

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ  
ФГБОУ ВО «БРЯНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВ

Кузюр Н.В.  
Блашкевич Л.В.

# **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ и АНАЛИЗ**

**Учебно-методическое пособие  
для практических занятий**

для студентов, обучающихся по направлению подготовки  
38.03.01 Экономика

Брянская область  
2016

УДК 657.1(07)  
ББК 65.052  
К 89

Кузюр Н.В. **Бухгалтерский учет и анализ**: Учебно-методическое пособие для практических занятий / Н.В. Кузюр, Л.В. Блашкевич/ - Брянск: Изд-во Брянский ГАУ, 2016. - 86 с.

При разработке методического пособия в основу положен ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика утверждённый приказом Минобрнауки РФ № 1327 от 12.11.2015.

Учебно-методическое пособие предназначено для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика для проведения практических занятий. Пособие состоит из отдельных тематических заданий. В разрезе каждой темы предусмотрено задание для внеаудиторной работы студентов. В конце учебно-методического пособия приводится глоссарий.

**Рецензент:** к.э.н., доцент Горло В.И.

Рекомендовано к изданию решением учебно-методического совета экономического факультета от 18 февраля 2016 г. протокол № 5.

© Брянский ГАУ, 2016  
© Блашкевич Л.В., 2016  
© Кузюр Н.В., 2016

## ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет - это наука о системе получения, обработки и использования экономической информации о деятельности хозяйственного субъекта. Бухгалтерский учет имеет многовековую историю, начиная со времени приобщения человека к сознательной трудовой деятельности. В его основе лежат основополагающие концепции других фундаментальных экономических наук; в свою очередь, бухгалтерский учет обогащает отдельные прикладные экономические науки. На базе фундаментальных и прикладных экономических наук развиваются специальные дисциплины, к которым относится и бухгалтерский учет.

Бухгалтерский учет состоит из отдельных подсистем:

теория бухгалтерского учета,  
бухгалтерский финансовый учет,  
бухгалтерский управленческий учет,  
бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Научной базой для бухгалтерской информационной системы в целом и ее подсистем (отдельных видов учета) являются основы бухгалтерского учета, которая развивается одновременно с развитием экономических наук, а также экономических отношений в обществе в целом и в отдельных хозяйственных формированиях. Кроме того, бухгалтерский учет в Российской Федерации регулируется нормативными документами разных уровней. Одни из них обязательны к применению, другие – носят рекомендательный характер.

Развитие международных стандартов внесло серьезные изменения в теоретические основы бухгалтерского учета, особенно в формирование учетной политики, отражение фактов хозяйственной жизни и процессов, исчисление доходов, расходов и финансовых результатов.

Освоению теоретических основ бухгалтерского учета будет способствовать данное методическое пособие, которое позволит студентам в дальнейшем овладеть практическими навыками использования бухгалтерского учета как языка коммерческого общения.

В связи с тем, что в изучении дисциплины « Бухгалтерский учет и анализ» значительная роль отводится самостоятельной ра-

боте студентов, методические пособия включают не только задания, выполняемые под руководством преподавателя в аудиторное время, но и самостоятельно.

Данное учебно-методическое пособие направлено на формирование у обучающихся компетенций, предусмотренных в соответствии с учебными планами направления подготовки 38.03.01 Экономика

## Тема 1. Хозяйственный учет в системе управления

**Методические указания.** Становление и развитие рыночной экономики значительно расширили границы применения бухгалтерского учета. Появляются новые объекты и как результат этого – новые пользователи учетной информации.

Создается управленческая информационная система, основу которой составляет бухгалтерская подсистема. Она позволяет преобразовать учетную информацию и довести ее до аппарата управления и высших пользователей в любой степени детализации и обобщения. Тем самым они имеют четкое представление о хозяйственной деятельности организации.

**Хозяйственный учёт** представляет собой количественное отражение и качественную характеристику хозяйственных процессов в целях контроля за их развитием и управления ими. В настоящее время в России можно выделить четыре вида учета: оперативный, статистический, бухгалтерский, налоговый. Бухгалтерская информационная система подразделяется на внутреннюю, представляемую **управленческим учетом** и внешнюю предоставляемую **финансовым учетом**.

Ведение хозяйственного учета предполагает количественное измерение учитываемых объектов. С этой целью используются учетные измерители: натуральные, трудовые денежные

В системе управления хозяйственной деятельностью организации бухгалтерский учет выполняет ряд функций: контрольную, информационную, обеспечения сохранности имущества, обратной связи, аналитическую.

### ***Задачи бухгалтерского учета:***

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

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

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной

деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов, обеспечение ее финансовой устойчивости.

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

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

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

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

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

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

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

**Цель задания.** Определить виды учета, их общие и отличительные особенности. Дать представление о функциях учета, видах измерителей, применяемых в бухгалтерском учете (**Задание 1 рабочей тетради.**)

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Что следует понимать под учетом?
2. Дайте определение хозяйственного учета.

3. Какие условия необходимы для реализации контрольной функции хозяйственного учета?
4. Для чего используется оперативный учет?
5. Какие отличительные признаки присущи оперативному учету?
6. Где применяется статистический учет?
7. Какие методы используются в статистическом учете?
8. Дайте определение бухгалтерского учета.
9. В чем выражается единая система хозяйственного учета в Российской Федерации?
10. Перечислите основные требования, предъявляемые к хозяйственному учету.
11. Почему плановые и учетные данные должны быть сопоставимы?
12. В чем выражается достоверность учета?
13. Что предполагает доступность учета?
14. Как достигается экономичность учета?
15. Для чего служат натуральные измерители?
16. Где находят применение трудовые измерители?
17. Как отражаются хозяйственные явления с помощью денежного измерителя?
18. Какую информацию предоставляет бухгалтерский учет?
19. Назовите основные задачи бухгалтерского учета.
20. Перечислите основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету.
21. На какие группы подразделяются пользователи информации? Кто входит в каждую из групп?

## **Тема 2. Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ**

**Методические указания.** Организация и ведение бухгалтерского учета осуществляются в соответствии с нормативными документами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

В настоящее время продолжается работа по реформированию бухгалтерского законодательства и предпринимаются дальнейшие шаги по его приведению в соответствии с правилами и принципами, предусмотренными международными стандартами финансовой отчетности

Статья 4 Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ включает в состав законодательства о бухгалтерском учете не только законы, указы Президента России и постановления Правительства РФ, как это было ранее, но и принятые в соответствии с законами другие нормативные правовые акты.

В главе 3 Закона № 402-ФЗ «Регулирование бухгалтерского учета» изложено современное представление законодательных и исполнительных органов власти на решение проблем организации и регулирования бухгалтерского учета в России.

1. Вводится смешанное регулирование бухгалтерского учета – государственное и негосударственное (со стороны профессионального сообщества и пользователей, данных бухгалтерского учета).

2. Вводится общественный контроль за содержанием разрабатываемых документов, регулирующих правила ведения бухгалтерского учета, и практикой их применения, для чего создается Совет по стандартам бухгалтерского учета.

3. Устанавливается жесткая иерархия документов, регулирующих бухгалтерский учет, обеспечивающая взаимосвязь и непротиворечивость нормативной базы.

4. Применение международных стандартов определено как основа разработки федеральных и отраслевых стандартов.

5. Разграничиваются полномочия органов, осуществляющих разработку правил (в том числе стандартов) бухгалтерского учета, и контроля за их исполнением.

### **Принципы регулирования бухгалтерского учета**

В статье 20 Закона № 402-ФЗ перечисляются основные принципы его регулирования, которые направлены на обеспечение выполнения требований достоверности, непротиворечивости, единства нормативной базы и рациональности ведения бухгалтерского учета.

### **Документы в области регулирования бухгалтерского учета**

Перечень видов документов, регулирующих бухгалтерский учет в России, определен статьей 21 Закона № 402-ФЗ. Данные документы, образуя единую систему нормативного регулирования бухгалтерского учета, формируются различными субъектами регулирования, а именно:

- государственными органами – федеральные стандарты, отраслевые стандарты;
- негосударственными (саморегулируемыми) организациями – рекомендации в области бухгалтерского учета;



-непосредственно хозяйствующими субъектами – стандарты экономического субъекта.

Закона № 402-ФЗ устанавливает обязательные требования к содержанию федеральных стандартов, включая безусловное наличие в них определений и признаков рассматриваемых в документах объектов бухгалтерского учета, условий их принятия к бухгалтерскому учету, способов денежного измерения, требований к учетной политике и другие наиболее существенные аспекты.

Важным положением Закона № 402-ФЗ является и содержащаяся в нем норма о взаимосвязи документов, регулирующих бухгалтерский учет, их иерархической последовательности, при которой документы более низкого уровня не должны противоречить документам более высокого уровня: «Федеральные и отраслевые стандарты не должны противоречить настоящему Федеральному закону. Отраслевые стандарты не должны противоречить федеральным стандартам. Рекомендации в области бухгалтерского учета, а также стандарты экономического субъекта не должны противоречить федеральным и отраслевым стандартам».

**Цель задания.** Дать представление о системе законодательного и нормативного регулирования в бухгалтерском учете, ознакомиться с общими требованиями законодательства о бухгалтерском учете (**Задания 2 рабочей тетради**).

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Что является целью законодательного регулирования бухгалтерского учета?
2. Назовите принципы регулирования бухгалтерского учета.
3. Являются ли указания, разработанные Минфином, нормативными документами.
4. Назовите органы регулирования бухгалтерского учета.
5. Дать определение федеральных стандартов.
6. Раскрыть содержание отраслевых стандартов.
7. Какова роль стандартов экономического субъекта.
8. Полномочия, состав и порядок работы совета по стандартам бухгалтерского учета.
9. Перечислить субъекты нормативного регулирования бухгалтерского учета.

### Тема 3. Принципы и методы бухгалтерского учета

**Задание 3. Классификация активов организации** в зависимости от экономического содержания

**Методические указания.** Объектами бухгалтерского наблюдения являются активы организации, ее обязательства, источники финансирования ее деятельности, доходы, расходы и факты хозяйственной жизни, осуществляемые в процессе финансово-хозяйственной деятельности. Их можно разделить на три большие группы – в зависимости от их экономического содержания: активы организации, пассивы организации и хозяйственные операции.

Активы организации – это все имущество, принадлежащее на правах собственности, владения или пользования, а также задолженность юридических и физических лиц.

Источники финансирования деятельности предприятия – источники приобретения активов организации. Они делятся на источники собственных средств и источники заемных (привлеченных) средств.

Хозяйственные операции – это события, подтвержденные документами, которые меняют величину или структуру активов и пассивов.

Для целей учета и анализа хозяйственной деятельности активы группируются по ряду признаков:

- по видам;
- по местам использования;
- по времени использования.

Активы по видам делятся на: средства труда; предметы труда; предметы обращения; денежные средства; средства в расчетах; отвлеченные средства.

**Средства труда** – основные средства, нематериальные активы, инвентарь и хозяйственные принадлежности.

**Основные средства** — это часть средств труда, с помощью которых человек воздействует в процессе производства на предметы труда с целью получения определенного продукта (работ, услуг). Особенностью основных средств является то, что они длительное время в неизменной натуральной форме функционируют в процессе производства и постепенно переносят свою стоимость на

изготавливаемый продукт в виде амортизационных отчислений.

К ним относят средства труда, по которым срок полезного использования превышает 12 месяцев, — здания и сооружения, машины и оборудование, инструменты, транспортные средства, рабочий скот, продуктивный скот (не производят амортизационных начислений), эксплуатируемые многолетние насаждения.

Основные средства эксплуатируются в сфере производства, в сфере обращения и во внепроизводственной сфере, создавая благоприятные условия для воспроизводства рабочей силы.

**Нематериальные активы (НМА)** — объекты, не обладавшие физическими свойствами, но позволяющие получать организации доход постоянно или в течение длительного срока их использования. К нематериальным активам относят объекты интеллектуальной собственности: исключительные авторские права на патенты, товарные знаки, базы данных, программы для ЭВМ. Нематериальные активы, как и основные средства, могут переносить свою стоимость на готовый продукт частями. Используются они и в сфере производства, и в сфере обращения.

**Инвентарь и хозяйственные принадлежности** — средства труда, которые используются в хозяйственном обороте не менее 12 месяцев.

**Предметы труда** — часть средств производства, на которую воздействует человек в процессе труда при помощи средств труда. Предметы труда однократно участвуют в процессе производства и целиком переносят свою стоимость на изготавливаемую продукцию. К ним относятся; сырье и материалы, топливо, полуфабрикаты, незавершенное производство, запасные части, тара.

**Сырье** - продукция сельского хозяйства и промышленности, используемое как один из компонентов при производстве продукции. Например, молоко при производстве сливок; яблоки при производстве компотов и т.д.

Материалы по их роли в процессе изготовления продукции делятся на две группы: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы.

**Сырье и основные материалы** составляют вещественную основу продукта, вспомогательные материалы используются для выполнения определенных функций.

**Топливо** по своей роли в производственном процессе относится к вспомогательным материалам но, поскольку оно занимает большой удельный вес в себестоимости продукции и выполняет

особые функции в процессе производства, в бухгалтерском учете его выделяют в отдельную группу.

**Полуфабрикаты** — предметы труда, которые прошли обработку в одном или нескольких подразделениях организации, но подлежат дальнейшей обработке в данной организации или вне ее.

К **незавершенному производству** относят предметы труда, находящиеся на обработке в подразделениях на рабочих местах.

**Предметы обращения** — готовая продукция на складе организации, предназначенная для реализации, и товары отгруженные. Товары отгруженные находятся в собственности организации до тех пор, пока к покупателю не перейдет право собственности на них, четвертой группе активов относятся денежные средства.

**Денежные средства** — средства организации на расчетных и других счетах в банках, с которых производятся расчеты с поставщиками и покупателями, банками, финансовыми органами путем безналичных перечислений. Небольшие суммы наличных денег могут находиться в кассе организации в пределах установленного лимита.

**Средства в расчетах** - долг других юридических или физических лиц данной организации. Такая задолженность называется дебиторской, а сами должники — дебиторами. Дебиторская задолженность возникает в результате действующих форм расчетов за продукцию, работы и услуги в том случае, если их передача покупателю и платежи за них не совпадают во времени. Дебиторами могут быть и работники организации; таких должников называют подотчетными лицами.

Часть активов организации может по каким-либо причинам не участвовать в хозяйственном кругообороте. Их называют **отвлеченными активами**. К ним относят инвестиции.

**Инвестиции** — долгосрочные вложения средств. В их составе выделяют вложения организации в собственную деятельность (вложения в основные средства и нематериальные активы) и вложения в другие организации (вложения краткосрочного и долгосрочного характера в ценные бумаги, уставные капиталы с целью получения дохода).

В составе отвлеченных средств рассматриваются и убытки (потери активов) организации.

Активы хозяйствующего субъекта можно сгруппировать по месту их использования. Их подразделяют на активы, используемые в сфере производства (основные средства, нематериальные

активы, производственные запасы), в сфере обращения (основные средства и НМА, обслуживающие сферу обращения, денежные средства, предметы обращения и средства в расчетах) и отвлеченные активы.

Группировка активов по времени использования предполагает деление их на долгосрочные активы и текущие.

**Долгосрочные активы** — экономические ресурсы организации, используемые в течение длительного времени. К ним относят: основные средства, нематериальные активы, часть отвлеченных активов (кроме краткосрочных финансовых вложений и убытков).

**Текущие активы** включают предметы труда, инвентарь и хозяйственные принадлежности, денежные средства, предметы обращения, средства в расчетах и отвлеченные активы

**Цель задания.** Усвоить порядок группировки активов организации по видам, по времени использования.

**Учебный материал для выполнения задания.**

Таблица 1- Состав активов СПК “Витязь” на 1 января 20... г.

№ п/п	Наименование имущества	Сумма, руб.
А	1	2
1	Долгосрочные ценные бумаги	1800
2	Расчетный счет	17000
3	Автомобиль "Москвич"	5000
4	Зернохранилище	3000
5	Коровник	48000
6	Телятник	50000
7	Здание конторы	98500
8	Касса	500
9	Дрова (для ЖКХ)	180
10	Здание столовой	16500
11	Машинки пишущие (инвентарь конторы)	400
12	Уголь (для РММ)	800
13	Овощехранилище (для хранения продукции для продажи)	25000
14	Столы конторские	800
15	Рабочие лошади	2000

16	Свинарник	27000
----	-----------	-------

Продолжение таблицы 1

17	Парники	7000
18	Дойное стадо	250000
19	Задолженность подотчетных лиц	150
20	Здание детского сада	100000
21	Медикаменты для детского сада	5000
22	Задолженность заготовительных организаций	2000
23	Плуги	3000
24	Комбайны	18000
25	Сельскохозяйственная продукция и товары для продажи	16000
26	Мед для продажи	500
27	Топливо	12000
28	Семена и посадочный материал	9000
29	Несгораемый шкаф	1550
30	Запасные части	3000
31	Тракторы	300000
32	Здание РММ	100000
33	Программные продукты	8000
34	Затраты по подъему зяби и севу озимых	31000
35	Минеральные удобрения	20000
36	Грубые корма	50000
37	Сады и ягодники	6737
38	Убытки	34000
39	Строительные материалы	20000

**Требуется:** 1. Произвести классификацию активов организации по видам в рабочей тетради (табл.4) и подсчитать итоги по каждой группе имущества.

2. Произвести классификацию активов по времени использования в рабочей тетради (табл. 5) и подсчитать итогов по каждой группе.

#### **Задание 4. Классификация имущества по источникам финансирования деятельности предприятия**

**Методические указания.** Для создания (получения) активов организациям необходимы источники финансирования его деятельности. Источники могут быть созданы (сформированы) владельцами организации за счет заемных средств (кредитов и займов) и поступлений (на правах собственности) от учредителей.

Собственные источники имущества образуют материальную базу организации в денежном выражении. Они состоят из уставного, добавочного и резервного капитала, нераспределенной прибыли, социальных фондов и резервов, а также целевого финансирования. Собственные источники хозяйственных средств образуют собственный капитал.

Заемные (привлеченные) источники формирования имущества поступают в распоряжение организаций на определенный срок, по истечению которого они должны быть возвращены их собственнику с процентом или без него. К ним относятся долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы; кредиторская задолженность по расчетам, кредиторская задолженность обязательства. Активы организации формируются в результате привлечения их из различных источников, поэтому у организации возникают обязательства перед другими организациями и лицами — кредиторами.

В зависимости от механизма образования и срока погашения обязательств различают собственный капитал и привлеченный капитал.

**Собственный капитал** - важнейший источник образования активов хозяйства. К собственному капиталу относят уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенную прибыль, целевое финансирование.

**Уставный капитал** — стоимость имущества, внесенного владельцами или акционерами (участниками) на момент создания организации (вклады учредителей, стоимость основных средств, нематериальных активов) для обеспечения ее деятельности. Уставный капитал может изменяться.

**Нераспределенная прибыль** — часть прибыли организации, оставшаяся в ее распоряжении в качестве источника финансирования.

**Резервный капитал (фонд)** формируется за счет прибыли

организации и используется для покрытия потерь, возникших в результате чрезвычайных обстоятельств и выплаты дивидендов и доходов при недостаточности прибыли.

**Добавочный капитал** — собственный капитал организации, образовавшийся в результате дополнительного внесения собственниками средств сверх зарегистрированного уставного капитала, изменение стоимости имущества в результате переоценки.

**Целевое финансирование** — средства, поступившие от государства, других юридических и физических лиц для осуществления конкретных мероприятий.

При недостаточности собственных средств организации привлекают капитал со стороны. К привлеченному капиталу относят долгосрочные и краткосрочные обязательства.

**Под долгосрочными обязательствами** понимают кредиты и займы, срок погашения которых более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

К займам относятся суммы выпущенных и проданных организацией акций трудового коллектива, облигаций.

**Кредиты банка** — сумма полученных от банка средств. Долгосрочные (сроком более одного года) кредиты используются на финансирование капитальных вложений в основные средства и технологии.

К краткосрочным обязательствам относят: краткосрочные кредиты и займы, кредиторскую задолженность, доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов. Краткосрочные кредиты, займы — обязательства перед банками и другими организациями, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

**Кредиторская задолженность** — долги организации перед поставщиками за товары и услуги, по выданным векселям, по авансам полученным. К этой же группе относится задолженность работникам по начисленной, но не выплаченной оплате труда, возникающей в связи с тем, что момент начисления и выплаты оплаты труда не совпадает во времени. Таков же механизм образования задолженности перед органами социального страхования и обеспечения, перед бюджетом по налогам.

**Доходы будущих периодов** — средства, полученные авансом, погашение задолженности по которым ожидается в следующих отчетных периодах (получение аванса за объект; который будет возводиться несколько отчетных периодов).



**Резервы предстоящих расходов** создаются организацией с целью равномерного включения в расходы отчетного периода затрат на оплату отпусков работников, ремонт основных средств. До момента использования они рассматриваются в качестве привлеченных средств (задача 1.4).

**Цель задания.** Усвоить порядок группировки имущества по источникам финансирования деятельности предприятия.

**Учебный материал для выполнения задания.**

Таблица 2 - Состав источников финансирования деятельности СПК "Витязь"

№ п/п	Наименование источников	Сумма, руб.
1	Уставный капитал	25620
2	Задолженность работникам по оплате труда	6849
3	Резервный капитал	56000
4	Задолженность по полученным долгосрочным займам	389555
5	Задолженность органам социального страхования и обеспечения	1243
6	Кредиторская задолженность поставщикам	56250
7	Добавочный капитал	63622
8	Прибыль от обычных видов деятельности	52670
9	Целевые поступления на финансирование капитальных вложений	275300
10	Резерв на выплату вознаграждения за выслугу лет	9925
11	Прибыль от прочих операций	72540
12	Задолженность финансовым органам по платежам в бюджет	4884
13	Ремонтный фонд	26580
14	Прочие целевые поступления	31754
15	Взносы родителей на содержание детей в ДДУ	700
16	Резерв на ремонт арендованных основных средств	23642
17	Амортизация основных средств	90700
18	Краткосрочные кредиты, не погашенные в срок	78930
19	Задолженность бюджету по налогу на прибыль	8930
20	Прочие кредиторы	7800

21	Резерв по сомнительным долгам	9923
----	-------------------------------	------

**Требуется:** На основании данных для выполнения задания произвести группировку активов и источников финансирования деятельности предприятия в рабочей тетради (табл. 6) и подсчитать итогов по каждой группе и в целом по организации.

После выполнения заданий 3 и 4 студенты должны увидеть, что между активами и источниками финансирования деятельности предприятия имеется тесная связь. В суммарном исчислении величина активов и источниками финансирования деятельности предприятия равны между собой

### **Задание для внеаудиторной работы**

#### **4.1. Классификация имущества и обязательств по видам и источникам финансирования деятельности предприятия**

**Цель задания.** Контроль за пройденным материалом.

**Учебный материал для выполнения задания.**

Таблица 3 - Виды активов и источников финансирования деятельности предприятия

№ п/п	Наименование активов предприятия и источников его финансирования	Сумма, тыс. руб.			
		ВАРИАНТЫ			
		1	2	3	4
1	2	3	4	5	6
1.	Автомобили грузовые	67510	41500	26000	101265
2.	Автомобили легковые	31500	3480	3026	47250
3.	Бензин	1800	1300	2500	2700
4.	Долгосрочные займы	21840	20110	30060	32760
5.	Тракторы	12010	40900	37080	18015
6.	Коровы	22000	70900	39030	33000

7.	Амортизация основных средств	12000	19000	10500	18000
----	------------------------------	-------	-------	-------	-------

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6
8.	Задолженность органам социального страхования и обеспечения	510	800	300	765
9.	Задолженность поставщикам	15000	44670	14080	22500
10.	Нераспределенная прибыль	250000	240000	298000	375000
11.	Вложения во внеоборотные активы	30	4590	510	45
12.	Здание дома культуры	66050	88000	97000	99075
13.	Задолженность по долгосрочным кредитам банков	3790	113500	8800	5685
14.	Денежные средства на расчетных счетах	300	35000	120800	450
15.	Уставный капитал	50000	181450	323585	75000
16.	Готовая продукция	30080	27050	13260	45120
17.	Минеральные удобрения	2060	36150	15500	3090
18.	Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	3000	11280	4840	4500
19.	Земельные участки собственные	200	300	250	300
20.	Оборудование столовой в эксплуатации	280	190	380	420
21.	Основные средства, полученные в лизинг	11040	11380	11520	16560
22.	Краткосрочные займы	1320	450	300	1980
23.	Затраты незавершенного производства (растениеводства)	1130	39000	12832	1695
24.	Здание столовой	11080	11250	15000	16620
25.	Денежные средства в кассе	100	10	200	150
26.	Здание склада готовой продукции	11000	11100	13000	16500
27.	Ядохимикаты и медикаменты	150	1210	160	225
28.	Задолженность покупателей	1300	1560	1800	1950
29.	Пиломатериалы	300	1180	500	450

30.	Комбайны зерновые	60000	57900	37220	90000
31.	Задолженность по оплате труда	3020	8580	4160	4530
32.	Здания коровников, телятников	120000	85800	120570	1 80000

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6
33.	Ценные бумаги	85505	39000	182512	128257
34.	Задолженность подотчетных лиц	100	25	30	150
35.	Строительные материалы	800	720	910	1200
36.	Краска	140	25	30	210
37.	Задолженность разных дебиторов	-	1180	18570	-
38.	Задолженность по имущественному страхованию	2250	-	1738	3375
39.	Добавочный капитал	250035	181450	232130	375053
40.	Задолженность дочерним организациям	-	-	6380	-
41.	Задолженность по краткосрочным кредитам банков	8410	71300	8560	12615
42.	Затраты по незавершенному капитальному строительству	85650	71820	210	128475
43.	Задолженность по налогам и сборам	1400	10000	8620	2100
44.	Строительные материалы	600	10920	700	900
45.	Животные на выращивании и откорме	13000	98080	3578	19500
46.	Корма для животных	540	39090	890	810
47.	Специальные счета в банке	400	200	600	600
48.	Оборудование к установке	4000	-	8600	6000
49.	Целевое финансирование на капитальные вложения		110500		
50.	Резервы предстоящих расходов	1000	21500	3180	1500
51.	Задолженность поставщикам машин и оборудования	-	280	9416	-
52.	Оборудование и инвентарь торгово-складских зданий		11100	3160	
53.	Товары отгруженные	2410		-	3615

Продолжение таблицы 3

54.	Целевое финансирование на операционные расходы		880	2340	
55.	Задолженность учредителям		800	-	-
56.	Задолженность поставщикам взрослого продуктивного скота	200	1000	-	300
57.	Задолженность работников по возмещению материального ущерба	60	50	100	90
58.	Тара и тарные материалы	200	-	-	300
59.	Денежные средства на валютных счетах		3600		
60.	Резервный капитал	150	16400	1377	225
61.	Нематериальные активы	37600	20340	41800	56400

**Требуется:** Произвести группировку активов и источников финансирования деятельности предприятия, применяя таблицу следующей формы. Выполнение задания осуществить в тетради по самостоятельной работе (отдельная ученическая тетрадь в клеточку). Номер варианта для выполнения задания указывает преподаватель.

Таблица 4 - Группировка активов и источников финансирования деятельности предприятия

Виды активов предприятия		Источников финансирования деятельности предприятия	
Наименование групп и подгрупп	Сумма, тыс. руб.	Наименование групп и подгрупп	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4
<b>1. Долгосрочные активы</b>		<b>1. Собственный капитал</b>	
1.1. Основные средства		1.1. Инвестированный собственниками	
<b>ИТОГО 1.1</b>		<b>ИТОГО 1. 1</b>	

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4
1.2. Нематериальные активы		1.2. Созданный в процессе хозяйственной деятельности	
ИТОГО 1.2			
1.3. Долгосрочные отвлеченные средства			
ИТОГО 1.3		ИТОГО 1.2	
Всего по группе 1		Всего по группе 1	
<b>2. Текущие активы</b>		<b>2. Привлеченный капитал</b>	
2.1. Предметы труда		2.1. Долгосрочный (кредиты, займы)	
ИТОГО 2.1		ИТОГО 2.1	
2.2. Предметы обращения		2.2 Краткосрочный	
		2.2.1. Кредиты и займы	
ИТОГО 2.2			
2.3 Денежные средства			
ИТОГО 2.3		ИТОГО 2.2.1	
2.4. Средства в расчетах		2.2.2. Кредиторская задолженность по расчетам	
ИТОГО 2.4		ИТОГО 2.2.2	
2.5. краткосрочные отвлеченные активы		2.2.3. Кредиторская задолженность по обязательствам	
ИТОГО 2.5		ИТОГО 2.2.3	
		2.2.4. Доходы будущих периодов	
		ИТОГО 2.2.4	
Всего по группе 2		Всего по группе 2	

Всего активов		Всего источников	

#### 4.2. «Объекты бухгалтерского наблюдения»

**Задача 1.** Приведите примеры конкретных объектов бухгалтерского учета **на мебельной фабрике**

1. Активы и источники финансирования деятельности предприятия :

---



---



---



---



---



---

2. Хозяйственные процессы:

---



---



---



---



---

3. Результаты хозяйственной деятельности:

---



---



---



---



---

**Задача 2.** Запишите в таблицу признаки, которые отличают внеоборотные (долгосрочные) активы от оборотных (текущих) активов.

Долгосрочные активы	Текущие активы

**Задание 3.** Укажите название средств, которые соответствуют перечисленным ниже определениям.

1. \_\_\_\_\_ - это средства, которые образуют производственную базу предприятия.

2. Средства, которые составляют основу готовой продукции \_\_\_\_\_

3. Средства, которые не имеют материальной формы и приносят доход \_\_\_\_\_

#### **Тема 4. Балансовое обобщение**

#### **Задание 5. Составление бухгалтерского баланса**

**Методические указания.** Бухгалтерский баланс является одним из важнейших элементов метода бухгалтерского учета и представляет собой способ группировки имущества организации на определенную дату (обычно на первое число), выраженного в денежном выражении.

Бухгалтерский баланс, являясь основной формой финансовой отчетности, показывает по состоянию на первое число месяца (квартала) наличие имущества по составу и источникам их образования.

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

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

Однородные статьи баланса объединяются в группы и разделы, в соответствии с экономической классификацией средств по составу и источникам образования.

Статьи актива и пассива баланса группируются в соответствующие разделы.

Актив баланса включает статьи, которые в зависимости от их экономического содержания выделяются в разделы:



раздел I — «Внеоборотные активы»,

II - «Оборотные активы».

Пассив баланса включает статьи, отражающие собственный капитал организации, а также различного рода обязательства, возникающие в ходе осуществления хозяйственной деятельности.

Пассив баланса состоит из следующих разделов;

раздел III — «Капитал и резервы»;

раздел IV — «Долгосрочные обязательства»;

раздел V — «Краткосрочные обязательства».

Исходя из этого следует особое внимание уделить, в процессе решения задач, экономическому содержанию отдельных статей баланса, принципам их объединения в группы, а групп - в разделы.

В настоящее время утверждена форма бухгалтерского баланса, соответствующая требованиям международных стандартов по бухгалтерской отчетности - баланс-нетто. При его составлении установлен определенный порядок оценки отдельных статей, включаемых в валюту актива баланса. К таким статьям относятся нематериальные активы, основные средства и нераспределенная прибыль отчетного года.

Хозяйственные операции, которые осуществляются организацией.

**Цель задания.** Усвоить структуру и содержание бухгалтерского баланса, актива и пассива, отражения отдельных его статей.

**Учебный материал для выполнения задания.**

Таблица 5 - Состав активов и источников финансирования деятельности СПК "Стремление" на 1 марта 201... г.

№ п/п	Наименование активов и источников финансирования деятельности предприятия	Сумма, тыс. руб.
A	1	2
1	Готовая продукция	301,2
2	Уставный капитал	2656,8
3	Затраты незавершенного производства	148,6
4	Добавочный капитал	4000,0
5	Животные на выращивании и откорме	586,4
6	Расчеты с рабочими и служащими по заработной плате (кредиторская задолженность)	122,8

7	Основные средства	7485,8
8	Расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность)	89,4

Продолжение таблицы 5

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

### Требуется:

1. На основании данных для выполнения задания произвести группировку активов организации и источников финансирования его деятельности в рабочей тетради (табл. 7).

2. На основании табл.7 рабочей тетради распределить имущество организации по разделам актива и пассива баланса. Однородные статьи баланса объединить в группы. Записи произвести в рабочей тетради (табл. 8).

**Задание 6. Влияние фактов хозяйственной жизни на бухгалтерский баланс**

**Методические указания.** Каждый факт хозяйственной жиз-

ни, происходящий в организации, изменяет или размер активов, или величину источников финансирования его деятельности или одновременно и величину активов и источники финансирования его деятельности. При этом изменения могут быть как в сторону увеличения, так и уменьшения, итог баланса также изменяется.

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

I тип: показывает на изменение статей актива при неизменном итоге баланса (плюс актив и минус актив на одинаковую сумму);

II тип: характеризуется изменением статей пассива при неизменном итоге баланса (плюс пассив и минус пассив на равную сумму);

III тип: хозяйственные операции вызывают изменения в статьях актива и пассива баланса в сторону увеличения при равенстве итога баланса (плюс актив и плюс пассив на одинаковую сумму);

IV тип: хозяйственные операции изменяют одновременно величину статей актива и пассива, при этом изменения происходят в сторону уменьшения. Причем итог баланса по активу и пассиву уменьшается на равную величину.

**Цель задания.** Усвоить типы изменения статей бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций.

**Учебный материал для выполнения задания.**

Таблица 6 - Факты хозяйственной жизни за март 200... г. в СПК "Стремление"

№ п/п	Содержание операций	Сумма, тыс. руб.
1	Израсходованы семена и посадочный материал на посев (затраты в растениеводстве)	0,3
2	Часть нераспределенной прибыли направлена на увеличение добавочного капитала	47,3
3	Выданы из кассы деньги под отчет	0,2
4	Начислена премия работникам организации за счет нераспределенной прибыли	3,5
5	Получены в кассу деньги с расчетного счета	126,0
6	Начислена амортизация по основным средствам отрасли растениеводства	17,8
7	Выдана из кассы заработная плата работникам организации	126,0
8	Оплачена с расчетного счета задолженность бюджету	6,1

9	Оприходованы запасные части, полученные от поставщиков	11,2
---	--	------

**Требуется:** 1. Определить взаимодействующие статьи баланса и установить тип изменения операций. Для выполнения задания использовать табл. 9 рабочей тетради.

2. Определить влияние каждого типа хозяйственных операций на формирование общей суммы баланса и его отдельных статей. Основой для выполнения являются табл. 9 и табл. 10 рабочей тетради. Записи осуществить в табл. 11 рабочей тетради.

### **Задание для внеаудиторной работы**

#### **1. Бухгалтерский баланс**

**Цель задания.** Контроль за пройденным материалом.

#### **Учебный материал для выполнения задания 1**

Таблица 7 - Состав актива и источников финансирования деятельности СПК «Мирный» на 1.04. 20...г.

Наименование видов имущества и источников его формирования	Сумма, тыс. руб.
1	2
1. Материалы	80
2. Уставный капитал	45
3. Касса	20
4. Задолженность органам социального страхования и обеспечения	40
5. Добавочный капитал	10
6. Расчеты с поставщиками	30
7. Задолженность покупателей	25
8. Основные средства	70
9. Амортизация основных средств	50
10. Готовая продукция	10
11. Нераспределенная прибыль	30

#### **2. Составить хозяйственные операции за апрель: (тыс. руб.)**

1. Поступила выручка в кассу от покупателей.....20
2. Выданы из кассы деньги под отчет..... 10

3. Часть нераспределенной прибыли направлена на увеличение добавочного капитала..... 12
4. Погашена из кассы задолженность перед поставщиком... 20
5. Оприходована готовая продукция, приобретенная у поставщика .....10

**Требуется:** 1. Составить баланс СПК «Мирный» на 1.04.20..г  
 2. Определить тип операций, вызывающий изменение в балансе. 3. Составить баланс на 1.05.200..г. Выполнение задания осуществить в тетради по самостоятельной работе (отдельная ученическая тетрадь в клеточку). Бухгалтерский баланс составьте в таблице следующей формы

Таблица 8 - Бухгалтерский баланс СПК «Мирный» на 1.05.200...г.

Раздел, статьи баланса	Сумма, тыс. руб.	Изменения за апрель		Сумма, тыс. руб.
		Увеличение	Уменьшение	
1	2	3	4	5

### Учебный материал для выполнения задания 2

Таблица 9 - Состав активов и источников финансирования деятельности ОАО «Витязь» на 1 января 20\_\_ г.:

№ п/п	Наименование актива и источников финансирования деятельности предприятия	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1	Товарный знак	210
2	Здание производственных цехов	70000
3	Склад для хранения материально- производственных запасов	
4	Здание административного корпуса	70000
5	Производственное оборудование	20000
6	Транспортные средства	30000

7	Незавершенное строительство	4600
8	Строительные материалы	30000
9	Сырье для переработки	15000
10	Топливо	8000
11	Животные на выращивании и откорме	35000
12	Задолженность покупателей за проданную продукцию	26460
13	Продукция переработки на складе готовой продукции	6000
14	Готовая продукция на складе	6750
15	Корма	8400
16	Товары, отгруженные покупателям	10000
17	Денежные средства в кассе	64
18	Денежные средства на расчетных счетах	52000
19	Денежные средства на валютных счетах	4500
20	Затраты в незавершенном производстве	26000
21	Медикаменты	1050
22	Специальные счета в банках	6000
23	Вложения в уставные капиталы других организации	290
24	Краткосрочные займы, предоставленные организациям	420
25	Векселя, полученные в счет обеспечения задолженности покупателей	2920
26	Авансы, выданные поставщикам	1240
27	Прочие дебиторы	28
28	Непокрытый убыток прошлых лет	26100
29	Уставный капитал	50000
30	Добавочный капитал	266000
31	Резервный капитал	
32	Целевое финансирование	115
33	Долгосрочные кредиты банков	4320
34	Краткосрочные кредиты банков	80000
35	Краткосрочные займы	29600
36	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	46400
37	Обязательства по векселям, выданным поставщикам	22000
38	Задолженность по оплате труда перед персоналом	26838
39	Задолженность по единому социальному налогу	8984
40	Задолженность перед бюджетом	12400
41	Авансы, полученные от покупателей	2678

42	Резервы предстоящих расходов и платежей	51
----	---	----

Таблица 10- Факты хозяйственной жизни за январь 200 г.  
ОАО «Витязь»

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, тыс. руб.
1.	Поступили сырье и материалы от поставщиков	48000
2.	Акцептованы счета за топливо и энергию, израсходованные в производстве энергии, израс-	32000
3.	Поступил на склад инструмент, приобретенный у поставщика	1400
4.	Отпущено со склада в производство сырье и материалы	64000
5.	Начислена заработная плата работникам производственной сферы	28126
6.	Начислены взносы во внебюджетные фонды от заработной платы производственных рабочих	9422
7.	Произведены удержания налога на доходы физических лиц из заработной платы производственных рабочих	3375
8.	Выпущена из производства готовая продукция	108000
9.	Отгружена покупателям готовая продукция	46000
10.	Перечислена с расчетного счета задолженность перед органами социального страхования и обеспечения	1500
11.	Поступили деньги на расчетный счет от покупателей	25000
12.	Получен на расчетный счет долгосрочный кредит	20000
13.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед поставщиками	75000
14.	Получен на расчетный счет аванс от покупателей	42000
15.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед бюджетом	4000
16.	Поступили деньги с расчетного счета в кассу	24750
17.	Выдана оплата труда персоналу организации	24800
18.	С расчетного счета погашены краткосрочные кредиты банка	14000

**Требуется:** 1. Составить баланс ОАО «Витязь» на 1.01.200..г  
2. Определить тип операций, вызывающий изменение в балансе. 3. Составить баланс на 1.02.200..г. Выполнение задания осуществить в тетради по самостоятельной работе (отдельная ученическая тетрадь в клеточку). Бухгалтерский баланс составьте по форме таблицы 8.

### **Тема 5. Бухгалтерские счета**

#### **Задание 7. Отражение фактор хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета**

**Методические указания.** Счета бухгалтерского учета представляют собой способ систематического наблюдения за изменениями, происходящими в составе активов и источников финансирования в процессе производственно-хозяйственной деятельности организаций.

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

Схематически бухгалтерский счет можно изобразить в виде двусторонней таблицы, левую сторону которой называют дебет, а правую – кредит. **Сумма записей на счете без первоначального остатка (отдельно по дебету и кредиту) называется оборотом.**

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

Содержание записей по дебету и кредиту на разных счетах неодинаково.

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

На пассивном счете, на котором учитываются источники финансирования деятельности предприятия, остаток (сальдо) и увеличение имущества отражаются на кредите, а уменьшение – на дебете.

Активные счета могут иметь только дебетовое сальдо, а пассивные счета – только кредитовое.

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



дебетовое или кредитовое сальдо. На активно-пассивных счетах, отражающих расчетные взаимоотношения организации с другими организациями, учреждениями, на дебете отражаются увеличение дебиторской и погашение кредиторской задолженности, а на кредите, наоборот, увеличение кредиторской и погашение дебиторской задолженности.

**Цель задания.** Усвоить порядок открытия счетов бухгалтерского учета.

**Учебный материал для выполнения задания** (табл. 11).

**Требуется:** Открыть на основании приведенных статей баланса счета бухгалтерского учета, записать на них остатки на начало месяца (на 1 февраля). Записи произвести в рабочей тетради (схемы счетов задания 7,8).

Таблица 11 - Баланс СПК "Победа" на 1 февраля 20... г. (статистика баланса не сгруппированы по разделам)

Актив	Шифр счета	Сумма, руб.	Пассив	Шифр счета	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
Основные средства	01	274700	Уставный капитал	80	62380
Расчеты с подготовительными лицами	71	30	Амортизация основных средств	02	22500
Материалы	10	40870	Краткосрочные кредиты и займы	66	7140
Животные на выращивании и откорме	11	31640	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	1160
Касса	50	35			
Расчетные счета	51	41418	Расчеты с персоналом по оплате труда	70	46320
Специальные счета в банках	55	27857	Прибыли и убытки	99	-
Растениеводство (незавершенное)	20/	-	Добавочный капитал	83	308850

производство)	1				
Незавершенное строительство	08	31800			
Итого актив		448350	Итого пассив		448350

## **Задание 8. Отражение фактов хозяйственных жизни на счетах**

**Методические указания.** Записи фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета позволяют произвести группировку изменений в составе активов и источниках финансирования деятельности организации и результаты изменений показать в балансе на 1-е число следующего за отчетным периодом. Записи по дебету и кредиту дают ответ на вопрос: как изменились остатки по счетам после каждой операции и после всех операций, какова величина этих изменений.

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

Взаимосвязь между счетами, обусловленная хозяйственной операцией, называется корреспонденцией счетов, сами счета – корреспондирующими.

Указание счетов, которые взаимодействуют в хозяйственной операции, называются бухгалтерской проводкой или бухгалтерской записью.

**Цель задания.** Усвоить порядок отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций.

**Требуется:** 1. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции способом двойной записи. Записи осуществить в рабочей тетради (табл. 12).

2. Отразить на счетах бухгалтерского учета изменения, которые произошли вследствие хозяйственных операций за февраль (использовать ранее открытые счета) (задание 7,8).

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

4. Составить бухгалтерский баланс на 1 марта по форме, приведенной в табл. 13 рабочей тетради.

## Задание для внеаудиторной работы

### 1. Отражение хозяйственных операций на счетах

**Цель задания.** Контроль за пройденным материалом.

**Учебный материал для выполнения задания**

Таблица 12 - Корреспонденция счетов

Номер и наименование счета		Сумма, руб.
дебет	кредит	
50 «Касса»	51 «Расчетные счета»	140
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса»	5039
51 «Расчетные счета»	50 «Касса»	1891
10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	171
20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	1100
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50 «Касса»	151
20 «Основное производство»	10 «Материалы»	788
26 «Общехозяйственные расходы»	02 «Амортизация основных средств»	193
20 «Основное производство»	26 «Общехозяйственные расходы»	813
20 «Основное производство»	02 «Амортизация основных средств»	713
43 «Готовая продукция»	20 «Основное производство»	915
51 «Расчетные счета»	50 «Касса»	5400
90 «Продажи»	43 «Готовая продукция»	814

23 «Вспомогательные производства»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	824
10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	192
84 «Нераспределенная прибыль»	82 «Резервный капитал»	110

Продолжение таблицы 12

1	2	3
	51 «Расчетные счета»	2120
11 «Животные на выращивании и откорме»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	345
68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»	51 «Расчетные счета»	8378
50 «Касса»	90 «Продажи»	6050
10 «Материалы»	20 «Основное производство»	195

**Требуется:** Восстановить содержание хозяйственных операций на основе корреспонденции счетов. Выполнение задания осуществить в тетради по самостоятельной работе (отдельная ученическая тетрадь в клеточку). Операции записать в таблице следующей формы.

Таблица 13- КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ

№ п/п	Содержание хозяйственной записи	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит

## 2. Установление закономерности взаимосвязи между счетами

Задача 1

1. Поступили от поставщика на склад запасные части.
2. Начислена амортизация по основным средствам основного производства
3. Начислена заработная плата рабочим, занятым реализацией продукции.
4. Поступили деньги на расчетный счет в погашение дебиторской задолженности.
5. Принято в состав основных средств выстроенное здание.
6. Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым на общехозяйственные нужды.
7. Из заработной платы удержан налог на доходы с физических лиц.
8. С расчетного счета произведены отчисления органам социального страхования.
9. Выдана из кассы депонированная заработная плата.
10. Перечислены с расчетного счета алименты, удержанные по исполнительным листам.
11. Списаны расходы на служебные командировки глав. бухгалтера.
12. Выданы из кассы деньги под отчет.
13. Отгружена готовая продукция покупателю.
14. Выданы из кассы дивиденды учредителям со стороны.
15. Переведена готовая продукция с одного склада на другой.

## Задача 2

1. Выдана из кассы заработная плата.
2. Часть заработной платы переведена в депонированную.
3. Начислена заработная плата работникам планово-учетного отдела.
4. Получена с расчетного счета долгосрочная ссуда.
5. Оприходована от основного производства готовая продукция.
6. Начислена задолженность покупателю за проданную продукцию.
7. Списаны услуги своего автотранспорта на вспомогательные производства.
8. Оприходован автомобиль в состав основных средств.
9. Начислена амортизация по основным средствам основного производства.

10. Часть средств добавочного капитала направлена на увеличение уставного капитала.

11. Реализована (продана) продукция покупателю.

12. Получены деньги в кассу для выдачи заработной платы.

13. За счет краткосрочной ссуды банка произведены расчеты с бюджетом по налогам.

14. Переоформлена краткосрочная ссуда в долгосрочную ссуду.

15. Оприходован молодняк животных от основного стада.

**Требуется:** Проставить корреспондирующие счета и указать тип изменения операций. Выполнение задания осуществить в тетради по самостоятельной работе (отдельная ученическая тетрадь в клеточку). Записи оформить в таблице по следующей форме.

Таблица 14 - Взаимосвязь между счетами бухгалтерского учета

№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Тип операции
		Дебет	Кредит	

### **Задание 9. Синтетические и аналитические счета и их взаимосвязь**

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

Счета, предназначенные для обобщенного учета отдельных видов активов, источников финансирования деятельности предприятий, обязательств и фактов хозяйственной жизни, называются синтетическими. К синтетическим счетам относятся: 50 "Касса", 10 "Материалы", 01 "Основные средства" и т.д.

Аналитические счета детализируют содержание синтетических счетов, отражая данные по отдельным видам активов, источников финансирования деятельности предприятий, обязательств и фактов хозяйственной жизни, выраженные в натуральных, денежных и трудовых измерителях. Например, говоря о счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", необходимо знать не только

общую задолженность, но и конкретную задолженность по каждому поставщику отдельно.

Учет на синтетических и аналитических счетах соответственно называют синтетическим и аналитическим учетом.

Записи на счетах аналитического учета производят на основании тех же документов, что и запись на счетах синтетического учета, но с большей детализацией. Схематически аналитический счет имеет такую же форму, как и синтетический. Значение дебита и кредита в аналитических счетах такое же, как и в синтетических счетах. Каждый синтетический счет имеет свою группу аналитических счетов, которая отражает содержание этого синтетического счета. В соответствии с этим в аналитических счетах действуют одинаковые с синтетическими счетами правила записей начальных сальдо, последующих изменений под влиянием хозяйственных операций и определения конечного сальдо.

Синтетический и аналитический учет организуется так, чтоб их показатели контролировали друг друга и в конечном итоге совпадали. Между синтетическими и аналитическими счетами существует неразрывная взаимосвязь, которая выражается в следующих равенствах:

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

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

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

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

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

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

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

а) дебетовому сальдо -  $S''_{gt} = \sum S''_{gt}$ ;

б) дебетовому сальдо  $S''_{kt} = \sum S''_{kt}$ .

На практике, кроме счетов синтетического и аналитического учета применяются субсчета.

Субсчетами называются счета, предназначенные для дополнительной группировки аналитических счетов в пределах данного синтетического счета с целью получения по группе аналитических счетов сводных показателей, необходимых для оперативного руководства и составления баланса.

Обычно субсчета открываются к счетам синтетического учета, имеющим значительное количество счетов аналитического учета. Так для дополнительной группировки данных аналитического учета счет 10 "Материалы" подразделяются на субсчета: 10-3 "Топливо", 10-5 "Запасные части" и т.д.

Таблица 15 - Баланс СПК «Целинный» на 1.08. 200...г., руб.

АКТИВ БАЛАНСА		
№ счета	Наименование статей	Сумма, руб.
1	2	3
01	Основные средства	420000
11	Животные на выращивании и откорме	1297
10	Материалы	10447
43	Готовая продукция	11945
20/1	Растениеводство (затраты)	87000
20/2	Животноводство (затраты)	43750
50	Касса	70
51	Расчетные счета	134319
55	Специальные счета в банках	31900
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	820
<b>ИТОГО ПО АКТИВУ</b>		<b>741548</b>
ПАССИВ БАЛАНСА		
02	Амортизация основных средств	57468
80	Уставный капитал	602000
20/1	Растениеводство (выход продукции)	26700



20/2	Животноводство (выход продукции)	45000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	8640
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1740
<b>ИТОГО ПО ПАССИВУ</b>		<b>741548</b>

**Цель задания.** Освоить порядок открытия аналитических счетов и сущность аналитического учета, взаимосвязь между синтетическими и аналитическими счетами.

**Учебный материал для выполнения задания.** Баланс СПК "Целинный" по состоянию на 1 июля 200... г., выписка по счетам аналитического учета счетов 10 "Материалы", 43 "Готовая продукция", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", хозяйственные операции (табл. 18). Выписка по счетам аналитического учета (табл. 16,17).

Таблица - 16 Остатки по аналитическим счетам к счетам 10 "Материалы", 43 "Готовая продукция" на 1 июля 200..г.

Аналитические счета	Единицы измерения	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
10 "Материалы"				
Ячмень	ц	520	3-10	1612,00
Сено	ц	2850	1-50	4275,00
Силос	т	2280	2-00	4560,00
43 "Готовая продукция"				
Пшеница озимая	ц	1300	3-50	4550,00
Молоко	ц	10	15-00	150,00
Картофель ранний	ц	1610	4-50	7245,00

Таблица 17 - Остатки по аналитическим счетам к счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" на 1 июля 200... г.

Наименование поставщиков	Кредиторская задолженность, руб.
1. Брянский комбикормовый завод	710
2. Брянский Агронаб	603
3. Выгоничское отделение связи	427

Таблица 18 - Журнал регистрации хозяйственных операций СПК "Целинный" за август 200...г.

№ п/п	Содержание операций	Количество	Сумма, руб.
1	Получено от урожая:		
	сено, ц	4200	6300,00
	солома, ц	12000	3000,00
	силос, т	3600	7200,00
	картофель ранний, ц	2560	11520,00
	пшеница озимая, ц	4140	14490,00
	кормовой ячмень, ц	657	2036,70
	Итого		44546,70
2	Списан ячмень, проданный СПК "Боевик", ц	147	455,70
3	Начислена задолженность СПК "Боевик" за проданный ячмень, ц	147	500,00
4	Погашена задолженность СПК "Боевик" на расчетный счет за проданный ему ячмень		500,00
5	Оприходовано молоко от основного стада, ц	200	3000,0
6	Списываются на корм животным:		
	картофель ранний, ц	500	2250,00
	сено, ц	200	300,00
	силос, т	280	560,00
	солома, ц	380	95,00
	ячмень кормовой, ц	100	310,00
	Итого		3515,00
7	Получен и оприходован на склад от Брянского комбикормового завода комбикорм, ц	250	1000,00
8	Перечислено с расчетного счета:		1120,00
	Брянскому заводу за комбикорм Брянскому Агронабу за запасные части		5950,00
9	Начислена амортизация по основным средствам, используемым:		
	в отрасли растениеводства		1950,00
	в отрасли животноводства		2300,00
10	Начислена задолженность Брянскому Агронабу за запасные части		5400,00

11	Отпущены в цех промышленной переработки: молоко, ц	15	225,00
	картофель ранний, ц	80	360,00
	Итого		585,00
12	Получено в кассу с расчетного счета для выдачи заработной платы		5000,00
13	Выдана из кассы заработная плата		4500,00
14	Погашена задолженность за услуги Выгоничскому отделению связи		427,00
15	Списано на посев озимой пшеницы, ц	2000	7000,00

**Требуется:** 1. На основании баланса СПК "Целинный" открыть счета синтетического учета и записать в них остатки. Записи произвести в рабочей тетради.

2. Открыть к синтетическим счетам 10 "Материалы", 43 "Готовая продукция" и 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" аналитические счета, предусмотренные заданием 7. Дополнительно открыть: аналитические счета к счету 10 "Материалы" – "Солома", "Запасные части"; синтетические счета 90 "Продажа", 20 "Основное производство", субсчет 3 "Промышленное производство". Записи произвести в рабочей тетради.

3. Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям в рабочей тетради табл. 14 и отразить их на счетах синтетического и аналитического учета.

4. Подсчитать итоги оборотов и вывести остатки (сальдо) по всем синтетическим и аналитическим счетам.

5. Составить баланс СПК "Целинный" на 1 09. 200... года (табл. 15) рабочей тетради.

### **Задание 10. Составление оборотных ведомостей по счетам синтетического и аналитического учета**

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

Оборотная ведомость по синтетическим счетам имеет три пары равновеликих граф. Равенство итогов по дебету и кредиту в первой паре колонок объясняется тем, что синтетические счета открыты на

основании баланса, итоги которого в активе и пассиве всегда равны. Равенство второй пары колонок обусловлено принципом двойной записи. Равенство третьей пары колонок обусловлено тем, что итоги по дебету и кредиту счетов отражают соответственно итоги актива и пассива баланса на конец отчетного периода.

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

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

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

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

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

**Цель задания.** Освоить порядок составления оборотных ведомостей по синтетическим и аналитическим счетам.

**Требуется:** 1. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам, используя данные из синтетических счетов рабочей тетради (задание 9). Записи произвести в рабочей тетради (задание 10) (табл. 16).

2. Составить оборотные ведомости по аналитическим счетам, открытым к синтетическим счетам: 10 "Материалы", 43 "Готовая продукция", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". На основании данных аналитических счетов (задание 10) произвести записи в рабочей тетради (задание 10 табл. 17, 18, 19).

3. Проверить правильность составленных указанных ведомостей (табл. 17, 18, 19), используя данные составленной ранее оборот-

ной ведомости по синтетическим счетам (табл.16) рабочей тетради.

**Задание для внеаудиторной работы. Отражение хозяйственных операций на счетах синтетического и аналитического учета и составление оборотных ведомостей**

**Цель задания.** Контроль за пройденным материалом.

**Учебный материал для выполнения задания**

Таблица 19 - Баланс СПК «Озерный» на 1 января 20...г.

АКТИВ	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4
Основные средства	313,4	Уставный капитал	84,1
Готовая продукция	121,2	Добавочный капитал	300,0
Основное производство (растениеводство)	78,0	Нераспределенная прибыль	34,2
Основное производство (животноводство)	48,8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	50,8
Промышленные производства	10,5	Долгосрочные кредиты	95,7
Расчеты с покупателями	21,3	Расчеты с персоналом по оплате труда	28,6
Расчетный счет	24,6	Расчеты с органами социального страхования и обеспечения	30,1
Касса	5,7		
<b>ИТОГО</b>	<b>623,5</b>	<b>ИТОГО</b>	<b>623,5</b>

Расшифровка остатков по счетам аналитического учета

Таблица 20 - Остатки по счетам аналитического учета счета 43 «Готовая продукция» на 1 января 20...г.

Аналитические счета	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
Картофель	ц	900	85	76500
Капуста	ц	110	170	18700
Молоко	ц	4	600	2400
Мясо	кг	170	80	13600
Яйца	тыс.шт.	5	2000	10000

Итого				121200
-------	--	--	--	--------

Таблица 21 - Остатки по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на 1 января 20...г.

Ф.И.О. РАБОТНИКА	Сумма задолженности, руб.
Крутиков П.В.	7400
Ивченко З.А.	8375
Степенко А.Н.	6000
Авдеенков Д. Т.	6825
Итого	28600

Таблица 22 - Факты хозяйственной жизни за январь 200...г.

№ п/п	Содержание хозяйственной записи	Сумма, руб.
1.	Начислена заработная плата работникам растениеводства, в том числе Ивченко З.А. Степенко А.Н.	8750 3940 4810
2	Начислена заработная плата работникам животноводства, в том числе Авдеенков Д.Т. Крутиков П.В.	10738 5134 5604
3.	Начислена амортизация по основным средствам, в том числе - производственному оборудованию отрасли растениеводства - производственному оборудованию отрасли животноводства	4800 1800 3000
4.	Поступили на расчетный счет деньги от покупателей	957700
5.	Получены деньги в кассу с расчетного счета для выдачи заработной платы	44500
6.	Перечислена задолженность органам социального страхования и обеспечения	20400
7.	Произведены расчеты с поставщиками за счет долгосрочных кредитов банка	49800
8.	Оприходована продукция животноводства - молоко 200 ц по 600 рублей за центнер - мясо 100 кг по 80 рублей за килограмм - яйца 80 тыс. шт. по 2000 за 1 тыс. шт.	120000 8000 160000
9.	Списано молоко на выпойку телятам 30 ц по 600 рублей за центнер	1800

10.	Продана продукция покупателям - молоко 172ц по 600 рублей за центнер -мясо 250 кг по 80 рублей за килограмм - яйцо 60 тыс. шт. по 2000 за 1 тыс. шт. - картофель 400 ц по 85 рублей за центнер - капуста 50 ц по 170 рублей за центнер	103200 20000 120000 34000 8500
11.	Начислена задолженность покупателям за проданную продукцию	1826032

**Требуется: 1.** На основании вступительного баланса открыть счета синтетического учета и записать в них остатки по следующей форме

**Название счета**

**01** \_\_\_\_\_

**Дт** ..... **Кт**

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

2. Открыть аналитические счета по счету "Готовая продукция" и записать в них остатки по следующей форме

Название счет43 \_\_\_\_\_

аналитический счет

**Дт** ..... **Кт**

№ п/п	Количество, ц	Сумма, руб.	№ п/п	Количество, ц	Сумма, руб.

3. Открыть аналитические счета по счету "Расчеты с персоналом по оплате труда" и записать в них остатки по следующей форме

Название счета 70 \_\_\_\_\_

аналитический счет

Дт

Кт

№ п/п	Содержание записи	Сумма, руб.	№ п/п	Содержание записи	Сумма, руб.

4. Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям. Записи осуществить в таблице по следующей форме

Таблица 23 - Факты хозяйственной жизни за январь 20...г.

№ п/п	Содержание записи	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит

5. Подсчитать обороты и определить остатки по всем синтетическим и аналитическим счетам.

6. Составить оборотные ведомости по счетам синтетического учета по следующим формам:

Таблица 24 - Сальдовая оборотная ведомость

№ п/п	Наименование синтетических счетов	Сальдо		Оборот		Сальдо	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Итого						

Таблица 25 - Шахматная оборотная ведомость

Наименование счетов по кредиту	Основные средства	Касса	И т.д.	Обороты по дебету
Наименование счетов (по дебету)				



Основные средства				
Ит.д.				
Обороты по кредиту				

7. Составить оборотные ведомости по счетам аналитического учета по следующим формам:

Таблица 26- Ведомость аналитического учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

№ п/п	Ф. И. О. работника	Сальдо начальное		Оборот за месяц		Сальдо конечное	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Итого						

Таблица 27- Ведомость аналитического учета к счету 43 «Готовая продукция»

№ п/п	Наименование готовой продукции	Единица измерения	Цена, руб.	Остаток на начала месяца		Оборот				Остаток на конец месяца		
				ДТ	КТ	приход		расход		ДТ	КТ	
						Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.			Количество
	Итого											

8. Составить баланс СПК «Озерный» на 1 февраля 20... г. Выполнение задания осуществить в тетради по самостоятельной работе (отдельная ученическая тетрадь в клеточку).

## Задание 11. План и классификация счетов бухгалтерского учета

**Методические указания.** План счетов бухгалтерского учета представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете. В нем приведены наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка).

Для правильного ведения записей на счетах бухгалтерского учета необходимо хорошо знать особенности каждого счета и принципы отражения на нем хозяйственных операций.

Все счета подразделяются на качественно однородные группы. Это дает возможность их классифицировать. Счета классифицируют по двум признакам: экономическому содержанию; назначению и структуре.

По экономическому содержанию счета бухгалтерского учета подразделяются на три большие группы: счета учета имущества; счета учета источников имущества; счета учета хозяйственных процессов.

Классификация счетов по назначению и структуре характеризует назначения и правила формирования информации на счетах и отвечает на вопрос: для чего используется тот или иной счет?

По этому признаку счета бухгалтерского учета подразделяют на основные, регулирующие, распределительные, калькуляционные, сопоставляющие, забалансовые.

**Цель задания.** Усвоить порядок классификации счетов по экономическому содержанию, структуре и назначению.

**Учебный материал для выполнения задания.**

Таблица 28 - План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса

Наименование синтетических счетов	Номер счета
А	1
<b>РАЗДЕЛ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	
Основные средства	01
Амортизация основных средств	02
Доходные вложения в материальные ценности	03

Нематериальные активы	04
Амортизация нематериальных активов	05
Оборудование к установке	07
Вложения во внеоборотные активы	08
<b>РАЗДЕЛ II. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ</b>	
Материалы	10
Животные на выращивании и откорме	11

Продолжение таблицы 28

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16
<b>РАЗДЕЛ III. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО</b>	
Основное производство	20
Полуфабрикаты собственного производства	21
Вспомогательные производства	23
Общепроизводственные расходы	25
Общехозяйственные расходы	26
Брак в производстве	28
Обслуживающие производства и хозяйства	29
<b>РАЗДЕЛ IV. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ</b>	
Выпуск продукции (работ, услуг)	40
Товары	41
Торговая наценка	42
Готовая продукция	43
Расходы на продажу	44
Товары отгруженные	45
Выполненные этапы по незавершенным работам	46
<b>РАЗДЕЛ V. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА</b>	
Касса	50
Расчетные счета	51
Валютные счета	52
Специальные счета в банках	55
Переводы в пути	56
Финансовые вложения	58

Резервы под обесценивание вложений в ценные бумаги	59
<b>РАЗДЕЛ VI. РАСЧЕТЫ</b>	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60
Расчеты с покупателями и заказчиками	62
Резервы по сомнительным долгам	63
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66
Расчеты по долгосрочным кредитам	67
Расчеты по налогам и сборам	68
Продолжение таблицы 28	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69
Расчеты с персоналом по оплате труда	70
Расчеты с подотчетными лицами	71
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73
Расчеты с учредителями	75
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76
Внутрихозяйственные расчеты	79
<b>РАЗДЕЛ VII. КАПИТАЛ</b>	
Уставный капитал	80
Совместные акции (доли)	81
Резервный капитал	82
Добавочный капитал	83
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84
Целевое финансирование	86
<b>РАЗДЕЛ VIII. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ</b>	
Продажи	90
Прочие доходы и расходы	91
Недостачи и потери от порчи ценностей	94
Расходы будущих периодов	97
Доходы будущих периодов	98
Прибыли и убытки	99
<b>ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА</b>	
Арендованные основные счета	001
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002
Материалы, принятые в работу	003
Товары, принятые на комиссию	004

Оборудование, принятое для монтажа	005
Бланки строгой отчетности	006
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009
Износ основных средств	010
Основные средства, сданные в аренду	011
Земельные угодья без денежной оценки	012

**Требуется:** 1. Сгруппировать бухгалтерские счета по экономическому содержанию, по формам, приведенным в табл. 20-21 рабочей тетради.

2. Сгруппировать бухгалтерские счета по структуре и назначению по формам в табл. 22-25 рабочей тетради.

Выполнить задание необходимо при внимательном изучении перечня счетов, уясняя назначение каждого счета, его отношение к балансу.

## **Тема 6. Стоимостное измерение**

### **Задание 12. Учет заготовления материалов**

**Методические указания.** Процесс производства в любой организации агропромышленного комплекса связан с приобретением средств труда и предметов труда, постоянным возобновлением их запасов, с процессом материально-технического снабжения.

Хозяйственные операции по заготовлению средств труда (машин, оборудования, станков и т.д.) и предметов труда (топлива, строительных материалов, удобрений и т.д.) совершаются и отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договоров, заключенных между покупателем и поставщиком.

Заготавливая предметы и средства труда, предприятие-покупатель оплачивает предприятию – поставщику покупную стоимость их по условиям договора, а также осуществляет расходы. Связанные с доставкой ценностей, их погрузкой и разгрузкой. Эти расходы называют транспортно-заготовительными.

Из покупной стоимости и транспортно-заготовительных расходов складывается фактическая себестоимость заготавливаемых ценностей.

Для отражения процесса заготовления используются три

группы бухгалтерских счетов:

по учету материальных ценностей – 10 "Материалы", 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" и др.;

по учету расчетов – 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", 71 "Расчеты с подотчетными лицами» и др.;

по учету денежных средств – 50 "Касса", 51 "Расчетные счета" и др.

Учет поступления материалов по ценам приобретения ведется на счете 10 "Материалы". Учет транспортно-заготовительных расходов производят на отдельном аналитическом счете "Транспортно-заготовительные расходы" к счету 10 "Материалы".

Для определения фактической стоимости каждого вида материалов при передаче их в производство производят и перераспределение транспортно-заготовительных расходов.

Для этих целей определяют процент отклонения, как отношение сумм отклонений на начало и за отчетный период к стоимости материальных ценностей на начало и за отчетный период.

**Цель задания.** Уяснить принципы оценки и особенности учета приобретения материальных ценностей.

**Учебный материал для выполнения задания.**

1. Остатки по синтетическим счетам на 1 августа 200...г., руб.:

Строительные материалы .....	11150
Расчетный счет .....	21700
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (сальдо кредитовое) .....	1200
Вспомогательные производства ("Автотранспорт", "Затраты") .....	430

Таблица 29- Остатки по аналитическим счетам к счету 10 "Материалы", субсчет "Строительные материалы":

№ п/п	Наименование	Единицы измерения	Количество	Цена, руб.	Сумма руб.
1	Шифер	шт.	2000	5,00	10000
2	Гвозди	кг	300	3,00	900
3	Транспортно-заготовительные расходы		x	x	250
	Итого				11150

**Требуется:** 1. Оразить на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению материалов. Записи произвести в рабочей

тетради (задание 12, табл. 26).

2. На основании хозяйственных операций (табл. 22) рабочей тетради и данных для выполнения задания открыть счета бухгалтерского учета процесса заготовления. Записать на них операции, подсчитать обороты и вывести сальдо по синтетическим и аналитическим счетам на конец отчетного периода (за исключением счетов: 23 "Вспомогательные производства", субсчет 2 "Ремонт зданий и сооружений", 10 "Материалы" (в части синтетического и аналитического счета "Транспортно-заготовительные расходы")).

3. Списать долю транспортно-заготовительных расходов по строительным материалам (по видам), израсходованным на ремонт коровника. Расчет выполнить в рабочей тетради (табл. 23). Сумму транспортно-заготовительных расходов, приходящихся на шифер и гвозди, проставить в рабочей тетради (табл. 22, пункт 7). Занести данную операцию на счета и осуществить их закрытие.

### **Задание для внеаудиторной работы. Учет заготовления материалов**

**Цель задания.** Контроль за пройденным материалом.

#### **Учебный материал для выполнения задания**

Остатки топлива на синтетическом счете 10 – 30000 руб.,

В том числе на аналитических счетах:

- 1) Бензин А – 76 – 14200 руб.;
- 2) Дизельное топливо – 10000 руб.;
- 3) ТЗР – 5800 руб.

Таблица 30 – Факты хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание записи	Сумма, руб.
1.	Поступили от поставщиков на склад горюче-смазочные материалы, в том числе: 1) бензин А – 76; 2) дизельное топливо	25600
		15000
		10600
2.	Списаны затраты по доставке топлива в организацию: а) услуги своего транспорта; б) заработная плата рабочим за погрузку и разгрузку удобрений; в) на сумму начисленной заработной платы произведены отчисления органам социального страхования и обеспечения (сумму определить)	1000
		7000
		?

3.	Отпущено топливо на работу вспомогательных производств: 1) бензина А – 76; 2) дизельного топлива.	25000 18400
4.	Списана доля ТЗР по изготовлению топлива на работу вспомогательных производств: 1) бензина А – 76; 2) дизельного топлива.	? ?
5.	Перечислена с расчетного счета задолженность поставщику	?

### **Требуется:**

1. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций с указанием корреспондирующих счетов;
2. Открыть аналитические счета в составе синтетического счета 10 «Материалы» субсчета «Топливо»;
4. Распределить транспортно – заготовительные расходы (форму таблицы взять из рабочей тетради – таблица 27)
3. Определить фактическую себестоимость списанных в производство горюче- смазочных материалов по их видам.

### **Задание 13. Учет процесса производства**

**Методические указания.** Процесс производства представляет собой совокупность хозяйственных операций по производству продукции, выполнению работ и оказанию услуг.

Для учета затрат и выпуска продукции предназначается счет "Основное производство". По дебету счета учитываются фактические затраты, с кредита приходится продукция (количество продукции в оценке по плановой себестоимости).

В зависимости от характера отдельных производств получают один или несколько видов продукции. По этим производствам все затраты относят либо на один вид продукции, либо распределяют в установленном порядке по различным видам продукции.

Затраты по организации производства и управлению учитывают обособленно. Предварительно их накапливают на собирательно- распределительных счетах (25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы"), а затем относят на счет 20 "Основное производство" путем распределения между отдельными отраслями производства, видами культур, животных и другими объектами учета затрат. За базу распределения берут сумму затрат по счету 20 "Основное производство" (без затрат на ор-



ганизацию и управление производством), за исключением стоимости семян – в растениеводстве; кормов - в животноводстве; сырья, материалов, полуфабрикатов – в промышленных производствах с корректировкой их в конце года до фактического уровня.

Важнейший этап в учете производства- правильное исчисление себестоимости произведенной продукции (работ, услуг).

Фактическую себестоимость одного центнера молока и одной головы приплода телят определяют по данным аналитического счета "Основное стадо КРС".

При исчислении фактической себестоимости 1 ц молока и одной головы приплода затраты между ними распределяют в следующем порядке: 90% общих затрат относят на молоко, 10% - на приплод.

После определения фактической себестоимости производят корректировочные записи методом "красное сторно" (при экономии) или дополнительной записи (при перерасходе) по доведению плановых затрат до уровня фактических.

**Цель задания.** Уяснить особенности специальных счетов по учету процесса производства и принципы исчисления фактической производственной себестоимости оприходованной продукции.

**Учебный материал для выполнения задания.** Остатки по синтетическим счетам на начало отчетного периода, руб.:

Касса .....	115
Расчетный счет .....	187500
Материалы .....	242000

**Требуется:** 1. Оразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету процесса производства. Записи произвести в рабочей тетради (задание 13, табл. 28).

2. На основании хозяйственных операций (табл. 28 рабочей тетради) и данных для выполнения задания открыть счета бухгалтерского учета процесса производства, разнести операции.

3. Произвести распределение расходов по организации производства и управлению в рабочей тетради (табл. 29). Записать в журнал регистрации хозяйственных операций (табл. 28, операция 10) суммы расходов по объектам калькуляции и отразить их на счетах учета.

4. Определить фактическую себестоимость единицы каждого вида продукции и суммы разниц между фактической и плановой себестоимостью по каждому виду продукции. Осуществить расчет в рабочей тетради (табл.30). Суммы разниц отразить по объектам

калькуляций в журнале регистрации хозяйственных операций (табл. 28, операция 14), а затем записать их на счетах бухгалтерского учета.

5. Подсчитать обороты в разрезе синтетических и аналитических счетов и вывести остатки на начало следующего отчетного периода.

**Задание для внеаудиторной работы. Учет процесса производства.**

**Цель задания.** Контроль за пройденным материалом.

**Учебный материал для выполнения задания**

Таблица 31 - Остатки по аналитическому счету « Молочное стадо КРС» на 1 февраля

№ п/п	СТАТЬИ ЗАТРАТ	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1.	Оплата труда	13853
2.	Отчисления на социальные нужды	?
3.	Материальные ресурсы используемые в производстве:	
	- корма	778
	- средства защиты животных	343
	- работы и услуги сторонних организаций	540
4.	Содержание основных средств:	
	- амортизация	2804
	- ремонт и техническое обслуживание основных средств	1318
5.	Работы и услуги вспомогательных производств:	
	-автотранспорт	500
	- машино - тракторный парк	3090
	- водоснабжение	1670
	- электроснабжение	915
	Прочие затраты	1080

ВЫХОД ПРОДУКЦИИ		
б.	Получено за январь:	
	- молока, ц	2825
	- приплода, гол.	114
	- навоза, руб.	950

Таблица 32 - Факты хозяйственной жизни по учету затрат и выходу продукции животноводства (молочное стадо коров)

№ п/п	Содержание записи	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1.	Начислена оплата труда дояркам	152380
2.	Отчислено от суммы оплаты труда органам социального страхования	?
3.	Израсходованы корма (разные)	229664
4.	Израсходована подстилка	6860
5.	Списаны услуги автотранспорта	6880
6.	Списаны услуги тракторного парка на транспортных работах	13990
7.	Списаны услуги по водоснабжению	5120
8.	Списаны услуги по электроснабжению	8065
9.	Начислена амортизация по основным средствам	3787
10.	Отчислено в ремонтный фонд	3298
11.	Списана стоимость ветмедикаментов на лечение скота	1408
12.	Отнесена распределенная сумма: - общепроизводственных расходов - общехозяйственных расходов	5713 8487
13.	Списан хозяйственный инвентарь, прочие затраты	1203
14.	Оприходовано: - молоко, ц - приплод, гол.	21941 720 2000

	- навоз, т	
15.	Корректируется плановая оценка продукции до фактической	
	- молока	?
	- приплода	?

Таблица 33 - Исчисление фактической себестоимости продукции молочного стада коров

Наименование продукции	Количество	Удельный вес, %	Плановая себестоимость		Фактическая себестоимость	
			Всего, тыс. руб.	Единицы, руб.	Всего, тыс. руб.	Единицы, руб.
Молоко, ц		90				
Приплод, гол.		10				
Навоз, т		x				
Итого						

Требуется: 1. Открыть по животноводству аналитический счет "Молочное стадо коров" и записать в него обороты за январь согласно материалам задания. 2. Составить корреспонденцию счетов по приведенным хозяйственным операциям (в рабочей тетради для самостоятельной работы) 4. Сделать расчет себестоимости единицы продукции (форма табл. 33). 5. Найти отклонения фактической себестоимости от плановой и оформить операцию 15. Выполнение задания осуществить в тетради по самостоятельной работе (отдельная ученическая тетрадь в клеточку). Плановая себестоимость для каждого студента или по группе студентов определяется преподавателем.

#### **Задание 14. Учет процесса продаж**

**Методический указания.** Процессом продаж завершается кругооборот средств в организации. В процессе продажи организации возвращается в денежной форме все средства, затраченные на

производство и продажу продукции. От продажи готовой продукции (работ, услуг) организации получают основную часть прибыли (при условии, что продажа продукции (работ, услуг) является обычным видом деятельности организации). Финансовый результат от продажи определяется как разница между выручкой от продажи продукции (работ, услуг) и затратами на ее производство и реализацию.

Затраты на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) и расходы на ее продажу формируют полную (коммерческую) себестоимость проданной продукции (работ, услуг).

К затратам на продажу продукции относят расходы, связанные с упаковкой, погрузкой, разгрузкой, транспортировкой готовой продукции, арендой торговых помещений, рекламой и др.

Для учета процесса продаж используется система активных, активно-пассивных и сопоставляющих бухгалтерских счетов: 43 "Готовая продукция", 90 "Продажи", 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 44 "Расходы на продажу", 99 "Прибыли и убытки" и др.

Основным счетом по отражению процесса продажи является счет 90 "Продажи". По дебету этого счета отражается фактическая себестоимость проданной продукции, покупная стоимость проданного товара, расходы, связанные с выполненными работами и указанными услугами, НДС, налог с продаж и др. расходы. По кредиту счета показывается выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг. Сравнивая обороты дебета и оборот кредита счета 90, находят результат (в виде прибыли или убытка), который ежемесячно списывают со счета 90 "Продажи", субсчет 9 "Прибыль (убыток) от продаж" на счет 99 "Прибыли и убытки". В итоге синтетический счет 90 "Продажи" на отчетные даты сальдо не имеет.

Для отражения затрат на продажу используют счет 44 "Расходы на продажу". По дебету счета отражают расходы на продажу продукции (работ, услуг), товаров, а по кредиту – расходы списывают в дебет счета 90 "Продажи". Причем отдельные расходы (упаковка, доставка) списываются по счету 90 прямо на продажу соответствующего вида продукции, а другие (комиссионные расходы, содержание торговых точек и др.) распределяют ежемесячно на отдельные виды продаваемой продукции, исходя из их веса, объема, производственной себестоимости и других соответствующих показателей.

**Цель задания.** Уяснить особенности специальных счетов по учету процесса продаж, принцип формирования полной (коммер-

ческой) себестоимости реализованной продукции, определение и списание финансовых результатов от реализации продукции.

**Учебный материал для выполнения задания.** Остатки по синтетическим счетам на начало отчетного периода, руб.:

Готовая продукция .....	25152
Основное производство .....	4627
Материалы .....	8238
Расчетный счет .....	824
Расчеты по налогам и сборам .....	4200

**Требуется:** 1. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций с указанием корреспондирующих счетов и сумм. Записи осуществить в рабочей тетради (табл. 31).

2. Открыть синтетические счета и записать на них вступительное сальдо. Записи осуществить в рабочей тетради, используя схемы счетов для выполнения задания 14.

3. Используя регистрационный журнал хозяйственных операций (табл.31), произвести разnosку по синтетическим и аналитическим счетам счета 90 "Продажи".

4. Определить сумму расходов на продажу по счету 44 "Расходы на продажу" и списать ее на синтетический счет 90 "Продажи", а также в разрезе его аналитических счетов.

5. На основании записей по синтетическому счету 90 "Продажи" определить полную себестоимость проданной продукции и вывести финансовый результат от продажи продукции в целом по организации.

6. Определить полную себестоимость каждого вида проданной продукции и финансовый результат. Записи осуществить в рабочей тетради (табл. 32).

7. Подсчитать обороты и вывести остатки на открытых синтетических и аналитических счетах.

### **Задание для внеаудиторной работы. Учет процесса продажи.**

**Цель задания.** Контроль за пройденным материалом.

**Учебный материал для выполнения задания**

Выписка из регистра аналитического учета за январь – ноябрь отчетного года: - остатки по счетам:

90/1 – 25000 руб.

90/2 – 21000 руб.

Таблица 34 – Факты хозяйственной жизни за декабрь

СОДЕРЖАНИЕ ЗАПИСЕЙ	Сумма, руб.
1. Оприходована готовая продукция от основного производства по фактической себестоимости, 3000 шт. по 5 руб. за штуку	?
2. Продана готовая продукция покупателю в количестве 2000 шт. по фактической себестоимости 5 руб. за штуку	?
3. Причитается с покупателя за проданную продукцию по 6 руб. за штуку	?
4. Начислена заработная плата рабочим, занятым погрузкой готовой продукции, предназначенной для реализации	8000
5. Произведены отчисления органам социального страхования и обеспечения от начисленной заработной платы	?
6. Начислена амортизация по основным средствам, используемым при реализации продукции	1000
7. Поступили на расчетный счет деньги от покупателя	?
8. Списываются в конце месяца расходы, связанные с реализацией готовой продукции на ее полную себестоимость	?
9. Выявлен финансовый результат от продажи готовой продукции:	
- за месяц;	?
- за год.	?

10. В конце года после списания финансового результата за декабрь закрыть субсчета 90/1 и 90/2	?
--	---

- Требуется:**
1. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций с указанием корреспондирующих счетов;
  2. Открыть синтетические счета 90 «Продажи», 44 «Расходы на продажу»;
  3. Выявить финансовый результат от продажи.

## Тема 7. Организация первичного учета

**Методические указания.** Все факты хозяйственной жизни, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

**Первичный учетный документ** – это оформленное в установленном порядке письменное свидетельство о совершенном факте хозяйственной жизни, придающее ему юридическую силу.

ФЗ № 402-ФЗ внес значительные изменения в правила, связанные с оформлением и применением первичных документов.

Формы первичных документов разрабатываются лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и утверждаются руководителем экономического субъекта. **Унифицированные формы применять не обязательно, но организация может взять их за основу при разработке своих форм первичных документов.**

Согласно закона «О бухгалтерском учете» организации имеет право применять первичные документы, которые должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- а) наименование документа;
- б) дата составления документа;
- в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержание хозяйственной операции;
- д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- ж) личные подписи указанных лиц.



Во - вторых, формы документов, разработанные организацией, должны быть закреплены в учетной политике. Наиболее целесообразным является утверждать их в составе одного из приложений к учетной политике организации.

**Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.**

Закон о бухгалтерском учете более четко регламентировал процесс внесения изменений в бухгалтерские документы. В соответствии с ним в первичных учетных документах допускаются исправления, если иное не предусмотрено действующим федеральным законодательством в сфере бухгалтерского учета (п. 7 ст. 9 ФЗ № 402-ФЗ).

Исправления в первичных документах должны содержать:

- дату исправления;
- подписи и ФИО лиц, которые составили первичный документ.

ФЗ № 402-ФЗ не предусматривает запрета на внесение исправлений в банковские и кассовые документы.

Документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни с **денежными средствами**, подписывают руководитель организации и главный бухгалтер или уполномоченные ими на то лица.

Для обеспечения правильности применения документов используется их классификация по однородным признакам.

Документы бухгалтерского учета классифицируются по различным признакам.

Документы, поступающие в бухгалтерию, подлежат обязательной проверке по форме и существу. В процессе проверки **по форме** устанавливают полноту заполнения реквизитов, наличие и правильность подписей, четкость и разборчивость заполнения документа. **Арифметическая проверка** должна подтвердить правильность подсчетов в документе, **проверка по существу** — законность и целесообразность хозяйственных операций.

Проверенные и принятые бухгалтерией документы подвергают обработке, которая включает **расценку, группировку и контировку**.

**Расценка**, или таксировка, документов предполагает денежную оценку указанных в документе материальных ценностей.

**Группировка** — это подбор однородных документов, позволяющий делать записи данных общими итогами. На основании

группировки первичных документов составляют необходимые сводные документы.

**Континговка** заключается в определении и записи корреспондирующих счетов по каждой хозяйственной операции, отраженной в документе.

Путь, который проходит документ от момента выписки до сдачи на хранение в архив, называется **документооборотом**. Важное условие организации документооборота — разработка в организации **графика документооборота**. В нем устанавливаются сроки сдачи документов в бухгалтерию всеми подразделениями организации, сроки обработки этих документов в бухгалтерии, записи в учетные регистры. Для каждого документа и каждого его экземпляра должен быть заранее разработан маршрут следования в процессе документооборота, записан в инструкции как обязательный с указанием срока следования по всем промежуточным пунктам маршрута и установленные сроки прибытия каждого экземпляра в свой конечный пункт. Путь, который проходит документ от момента выписки до сдачи на хранение в архив, называется **документооборотом**.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация обязана проводить **инвентаризацию имущества и обязательств**, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Порядок и сроки проведения инвентаризации регламентируется Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ МФ РФ от 13.06.1995 г. №49) (Приложение 3).

Целью инвентаризации является проверка фактического наличия ценностей, расчетов и других статей бухгалтерского баланса и сравнение его с данными бухгалтерского учета. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем организации.

Под порядком проведения инвентаризации понимается количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень проверяемых имущества и обязательств, состав инвентаризационной комиссии и другие вопросы. В силу специфики отдельных видов имущества (драгоценные металлы и драгоценные камни, денежные средства, ценные бумаги, расчеты и пр.) инвентаризацию по ним **следует проводить чаще, чем один раз в год. Проведение инвентаризации обязательно в следующих случаях:**

- перед составлением годовой отчетности (в срок не ранее 1 октября отчетного гола): инвентаризация основных средств может, осуществляться один раз в три года;

- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, порчи имущества;
- при реорганизации или ликвидации организации и т.д.

По результатам инвентаризации вносятся соответствующие записи в бухгалтерскую отчетность: при недостатке товарно- материальных, денежных и иных ценностей сумма недостачи относится на виновных лиц (при их отсутствии - на убытки организации), соответственно при их излишках сумма излишков относится на прибыль организации.

### ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ:

1. Что такое документ, и каково его значение в бухгалтерском учете?

2. Какой способ исправления ошибок допускаются в первичных документах?

3. По каким признакам классифицируют первичные документы?

4. Какие этапы проверки проходят документы в бухгалтерии?

5. Когда документ носит юридическую силу?

6. В чем сущность инвентаризации?

7. Кто определяет периодичность проведения инвентаризации на предприятии?

8. В каких случаях необходимо проведение инвентаризации имущества?

9. Назовите виды инвентаризаций?

10. Назовите нормативный документ регулирующий порядок проведения инвентаризации?

11. На какие счета могут списывать выявленную недостачу?

12. Что означает понятие «недостача в пределах норм естественной убыли»?

13. Что означает таксировка и контировка документов?

14. Какие основные документы используются при оформлении результатов инвентаризации?

15. Какие основные требования предъявляют к оформлению учетных документов?

16. Назовите реквизиты документов.

## **Тема 8. Счетные записи и учетные регистры**

**Методические указания.** Данные первичных документов накапливаются и систематизируются в регистрах бухгалтерского учета. После проверки первичного документа производится его **контровка**, т.е. запись на документе бухгалтерской проводки (в специально отведенных в документе графах или на оборотной стороне). После контровки документа бухгалтер записывает проводку в соответствующих учетных регистрах.

**Учетные регистры** – это носители данных определенной формы, приспособленные для регистрации и группировки в них сведений о хозяйственных операциях методом двойной записи. Результаты фактов хозяйственной жизни, имевших место за определенный промежуток времени, из учетных регистров в сгруппированном виде переносятся в бухгалтерскую отчетность.

В зависимости от материальной основы учетные регистры подразделяются на *бумажные и безбумажные*. Бумажные регистры существуют в виде специальных книг (журналов), отдельных листов и карточек.

По назначению регистры делят на контокоррентные, материальные и многографные.

По способу группировки бухгалтерские регистры делят на хронологические, систематические, комбинированные и синхронистические.

По объему информации бывают синтетические учетные регистры (Главная книга, журналы-ордера) и аналитические учетные регистры (количественно-суммовая и контокоррентная ведомости, карточка складского учета материалов, инвентарные карточки учета основных средств и др.).

Исправление ошибок в учетных регистрах осуществляется **корректирующим способом, способом дополнительных проводок и способом «красное сторно».**

### ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ:

1. Что такое учетные регистры?
2. Какие формы учетных регистров существуют?
3. По каким признакам классифицируются учетные регистры?

4. Дать характеристику групп классификации регистров по назначению?
5. Дать характеристику групп классификации регистров по материальному признаку?
6. Дать характеристику групп классификации регистров по способу группировки информации?
7. Дать характеристику групп классификации регистров по объему информации?
8. Какие способы исправления ошибочных записей в учетных регистрах применяются в бухгалтерском учете?
9. Какова сущность способа «красное сторно»?
10. В каких случаях используется способ «красное сторно»?

## **Тема 9. Основы технологии и организации на предприятии и формы его ведения**

**Методические рекомендации.** **Формой бухгалтерского учета** называется порядок сочетания различных видов учетных регистров, техники обработки учетных данных, последовательности и способа производства учетных данных. Форму учета определяют количество и внешняя форма регистров хронологического и систематического, а также синтетического и аналитического учета, структура регистров, последовательность и способы записи в них.

Независимо от способа ведения учета в его основу положено документирование, где документы выполняют роль первичных носителей учетной информации (совершенных хозяйственных операций). Группировку, обобщение и накопление ежедневно происходящих операций производят в учетных регистрах. Регистры по внешнему виду подразделяются на карточки, свободные листы и книги, по содержанию — на регистры аналитического, синтетического учета и комбинированные, т.е. сочетающие эти два вида учета.

Закон «О бухгалтерском учете» определяет следующие формы учета:

- мемориально-ордерная (ее разновидностью является Журнал-Главная);
- журнально-ордерная;
- автоматизированная.

**Формы учета отличаются по следующим признакам:**

- по составу и количеству применяемых учетных регистров;
- по способам записи хозяйственных операций;

- по степени взаимосвязи синтетического и аналитического учета.

*Мемориально-ордерная* система в настоящее время имеет ограниченное применение. При использовании этой формы бухгалтерского учета каждый сводный первичный учетный документ (например, ведомость начисления заработной платы) сопровождается выпиской отдельной справки - мемориального ордера, в котором указывается корреспонденция счетов. Мемориальные ордера записываются в регистрационный журнал, на основании которого в дальнейшем заполняют Главную книгу. По данным Главной книги составляется оборотная ведомость по синтетическим счетам. Ее итоги используются для составления баланса. Аналитический учет осуществляется на карточках. Разновидностью мемориально-ордерной формы учета является «Журнал-Главная».

Таким образом, мемориальный ордер представляет собой бухгалтерский документ, содержащий указание о необходимости записать хозяйственную операцию на соответствующие счета бухгалтерского учета. В нем указываются: номер ордера, месяц, год, содержание записи, суммы, наименование дебетуемого и кредитуемого счетов. Каждый мемориальный ордер имеет свой порядковый номер, подписывается главным бухгалтером и выглядит следующим образом

В основу построения единой *журнально-ордерной формы* бухгалтерского учета положены следующие важнейшие принципы:

- производство записей в журналах-ордерах в порядке регистрации операций только по кредиту счета, в корреспонденции с дебетуемыми счетами;

- совмещение, как правило, в единой системе записей синтетического и аналитического учета;

- отражение в бухгалтерском учете хозяйственных операций в разрезе показателей, требующихся для контроля и составления периодической и годовой отчетности;

- применение объединенных журналов-ордеров по счетам, экономически связанным друг с другом;

- применение регистров с заранее указанной корреспонденцией счетов, номенклатурой статей аналитического учета, с показателями, требующимися для составления периодической и годовой отчетности;

- применение месячных журналов-ордеров.

**Журнал – ордер** представляет собой таблицу, построенную по шахматной форме, в которой учитываемая операция одной за-

письму отражается сразу на двух взаимосвязанных счетах – дебетуемом и кредитуемом. Для каждого синтетического счета (или группы счетов) открывается отдельный журнал – ордер, имеющий свой номер.

Хозяйственные операции отражаются в журналах – ордерах в хронологическом порядке на основании первичных документов по кредитовому признаку, то есть по кредиту данного счета в корреспонденции с дебетуемыми счетами.

Журналы-ордера, в которых наряду с записями по кредиту определенных синтетических счетов ведется и аналитический учет, содержат два раздела: один - для записи операций по кредиту счета (собственно журнал-ордер), другой - для отражения показателей аналитического учета.

**Автоматизированная форма бухгалтерского учета характеризуется:**

- простотой регистрации хозяйственных операций - однократным введением бухгалтерской информации и одновременным отражением ее в регистрах синтетического и аналитического учёта, а также в формах бухгалтерской отчётности;

- возможностью получения в любой момент времени всей необходимой информации с целью проведения анализа деятельности организации и принятия оптимальных управленческих решений.

Предприятиям, которые по законодательству Российской Федерации относятся к категории малых, разрешается вести бухгалтерский учет по простой системе.

**Упрощенная форма бухгалтерского учета** малым предприятием может вестись

- по простой форме бухгалтерского учета (без использования регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия);

- по форме бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.

### **ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ:**

1. Что понимается под формой бухгалтерского учета?
2. Какой нормативный документ определяет формы учета
3. Перечислите формы бухгалтерского учета.
4. В чем особенность мемориально-ордерной формы учета?
5. Каковы особенности журнально-ордерной формы учета?

6. В чем актуальность применения автоматизированной формы учета?

7. Какие организационные формы могут использовать субъекты малого предпринимательства?

8. Что такое централизация и децентрализация учета?

9. Кто обязан контролировать достоверность данных бухгалтерского учета?

## **Тема 10. Бухгалтерская профессия и бухгалтерская этика**

**Методические указания.** Согласно последним исследованиям, в условиях перехода к рыночной экономике, профессия бухгалтера стала довольно престижной и сравнительно высокооплачиваемой.

Рыночные условия и высокая конкуренция обязывает специалиста-бухгалтера уметь использовать экономико-математические методы, модели и современные технические средства управления:

проводить научные исследования по профилю специальности; обрабатывать и анализировать полученные результаты;

владеть рациональными приемами поиска и использования экономической информации, принимать правильные управленческие решения.

Глубокое познание профессиональных дисциплин в сочетании с практическими навыками обеспечивает высокую квалификацию бухгалтера. Опытный бухгалтер всегда сможет успешно работать в должности экономиста, аналитика, банкира и финансиста, что сегодня широко востребовано работодателем.

Люди этой профессии должны быть, прежде всего, ответственны и организованны, должны любить цифры, с ними им придется сталкиваться ежедневно, а ошибка может оказаться роковой. Также необходимы высокая концентрация внимания, хорошая память, скрупулезность и усидчивость.

Ответственность за постановку бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут **руководители экономических субъектов.**

Экономические субъекты, к которым относятся, российские организации, ИП, адвокаты, нотариусы, филиалы, представительства и другие структурные подразделения иностранных организаций, международные организации, простые товарищества, обязаны вести бухгалтерский учет непрерывно от даты государственной



регистрации и до даты реорганизации или ликвидации, то есть прекращения деятельности.

В соответствии с ФЗ № 402 – ФЗ бухгалтерский учет может вестись:

- главным бухгалтером или иным должностным лицом экономического субъекта;
- по договору об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

**По правилам нового ФЗ вести бухгалтерский учет лично может только руководитель субъекта малого и среднего предпринимательства.**

**Главный бухгалтер** относится к категории руководителей организации, принимается на работу и увольняется **руководителем экономического субъекта.**

Возглавляемая главным бухгалтером бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением и не должна входить в состав какого-либо другого подразделения (службы).

Основной задачей главного бухгалтера является осуществление в организации бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности организации.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю экономического субъекта

Главный бухгалтер должен знать и руководствоваться в своей деятельности:

- законодательством о бухгалтерском учете;
- постановлениями, распоряжениями, приказами и другими руководящими нормативными материалами вышестоящих органов;
- гражданским правом;
- финансовым, налоговым и хозяйственным законодательством;
- положениями и инструкциями по организации бухгалтерского учета в организации, правилами его ведения, порядком оформления операций;
- формами и порядком финансовых расчетов, методами экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности организации;
- методами выявления внутрихозяйственных резервов;

- передовым отечественным и зарубежным опытом совершенствования финансовой и хозяйственной деятельности; нормативно-методическими актами по экономике, организации труда и управления;

- законодательством о труде и охране труда в Российской Федерации;

- правилами и нормами охраны труда, техники безопасности, производственной санитарии и противопожарной защиты;

- правилами внутреннего трудового распорядка;

- уставом организации.

Новый ФЗ предъявляет особые требования к лицам, которые ведут бухгалтерский учет в ОАО, страховых организациях, негосударственных ПФ, акционерных инвестиционных фондах, управляющих компаниях ПИФов, а также в других экономических субъектах, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж или иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг. Также новые требования касаются лиц, ведущих бухгалтерский учет в органах управления государственных внебюджетных фондов и органах управления государственных территориальных внебюджетных фондов.

Главный бухгалтер (иное должностное лицо) в перечисленных выше организациях должен:

- иметь высшее профессиональное образование;

- иметь стаж работы, напрямую связанный с ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности или с аудиторской деятельностью, не менее трех лет из последних пяти календарных лет, а в случае, если у должностного лица нет высшего профессионального образования, то стаж работы должен составлять не менее пяти лет из последних семи;

- не иметь неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономической деятельности.

ФЗ № 402 – ФЗ не исключает возможности предъявления иных требований к главным бухгалтерам в соответствии с федеральным законодательством.

В нашей стране существует Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов, который был создан в апреле 1997 года. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России **при поддержке Минфина РФ** создал системы по осуществлению профессиональной аттестации, видя в ней механизм подтверждения

профессиональной пригодности, современного уровня знаний и навыков, приверженности высоким этическим нормам профессии.

**Этический кодекс содержит следующие требования:**

1. Профессиональный бухгалтер обязан соблюдать следующие основные принципы поведения:

- а) честность;
- б) объективность;
- в) профессиональная компетентность и должная тщательность;
- г) конфиденциальность;
- д) профессиональность поведения.

Таким образом, следует отметить, что профессия бухгалтера является одной из важнейших и значимой в процессе организации финансово-хозяйственной деятельности, без которой не может обойтись ни одно предприятие, ни одна организация. Причем от квалификации, от знаний бухгалтеров часто зависит судьба этих компаний. Развитие профессии бухгалтера идет путем повышения интеллектуального и образовательного уровня. Вопросы профессионализма в любой сфере деятельности - это вопросы качества работы. В условиях рынка профессионализм в работе является главным критерием, определяющим полезность каждого работника, его ценность для предприятия

**ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ:**

1. Перечислите основные положения закона «О бухгалтерском учете».
2. Какие требования к ведению бухгалтерского учета установлены в Федеральном законе «О бухгалтерском учете»?
3. Кто включается в понятие «экономические субъекты»?
4. Кто обязан вести бухгалтерский учет?
5. Кем должен вестись бухгалтерский учет?
6. Кем будет регулироваться бухгалтерский учет с 1. 01. 2013 г.
7. Согласно ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственность за ведение бухгалтерского учета несет?
8. Кто назначает или увольняет главного бухгалтера<sup>9</sup>
9. Назовите права главного бухгалтера.
10. Каковы обязанности и ответственность главного бухгалтера?

11. Что включает в себя понятие «этика бухгалтера»?

12. Кто может быть главным бухгалтером?

### Словарь основных терминов

**Актив** - одна из двух частей бухгалтерского баланса, в которой отражаются внеоборотные и оборотные активы. Риск, связанный с их использованием, несет организация. В активе аккумулируются средства, вложенные организацией с целью получения экономической выгоды. Актив показывает вероятное получение организацией экономической выгоды в будущем и ее стоимость. В бухгалтерском балансе активу противостоит пассив.

**Активы.** Активами считаются хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем. Материально-вещественная форма актива и юридические условия его использования не являются критериями отнесения его к активам.

Активы - совокупность имущественных средств хозяйствующего субъекта. В международных стандартах финансовой отчетности активы трактуются как ресурсы, контролируемые организацией в результате событий прошлых периодов, от которых она ожидает экономические выгоды в будущем. Таким образом, заключенная в активах экономическая выгода представляет потенциал, который войдет прямо или косвенно в поток денежных средств или денежных эквивалентов организации.

**Аналитический учет** - система сбора данных, предусматривающая группировку учетной информации в нужном разрезе для нужд управления, составления бухгалтерской отчетности. Аналитический учет позволяет детализировать сведения об объекте в денежном и (или) натуральном выражении. Детализация в бухгалтерском учете осуществляется по схеме: синтетический учет - субсчет - аналитические счета (по наименованиям продукции, видам затрат, поставщикам, покупателям и т.д.). Аналитический учет характеризует: состояние запасов; выпуск готовых изделий; расчеты с покупателями, поставщиками, персоналом и т.п. Натуральные показатели аналитического учета дают возможность учитывать результаты инвентаризации (излишки, недостачи). Данные аналитического учета обобщаются путем составления сальдовых и оборотных ведомостей. Итоговые данные по аналитическим счетам позволяют получить сведения по синтетическому счету. Итоги оборотов и сальдо по аналитическим счетам должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета, что обеспечивает возможность контроля данных. Для ведения аналитического учета пригоняются карточки, книги, ведомости, а при автоматизированном учете - машинограммы, видеограммы и файлы на машиночитаемых носителях (дискетах, жестких дисках и др.).

**Бухгалтерский баланс** - одна из составляющих бухгалтерской отчетности, формируемой организацией. Элементами формируемой в бухгалтерском учете информации о финансовом положении организации, которые отражаются в бухгалтерском балансе, являются активы, обязательства и капитал.

**Бухгалтерская отчетность** – информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями ФЗ № 402 – ФЗ.

**Бухгалтерская служба** - структурное подразделение организации, на которое возложены функции ведения учетной работы. Руководители организации могут в зависимости от объема учетной работы:

- а) учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;
- б) ввести в штат должность бухгалтера;
- в) передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру-специалисту;

г) вести бухгалтерский учет лично.

**Бухгалтерский учет** - упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

**Главный бухгалтер** - должностное лицо, которое возглавляет бухгалтерскую службу организации при ее учреждении в качестве структурного подразделения организации.

**Допущения.** Для ведения бухгалтерского учета в организации формируется учетная политика, предполагающая имущественную обособленность, непрерывность деятельности организации, последовательность применения учетной политики, а также временную определенность фактов хозяйственной деятельности.

**Единица бухгалтерского учета** - понятие, характеризующее подход к организации аналитического учета материальных ценностей и иных активов.

**Инвентаризация.** Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

**Капитал** представляет собой вложения собственников и прибыль, накопленную за все время деятельности организации. При определении финансового положения организации величина капитала рассчитывается как разница между активами и обязательствами, т.е. должна соответствовать величине чистых активов. В составе собственного капитала организации учитываются уставный (складочный), добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы.

**Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России** - документ, определяющий основы построения системы бухгалтерского учета в условиях новой экономической среды, складывающийся в стране. Основывается на последних достижениях науки и практики, ориентируется на модель рыночной экономики, использует опыт стран с развитой рыночной экономикой, отвечает международным признанным принципам учета и отчетности.

**Международный стандарт** – стандарт бухгалтерского учета, применение которого является обычаем в международном деловом обороте независимо от конкретного наименования такого стандарта.

**Обязательство.** Обязательством считается существующая на отчетную дату задолженность организации, которая является следствием свершившихся проектов ее хозяйственной деятельности и расчеты, по которой должны привести к оттоку активов. Обязательство может возникнуть в силу действия договора или правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

**Объекты бухгалтерского учета-** это факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования деятельности, доходы, расходы, иные объекты, если это установлено федеральными стандартами

**Отчетный период** – период, за который предоставляется бухгалтерская (финансовая) отчетность.

**Оценка** - важнейший элемент бухгалтерского учета. Оценка имущества и обязательств производится организацией для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

**Пассив** - одна из двух частей бухгалтерского баланса, в которой отражаются собственные и привлеченные пассивы. В пассиве аккумулируются источники средств организации, возникшие в результате выполнения ею своих обязательств. Пассив предполагает возможный в будущем отток активов вследствие удовлетворения требований собственников и (или) кредиторов. Пассив может быть изменен путем: выплаты денежных средств или передачи других активов (оказание услуг); замены обязательств одного кредитора на обязательства другого; отнесения непогашенной кредиторской задолженности к капиталу; получения кредита; увеличения капитала в результате предпринимательской деятельности и инвестиций собственников. Пассив показывает возможное погашение организацией в будущем требований ее собственников и кредиторов и стоимость этих требований. В бухгалтерском балансе пассив противостоит активу.

**Пассивы** - совокупность обязательств, предполагающих возникновение задолженности организации вследствие ее хозяйственной деятельности, расчеты по которой приводят к оттоку средств. В бухгалтерском учете пассивы имеют два значения.

В узком смысле под пассивами понимают совокупность денежных обязательств; одни из них связаны с ценными бумагами, выданными хозяйствующим субъектом, и эти обязательства погашаются при предъявлении ценной бумаги (выданные векселя, акцептованные чеки, выпущенные облигации и т.д.), другие возни-

кают в силу кредиторской задолженности поставщикам за полученные товары и услуги, перед работниками, бюджетом и т.п.

В широком смысле под пассивами понимают совокупность юридических отношений, лежащих в основе финансирования хозяйствующего субъекта. Пассивы включают все источники средств субъекта, как заемные (заемный капитал), так и собственные (капитал). Такое понимание пассивов присуще бухгалтерскому балансу. Обязательства в учете могут быть дифференцированы по срокам погашения, видам обеспечения, группам получателей (поставщики, кредитные учреждения и т.д.).

**Первичная учетная документация** - элемент бухгалтерского учета. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

**План счетов бухгалтерского учета** - схема регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности (активов, обязательств, финансовых, фактов хозяйственной жизни и др.) в бухгалтерском учете. В нем приведены наименования и номера счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка). На основе Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению организация утверждает рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

**Положение (стандарт) по бухгалтерскому учету (ПБУ)** - нормативный документ, относящийся к документам второго уровня системы нормативного регулирования бухгалтерского учета. Положения обобщают принципы и базовые правила ведения бухгалтерского учета, содержат основные понятия, относящиеся к отдельным участкам учета, возможные бухгалтерские приемы, а также требования к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности. ПБУ утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

**Принципы бухгалтерского учета** - исходные положения по ведению и организации бухгалтерского учета, которыми в Российской Федерации являются допущения имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности и требования полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непро-



тиворечивости, рациональности, в соответствии с которыми организация должна формировать свою учетную политику. К принципам бухгалтерского учета относятся также общие требования к бухгалтерской отчетности (достоверности, существенности, целостности, нейтральности, последовательности, сопоставимости и др.) и правила оценки статей бухгалтерской отчетности (нетто-оценка и др.).

**Реформирование бухгалтерского учета** - процесс преобразований, происходящих в области бухгалтерского учета и вытекающих из общего процесса экономических реформ в России, включая изменение гражданско-правовой среды; включает разработку правил и норм постановки и ведения бухгалтерского учета хозяйствующими субъектами, адекватных требованиям современной экономики.

**Руководитель экономического субъекта** – лицо, являющееся единоличным исполнительным органом экономического субъекта, либо лицо, ответственное за ведение дел экономического субъекта, либо управляющий, которому переданы функции.

**Стандарт** – это документ обязательный для применения, в рассматриваемом случае – каждым экономическим субъектом.

В соответствии с ФЗ № 402 – ФЗ стандарты бухгалтерского учета делятся на:

– международные, федеральные, отраслевые, стандарты экономического субъекта.

К **международным стандартам** следует относить стандарты бухгалтерского учета, применение которых является обычаем международного делового оборота. Среди таких стандартов следует назвать следующие:

- Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS);
- Общепринятые принципы бухгалтерского учета США (Generally Accepted Accounting Principles, US GAAP);
- Общепринятые принципы бухгалтерского учета Великобритании (UK GAAP.).

Названные стандарты экономические субъекты могут использовать при разработке способа ведения бухгалтерского учета для формирования своей учетной политики, если в российских нормативных актах конкретные вопросы не урегулированы.

**Федеральные стандарты устанавливают:**

- определения и признаки объектов бухгалтерского учета, порядок их классификации, условия принятия к бухгалтерскому учету и списания из бухгалтерского учета;
- допустимые способы денежного измерения объектов бухгалтерского учета;
- порядок перерасчета стоимости объектов бухгалтерского учета в валюту РФ для целей бухгалтерского учета, если они были выражены в иностранной валюте;
- требования к учетной политике, в частности, к условиям ее изменения, инвентаризации активов и обязательств, документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете, видам электронных подписей;
- План счетов бухгалтерского учета и порядок его применения (кроме кредитных организаций);
- состав, содержание и порядок формирования информации, которая раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности и движении денежных средств;
- состав первой и последней бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации юридического лица, порядок составления такой отчетности и денежного измерения указанных в ней объектов;
- упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность для субъектов малого предпринимательства;

Федеральные стандарты могут устанавливать дополнительные требования к бухгалтерскому учету организаций бюджетной сферы или ведущим некоторые виды экономической деятельности. Федеральные стандарты не должны противоречить ФЗ № 402-ФЗ. До того момента как этот вид стандартов будет разработан и вступит в силу экономические субъекты должны применять Правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, которые были утверждены Минфином до 2013 г.

### **Отраслевые стандарты**

Пункт 5 ст. 21 ФЗ № 402-ФЗ устанавливает, что отраслевые стандарты определяют особенности применения федеральных стандартов в условиях осуществления организациями отдельных видов экономической деятельности. Этот вид стандартов не дол-

жен противоречить федеральным стандартам и ФЗ № 402-ФЗ. Также как и в случае с федеральными стандартами, пока не появятся отраслевые, следует применять Правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, которые были утверждены Минфином до 2013 года.

**Синтетический учет** - учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета (ФЗ).

Синтетический учет ведется в регистрах бухгалтерского учета. Данные синтетического учета находят развитие (детализацию) в аналитическом учете.

**Система нормативного регулирования бухгалтерского учета** - совокупность законодательных, нормативных правовых актов и других документов, относящихся к бухгалтерскому учету. Состоит из четырех уровней, на каждом из которых регулирование осуществляется наделенными соответствующими полномочиями организациями.

**Способы ведения бухгалтерского учета** - способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы.

**Стандарт бухгалтерского учета** – документ, устанавливающий минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета;

**Статья бухгалтерской отчетности** - числовой показатель бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и других форм бухгалтерской отчетности, который представляется организацией исходя из требований положений по бухгалтерскому учету. Статьи могут объединяться в группы статей, в разделы.

**Сторно** - способ исправления ошибок в регистрах бухгалтерского учета путем составления бухгалтерской проводки с отрицательными числами. Эти числа записываются красными чернилами, поэтому такую запись называют «красное сторно». При подсчете итогов в регистрах бухгалтерского учета числа, записанные красными чернилами, вычитаются. Сторнирование применяется в бухгалтерском учете при обнаружении ошибок в корреспонденции счетов (неправильная запись повторяется отрицательными числами

и таким образом как бы уничтожается) или при записи по счетам большей суммы, чем следовало отразить (производится запись отрицательными числами на разницу между ошибочно записанной суммой и той суммой, которую следовало записать).

**Субсчет бухгалтерского учета** - счет второго порядка в системе счетов бухгалтерского учета, предусмотренных Планом счетов бухгалтерского учета. Субсчета, предусмотренные в Плане счетов бухгалтерского учета, используются организацией исходя из требований управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности. Организация может уточнять содержание приведенных в Плане счетов бухгалтерского учета субсчетов, исключать и объединять их, а также вводить дополнительные субсчета.

**Счет бухгалтерского учета** - способ группировки и учета однородных по экономическому содержанию активов, обязательств, а также хозяйственных операций. Различают синтетические счета (счета первого порядка), субсчета (счета второго порядка), а также счета аналитического учета (счета третьего порядка, четвертого и т.д.). Каждый счет имеет две стороны: дебет и кредит. Итог всех операций, отраженных по дебету счета, называется дебетовым оборотом; итог всех операций по кредиту счета - кредитовым оборотом. Результат соизмерения дебетовых и кредитовых оборотов определяется как остаток (сальдо) по счету. Счета бухгалтерского учета тесно связаны с бухгалтерским балансом.

**Учетная политика организации** – совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета.

**Факт хозяйственной жизни** – сделка, событие или операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

**Формы бухгалтерской отчетности** - часть бухгалтерской отчетности наряду с ее текстовой частью - пояснительной запиской.

**Экономические субъекты** – это российские организации, ИП, адвокаты, нотариусы, филиалы, представительства и другие структурные подразделения иностранных организаций, международные организации, простые товарищества.

## Содержание

ВВЕДЕНИЕ.....	3
Тема 1. ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ УЧЕТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ	5
Тема 2. ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РФ.....	7
ТЕМА 3. ПРИНЦИПЫ И МЕТОДЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	10
Задание 3. Классификация активов организации в зависимости от экономического содержания.....	10
Задание 4. Классификация имущества по источникам финансирования деятельности предприятия.....	15
Задание для внеаудиторной работы.....	18
Классификация имущества и обязательств по видам и источникам финансирования деятельности предприятия.....	18
«Объекты бухгалтерского наблюдения».....	23
Тема 4. БАЛАНСОВОЕ ОБОБЩЕНИЕ.....	24
Задание 5. Составление бухгалтерского баланса.....	24
Задание 6. Влияние фактов хозяйственной жизни на бухгалтерский баланс.....	26
Задание для внеаудиторной работы.....	28
Тема 5. БУХГАЛТЕРСКИЕ СЧЕТА .....	32
Задание 7. Отражение фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.....	32
Задание 8. Отражение хозяйственных операций на счетах. Корреспонденция счетов.....	34
Задание для внеаудиторной работы.....	35
Отражение хозяйственных операций на счетах.....	35
Установление закономерности взаимосвязи между счетами	36

Задание 9. Синтетические и аналитические счета и их взаимосвязь.....	38
Задание 10. Составление оборотных ведомостей по счетам синтетического и аналитического учета.....	43
Задание для внеаудиторной работы.....	44
Задание 11. План и классификация счетов бухгалтерского учета.....	49
Тема 6. СТОИМОСТНОЕ ИЗМЕРЕНИЕ .....	53
Задание 12. Учет заготовления материалов.....	53
Задание для внеаудиторной работы.....	55
Задание 13. Учет процесса производства.....	56
Задание для внеаудиторной работы.....	58
Задание 14. Учет процесса продаж.....	60
Задание для внеаудиторной работы.....	62
Тема 7. ОРГАНИЗАЦИЯ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА.....	64
Тема 8. СЧЕТНЫЕ ЗАПИСИ И УЧЕТНЫЕ РЕГИСТРЫ.....	67
Тема 9. ОСНОВЫ ТЕХНОЛОГИИ И ОРГАНИЗАЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИИ И ФОРМЫ ЕГО ВЕДЕНИЯ.....	69
Тема 10. БУХГАЛТЕРСКАЯ ПРОФЕССИЯ И БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭТИКА.....	71
СЛОВАРЬ ОСНОВНЫХ ТЕРМИНОВ.....	76

Учебное издание

Нина Викторовна Кузюр  
Людмила Васильевна Блашкевич

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ и АНАЛИЗ**

**Учебно-методическое пособие  
для практических занятий**

Редактор Лебедева Е.М.

Подписано к печати 03.03.2016 г. Формат 60x84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>.  
Бумага печатная. Усл. п. л. 4,99. Тираж 30 экз. Изд. № 2578.

---

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