и ведению учета на различных участках деятельности хозяйствующих субъектов; различия между финансовым и налоговым учетом;
- состав финансовой отчетности и порядок формирования ее показателей;

уметь:

- продемонстрировать способность работать в профессиональных и этических рамках бухгалтерской профессии;
- выявлять, оценивать и представлять информацию об экономических и финансовых событиях, являющихся предметом бухгалтерского учета;
- понимать, применять и критически оценивать действующие положения, связанные с регистрацией, оценкой и учетом осязаемых и неосязаемых активов, долгосрочных и краткосрочных обязательств, различных компонентов капитала, доходов и расходов организаций, определением финансовых результатов их деятельности;
- составлять финансовую отчетность;

владеть:

- практическими навыками ведения в организациях учета внеоборотных активов, производственных запасов, затрат на производство, готовой продукции и товаров, денежных средств, расчетов, капитала, финансовых результатов;
- пониманием основных концепций бухгалтерского финансового и управленческого учета;
- способностью подготавливать финансовую и другую отчетность, необходимую для удовлетворения потребностей внутренних и внешних ее пользователей.

Процесс изучения дисциплины «Бухгалтерский финансовый учет» направлен на формирование у будущих бакалавров следующих компетенций:

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

ПК- 1 - способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих 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- 10 - способен использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии.

ПК-11-способен организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта.

1.3. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина «Бухгалтерский финансовый учет» относится к профессиональному циклу Б-3, занимает ведущее место, являясь одной из профилирующих фундаментальных дисциплин по подготовке бакалавров по направлению Экономика профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Студент должен до начала ее изучения освоить содержание учебных дисциплин: «Макроэкономика», «Линейная алгебра», «Математический анализ», «Информационные технологии», «Бухгалтерский учет и анализ» и иметь представление о том, на каких участках своей будущей профессиональной деятельности он сможет использовать полученные им знания в рамках компетенций, обусловленных спецификой его предстоящей работы.

Полученные знания являются базой для изучения всех других специальных дисциплин: «Бухгалтерский управленческий учет», «Особенности бухгалтерского учета в АПК», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Комплексный анализ хозяйственной деятельности», «Аудит», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Бухгалтерское дело», «Налоги и налогообложение».

1.4. Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации.
3. Трудовой кодекс Российской Федерации.
4. Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная

политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (с учетом изменений и дополнений).

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утверждено приказом Минфина России от 24.11.2008 № 116н (с учетом изменений и дополнений).

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утверждено приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154 н (с учетом изменений и дополнений).

9. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утверждено приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н (с учетом изменений и дополнений).

10. 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).

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (с учетом изменений и дополнений).

12. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утверждено приказом Минфина России от 25.11.1998 № 25н (с учетом изменений и дополнений)

13. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утверждено приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (с учетом изменений и дополнений)

14. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено приказом Минфина

России от 06.05.1999 № 32н (с учетом изменений и дополнений)

15. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (с учетом изменений и дополнений)

16. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утверждено приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (с учетом изменений и дополнений)

17. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утверждено приказом Минфина России от 08.11.2010 г. № 143н (с учетом изменений и дополнений)

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утверждено приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н, (с учетом изменений и дополнений)

19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждено приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н (с учетом изменений и дополнений)

20. 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).

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (с учетом изменений и дополнений).

22. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утверждено приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н (с учетом изменений и дополнений)

23. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях, утверждены Приказ Минсельхоза РФ от 31.01.2003 г. № 26.

24. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств в сельскохозяйственных организациях, утверждены Приказ Минсельхоза РФ от 19 июня 2002 г. № 559.

25. Методические рекомендации по разработке учетной политики в сельскохозяйственных организациях, утверждены Департаментом бухгалтерского учета и отчетности МСХ РФ 16.05.2005 г.

26. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н (с учетом изменений и дополнений).

27. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13 октября 1998 г. № 91н (с учетом изменений и дополнений).

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

29. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утверждено Министерством финансов СССР 29 июля 1983 г. № 105.

30. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утверждены Постановлением Госкомстата России от 05 января 2004 г. № 1.

31. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник [Электронный ресурс] : учебник. -Электрон. дан. -М. : Дашков и К, 2013. -556 с. - Режим доступа:http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=56189 - Загл. с экрана.

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

33. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник [Электронный ресурс] : учебник. - Электрон. дан. - М. : Дашков и К, 2014. - 686 с. - Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=56190 - Загл. с экрана.

34. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: Учебник [Электронный ресурс] : учебник. -Электрон. дан. -М. : Дашков и К, 2014. -583с.- Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=56186 - Загл. с экрана.

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

36. Кузюр, Н.В. Проведение инвентаризации – важная и ответственная работа / Л.В. Блашкевич, Н.В. Кузюр / Трансформация экономики региона в условиях инновационного развития // Материалы международной научно-практической конференции, посвященной 30-летию Брянской государственной сельскохозяйственной академии. – Брянск: БГСХА, 2011.– С. 236-241.

37. Кузюр Н.В. Учетная политика у каждого своя. / Н.В. Кузюр, О.Г. Репина / 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.

38. Лукьянова, С.А. Бухгалтерский финансовый учет: лабораторный практикум. Ч. 2 [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие. - Электрон. дан. - Омск : ОмскГУ (Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского), 2011. - 100 с. - Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=12872 - Загл. с экрана.

39. Лукьянова, С.А. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие. Часть 1 [Электронный ресурс] : учебное пособие. - Электрон. дан. - Омск : ОмскГУ (Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского), 2011. - 240 с. - Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=12917 - Загл. с экрана.

40. Лукьянова, С.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. Часть 2 [Электронный ресурс] : учебное пособие. - Электрон. дан. - Омск : ОмскГУ (Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского), 2011. - 156 с. - Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=12871 - Загл. с экрана.

41. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров [Электронный ресурс] : учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - Электрон. дан. - М. : Дашков и К, 2014. - 591 с. - Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=56187 - Загл. с экрана.

42. Поленова, С.Н. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : учебник. - Электрон. дан. - М. : Дашков и К, 2013. - 464 с. - Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=56307 - Загл. с экрана.

43. Современные концепции формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета [Электронный

ресурс] : . - Электрон. дан. - М. : Финансы и статистика, 2009. - 152 с. - Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=53841 - Загл. с экрана.ана.

44. Сорокина, Е.М. Бухгалтерский (финансовый) учет: вопросы, тесты и задачи [Электронный ресурс] : учебное пособие. - Электрон. дан. - М. : Финансы и статистика, 2010. - 161 с. - Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=5365 - Загл. с экрана.

45. Харьков, В.П. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс]: - Электрон. дан. - М.: Финансы и статистика, 2010. - 224 с. - Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=1052 - Загл. с экрана.\

программное обеспечение и Интернет-ресурсы

www.minfin.ru - Министерства финансов РФ

www.audit-it.ru – сайт для бухгалтеров, аудиторов

www.gaap.ru – сайт для бухгалтеров

www.buhsoft.ru – сайт для бухгалтеров

www.garant.ru – справочно-правовая система «Гарант»

www.consultant.ru - справочно-правовая система «Консультант+»

РАЗДЕЛ II

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ И ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Тема: Основы организации финансового учета на предприятии

Бухгалтерский учет в информационной системе управления экономикой предприятия.

Пользователи информации бухгалтерского финансового учета. Обусловленность организации учета на предприятии требованиями пользователей информации. Финансовый и управленческий учет: цели, сравнительная характеристика, области использования подготавливаемой информации.

Бухгалтерская отчетность как составная часть финансового учета. Учетная политика предприятия, принципы ее формирования и раскрытия.

Вопросы для самоконтроля

1. Принципы бухгалтерского учета и его важнейшие объекты.
2. Методы бухгалтерского учета и его составные части.
3. Пользователи информации бухгалтерского финансового учета и их классификация.
4. Нормативное регулирование учета необходимое для его организации (Закон о бухгалтерском учёте, Положение по ведению бухгалтерского учёта, Учётную политику организации, Положение о документообороте и должностные инструкции и т.д.).
5. Значение учетной политики.
6. Структура бухгалтерской службы.

Литература: 4,5,6,9,30,31,38,40,41,43,45

Тема: Учет денежных средств

Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами Банка России на территории РФ. Прием, выдача наличных денег и оформление кассовых документов. Ведение кассовой книги и хранение денег. Расчеты в иностранной валюте. Обобщение информации о наличии и движении денежных средств в кассе организации на счете 50 «Касса».

Перечень документов, установленных действующим законодательством для открытия счетов в банках. Документация по поступлению и расходованию денежных средств на счетах в банках: объявление на взнос наличными, денежный чек платежные поручения; платежные требования, инкассовые поручения. Синтетический и аналитический учет денежных средств на счетах 51,52, 55. Учет денежных средств в пути. Выписка банка.

Вопросы для самоконтроля:

1. Каков порядок документирования движения денежных средств и денежных документов в кассе организации?
2. Каковы правила расчетов наличными денежными средствами из кассы с другими юридическими лицами?
3. Каков состав денежных документов и основание для их учета?
4. Каков порядок составления кассовой книги и ее назначение?
5. С какими счетами корреспондирует счет 50 «Касса» при поступлении денежных средств и их расходовании?
6. Какова процедура открытия расчетных счетов в банках?
7. Какими первичными документами оформляются операции по расчетным счетам организации?
8. Для каких целей используются выписки с расчетных счетов в банках?
9. Чем объясняется необходимость

открытия отдельных субсчетов к счету 55 «Специальные счета в банках»?

9. Какие хозяйственные факты отражаются на счете 57 «Переводы в пути»?

Литература: 1,4,5,6,8,9,29, 32,36,40,44,45

Тема: Учет расчетов

Понятие и оценка дебиторской и кредиторской задолженности. Формы расчетов. Система счетов по учету расчетов с дебиторами и кредиторами. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Виды расчетов и порядок аналитического учета на счете 60. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками по выданным авансам.

Учет расчетов и порядок аналитического учета на счете 62. Учет расчетов по авансам полученным. Учёт резерва по сомнительным долгам

Особенности, расчетов с использованием товарных векселей (выданных, полученных).

Нормативное регулирование учета кредитов и займов. Характеристика счетов по отражению краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов (счета 66,67). Просроченные кредиты и займы, их учет. Пролонгация кредита и его учет.

Особенности учета процентов за пользование кредитами и займами.

Порядок учета расчетов с подотчетными лицами по командировкам и хозяйственным расходам: документация, характеристика счета 71, регистры синтетического и аналитического учета.

Порядок учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами (счет 76): по страхованию имущества; по претензиям; по причитающимся дивидендам и другим расчетам; по депонированным суммам; с квартиросъемщиками; с родителями за содержание их детей в детских учрежде-

ниях; с гражданами за принятую от них продукцию, скот и птицу для продажи; по лизинговым и арендным обязательствам; по прочим операциям.

Порядок формирования и учета расчетов с социальными внебюджетными фондами: Фондом социального страхования РФ, Пенсионным фондом РФ, Фондом обязательного медицинского страхования РФ.

Виды пособий, возмещаемых за счет средств ФСС и порядок их документального отражения.

Особенности формирования и учет расчетов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Вопросы для самоконтроля

1. Каковы основания для отражения в бухгалтерском учете дебиторской и кредиторской задолженности?

2. Какие счета предназначены для учета дебиторской и кредиторской задолженности организации?

3. Каков порядок оформления получения и расходования подотчетных сумм?

4. Каков порядок оформления и учета авансов, выданных поставщикам, и авансов, полученных покупателями?

5. Какие ситуации отражаются по счету 76, субсчет 1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»?

6. По каким документам предъявляются претензии к поставщикам, подрядчикам и другим организациям?

7. Каким образом отражаются расчеты по претензиям в синтетическом и аналитическом учете?

8. По каким счетам синтетического учета отражаются расчеты с использованием векселей полученных и выданных?

9. Каков порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности организации?

10. Каков порядок отражения кредитов на счетах учета?

Литература: 1,2,4,5,6,8,9,15,16,21,32,35,40,41,44,45

Тема: Учет основных средств

Экономическая сущность основных средств. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и другие нормативные документы, регулирующие порядок учета основных средств предприятия. Общероссийский классификатор основных фондов. Первичные учетные документы, применяемые для зачисления в состав основных средств отдельных объектов. Оценка и переоценка объектов основных средств. Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств в зависимости от источников поступления. Инвентарный учет основных средств. Характеристика счетов 08. 01.

Учет выбытия основных средств: порядок списания, первичные учетные документы, корреспонденция по отражению операций выбытия (с использованием и без использования счета 01/11 «Выбытие основных средств») и определения финансового результата (счет 91).

Нормативные документы, регулирующие порядок начисления амортизации. Моральный и физический износ. Срок полезного использования и случаи его увеличения. Методы начисления амортизации: линейный; уменьшаемого остатка; списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; списание стоимости пропорционально объему продукции (работ). Налоговые методы начисления амортизации: линейный и нелинейный. Амортизационные группы.

Объекты основных средств, по которым амортизация не начисляется. Организация синтетического и аналитического учета амортизации на счетах бухгалтерского учета и регистрах. Инвентаризация основных средств, учет результатов инвентаризации.

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимается под основными средствами?
2. Из чего складывается первоначальная стоимость основных средств?

3. Что понимается под первоначальной стоимостью основных средств и для чего используется счет 08 «Вложения по внеоборотные активы»?

4. Какие факторы определяют состав затрат, включенных в первоначальную стоимость основных средств?

5. Какие способы оценки основных средств используются в отечественной практике?

6. Как оцениваются основные средства, поступившие в качестве вклада в уставный капитал?

7. Какие способы начисления амортизации по основным средствам применяются в отечественной практике?

8. За счет какого источника осуществляется списание первоначальной стоимости выбывшего из эксплуатации объекта основного средства в результате износа?

9. Каков порядок учета арендованного основного средства?

10. Что такое лизинг? Виды лизинга. Особенности отражения лизинговых операций на счетах бухгалтерского учета.

Литература: 1,2,4,5,6,9,11,25,28,29,34,35,36,40

Тема: Учет материально-производственных запасов

Основные нормативные документы, регулирующие порядок учета материалов. Экономическая и техническая классификация материалов. Формирование фактической себестоимости материалов в зависимости от каналов поступления. Учет материалов на складах и в бухгалтерии. Методы оценки расхода материалов. Транспортно - заготовительные расходы и их учет.

Синтетический и аналитический учет материалов:

- с применением счета 10 «Материалы»;

- с применением счетов 10, 15 «Заготовление и при-

обретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей

Учет налога на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам. Учет материальных ценностей на забалансовых счетах. Инвентаризация материально-производственных запасов, учет результатов инвентаризации

Вопросы для самоконтроля

1. Что представляют собой материально-производственные запасы?
2. Каковы основные задачи учета материально-производственных запасов?
3. Отрадите порядок формирования фактической себестоимости материалов в зависимости от каналов их поступления?
4. Укажите способы оценки отпуска материально-производственных запасов.
5. Чем отличается способ оценки отпуска методом ФИФО от средневзвешенной?
6. Укажите наиболее традиционный метод учета материально- производственных запасов на складах?
7. Каково документальное оформление поступления и отпуска материально-производственных запасов?
8. Как учитываются недостачи и потери от порчи материально- производственных запасов организации?
9. Что такое ТЗР и порядок их отражения на счетах бухгалтерского учета?
10. Как отражаются в учете результаты переоценки запасов?

Литература: 1,2,4,5,6,10,,15,16,24,27,29,32, 34,36,37, 40,46

Тема: Учет готовой продукции и ее продажи

Готовая продукция, ее состав и оценка. Учет готовой продукции:

- 1) с использованием счета 43 «Готовая продукция»;
- 2) с использованием счетов 43 и счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг).

Учет отгрузки (отпуска) продукции покупателям.

Коммерческие расходы: состав, порядок учета и списания (счёт 44 «Расходы на продажу»).

Учет налога на добавленную стоимость, акцизов и других обязательных платежей по реализованной продукции.

Вопросы для самоконтроля

1. Что представляет собой готовая продукция?
2. Какие существуют виды оценки готовой продукции
3. В чем отличие учета готовой продукции по фактической себестоимости от учета по нормативной (плановой) себестоимости?
4. В чем состоит особенность счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»?
5. В каких случаях применяется счет 45 «Товары отгруженные»?
6. Перечислите основные реквизиты, которые должен содержать договор поставок.
7. Что относится к расходам на продажу? На каком счете они учитываются?
8. Приведите порядок списания коммерческих расходов по реализованной продукции.
9. На каком счете учитывается продажа готовой продукции (работ, услуг)?
10. На каком счете учитываются авансы, полученные до отгрузки продукции?
11. На какие цели (кроме продажи) может быть использована готовая продукция?

12. Какими документами оформляют движение готовой продукции?

13. Составьте бухгалтерские записи по продаже готовой продукции, если право собственности переходит после оплаты

Литература: 1,2,4,5,6,10,15,16,24,27,29,44,42,45

Тема: Учет оплаты труда и расчетов с персоналом предприятия

Учет численности работников, отработанного времени и выработки. Формы, системы и виды оплаты труда. Порядок расчета заработной платы, доплат, оплаты отпусков, надбавок, гарантий, компенсаций, выплат социального характера и их документальное отражение.

Удержания из заработной платы работников:

- обязательные удержания;
- удержания по инициативе предприятия;
- удержания по инициативе работника

Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда.

Учет расчетов с персоналом за товары, купленные в кредит, предоставленные займы, по возмещению материального ущерба и прочим операциям.

Вопросы для самоконтроля

1. Какими документами регламентируется порядок оформления трудовых отношений?

2. Какими первичными документами оформляется учет труда и его оплаты?

3. Кем и с какой целью осуществляется учет личного состава и его движение?

4. Что понимается под оплатой труда?

6. Какие показатели используются при расчете посо-

бий за время нетрудоспособности, и каковы источники выплаты?

7. Какая оплата является дополнительной, как осуществляется расчет?

8. Какие удержания из оплаты труда являются обязательными?

9. Как определить сумму, причитающуюся работнику за отчетный период?

10. Как осуществляется учет депонированной заработной платы?

12. Какой документ используется для подтверждения работы у работодателя – физического лица?

13. Назовите основные виды государственных гарантий по оплате труда.

14. Что понимается под минимальной заработной платой?

Литература: 1,2,3,4,,5,6,31,32,34,42,45

Тема: Учет долгосрочных инвестиций и источников их формирования

Правовые и экономические основы инвестиционной деятельности. Понятие и виды вложений во внеоборотные активы и задачи их учета.

Состав и классификация вложений во внеоборотные активы

Синтетический и аналитический учет вложений во внеоборотные активы.

Учет затрат на капитальное строительство: строительных и монтажных работ при подрядном и хозяйственном способах их производства; приобретение оборудования, инструмента и инвентаря; прочих капитальных работ и затрат.

Учет приобретения земельных участков, объектов природопользования, отдельных объектов основных средств.

Учет приобретения и создания нематериальных активов.

Учет законченных капитальных вложений. Определение инвентарной стоимости вводимых в действие объектов капитальных вложений.

Учет финансирования долгосрочных инвестиций.

Вопросы для самоконтроля

1. Что относится к долгосрочным инвестициям?
2. Чем отличаются долгосрочные инвестиции от краткосрочных?
3. Что означает термин «капитальные вложения»?
4. Назовите основные признаки классификации долгосрочных инвестиций в форме капитальных вложений.
5. Назовите основные источники финансирования капитальных вложений.
6. Дайте характеристику собственных источников долгосрочных инвестиций.
7. Как можно показать на бухгалтерских счетах и контролировать использование собственных источников долгосрочных инвестиций?
8. Дайте характеристику привлеченных источников долгосрочных инвестиций.
9. Приведите основные бухгалтерские записи, отражающие привлечение внешних источников для финансирования долгосрочных вложений.
10. Как отражаются на счетах бухгалтерского учета капитальные вложения на строительство, производимое подрядным способом?
11. Кем выполняются строительно-монтажные работы при хозяйственном способе их проведения?
12. Как отражаются на счетах бухгалтерского учета

капитальные вложения, производимые хозяйственным способом?

13. Кто занимается организацией строительства, контролем за его ходом и ведет бухгалтерский учет производимых затрат?

14. Что означает термин «новое строительство»?

15. Что означает термин «незавершенное капитальное строительство»?

16. Что означают термины «модернизация», «реконструкция», «расширение» и «техническое перевооружение хозяйствующего субъекта»?

17. Как в бухгалтерском учете отражается оборудование, требующее монтажа?

18. Из чего складывается инвентарная стоимость законченного объекта внеоборотных активов?

19. Какие затраты относятся к затратам, не увеличивающим стоимость внеоборотных активов?

Литература: 1,2,4,5,6,7,9,11,15,16,34,35,45

Тема: Учет нематериальных активов

Условия отнесения активов к нематериальным (ПБУ 14/2006). Состав нематериальных активов и документы, подтверждающие их существование в организации. Деловая репутация организации как объект нематериальных активов. Оценка и переоценка объектов нематериальных активов. Формирование первоначальной (фактической) стоимости объектов нематериальных средств в зависимости от источников поступления. Синтетический и аналитический учет нематериальных активов (счета 08,04).

Порядок определения срока полезного использования нематериальных активов. Способы начисления амортизации: линейный; уменьшаемого остатка; списание стоимости пропорционально объему продукции (работ). Две схе-

мы начисления амортизации нематериальных активов (с использованием и без использования счета 05).

Учет выбытия (списания) нематериальных активов: порядок списания, первичные учетные документы, корреспонденция по отражению операций выбытия (с использованием и без использования счета 05) и определения финансового результата (счет 91). Требования к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности.

Вопросы для самоконтроля

1. Чем нематериальные активы отличаются от основных средств?
2. Какие средства относятся к нематериальным активам?
3. За счет какого источника списывается результат по безвозмездной передаче объектов нематериальных активов производственного назначения?
4. На каком счете отражается движение нематериальных активов по первоначальной стоимости?
5. Какие особенности в учете нематериальных активов должны быть раскрыты в учетной политике?

Литература: 1,2,4,5,6,9,20,29,3240,4145,46

Тема: Учет финансовых вложений и финансовых инструментов

Определение финансовых вложений, их классификация и виды оценок. Учет вкладов в уставные капиталы других организаций.

Учет операций, связанных с вкладами по договору простого товарищества. Учет финансовых вложений в акции. Учет облигаций и финансовых векселей. Учет прочих финансовых вложений. Инвентаризация финансовых вложений.

Требования к раскрытию в бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях.

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимается под финансовыми вложениями?
2. При каких условиях активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений?
3. Какие активы не относятся к финансовым вложениям?
4. Какие оценки применимы к финансовым вложениям?
5. Как группируются финансовые вложения в целях последующей оценки?
6. Как определяется первоначальная стоимость финансовых вложений при приобретении их за плату, безвозмездно, по договору мены?
7. Какими способами происходит выбытие финансовых вложений?
8. На каком счете отражается информация о финансовых вложениях?
9. По какой стоимости списываются с учета финансовые вложения?
10. К каким финансовым вложениям применяется понятие «обесценение стоимости»?
11. Какими доходами и расходами признаются доходы и расходы от использования финансовых вложений?
12. Для каких финансовых вложений и при каких условиях организация образует резерв под обесценение стоимости финансовых вложений?
13. Опишите порядок образования, использования и списания резерва под обесценение финансовых вложений.
14. Какими проводками отражается внесение вклада в уставный капитал другой организации, если вложение производится основными средствами?
15. Какими проводками отражается текущий учет акций?

16. Какими проводками отражается начисление процентов по предоставленным займам?

17. Какими бухгалтерскими проводками отражается образование, использование и списание резерва под обесценение финансовых вложений?

18. Какая информация о финансовых вложениях подлежит обязательному раскрытию в бухгалтерской отчетности?

Литература: 1,2,3,5,6,9, 22,29,32,39,42,45,45

Тема: Учет издержек производства и обращения

Общие правила формирования расходов по обычным видам деятельности. Состав и учет расходов по обычным видам деятельности по элементам.

Группировка расходов по статьям затрат и ее назначение. Учет прямых затрат на производство. Учет косвенных затрат на производство.

Обобщение затрат на производство и определение фактической себестоимости продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Вопросы для самоконтроля

1. Указать, что собой представляет себестоимость продукции.

2. Раскрыть классификацию затрат по экономическому содержанию.

3. Перечислить счета, предназначенные для затрат на производство продукции.

4. Раскрыть методы калькулирования себестоимости.

5. Перечислить расходы по обычным видам деятельности.

6. Назвать статьи калькуляции.

7. Отразить понесенные затраты бухгалтерскими проводками.

Литература: 1,2,4,5,6,15,16,32,33,40,41,45

Тема: Учет финансовых результатов

Структура финансового результата деятельности предприятия. Учет прибылей и убытков от реализации продукции, товаров, работ и услуг. Нормативные документы, определяющие перечень прочих доходов и расходов, Учет прибылей и убытков от операций, не связанных с обычным видом деятельности. Формирование и учет налога на прибыль. Трансформация баланса. Учет формирования и использования нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Вопросы для самоконтроля

1. Чем отличается налогооблагаемая прибыль от бухгалтерской?
2. Отличается ли понятие «чистая прибыль» от понятия «нераспределенная прибыль»?
3. Как подразделяются доходы и расходы организации?
4. За счет каких источников перекрывается непокрытый убыток прошлого года?
5. Каков состав прочих доходов организации?
6. Каков состав прочих расходов организации?
7. Отрадите взаимосвязь бухгалтерских счетов для формирования финансового результата.
8. Для чего используют счет 98 «Доходы будущих периодов»?
9. На каких бухгалтерских счетах формируются показатели, отражающие:
 - а) бухгалтерскую прибыль до налогообложения;
 - б) реализационную прибыль от продаж;
 - в) прочий финансовый результат;
 - г) текущее использование бухгалтерской прибыли на уплату налога на прибыль;
 - д) чрезвычайные доходы и расходы.

Литература: 1,2,4,5,6,9,15,16,32,39,42,45

Тема: Учет капитала и резервов

Понятие и общие правила учета собственного капитала действующего экономического субъекта.

Учет уставного капитала. Учет резервного капитала. Учет добавочного капитала. Учет целевого финансирования.

Вопросы для самоконтроля

1. Каковы виды первоначального капитала, инвестированного для уставной деятельности хозяйственного общества, производственного кооператива, государственного и унитарного предприятия?

2. Что представляет собой уставный капитал?

3. Как формируется уставный капитал акционерного общества?

4. Какие факторы влияют на изменение уставного капитала?

5. Как формируется добавочный капитал организации?

6. На какие цели используются средства от добавочного капитала организации?

7. Какова цель образования резервного капитала?

8. Как отражается на счетах формирование уставного капитала?

9. Что такое целевое финансирование?

Литература: 1,2,3,4,5,6,9,15,16,40,41,42,44,45

РАЗДЕЛ III

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ РАСЧЕТНО - ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ

Решение практических ситуаций должно состоять из:

- расчетов необходимых сумм;
- проставление корреспонденции счетов;

Литература, рекомендованная для выполнения заданий для самостоятельной работы по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет», содержится в разделе 1.4 «Литература».

Тема: Учет денежных средств

1. Рассчитайте испрашиваемый размер лимита кассы предприятия ООО «Вишенка» с 01.01.20... г.

Выручка от реализации его продукции за три последних месяца предшествующего года составила: за октябрь 20... г. - 266500 руб., за ноябрь 20... г. - 278800 руб., за декабрь - 278500 руб. Количество рабочих дней за указанные месяцы составляет соответственно: 27, 26, 27. Выручка ежедневно сдается в банк. Часы работы предприятия: 9-00 ч. - 18-00 ч., обеденный перерыв: 13-00 ч. - 14-00 ч.

2. Рассчитайте испрашиваемый размер лимита кассы предприятия ООО «Яблоко» с 01.01.20... г.

Выручка от продажи продукции за три последних месяца предшествующего года составила: за октябрь 20... г. - 178400 руб., за ноябрь 20... г. - 155700 руб., за декабрь - 175350 руб. Количество рабочих дней за указанные месяцы составляет соответственно: 27, 28, 26. Выручка от продажи продукции сдается в банк на следующий день. Часы работы предприятия: 10-00 ч. - 19-00 ч., обеденный перерыв: 14-00 ч. - 15-00 ч.

3. Для расчетов за приобретенные материальные ценности ООО «Вишенка» приобрело корпоративную карту на сумму 50000 руб. По расчетной корпоративной карте общество распоряжается денежными средствами в пределах расходного лимита, установленного на основании договора банка. Строительные материалы приобретены подотчетным лицом на сумму 35000 руб., в том числе НДС -18% . При получении выписки из карточного счета производится списание задолженности с подотчетного лица, а корпоративная карта зачисляется в состав денежных документов.

ТРЕБУЕТСЯ: 1. Отразить хозяйственные операции с указанием цифрового материала на счетах бухгалтерского учета. 2. Определить размер денежных средств, которые могут быть использованы для расчетов за приобретенные материальные ценности. 3. В случае полного расходования лимита корпоративной карты, какая хозяйственная запись должна быть составлена.

4. 19 августа 20...года ООО «Вишенка» подала в банк заявку на приобретение \$ 3000 для оплаты командировочных расходов работника, направляемого за границу. Банку перечислено 95000 руб.

20 августа банк купил валюту по курсу 31,42 руб. за 1\$ и зачислил ее на валютный счет ее на валютный счет организации за минусом комиссионного вознаграждения в сумме 740 руб. В этот же день валюта была оприходована в кассу, а затем выдана работнику.

5 сентября утвержден авансовый отчет работника, сумма расходов по которому составила \$3250. В возмещение перерасхода работнику выдана сумма в рублях, эквивалентная сумме \$ 250 по курсу Центрального банка РФ на дату выдачи.

Курс Банка России составлял: на 20 августа 20...г.- 31,3976 руб/\$; на 5 сентября 20...г.- 31,3075 руб/\$.

ТРЕБУЕТСЯ: 1. Отообразить хозяйственные операции с указанием цифрового материала на счетах бухгалтерского учета.

5. ЗАО «Яблоко» заключило договор на поставку оборудования. В соответствии с договором стоимость оборудования составляет 100 000 руб. Для расчетов с поставщиком "Вега" открыл в банке покрытый аккредитив в сумму 120000 руб.

Договором поставки оборудования установлено, что: платежи по контракту производятся с покрытого аккредитива; расчеты производятся после предъявления в банк транспортных документов на перевозку оборудования и счета поставщика. Банк удержал с расчетного счета ЗАО "Вега" плату за обслуживание аккредитива в размере 0,1% от его суммы.

ТРЕБУЕТСЯ: Составить корреспонденцию с указанием цифрового материала и определением суммы НДС.

Тема: Учет расчетов

1. 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: Составить корреспонденции счетов с указанием сумм. Определить и погасить задолженность ОАО по НДС на 1 июня, если на 1 мая кредиторская задолженность ОАО по НДС составляла 3300 руб.

2. Начислена оплата труда работникам вспомогательного производства – 220 тыс. руб., на которую произведены отчисления органам социального страхования и обеспечения в установленном размере. За отчетный период начислено пособие по беременности и родам в сумме 7600

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

ТРЕБУЕТСЯ: Составить корреспонденции счетов с указанием сумм, погасить с расчетного счета (на расчетный счет) задолженность по каждому фонду.

3. Обнаружена недостача материалов на сумму 600 руб. Недостача в пределах норм естественной убыли 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.

4. 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 – 1200 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 3000 руб. Размер суточных, установленный на предприятии составляет 690 руб.

ТРЕБУЕТСЯ: 1. Составить корреспонденции счетов с указанием сумм. 2. Определить и погасить задолженность подотчетного лица

Тема: Учет основных средств

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

ТРЕБУЕТСЯ: составить корреспонденции счетов,

определить и списать финансовый результат от продажи объекта

2. 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 счетов, определить и списать финансовый результат от выбытия объекта.

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

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

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.

5. 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. За-

долженность заводу-изготовителю перечислена с расчетного счета.

ТРЕБУЕТСЯ: составить корреспонденции счетов с указанием сумм.

Тема: Учет материально-производственных запасов

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.

2. 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.

3. Остаток на 1.03 по счету 10 – 12300 руб., по счету 16 – 738 руб. Приобретены материалы в марте у поставщика на сумму 46700 руб. ТЗР (услуги собственного автотранспорта, зарплата с отчислениями на соц. нужды) составили 7400 руб. Материалы оприходованы на склад по учетным ценам на сумму - 45000 руб. В течение месяца расход материалов по учетным ценам составил:

на общепроизводственные нужды - 15200 руб.,
во вспомогательные производства – 35600 руб.

ТРЕБУЕТСЯ: определить фактическую стоимость израсходованных материалов, остаток по счету 10,16 на 1.04. Составить корреспонденции с указанием сумм.

Тема: Учет готовой продукции и ее продажи

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

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

2. Предприятие продало молоко 150 ц ООО «Надежда». Плановая 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.

Тема: Учет оплаты труда и расчетов с персоналом предприятия

1. Начислена заработная плата экономисту в сумме 25000 руб. В течение месяца был выдан аванс за первую половину месяца в сумме 9000 руб., произведены удержа-

ния- НДФЛ (у него на иждивении 2 –е несовершеннолетних детей), профсоюзных взносов -1%, квартплата в сумме 1800 руб.

ТРЕБУЕТСЯ: Составить корреспонденцию и определить сумму окончательного расчета с работником.

2. Сотрудник ЗАО "Вега" получил производственную травму и с 27 февраля 20... г. по 8 марта 20... г. (10 календарных дней) находился на больничном.

Фактическая сумма выплат работнику за расчетный период составила 350 000 руб. Страховой стаж сотрудника - шесть лет.

ТРЕБУЕТСЯ: 1.Определить расчетный период. 2. Рассчитать размер пособия по временной нетрудоспособности. 3. Составить корреспонденцию.

3. С 20 марта 2009 года Петрову В.А. предоставляется ежегодный отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Месячный оклад Петрова - 10000 руб. В феврале работник работал в праздничные и выходные дни. Ему было начислено за эти дни 3000руб.

ТРЕБУЕТСЯ: 1. Определить расчетный период. 2. Рассчитать среднедневной заработок. 3. Рассчитать сумму отпускных.

Тема: Учет долгосрочных инвестиций и источников их формирования

1. ТРЕБУЕТСЯ: Выбрать из предложенного перечня объекты, относящиеся к долгосрочным инвестициям.

Наименование объекта	Наименование объекта
Строительство бассейна	Приобретение земельного участка
Строительство офисного здания	Строительство колбасного цеха
Реконструкция производственного цеха	Затраты по аренде производственного оборудования
Затраты на геолого-разведочные работы	Деловая репутация
Затраты на покупку племенных телят	Затраты на приобретение трактора

2. В ООО «Агрвест» в течении текущего года осуществляется хозяйспособом строительство здания цеха по переработке молока. На начало октября капитальные вложения составили 2560000 руб. Хозяйственные операции, связанные со строительством цеха, представлены в таблице 43.

ТРЕБУЕТСЯ: определить сумму инвестиций, произвести контировку по фактам хозяйственной жизни, составить ведомость и журнал-ордер по учету капитальных вложений.

Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.
На строительство цеха относится сумма расходов, произведенных подотчетным лицом	1250.00
Списана стоимость материалов, используемых на строительные работы	9430.00
Приобретено оборудование «Минизавод по переработке молока ИКПС 0101»	4122000.00
Отражены расходы на доставку оборудования от поставщика специализированной транспортной организацией	25000.00
Отнесена на строительство стоимость оборудования, переданного для монтажа (сумму определить самостоятельно)	
Начислена амортизация машин и механизмов, используемых при строительстве	15300.00
Произведены отчисления в резервы предстоящих расходов на оплату отпускных сумм строителям	27900.00
Начислена заработная плата работникам, занятым строительством	450820.00
Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование	109200.00
Списаны проценты за полученные кредиты на строительство	30000.00
Списана стоимость услуг вспомогательных производств на увеличение капитальных вложений	19000.00
Принят строительный объект на баланс (сумму определить самостоятельно)	

Тема: Учет нематериальных активов

1. Составить корреспонденцию по движению НМА по следующим каналам, используя условный цифровой материал:

А) покупка НМА: стоимость патента на исключительное право на изобретение 100000 руб., в том числе НДС - ?, затраты по регистрации патента – 2000руб.

Б) продажа НМА: стоимость патента на исключительное право на изобретение 250000 руб., НДС - ?, первоначальная стоимость 190000 руб., накопленный износ – 80000руб.

Тема: Учет финансовых вложений и финансовых инструментов

1. Покупная стоимость приобретенных облигаций – 100т.р., номинальная – 90 т.р. Срок погашения 4 года, процент по облигации – 25% в год выплачивается в конце года.

ТРЕБУЕТСЯ: составить корреспонденции счетов с указанием сумм по приобретению облигаций, начислению и поступлению дохода и изменению стоимости облигаций.

2. Покупная стоимость приобретенных облигаций – 80 т.р., номинальная стоимость – 90 т.р., срок погашения 4 года, доход – 25% в год.

ТРЕБУЕТСЯ: составить корреспонденции счетов с указанием сумм по приобретению облигаций, начислению и поступлению дохода и изменению стоимости облигаций.

3. Имеется следующая информация о движении ценных бумаг:

Дата	Приход			Расход
	количество	цена за единицу, тыс. руб.	сумма, млн. руб.	количество
Остаток на 1-е число	100	100	10,0	-
10-е	50	100	5,0	60
15-е	60	110	6,6	100
20-е	80	120	9,6	-
Итого	290	107,6	31,2	160

ТРЕБУЕТСЯ: определить стоимость израсходованных и оставшихся ценных бумаг: а) по средней первоначальной стоимости, б) по способу ФИФО.

Тема: Учет издержек производства и обращения
ТРЕБУЕТСЯ:

1. Подготовить журнал регистрации хозяйственных операций и составить корреспонденцию счетов по приведенным операциям.

2. Распределить услуги вспомогательного производства между потребителями.

Данные для выполнения задачи

№ операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1.	Начислена и распределена заработная плата рабочим компрессорного цеха машиностроительного завода	20 000		
2.	Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков в размере 5 % от начисленной заработной платы (сумму определить)			
3.	Начислены взносы на соц. страхование (в установленном размере) с заработной платы рабочих			
4.	Отпущено и израсходовано в компрессорном цехе материалов	1200		
5.	Начислена амортизация на оборудование компрессорного цеха	2100		
6.	Списываются услуги ремонтного цеха по текущему ремонту оборудования компрессорного цеха	4600		
7.	Списываются затрат компрессорного цеха пропорционально количеству потребленного на содержание и эксплуатацию оборудования сжатого воздуха: - механическим цехом в количестве 1400 м ³ - сборочным цехом в количестве 1200 м ³ (суммы определить)			

Тема: Учет финансовых результатов

1. ООО «Луч» произвело продажу 300 ц картофеля. Плановая себестоимость за один центнер – 1800 руб. Цена реализации - 2000 руб. Затраты на продажу составили:

- заработная плата с отчислениями – 12000 руб.
- амортизация – 5000 руб.

Деньги поступили на расчетный счет. Ставка НДС 10%.

ТРЕБУЕТСЯ: На основании данных отразить в системе счетов бухгалтерского учета операции по формированию ожидаемого финансового результата от обычных видов деятельности.

2. ООО «Луч» произвело продажу грузовой машины. Первоначальная стоимость – 40000 руб. Цена продажи 36000 руб. Сумма амортизации 20% – ? руб. Затраты на продажу составили:

- заработная плата – 5000 руб.
- отчисления (12,4 %) - ?
- стоимость топлива – 600 руб.

ТРЕБУЕТСЯ: На основании данных отразить в системе счетов бухгалтерского учета операции по формированию финансового результата от прочих видов деятельности.

3. ООО «Луч» произвело продажу строительных материалов. Фактическая стоимость – 25000 руб. Цена продажи - 30000 руб., в том числе НДС- 18%. Затраты на продажу составили:

- заработная плата – 5000 руб.
- отчисления (12,4 %) - ?
- услуги собственного автотранспорта – 1600 руб.

Расчет произведен наличными.

ТРЕБУЕТСЯ: На основании данных отразить в системе счетов бухгалтерского учета операции по формированию финансового результата от прочих видов деятельности.

4. Отразить результаты инвентаризации на счетах бухгалтерского учета в ООО «Луч»:

1. Выявлена недостача картофеля:
 - фактическая стоимость продукции - 4000 руб.
 - естественная убыль составила - 1500 руб.
 - рыночная стоимость продукции – 2800 руб.

Виновное лицо вносит деньги в кассу.

2. Выявлены излишки запасных частей на сумму – 1300 руб.

ТРЕБУЕТСЯ: 1. На основании данных отразить в системе счетов бухгалтерского учета указанные операции. 2Сформировать финансовый результат от прочих видов деятельности.

Тема: Учет капитала и резервов

1. Зарегистрировано общество с ограниченной ответственностью с уставным капиталом 120000 руб. Уставный капитал разделен на 120 акций с номинальной стоимостью каждой доли 1000 руб., которые распределены между учредителями следующим образом:

- Смирнов А. И. -50 долей, 60000руб.;
- Санников И. А.- 30 долей, 30000руб.;
- Пивоваров К. Н. -20 долей, 20000руб.;
- Костин П. Р. – 10 долей, 10000 руб.

Согласно учредительным документам общества взносы учредителей осуществляются в следующем виде:

- Смирнов А.. И. внес свой вклад компьютером; по согласованной оценке учредителей стоимость компьютера составляет 70000руб.; по оценке независимого эксперта - 60 000 руб.;

- Санников И. А. внес свой вклад векселем Сбербанка; по согласованной оценке учредителей и независимого эксперта стоимость векселя составляет 30000 руб.

- Пивоваров К. Н. и Костин П. Р. внесли свои вклады денежными средствами на расчетный счет организации.

На третий год функционирования организации было принято решение об увеличении уставного капитала на 40000 руб. (40 долей с номинальной стоимостью доли 1000 руб.). Изменение уставного капитала было зарегистрирова-

но, и взнос в уставный капитал внесен денежными средствами на расчетный счет организации новым участником общества Волохов З. М.

На пятый год функционирования организации из-за снижения величины чистых активов организации, величина которых стала меньше уставного капитала, было принято решение об уменьшении величины уставного капитала на 20000руб. путем выкупа доли Пивоварова К. Н. за 40000руб. и ее ликвидации.

ТРЕБУЕТСЯ: Составить бухгалтерские проводки по операциям учета уставного капитала общества. 2. Занести информацию в таблицу следующей формы

Таблица - Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
<i>На момент регистрации организации</i>				
1.	Зарегистрирован уставный капитал			
2.	Принят компьютер как вклад в уставный капитал от Смирнова А. И.			
3.	Введен компьютер в эксплуатацию			
4.	Принят вексель Сбербанка как вклад в уставный капитал от Санников И. А.			
5.	Получен на расчетный счет вклад в уставный капитал от Пивоварова К. Н.			
6.	Получен на расчетный счет вклад в уставный капитал от Костина П. Р.			
<i>На 3-й год функционирования общества</i>				
7.	Зарегистрированы изменения в уставном капитале организации			
8.	Получен на расчетный счет вклад в уставный капитал от Волохов З. М.			
<i>На 5-й год функционирования общества</i>				
9.	Выкуплена доля Пивоварова К. Н.			
10.	Выплачена стоимость доли Пивоварову К. Н.			
11.	Зарегистрировано уменьшение уставного капитала на 20000 руб. Уменьшен уставный капитал путем ликвидации выкупленной доли: - номинальная стоимость доли - отклонение выкупной стоимости доли от ее номинальной стоимости			

2. В июне 20... г, общее собрание акционеров ОАО приняло решение об уменьшении уставного капитала на сумму 300 000 руб. путем выкупа у акционеров 100 акций номинальной стоимостью 3 000 руб. с их последующим погашением. Акции выкуплены в этом же месяце по цене 2800 руб. каждая (оплата акций при их размещении производилась по номинальной стоимости). Регистрация изменений, внесенных в устав общества в связи с уменьшением уставного капитала, была произведена в августе 20... г.

ТРЕБУЕТСЯ: 1. Раскрыть содержание счета 81. 2. Составить корреспонденцию по выкупу акций исходя из вышеназванных условий.

ГЛОССАРИЙ

-А-

Аванс - денежная сумма или другая имущественная ценность, выдаваемая или перечисляемая в счет предстоящих платежей за выполнение работы, передачу имущества, оказанные услуги и др. А. обязателен при поставках на условиях кредита, обычно составляет 10-40% стоимости контракта и засчитывается при окончательных расчетах; 100% А. применяется редко. При неисполнении обязательств А. подлежит возврату. При крупных контрактах возврат А. обеспечивается банковской гарантией.

Аванс в счет заработной платы - денежные средства, выдаваемые работникам за первую половину месяца в счет оплаты труда. Сумма А. составляет обычно 40% должностного оклада или повременной тарифной ставки, при сдельной оплате труда сумма А. определяется исходя из заработка за прошлый месяц. А. в счет оплаты труда может не выдаваться, в этом случае за первую половину месяца начисляется заработная плата за фактически отработанное время и выполненные работы.

Автоматизированная форма - форма учета, основанная на использовании в учете ЭВМ.

Аккредитив - поручение банка покупателя банку поставщика осуществить оплату продукции, отгруженной в адрес покупателя.

Аккредитивная форма расчетов - форма безналичных иногородних расчетов за продукцию (услуги) посредством аккредитивов.

Актив баланса - часть бухгалтерского баланса, характеризующая на отчетную дату в денежном выражении активы организации, их состав и размещение.

Активно-пассивные счета - счета для учета расчетов. Сальдо (остаток) может быть либо дебетовым, либо кредитовым.

Активные счета - счета для учета имущества (счета «Касса», «Расчетные счета», «Основные средства»).

Активы - экономические ресурсы хозяйствующего субъекта, выраженные в стоимостной оценке и способные приносить доход в будущем.

Акцепт - согласие.

Акцепт счета - согласие плательщика оплатить счет.

Акцептная форма расчетов - форма безналичных расчетов между организациями за продукцию, работы и услуги.

Акциз - косвенный налог на товары массового потребления. Включается в цену товара.

Акционер - юридическое или физическое лицо, владеющее акциями. **Акционерное общество** - добровольное объединение физических и (или) юридических лиц, капитал которых сформирован путем выпуска и продажи акций.

Акционерный капитал - капитал, размер которого определяется уставом. Акционерный капитал формируется в результате эмиссии акций. **Акция** - ценная бумага, выпускаемая акционерным обществом. Удостоверяет внесение средств в АО и дает право владельцам на получение дохода (дивиденда).

Акция привилегированная - ценная бумага, дающая право владельцу в первоочередном порядке получить дивиденд в установленном размере независимо от прибыли АО.

Акция простая - ценная бумага, дающая право владельцу на получение дивидендов, на участие в управлении АО.

Амортизация - 1) перенесение стоимости постепенно снашивающихся основных фондов на стоимость вырабатываемой продукции;

2) целевое накопление денежных средств и их последующее применение для возмещения изношенных основных фондов. В странах с развитой рыночной экономикой государство, определяя порядок амортизационных отчис-

лений, позволяет предпринимателю через ускоренную амортизацию уменьшить сумму прибыли, подлежащую налогообложению, и стимулирует тем самым быстрое внедрение новой техники и технологии;

3) постепенное погашение долга липом или организацией путем периодических взносов или выкупа обязательств;

4) признание долгового обязательства недействительным вследствие его утраты, кражи и т. д.

Амортизация, аккумулированная – 1) сумма амортизации средств, накопленная на данное число: эта сумма вычитается из величины первоначальной стоимости средств, и полученная разность представляет собой остаточную стоимость: 2 специальный бухгалтерский счет, показывающий накопленное уменьшение стоимости средств производства в результате амортизационных расходов: этот счет всегда имеет кредитовый баланс.

Амортизация арендованного имущества - амортизация имущества взятого в аренду. В зарубежной практике в сфере лизингового бизнеса, когда объект основного капитала берется в аренду на определенный срок и за определенную сумму денег, считается, что по окончании срока аренды этот объект уже не имеет стоимости. Обычно стоимость объекта основного капитала делится на количество лет аренды, а полученная в результате величина представляет собой ежегодный вычет из прибыли. Хотя указанный метод не всегда правильно отражает стоимость объекта основного капитала в каждый данный момент времени, в целом он позволяет справедливо распределить первоначальную стоимость по периодам.

Амортизация, бухгалтерская - величина амортизации в США основных активов, которая рассчитывается в соответствии с бухгалтерскими принципами, принятыми в данной компании, и отражается в балансе: отличается от

величины амортизации, учитываемой при расчете налогооблагаемой прибыли и подготовке налоговой декларации.

Амортизация "ГУДВИЛЛА" - амортизация нематериальных активов. В зарубежной практике рекомендуют в качестве предпочтительного метод списания стоимости "гудвилла" в год его приобретения. При этом стоимость следует зачислить на счет резервов, а не на счет прибылей и убытков. Однако допускается и списание стоимости "гудвилла" на счет прибылей и убытков по частям в течение всего периода экономической жизни "гудвилла". Что касается собственных, не приобретенных нематериальных активов, если они вообще числятся на балансе, то их стоимость списывается одним из двух вышеназванных способов.

Амортизация, дегрессивная - амортизация, характеризующаяся снижением нормы амортизации в последующие периоды.

Амортизация, замедленная - метод, позволяющий организациям отклониться от установленных средних параметров воспроизводства основных фондов, уменьшить величину амортизационных отчислений и соответственно себестоимость продукции (услуг), увеличив сроки службы основных фондов по сравнению с нормативами, замедлив их замену. Право на замедленную амортизацию (списание) основных фондов и порядок ее проведения определяется Правительством России. При такой амортизации уменьшаются одновременно величины амортизационных отчислений и начисляемого износа основных фондов.

Амортизация, накопленная - сумма износа основных средств и нематериальных активов на дату составления баланса.

Амортизируемые активы - часть активов, стоимость которых погашается посредством начисления амортизации.

Аналитические счета - счета, детализующие информацию, содержащуюся в обобщенном виде в синтети-

ческих счетах.

Аналитический учет - система сбора и группировки учетной информации для целей управления организацией и составления бухгалтерской отчетности.

Аренда - срочное возмездное владение и пользование имуществом другой организации.

Арендатор - лицо, взявшее имущество в аренду.

Арендная плата - плата за пользование взятым в аренду имуществом.

Арендодатель - собственник переданного в аренду имущества.

Арифметическая проверка - проверка правильности подсчета данных.

Аффилированное лицо - инвестор, оказывающий прямое влияние на деятельность компании.

-Б-

Банк - кредитная организация, которая имеет исключительное право осуществлять следующие банковские операции в совокупности: привлечение во вклады денежных средств физических и юридических лиц, размещение указанных средств от своего имени и за свой счет на условиях возвратности, платности, срочности, открытие и ведение банковских счетов физических и юридических лиц.

Брак в производстве - узлы, детали, полуфабрикаты и изделия, не отвечающие стандартам или техническим условиям. Они не могут быть использованы по прямому назначению.

Брак внешний - брак, выявленный у потребителя в процессе монтажа или эксплуатации. **Брак внутренний** - брак, выявленный на предприятии до отправки продукции покупателю.

Брутто: а) вес товара с упаковкой; б) валовой доход (без вычета расходов).

Бухгалтерская запись (проводка) - наименование дебетуемого и кредитуемого счетов с указанием суммы по ним.

Бухгалтерская отчетность - система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.

Бухгалтерский баланс - это способ группировки имущества организации как по составу и размещению, так и по источникам образования и назначению в денежной оценке на определенную дату.

Бухгалтерский учет - это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в стоимостном выражении об активах организации и источниках их образования

Бюджет - форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления.

Бюджетно-распределительные счета - счета для распределения расходов по смежным отчетным периодам.

-В-

Валовая продукция - показатель объема производства организации в денежном выражении.

Валюта: а) денежная единица, лежащая в основе денежной системы страны; б) иностранные деньги, используемые в системе международных расчетов.

Валюта иностранная - денежные знаки иностранных государств, кредитные средства обращения и платежа, используемые в международных расчетах.

Валютное регулирование - государственное регламентирование порядка осуществления расчетов с иностранными партнерами, операций с валютой и золотом.

Валютный контроль - регулирование размера наличности в иностранной валюте, ее обменного курса на другие валюты.

Валютный курс - цена денежной единицы одной страны, выраженная в денежной единице другой страны.

Варрант - письменное свидетельство, выдаваемое товарными складами о приемке грузов на хранение.

Векселедатель - лицо, выдавшее вексель.

Векселедержатель - лицо, получившее вексель от векселедателя.

Вексель - вид ценной бумаги, представляет собой письменное долговое обязательство, составленное в соответствии с законом в форме, дающее право его владельцу требовать по наступлении срока с векселедателя или акцептанта(ов) уплаты оговоренной денежной суммы.

Вексель переводной (тратта) - выписывает векселедатель. Является приказом дебитору уплатить указанную в векселе сумму третьему лицу или его представителю.

Вексель простой - письменное обязательство векселедателя заплатить сумму денег по наступлении срока платежа векселедержателю за совершенные торговые операции или работы и услуги.

Внеоборотные активы - часть активов организации, срок полезного использования которых свыше 12 месяцев, или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (основные средства, нематериальные активы, незавершенное строительство и др.).

Внутренняя отчетность - отчетность, применяемая организацией для нужд управления финансовой, производственной и технологической деятельностью.

Восстановительная стоимость основных средств - применяется для оценки объектов основных средств с учетом изменения цен, тарифов и расценок.

Вспомогательные материалы - материально-производственные запасы, не образующие материальной основы готового продукта, способствующие созданию нормальных условий работы основных средств, изменяющие качественные характеристики предметов труда и т. д.

-Г-

Гласность учетной политики - доступность для внешних пользователей.

Готовая продукция - составная часть материально-производственных запасов организации, предназначенная для продажи и соответствующая установленным техническим параметрам и другим стандартам.

-Д-

Двойная запись - отражение каждой хозяйственной операции в одинаковой сумме по дебету и кредиту взаимосвязанных счетов.

Дебиторская задолженность - см. «Средства в расчетах».

Дебиторы - юридические и физические лица - должники организации.

Декларация налоговая - заявление юридического (физического) лица, являющегося плательщиком налога, о размерах дохода, имущества и т. п.

Декларация таможенная - заявление, направляемое в таможенную службу при транспортировке товаров и других ценностей, направляемых через границу.

Денежные документы - почтовые марки, оплаченные авиабилеты, путевки в санатории и дома отдыха, марки государственной пошлины, вексельные марки, находящиеся в кассе организации.

Денежные средства - часть оборотных активов, используемых хозяйствующим субъектом для осуществления расчетов.

Депозитный сертификат - ценная бумага, выдаваемая вносителю денег и удостоверяющая его право на их возврат в оговоренный срок вместе с процентами.

Дивиденд - доход, получаемый владельцем акций. Является частью прибыли акционерного общества.

Дисконт: а) учет векселя; б) процент, взимаемый банками при учете векселя; в) скидка с цены товара или валюты в валютных сделках.

Дисконтирование - покупка банком векселя у векселедержателя до истечения их срока.

Добавочный капитал - часть собственного капитала, созданного в результате дополнительного внесения средств сверх уставного капитала, изменения стоимости активов или их безвозмездного получения.

Документация - письменное разрешение на проведение операции и подтверждение ее совершения

Документооборот - этапы движения документов от создания до передачи в архив.

Документы (первичные, сводные) - первичные документы предназначены для оформления хозяйственных операций. Сводные документы обобщают информацию однородных первичных документов.

Долговые финансовые вложения - обязательства, размещенные на фондовом рынке для заимствования денежных средств.

Долгосрочные активы - часть экономических ресурсов, используемых в течение длительного времени.

Долгосрочные обязательства - задолженность, срок погашения которой превышает 12 месяцев.

Долгосрочные финансовые вложения - вложения денежных средств или иного имущества в другие организации на срок более одного года для получения дохода или контроля за их деятельностью.

Долевые финансовые вложения - вклады в уставные капиталы других организаций.

Дополнительная запись (проводка) - способ исправления ошибок в корреспонденции счетов, повторенных в разных учетных регистрах

Дополнительные счета - счета, увеличивающие

оценку объектов, отраженную на основных счетах.

Допущения - базовые принципы бухгалтерского учета.

Доход по стоимости объекта строительства - способ определения финансового результата у подрядчика при полном завершении работ по договору. Доход рассчитывается как разница между договорной стоимостью законченного объекта и затратами по его возведению.

Доход по стоимости работ по мере их готовности - способ определения финансового результата у подрядчика. Выявляется за определенный отчетный период после завершения работ по конструктивным элементам или этапам, предусмотренным проектом. Рассчитывается как разница между объемом выполненных работ и суммой приходящихся на них затрат.

Доходы будущих периодов - доходы, полученные в одном отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

-3-

Забалансовые счета - счета для учета имущества, не принадлежащего данной организации.

Заем - взятые в долг деньги или имущество у других организаций (кроме банков) с обязательством их возврата.

Залог - имущественное обеспечение основными средствами, товарно-материальными ценностями, ценными бумагами выполнения обязательств должника (торговой организации).

Запасные части - часть материально-производственных запасов, предназначенных для ремонта и замены износившихся узлов и деталей машин, оборудования и др.

Затраты внепроизводственные - расходы по продаже продукции. Учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Затраты на оплату труда - вид затрат, включаемый в издержки производства и обращения.

Затраты на производство - расходы организации, связанные с производством продукции, работ и услуг.

-И-

Инкассо - форма расчета, по которому банк (банк-эмитент) обязуется по поручению клиента осуществить за счет клиента действия по получению от плательщика платежа и (или) акцепта платежа.

Инвентаризация - проверка фактического наличия имущества в натуре.

Инвестиция - долгосрочное вложение средств в организацию с целью получения дохода или ее расширения.

Инвестор - лицо, организация или государство, осуществляющие инвестиции.

Индоссамент - передаточная запись на векселе.

Импорт: а) ввоз в страну из-за границы товаров; б) приток в страну из-за границы капитала.

Импортер - юридическое или физическое лицо, занимающееся ввозом товаров.

-К-

Калькуляционные счета - счета для учета затрат и исчисления себестоимости продукции, работ и услуг.

Калькуляция - расчет себестоимости единицы продукции, работ, услуг.

Капитал - стоимость вложенных собственниками активов и прибыль, накопленная за время функционирования организации.

Капитальные вложения - затраты по строительству или приобретению объектов основных средств и нематериальных активов.

Кассовый метод. Доходы признаются в день поступления средств на счета в банках или в кассу или нового

имущества. Расходами признаются затраты после их фактической оплаты.

Коммерческие расходы - затраты, связанные с продажей продукции.

Комитент - лицо, дающее поручение другому лицу заключать сделку (сделки) от имени последнего, но за счет комитента.

Контрарные счета - счета, противоположные основным. Уменьшают оценку объектов, отраженную на основных счетах

Косвенные затраты - затраты, относящиеся к двум и более видам выпускаемой продукции (работ, услуг). В себестоимость каждого вида изделия включаются путем распределения.

Корректирующий способ - способ исправления ошибок в документах.

Котировка: а) фиксирование цен на товарных биржах в течение рабочего дня; б) регистрация курса иностранной валюты или ценных бумаг.

«Красное сторно» - способ исправления неправильной корреспонденции счетов, основанный на вычитании неправильной записи.

Краткосрочные обязательства - это задолженность, срок погашения которой не превышает одного года.

Краткосрочные финансовые вложения - вложения денежных средств или иного имущества в другие предприятия на срок менее одного года для получения дохода или контроля за их деятельностью.

Кредит - предоставление в долг товаров или денег.

Кредит банковский - денежные ссуды и платежные средства, выданные банками и другими кредитно-финансовыми организациями при уплате долгов.

Кредит коммерческий - предоставляется одной организацией другой в виде продажи товаров с отсрочкой

платежа.

Кредитор - физическое или юридическое лицо, в пользу которого организация должна осуществлять платеж либо выполнить определенные действия.

Кредиторская задолженность - обязательства организации перед кредиторами за товары, работы, услуги и по прочим операциям, т. е. долги данного предприятия другим организациям и отдельным лицам.

-Л-

Лизинг - долгосрочная аренда основных средств.

Ликвидационная стоимость основных средств - состоит из двух слагаемых: а) стоимость материальных ценностей, оставшихся после ликвидации основных средств; б) стоимость работ по демонтажу объектов.

Лимит кассы - сумма наличных денежных средств в кассе предприятия, размер которых устанавливается банком в зависимости от конкретных условий функционирования организации.

ЛИФО - способ оценки материалов при отпуске в производство: последняя партия к поступлению, первая в расход.

-М-

Материально-производственные запасы - часть имущества, используемая при производстве продукции (работ, услуг), а также предназначенная для продажи и для управленческих нужд организации.

Метод начисления. Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического поступления денежных средств или иного имущества. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором возникли исходя из условий сделки.

Методический аспект учетной политики - выбор альтернативных вариантов ведения учета.

-Н-

Наличные расчеты - форма денежных расчетов. Широко используется в обслуживании денежных доходов и расходов населения.

Налог на добавленную стоимость - форма изъятия в бюджет части прироста стоимости созданной в процессе производства товаров, работ, услуг.

Налогообложение льготное - полное или частичное освобождение налогоплательщиков от налогов.

Незавершенное производство - предметы труда, находящиеся в обработке на рабочих местах.

Нематериальные активы - средства хозяйства, не обладающие материальными или физическими свойствами, обеспечивающие возможность получения дохода постоянно или в течение длительного времени.

Непокрытый убыток - финансовый результат, характеризующий уменьшение капитала организации за отчетный год.

Нераспределенная прибыль - финансовый результат, характеризующий увеличение капитала организации за отчетный год и весь период ее деятельности.

Нетто: а) чистый вес товара (без упаковки); б) чистый доход за минусом расходов.

Норма естественной убыли - величина допустимых естественных потерь товаров от усушки, утруски при перевозке, перевалке, хранении.

Ноухау - накопленные предприятием научные и технические знания, производственный опыт

-О-

Облигация - долговая ценная бумага. Ее владелец получает доход в форме определенного процента.

Оборот по счету - сумма по операциям за отчетный период.

Оборотная ведомость по аналитическим счетам - ведомость для проверки правильности записей по аналитическим счетам.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам - способ отражения и проверки полноты записей на синтетических счетах.

Оборотные активы - материальные оборотные средства, средства в текущих расчетах, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства, расположенные в балансе в порядке возрастания ликвидности.

Обратные записи (проводки) - способ исправления неправильной корреспонденции счетов.

Обязательства - задолженность организации, возникшая в результате прошлых хозяйственных событий и сделок, выполнение которых влечет за собой будущую передачу активов.

Операционные счета - счета для получения информации о затратах на производство продукции с целью подсчета ее себестоимости.

Оправдательный документ - документ, подтверждающий факт осуществления хозяйственной операции.

Основные материалы - часть материально-производственных запасов, образующих вещественную (материальную) основу готового продукта, например, металл, ткань, мука и т. п.

Основные средства - часть средств труда, используемых организацией при производстве продукции (работ, услуг), для управленческих нужд в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Основные счета - счета для учета имущества организации, его источников и расчетов.

Остаточная стоимость нематериальных активов - первоначальная стоимость НМА за вычетом суммы начисленной амортизации. Определяется как разница между

оборотом по дебету счета 04 «Нематериальные активы» и оборотом по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Остаточная стоимость основных средств - первоначальная (восстановительная) стоимость за вычетом суммы начисленной амортизации. Определяется в виде разницы между дебетовым оборотом по счету 01 «Основные средства» и кредитовым оборотом по счету 02 «Амортизация основных средств».

Отклонение в стоимости материальных ценностей - разница между фактической и учетной (нормативной, плановой) стоимостью заготовления материально-производственных запасов.

Отчетная дата - дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

Оценка - способ выражения хозяйственных явлений в денежном измерении.

-II-

Пассив баланса - часть бухгалтерского баланса, в которой представлены источники образования и назначения активов.

Пассивные счета - счета, предназначенные для учета источников образования имущества (счета «Уставный капитал», «Добавочный капитал» и др.)

Первичный документ - письменное доказательство совершения хозяйственной операции или разрешение на ее осуществление.

Первоначальная стоимость - оценка, по которой к бухгалтерскому учету принимаются объекты основных средств, нематериальных и других активов.

Переоценка основных средств - изменение оценки основных средств, позволяющее первоначальную стоимость объемов привести к сопоставимым ценам, отражающим современные условия воспроизводства.

План счетов бухгалтерского учета - систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета (синтетических и субсчетов).

Платежное поручение - письменное распоряжение плательщика обслуживающему его банку осуществить платеж.

Платежное требование - документ, представляемый в банк получателя с требованием к плательщику об уплате указанной суммы.

Подотчетные лица - работники организации, получившие деньги под отчет на командировочные расходы и хозяйственные нужды.

Положение (стандарты) по бухгалтерскому учету - нормативный документ, обобщающий принципы и правила ведения бухгалтерского учета отдельных его объектов.

Полуфабрикаты - предметы труда, прошедшие обработку в одном или нескольких цехах предприятия, но нуждающиеся в дальнейшей доработке (на предприятии или за его пределами)

Пользователи бухгалтерской информации - администрация организации, сторонние пользователи с прямым и непрямым финансовым интересом.

Поставщик - юридическое (физическое) лицо, снабжающее организации материальными ресурсами, необходимыми для производства продукции, работ и услуг.

Предметы обращения - часть оборотных активов организации, предназначенных для продажи.

Предметы труда - часть имущества (оборотных активов) хозяйствующего субъекта, предназначенная для изготовления продукции (работ, услуг).

Прибыль - сумма превышения доходов над расходами.

Привлеченный капитал - часть капитала организации, выступающего в виде обязательств (долгов) перед другими хозяйствующими субъектами и лицами.

Принципы бухгалтерского учета - универсальные положения, используемые при решении практических задач.

Проверка документов по существу - определение законности совершения операции.

Проводка бухгалтерская (запись) - обозначение корреспонденции счетов с указанием суммы по операции.

Простая бухгалтерская проводка (запись) - проводка, в которой корреспондируют только два счета.

Простая форма - форма учета, применяемая на предприятиях малого бизнеса с определенными условиями хозяйствования (отсутствие собственных основных средств).

Прямые затраты - затраты, непосредственно отнесенные на себестоимость конкретных видов продукции.

-Р-

Раздел бухгалтерского баланса - группа экономических однородных статей актива и пассива баланса.

Разницы инвентаризационные - различия между фактическими и учетными данными, выявленные в ходе проведения инвентаризации.

Распорядительный документ - документ, содержащий распоряжение на совершение хозяйственной операции.

Расходы будущих периодов - затраты, произведенные в отчетном периоде и подлежащие списанию в течение периода, к которому они относятся в порядке, устанавливаемом самой организацией.

Расчетно-платежная ведомость - регистр, применяемый для начисления и оплаты труда работников.

Расчетный счет - счет, открываемый организациям в банках для хранения денежных средств и осуществления безналичных расчетов.

Регистры систематического учета - документы, в которых группируются однородные по экономическому содержанию хозяйственные операции.

Регистры учетные - документы, в которых осуществляются группировка и систематизация информации, отраженной в первичных документах.

Регистры хронологические учета - документы, в которых отражаются хозяйственные операции в порядке их совершения.

Регулирующие счета - счета, с помощью которых уточняют оценку объектов бухгалтерского учета, отраженных на основных счетах.

Резерв на оплату отпусков - источник средств для оплаты отпусков работников организации.

Резервный капитал - часть собственного капитала, создаваемого за счет прибыли для покрытия потерь, выплаты дивидендов при недостаточности других источников.

Реквизит - показатель документа.

-С-

Сальдировать - подсчитывать итоги, выводить остаток.

Сальдо - остаток на счету.

Сальдовая ведомость по счетам аналитического учета - ведомость остатков по аналитическим счетам.

Себестоимость полная - затраты на производство и продажу продукции.

Себестоимость продукции - затраты организации на производство продукции в размере стоимости используемых материальных, трудовых и иных ресурсов, а также стоимости потреблённых работ и услуг, выполненных сторонними организациями, в целях осуществления своей уставной деятельности.

Себестоимость производственная - затраты организации на производство продукции.

Себестоимость цеховая - затраты цехов на изготовление продукции.

Сертификат - вид ценных бумаг.

Синтетические счета - счета для отражения обоб-

щенной (укрупненной) информации об экономически однородных объектах бухгалтерского учета.

Система счетов - способ группировки текущего отражения и оперативного контроля за имуществом и хозяйственными операциями.

Систематическая запись - запись хозяйственных операций на счетах, сгруппированных по экономически однородным признакам (по определенной системе).

Сложная бухгалтерская запись (проводка) - проводка, в которой один счет по дебету корреспондирует с несколькими счетами по кредиту или наоборот.

Собирательно-распределительные счета - счета для учета затрат с целью их распределения по объектам учета.

Собственный капитал - часть капитала организации, состоящая из уставного, добавочного и резервного капитала, нераспределенной прибыли.

Соло-вексель - см. Простой вексель

Средняя себестоимость - способ оценки материалов при отпуске в производство, исчисляемый делением стоимости всех материалов на количество единиц данного вида ценностей.

Средства в расчетах - долги предприятий и лиц данному хозяйственному органу.

Средства производства - совокупность средств труда и предметов труда, необходимых для осуществления процесса производства.

Ссуда - денежные средства (имущество), предоставляемые во временное пользование. Оформляется договором займа.

Стандарт (нормы) - комплекс документально оформленных правил ведения бухгалтерского учета.

Статья бухгалтерского баланса - элемент актива и пассива баланса, характеризующий отдельные виды имущества или источников его образования.

Структура документа - порядок расположения показателей в документе.

Субаренда - сдача в аренду всего или части арендуемого имущества.

Субсчет - способ группировки информации, содержащейся на аналитических счетах; занимает промежуточное положение между синтетическими и аналитическими счетами.

Сырье - часть материально-производственных запасов организации, образующая материальную основу готового продукта (продукты сельского хозяйства и добывающей промышленности).

-Т-

Таксировка - расценка документов.

Тара - часть материально-производственных запасов организации, предназначенных для упаковки, хранения материалов и готовой продукции.

Текущие активы - часть экономических ресурсов, используемых в пределах установленного лимита времени (до одного года)

Твердая цена - цена на объект строительства, определенная в соответствии с проектом.

Товарная продукция - объем произведенной организацией продукции для продажи.

Товары - часть материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц для продажи или перепродажи без доработки.

Топливо - часть материально-производственных запасов организации, используемых для осуществления технологических процессов, хозяйственных целей в качестве горючего.

Трассант - векселедатель, выписавший переводный вексель (тратту).

Трассат - должник (дебитор) по переводному векселю.

Требования - основные принципы бухгалтерского учета, означающие соблюдение принятых правил организации и ведения бухгалтерского учета.

-У-

Убытки - потеря активов по разным причинам (нерациональное хозяйствование, стихийные бедствия и др.).

Управленческий учет - бухгалтерский учет внутри организации, необходимый для управления ее экономическими ресурсами.

Уставный капитал - первоначально инвестированный капитал.

Учетная политика - выбранная самой организацией совокупность методических способов ведения бухгалтерского учета.

Учетная процедура - способ отражения хозяйственных операций в системе бухгалтерского учета.

Учетный цикл - последовательность осуществления учетных процедур от начала до завершения совокупности хозяйственных операций.

-Ф-

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов - сумма фактических затрат на приобретение запасов, за исключением возмещаемых налогов.

Финансово-результатные счета - счета для выявления результата от хозяйственной деятельности организации.

Финансовые вложения - инвестиции организаций в ценные бумаги, уставные капиталы других хозяйствующих субъектов и предоставленные займы.

Финансовый учет - бухгалтерский учет, осуществляемый с целью получения информации для внешних пользователей.

ФИФО - способ оценки материалов при отпуске в

производство: первая партия к поступлению, первая партия в расход.

Формальная проверка документов - проверка полноты и правильности заполнения документов.

-Х-

Хозяйственная операция - факт хозяйственной деятельности, отраженный в бухгалтерском учете.

Хозяйствующий субъект - самостоятельная хозяйственная единица.

Хронологическая запись - регистрация хозяйственных операций в последовательности их совершения.

-Ш-

Шахматная оборотная ведомость - способ отражения и проверки правильности корреспонденции счетов.

-Ц-

Целевое финансирование - полученные из бюджета, от других организаций и лиц источники, предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения.

-Э-

Эмиссия - выпуск в обращение денег и ценных бумаг.

Эмитент - юридическое лицо, производящее эмиссию (выпуск) ценных бумаг.

-Ю-

Юридическое лицо - организация, имеющая в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении собственное имущество и отвечающая этим имуществом по своим обязательствам. Юридическое лицо приобретает и осуществляет от своего имени имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности истца и ответчика в суде.

Содержание

РАЗДЕЛ I. Общие методические рекомендации по изучению дисциплины	3
1. Цели и задачи дисциплины, ее место в Учебном процессе, требования к уровню содержания дисциплины	3
1.1. Цели и задачи изучения дисциплины	3
1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины	4
1.3. Место дисциплины в структуре ООП	6
1.4. Литература	6
Раздел II. Методические рекомендации по изучению дисциплины и выполнению самостоятельной работы	13
Тема: Основы организации финансового учета на предприятии	13
Тема: Учет денежных средств	14
Тема: Учет расчетов	15
Тема: Учет основных средств	17
Тема: Учет материально производственных запасов	18
Тема: Учет готовой продукции и ее продажи	20
Тема: Учет оплаты труда и расчетов с персоналом предприятия	21
Тема: Учет долгосрочных инвестиций и источников их формирования	22
Тема: Учет нематериальных активов	24
Тема: Учет финансовых вложений и финансовых инструментов	25

Тема: Учет издержек производства и обращения	27
Тема: Учет финансовых результатов	28
Тема: Учет капитала и резервов	29
Раздел 3. Методические рекомендации по выполнению расчетно - практических заданий	30
Тема: Учет денежных средств	30
Тема: Учет расчетов	32
Тема: Учет основных средств	33
Тема: Учет материально производственных запасов	35
Тема: Учет готовой продукции и ее продажи	36
Тема: Учет оплаты труда и расчетов с персоналом предприятия	36
Тема: Учет долгосрочных инвестиций и источников их формирования	37
Тема: Учет нематериальных активов	39
Тема: Учет финансовых вложений и финансовых ин- струментов	39
Тема: Учет издержек производства и обращения	40
Тема: Учет финансовых результатов	40
Тема: Учет капитала и резервов	42
Глоссарий	45

Учебное издание

Кузюр Нина Викторовна
Блашкевич Людмила Васильевна

**БУХГАЛТЕРСКИЙ
ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ**

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ
ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Редактор Лебедева Е.М.

Подписано к печати 18.11.2015 г. Формат 60x84 ¹/₁₆.
Бумага офсетная. Усл. п. л. 4,06. Тираж 25 экз. Изд. № 3874.

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

