

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВО «БРЯНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Кафедра Бухгалтерского учета и финансов

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

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

Брянская область
2015

УДК 336 (07)
ББК 65.052
Г 85

Гринь М.Г. **Учет и анализ** (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ): Методическое пособие для лабораторно-практических занятий со студентами. / М.Г. Гринь. Брянск: Изд-во «БГАУ», 2015, - 198 с.

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

Рецензент: к.э.н., доцент, Блашкевич Л.В.

Рекомендовано к изданию решением методической комиссии экономического факультета, протокол № 10 от 29 июня 2015 г.

© Брянский ГАУ, 2015
© Гринь М.Г., 2015

ВВЕДЕНИЕ

Вхождение России в мировую экономическую систему, сопровождающееся переходом экономики к рыночным механизмам, привело к существенным изменениям хозяйственной деятельности предприятий и организаций.

Одной из актуальных проблем системы управления является перестройка системы учета с целью удовлетворения запросов внешних и внутренних пользователей. Перед учетом поставлены сложные задачи по его адаптации к условиям переходного периода и одновременно - к международным стандартам. Социально-экономические преобразования в России требуют внесения концептуальных изменений в методологии бухгалтерского учета. Формируется принципиально новая система нормативных документов в области учета, центральным звеном в которой являются инструкции и положения по бухгалтерскому учету, разрабатываемые на основе международных стандартов финансовой отчетности.

Бухгалтерский учет на предприятии - важнейшее звено формирования его экономической политики, инструмент бизнеса, один из главных механизмов управления. Он способствует совершенствованию оперативного и долгосрочного планирования, а также формированию информационной базы для анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования ее финансового результата. Учет формируется на базе первичных бухгалтерских документов, важными свойствами которых является их юридический статус, взаимосвязанность и контролируемость.

Нынешние условия хозяйствования требуют от работников и специалистов народного хозяйства высокого уровня компетентности, современного экономического мышления и овладения новыми методами хозяйствования.

Поэтому знание бухгалтерского учета необходимо в настоящее время не только бухгалтерским службам, но и специалистам всей системы управления, и, в частности, экономистам, менеджерам

Учебное пособие по дисциплине «Учет и анализ» (фи-

нансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ) предназначено для студентов, обучающихся по направлению «Менеджмент», профиль «Производственный менеджмент».

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

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

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

По этой причине в программу включены темы по изучению сущности, предмета, объектов и методов управленческого учета; сущности и классификации затрат; вопросов нормативно-правового регулирования учета затрат на производство; изучение особенностей группировок затрат, учета затрат и калькулирования себестоимости продукции; порядка составления планов, бюджетов затрат и принятия управленческих решений.

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

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

В ходе изучения дисциплины будут реализованы компетенции:

ПК-3 - обладать готовностью к разработке процедур и

методов контроля;

ПК-38 - обладать способностью применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации;

ПК-39 - обладать владением навыками составления финансовой отчетности и осознанием влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации;

ПК-40 - обладать способностью анализировать финансовую отчетность и принимать обоснованные инвестиционные, кредитные и финансовые решения;

ПК-41 -обладать способностью оценивать эффективность использования различных систем учета и распределения затрат; иметь навыки калькулирования и анализа себестоимости продукции и способностью принимать обоснованные управленческие решения на основе данных управленческого учета.

РАЗДЕЛ 1. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

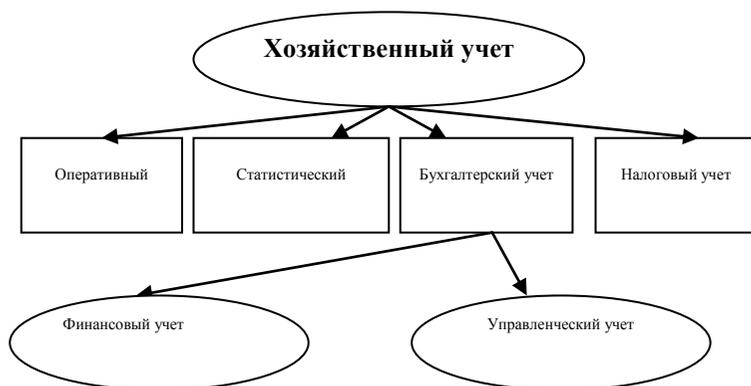


Рис. 1. Виды хозяйственного учета

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

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

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

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

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

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

Финансовый и управленческий учет основываются на данных оперативного учета.

Налоговый учет связан с областью налогового планирования, которое представляет собой выбор между различными вариантами действий, использование всех допустимых законом средств, путей и методов, направленных на достижение минимального уровня налоговых обязательств. Предприятиям предоставлена возможность выбора вариантов из альтернативных (методы начисления амортизации, способы оценки материалов и т.д.).

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



Рис. 2. Виды измерителей

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

Задачи бухгалтерского учета:

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

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

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

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

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

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



Рис. 3. Основные функции управления

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

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

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

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

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

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

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

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ:

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

Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета

Предмет – что изучает наука.

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

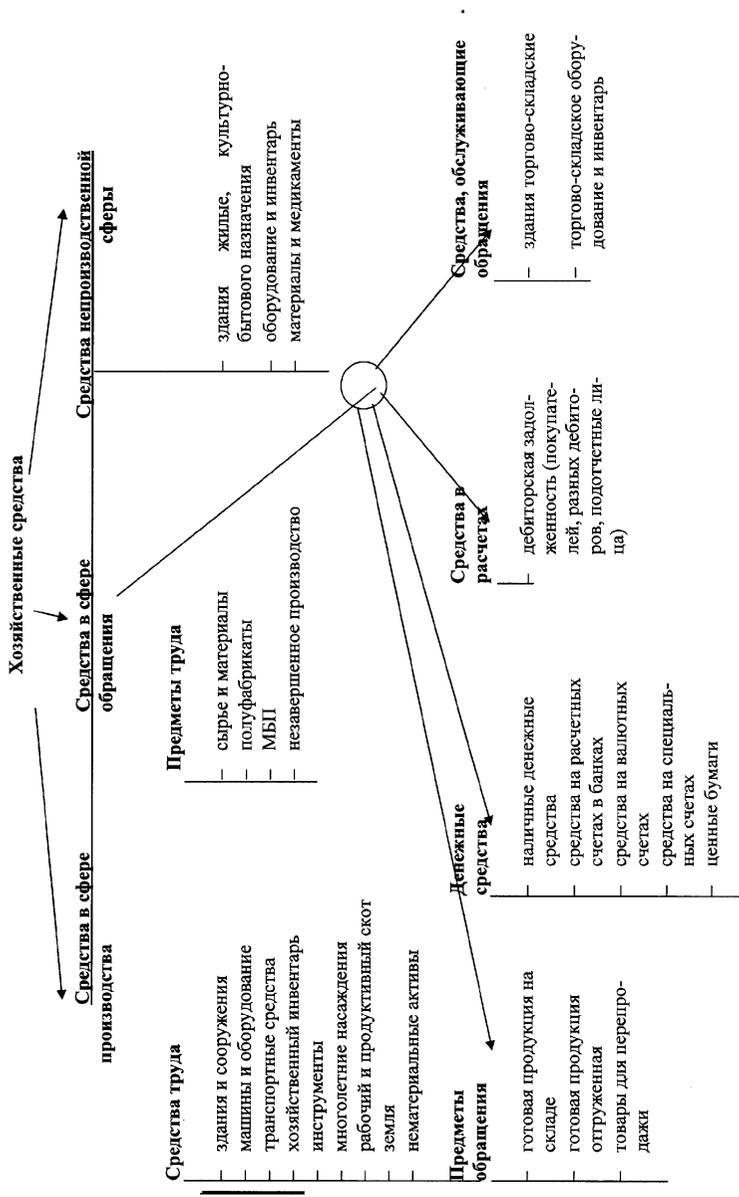


Рис. 1. Классификация хозяйственных средств по видам и размещению

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

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

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

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

Элементами бухгалтерского учета являются:

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

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

2. законности, сохранности и целесообразным использованием имущества предприятия.

3. Для дальнейшего отражения в учете обобщения документально подтвержденных разнородных хозяйственных операций их следует оценить. Оценка заключается в денежном изме-

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

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

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

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

7. Документально обоснованные данные, выраженные в денежной форме, сгруппированные на счетах бухгалтерского

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

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

Классификация хозяйственных средств по функциональному назначению

Хозяйственные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Готовая продукция – продукция, произведенная в организации.

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

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

Классификация источников хозяйственных

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

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

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

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

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

Резервы предстоящих расходов и платежей создаются для покрытия предстоящих крупных расходов, включаемых в состав издержек обращения и производства. Формирование ре-

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

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

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

Классификация источников хозяйственных средств представлена в приложении ?

Задание № 1

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

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

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

Таблица 1 - Имущество предприятия на 1 ноября 200__.*

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

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

Контрольные вопросы к теме:

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

Тесты

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

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

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

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

4. Активы организации по времени использования подразделяются на

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

5. Активы организации по местам эксплуатации подразделяются на

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

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

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

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

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

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

средств по составу и источникам образования.

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

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

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

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

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

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

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

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ:

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

щих на бухгалтерский баланс.

10. Какое влияние оказывают факты хозяйственной жизни на баланс?

11. Что такое статья баланса?

12. Приведите пример сложной и простой статьи.

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

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

Тесты

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

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

а) балансом-нетто

б) балансом - брутто

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

а) ликвидационные

б) разделительные

в) объединительные

г) генеральные

д) инвентарные

3. Тип балансовых изменений, приводящий к перегруппировке активов предприятия

а) $A = П + X - X$

б) $A + X - X = П$

в) $A + X = П + X$

г) $A - X = П - X$

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

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

вания на определенную дату

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

в) в денежной оценке по его видам и источникам образования

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

а) дебета

б) актива

в) пассива

г) кредита

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

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

Таблица 2 - Состав имущества и источников его формирования организации на 1 января 201... г.

№ п/п	Наименование имущества и источников его формирования	Сумма, тыс. руб.
А	1	2
1	Готовая продукция	301,2
2	Уставный капитал	2656,8
3	Затраты незавершенного производства	148,6
4	Добавочный капитал	4000,0
5	Животные на выращивании и откорме	586,4
6	Расчеты с рабочими и служащими по заработной плате (кредиторская задолженность)	122,8
7	Основные средства	7485,8
8	Расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность)	89,1
9	Резервы предстоящих расходов	45,6
10	Запасные части	75,4
11	Топливо	12,4
12	Краткосрочные кредиты банка	45,6
13	Расчеты с бюджетом (кредиторская задолженность)	57,1
14	Семена и посадочный материал	151,4

15	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	79,3
16	Расчетный счет	134,3
17	Целевое финансирование	460,3
18	Амортизация основных средств	799,6
19	Касса	0,5
20	Расчеты с покупателями и заказчиками	38,2
21	Прочая дебиторская задолженность	30,0
22	Незавершенное строительство телятника	70,0
23	Нераспределенная прибыль отчетного года	644,5
24	Прочая кредиторская задолженность	40,9
25	Долгосрочные кредиты банка	170,8

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

Таблица 3 - Журнал регистрации хозяйственных операций

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

например, 01 "Основные средства", 50 "Касса", 80 "Уставный капитал" и др.

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

Наименование счета	
Дебет	Кредит

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

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

Содержание записей по дебету и кредиту на разных счетах неодинаково.

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

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

Счет «Активный»

Наименование счета

Дебет

Кредит

S' - сальдо начальное	
Увеличение	Уменьшение
Оборот Дт	Оборот Кт
S // - сальдо конечное	

$$S'' = S' + \text{Об}_{\text{дт}} - \text{Об}_{\text{кт}}$$

Рис. . Схема активного счета

Счет «Пассивный»

Наименование счета

Дебет

Кредит

	$S^{'}$ - сальдо начальное
Уменьшение	Увеличение
Оборот Дт	Оборот Кт
	$S^{''}$ - сальдо конечное

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

Рис. 7. Схема пассивного счета

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

б) по 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 $S''_{кт} = \sum S''_{кт}$.

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

Таблица 5 - Счет 20 «Основное производство»

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

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

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

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

ражают соответственно итоги актива и пассива баланса на конец отчетного периода.

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

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

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

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

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

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ:

1. Что такое бухгалтерский счет?
2. Каков порядок записей на активных и пассивных счетах?
3. Дайте определение метода двойной записи.
4. На какие три вида подразделяются счета бухгалтерского учета.
5. Дайте характеристику синтетических и аналитических счетов.
6. Дайте понятие синтетического и аналитического учета.
7. Какова взаимосвязь между синтетическими и аналитическими счетами при записях хозяйственных операций?
8. Охарактеризуйте взаимосвязь и отличие между сче-

ми и балансом.

9. Определение и содержание оборотной ведомости по синтетическим счетам.

10. Чем объясняется равенство трех пар итоговой суммы в оборотной ведомости по синтетическим счетам?

11. Дайте определение и содержание оборотной ведомости по счетам аналитического учета расчетов.

12. Дайте определение и содержание оборотной ведомости по счетам аналитического учета товарно- материальных ценностей.

13. Дайте характеристику шахматной оборотной ведомости.

14. Перечислите разделы плана счетов.

15. Перечислите несколько наименований и шифры активных счетов.

16. Перечислите несколько наименований и шифры пассивных счетов.

17. Каков порядок записей на активных счетах?

18. Каков порядок записей на пассивных счетах?

19. Что представляет собой корреспонденция счетов и бухгалтерская проводка?

20. Охарактеризуйте содержание простых и сложных проводок (на примере).

Тесты

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

1. Субсчет – это

- а) способ группировки данных аналитических счетов
- б) счета аналитического учета
- в) счета синтетического учета

2. Бухгалтерский счет считается

- а) отчетностью
- б) бухгалтерским документом
- в) регистром систематической записи

г) регистром хронологической записи

3. Счета для учета имущества в сфере обращения подразделяются на счета для учета

- а) денежных средств
- б) средств в расчетах
- в) предметов обращения
- г) средств труда

4. Счета для учета имущества в сфере производства подразделяются на счета для учета

- а) средств труда
- б) предметов труда
- в) денежных средств

5. Счета для учета источников образования имущества подразделяются на счета для

- а) учета собственных источников образования имущества
- б) учета средств в расчетах
- в) учета привлеченных источников образования имущества

Практическая работа по теме «Счета и двойная запись»

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

Таблица 6 - Баланс СПК "Победа" на 1 февраля 200... г. (статьи баланса не сгруппированы по разделам)

Актив	Шифр счета	Сумма, руб.	Пассив	Шифр счета	Сумма, руб.
Основные средства	01	274700	Уставный капитал	80	36238
Расчеты с подотчетными лицами	71	30	Амортизация основных средств	02	0
Материалы	10	40870	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	22500
Животные на выращивании и откорме	11	31640	Расчеты с персоналом		
Расчетные счета	51	41418			1160

Касса	50	35	лом по оплате труда	70	
Специальные счета в банках	55	17147	Прибыль и убытки	99	46320
Растениеводство (затраты, незавершенное производство)	20/1	10710	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	8850
Вложение во внеоборотные активы	08	31800			7140
Итого		448350	Итого		448350

Название счета 01 - _____

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

Название счета 71 - _____

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

Название счета 10 - _____

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

Название счета 99 - _____

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

Название счета 11 - _____

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

Название счета 51 - _____

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

Название счета 20/1 - _____

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

Название счета 20/2 - _____

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

Название счета 02 - _____

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

Название счета 60 - _____

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

Название счета 70 - _____

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

Название счета 80 - _____

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

Название счета 50 - _____

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

Название счета 55 - _____

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

Название счета 08 - _____

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

Название счета 66 - _____

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

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции способом двойной записи. Записи осуществить в табл. 7.

Таблица 7 - Регистрационный журнал хозяйственных операций в СПК "Победа" за февраль 200..г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Объекты учета	Тип операции	Корреспондирующие счета	
					дебет	кредит
1	Перечислена с расчетного счета задолженность поставщикам	560				
2	Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда	9000				
3	Получены в кассу деньги с расчетного счета для выдачи заработной платы	14100				
4	Выдана из кассы : а) заработная плата	13800				
	б) в подотчет на командировочные расходы	20				
	Итого	13820				
5	Оприходован выстроенный свинарник в состав основных средств	31800				
6	Израсходованы корма в отрасли животноводства	2680				
7	Сдана из кассы на расчетный счет не выданная заработная плата	300				

8	Оприходованы купленные у поставщика запасные части	300				
9	Оприходованы купленные подотчетным лицом материалы	15				
10	Остаток неиспользованной подотчетной суммы внесен в кассу	5				
11	Начислена заработная плата: а) работникам растениеводства б) работникам животноводства	870 2800				
12	Перечислена с расчетного счета задолженность: а) поставщикам б) по краткосрочной ссуде	600 10000				
13	Оприходован молодняк животных, купленный у поставщика	900				
14	За полученный молодняк расчет с поставщиком произведен за счет краткосрочной ссуды					
15	Перечислена с расчетного счета задолженность поставщику за запасные части	2800				

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

Составить бухгалтерский баланс на 1 марта по форме, приведенной в табл. 8.

Таблица 8 - СПК "Победа" на 1 марта 200.... года

Актив	код счета	Сумма, руб.	Пассив	код счета	Сумма, руб.
Внеоборотные активы			Капитал и резервы		
			Итого		
			Долгосрочные обязательства		
Итого					

Задание: Составить корреспонденцию счетов.

Таблица 10

№ пп	Хозяйственная операция	Корреспонденция	
		Дт	Кт
1.	Поступили деньги в кассу с расчетного счета для выплаты заработной платы работникам		
2.	Поступили деньги в кассу от продажи продукции за наличный расчет		
3.	Выдана из кассы заработная плата работникам		
4.	Возвращена в кассу не использованная подотчетная сумма		
5.	Оприходованы материалы, приобретенные подотчетным лицом		
6.	Продана готовая продукция		
7.	Приобретены материалы у поставщика		
8.	Получена готовая продукция от основного производства		
9.	Израсходовано топливо на производственные нужды		
10.	Израсходованы покупные товары для приготовления блюд в столовой		
11.	Переведены деньги с расчетного счета на специальный счет		
12.	Погашена задолженность по налогам за счет средств валютного счета		
13.	Поступили деньги на расчетный счет в виде целевого финансирования на строительства дорог		
14.	Поступили деньги на расчетный счет от покупателей		
15.	Поступили основные средства от учредителей		
16.	Погашена задолженность поставщику за счет краткосрочного кредита		
17.	Часть нераспределенной прибыли предприятия направлена на создание резервного капитала		
18.	Начислена заработная плата работникам вспомогательного производства		
19.	Приобретены основные средства у поставщика		
20.	В конце года прибыль предприятия отражена как не распределенная прибыль отчетного года		
21.	Оприходованы материалы, принятые в переработку		
22.	Списаны арендованные ранее основные средства		
23.	Переданы запасные части с одного склада на другой		

Контрольные вопросы к теме:

1. Дайте определение счета бухгалтерского учета.
2. Какие формы счетов применяются в бухгалтерском учете?
3. По каким признакам определяется активность счета?

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

РАЗДЕЛ 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Тема 5. Учет денежных средств

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

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

Учет кассовых операций.

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

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

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0310001

(структурное подразделение)

Помер документа	Дата составления

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

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

Принято от _____

Основание: _____

Сумма _____ руб. _____ коп.

В том числе _____ руб. _____ коп.

Приложения _____

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Получил кассир _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

(организация)

КВИТАНЦИЯ

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

Принято от _____

Основание: _____

Сумма _____ руб. _____ коп.

(подпись)

(пропись)

В том числе _____ руб. _____ коп.

" ____ " _____ г.

М.П. (штамп)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Кассир _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

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

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

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

Код
0310002

Фирма по ОКУД
по ОКПО

(структурная)

(структурное подразделение)

Номер документа	Дата составления

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет		Кредит	
код структурного подразделения	код аналитического учета	Сумма, руб. коп.	Код платевого назначения

Выдать _____ (фамилия, имя, отчество)

Основание: _____ (примечание)

Сумма _____ руб. _____ коп.

Приложение _____

Руководитель организации _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Получил _____ (сумма прописью)

« _____ » _____ г. Подпись _____ руб. _____ коп.

№ _____ (цифровые, номер, дата и место выдачи документа)

_____ (цифровые, номер, дата и место выдачи документа)

Выдал кассир _____ (расшифровка подписи)

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

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

Таблица 11 - Кассовые операции в ООО "Дружба" с 1 по 3 апреля

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

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

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

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

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

Сальдо на начало месяца по Главной книге _____ рублей

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

Сальдо на конец месяца _____ рублей.

Учет операций по счетам в банке

Задание 5. Составить счет фактуру № 325/2 на основании следующих данных:

14 апреля в ООО "Дружба" поступили от нефтебазы № 5 нефтепродукты:

- бензин А-76 – 3000 л. по цене 7-50
- бензин А-92 – 1000 л. по цене 9-60 (НДС – 18%)

Приложение № 1
к Федеральному закону от 26.07.2009 № 181-ФЗ
«О внесении изменений в Федеральный закон
«О бухгалтерском учете» и отдельные законодательные акты
Российской Федерации» от 2 декабря 2007 № 314
Федеральным постановлением Правительства Российской Федерации от 2 декабря 2007 № 914
(в ред. постановления Правительства Российской Федерации от 28 мая 2009 г. № 457)

СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ от « _____ » _____ (1)

Продавец _____ (2)

Адрес _____ (2а)

ИНН/КПП продавца _____ (2б)

Грузоотправитель и его адрес _____ (3)

Грузополучатель и его адрес _____ (4)

К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)

Покупатель _____ (6)

Адрес _____ (6а)

ИНН/КПП покупателя _____ (6б)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1										
Всего в счете										

Главный бухгалтер (подпись) (ф. и. о.)

Руководитель организации (подпись) (ф. и. о.)

Индивидуальный предприниматель (подпись) (ф. и. о.)
(режиссер свдетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Примечание: Первый экземпляр — покупателю, второй экземпляр — продавцу

Задание 6. На основании счет фактуры № 325/2 выписано платежное поручение № 784 от 15 апреля и передано банку для оплаты.

Поступл. в банк плат.		Списано со сч. плат.		0401060	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №		Дата		Вид платежа	
Сумма прописью	ИНН	КПП	Сумма	Сч. №	БИК
			Сч. №	БИК	Сч. №
Банк плательщика			Сч. №	БИК	Сч. №
Банк получателя			Сч. №	БИК	Сч. №
ИНН			КПП	Вид оп.	Срок плат.
				Наз.пп.	Очер.плат.
Получатель				Код	Рез. поле
			Подписи		
			Отметки банка		
			М.П.		

Задание 7. Составить объявление на взнос наличными № 39 на основании следующих данных: на расчетный счет организации 3 апреля сдана депонированная заработная плата – 1877 руб. 00 коп.

ОБЪЯВЛЕНИЕ № <input style="width: 80px;" type="text"/>		<small>Код формы документа по ОКУД</small> 0402001
на взнос наличными		
От кого _____ 20 _____ г.	Для зачисл. На счет № _____	
Банк получателя _____		Сумма цифрами
Получатель _____		
Сумма прописью _____ руб. _____ коп.		
Источник вноса _____	Бухгалтер	
Подпись вносителя _____	Деньги принял кассир	
КВИТАНЦИЯ № <input style="width: 80px;" type="text"/>		0402001
От кого _____ 20 _____ г.		
		Для зачисл. На счет № _____
Банк получателя _____		Сумма цифрами
Получатель _____		
Сумма прописью _____ руб. _____ коп.		
Источник вноса _____	Бухгалтер	
М.П. _____	Деньги принял кассир	
ОРДЕР № <input style="width: 80px;" type="text"/>		0402001
От кого _____ 20 _____ г.		
		ДЕБЕТ
счет № _____		Сумма
		КРЕДИТ
		Общая
Банк получателя _____		частные
Получатель _____		символы
счет № _____		
Источник вноса _____	Кассир	
Бухгалтер _____		

Задание 8. Получены 1.04 в кассу организации на основании чека № 365987 денежные средства для выдачи заработной платы

3. Определить корреспонденцию счетов по операциям на расчетном счете банка, представленным в таблице 12, указать наименование первичных документов отражающих представленные хозяйственные операции, составить выписку банка за

период с 1 по 5 апреля по представленным хозяйственным операциям.

Таблица 12 - Операции по счетам в банкет за апрель месяц

Дата	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Наименование первичного документа
			Дт	Кт	
1.04	Выданы деньги в кассу для выдачи заработной платы	42000-00			
3.04	Возвращена на расчетный счет депонированная заработная плата.	1877-00			
5.04	Поступили на расчетный счет бюджетные средства полученные для целевого финансирования строительства внутренних дорог.	545000-00			
6.04	Из кассы сдана выручка на расчетный счет.	10200-00			
6.04	Перечислена задолженность Брянскэнергосетям за электроэнергию.	8600-00			
7.04	Выделены в кассу деньги для выдачи заработной платы, отпускных, пособий на рождение ребенка.	487200-00			
7.04	Перечислены деньги Брянскагроснабу за материальные ценности (запасные части).	2300-80			
10.04	Перечислено нефтебазе № 5 за горючие смазочные материалы.	13000-00			
10.04	Произведены с расчетного счета расчеты с бюджетом по налогам и сборам.	8600-00			
10.04	Произведены с расчетного счета платежи органам социального страхования и обеспечения.	850-65			
10.04	Поступили деньги на расчетный счет организации в погашение дебиторской задолженности.	63250-56			
14.04	Оплачены с расчетного счета алименты, удержанные по исполнительным листам.	653-80			

16.04	С расчетного счета выдана лимитированная чековая книжка.	120000-00			
18.04	Выставлен с расчетного счета аккредитив для расчетов с Брянским заводом строительных материалов.	29000-00			
25.04	За счет аккредитива оплачено по счету-фактуре № 852/2 за кирпич, цемент.	28600-00			
25.04	Неиспользованная сумма аккредитива восстановлена на расчетный счет (сумму определить)				

Контрольные вопросы к теме:

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

Тесты

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

1. Поступление денежных средств в кассу организации оформляется

- 1) денежным чеком
 - 2) приходным кассовым ордером
 - 3) платежным поручением
 - 4) объявлением на взнос наличными
 - 5) приходной накладной
2. Денежные средства в кассе хранятся в пределах
- 1) лимита
 - 2) остатка

3. За правильностью ведения кассовой книги отвечает
- 1) руководитель предприятия
 - 2) главный бухгалтер
 - 3) кассир
 - 4) бухгалтер расчетного стола

4. Основанием для заполнением кассовой книги являются
- 1) приходные кассовые ордера подотчетных лиц
 - 2) расходные кассовые ордера
 - 3) авансовые отчеты
 - 4) платежная ведомость

5. Согласно действующего законодательства организация может иметь расчетных счетов

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

6. Сдача денежных средств на расчетные счета оформляется

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

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

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

субсчет «Выручка»

8. Без подписи главного бухгалтера недействительны документы:

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

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

- | | | | |
|---------|--------|-----------|--------|
| 1) Дт57 | Кт91/1 | 3) Дт91/2 | Кт57 |
| 2) Дт76 | Кт 91 | 4) ДТ52 | Кт91/1 |

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

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

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

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

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

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

13. Запись Дт51 Кт62 " означает ...
- расчет
- 1) поступление средств от покупателя в окончательный
 - 2) поступление средств от поставщиков
 - 3) поступление авансов в счет будущих поставок

14. Операции по движению денежных средств отражаются на счете 50 "Касса" на основании ...
- 1) расходных кассовых ордеров
 - 2) приходных кассовых ордеров
 - 3) авансовых отчетов
 - 4) платежных ведомостей

15. Приходные кассовые ордера (Ф. № КО-1) нумеруются по порядку с начала ...
- 1) года
 - 2) квартала
 - 3) месяца

16. ЗАО "Вега" заключило договор на поставку оборудования. В соответствии с договором стоимость оборудования составляет 100 000 руб. Для расчетов с поставщиком "Вега" открыл в банке покрытый аккредитив в сумму 125000 руб. Ставка НДС составляет -18%. Сумма возврата аккредитива составила:
- 1) 25000 руб.
 - 2) 7000 руб.
 - 3) 15274 руб.

17. Возврат в кассу ранее выданных авансов на командировки отражается записью ...
- 1) Дт50 Кт 71
 - 2) Дт50/1 Кт 71
 - 3) Дт50 Кт 60

18. Приобретение марок государственной пошлины отражается записью
- 1) Дт50/3 Кт 51
 - 2) Дт50/3 Кт 91/1
 - 3) Дт50 Кт 51

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

1) журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов

2) кассовая книга

3) главная книга

4) журнал – ордер № 1АПК

20. Денежные документы:

1) акции

2) приходные кассовые ордера

3) марки госпошлины

4) единые и проездные билеты

5) почтовые марки

21. При выдаче оплаченных авиабилетов в учете делается запись

1) Дт 71 Кт50/1

3) Дт 73 Кт50/3

2) Дт 71 Кт50/3

4) Дт 51 Кт50

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

1) внезапность

2) плановость

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

1) валюте

2) денежных документах

3) рублях

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

1) 50 «Касса»

2) 52 "Валютные счета"

3) 51 "Расчетные счета"

4) 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам"

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

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

26. Отношения между банком и предприятием оговариваются

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

27. Для безналичных расходов используют следующие документы

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

Тема 6. Учет расчетов и обязательств

6.1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

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

Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям

Задание 2.

На приобретение нефтепродуктов в банке поставщика был открыт аккредитив с расчетного счета на сумму 450000 рублей. За отчетный период в хозяйство было доставлено нефтепродуктов на сумму 300000 рублей.

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

1. Укажите наименование первичных документов на открытие аккредитива и на оприходование нефтепродуктов.
2. Составьте корреспонденцию счетов по указанным выше хозяйственным операциям.

6.2. Учет расчетов с покупателями и заказчиками

Задание 3.

За отчетный период в хозяйстве было продано 10500 ц зерна. Плановая себестоимость 1 ц зерна – 18,5 руб., цена реализации за 1 ц – 22,6 руб. НДС – 10 %. Выручка от покупателей поступила на расчетный счет хозяйства.

1. Указать наименование первичных документов на отгрузку зерна покупателю с зернотока и на поступление денег на расчетный счет.
2. Составить корреспонденции счетов по приведенным выше хозяйственным операциям с указанием цифрового материала.
3. Определить финансовый результат от продажи зерна покупателям.

Задание 4. В соответствии с условием задачи заполнить журнал регистрации хозяйственных операций, проставив корреспонденцию бухгалтерских счетов и определив в некоторых случаях суммы по операциям.

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

12 апреля текущего года кондитерской фабрикой «Лакомка» был выставлен счет на оплату ООО «Лакомка» на общую сумму 90 000 руб. 00 коп. 15 апреля на расчетный счет кондитер-

ской фабрики поступил аванс от ООО «Лакомка» в размере, оговоренном договором.

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

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

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

Журнал регистрации хозяйственных операций

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

6.3. Учет расчетов по кредитам и займам

Задание 6.

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

Составьте корреспонденцию счетов по указанным выше хозяйственным операциям.

Задание 7. Составить корреспонденцию счетов по приведенным хозяйственным операциям. Рассчитать необходимые суммы.

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

Задание 8. Производственная организация получила в банке 1 июня 201 г. краткосрочный кредит на приобретение сырья в размере 200000 руб. сроком на 5 месяцев под 15 % годовых.

По условиям кредитного договора проценты за пользование кредитными средствами перечисляются в банк в два этапа: первый - в течение первого месяца после получения кредита; второй - в конце договора одновременно с возвратом кредита, при этом изменение процентной ставки не предусмотрено.

Полученный кредит зачислен на расчетный счет организации 1 июня 201 г. На следующий день поставщику за сырье было

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

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

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

Задание 10.

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

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

Задание 11. В журнале хозяйственных операций указать корреспонденцию счетов и наименование первичного документа.

Журнал регистрации хозяйственных операций

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

Задание 12. В журнале хозяйственных операций указать корреспонденцию счетов и рассчитать необходимые суммы.

Журнал регистрации хозяйственных операций

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

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

Задание 13.

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

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

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

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

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

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

Журнал регистрации хозяйственных операций

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

6.5. Учет расчетов с подотчетными лицами.

Задание 14. Составить командировочное удостоверение № 23 от 24.04. и авансовый отчет № 103 от 30.04. на основании следующих данных:

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

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

По возвращению из командировки Закатов Ю.А. отчитался о расходах:

– Билеты от Брянска до Москвы и обратно 235-70 и 217-20 (соответственно)

– Две квитанции за постельные принадлежности 40-95 и 40-00

– Квитанция за проживание в гостинице за 2 суток общей суммой 1020 руб.

– Счет за методическую литературу к современным компьютерным программам – 653-20.

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

Унифицированная форма № Т-10 Утверждена Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1

Форма по ОКУД	Код
по ОКПО	0301024

_____ (наименование организации)

**КОМАНДИРОВОЧНОЕ
УДОСТОВЕРЕНИЕ**

Номер документа	Дата составления

Работник _____ (фамилия, имя, отчество)

Табельный номер

_____ (структурного подразделения)

_____ (должность (специальность, профессия))

командируется в _____ (место назначения (страна, город, организация))

для _____
(цель командировки)

на _____ календарных дней (не считая времени нахождения в пути)

с “ _____ ” 20 _____ г. по “ _____ ” 20 _____ г.
_____ “ _____ ” _____

Действительно по предъявлении паспорта или
заменяющего его документа _____
(наименование) _____ (номер)

Руководитель _____
(должность) _____ (личная подпись) _____ (расшифровка подписи)

Отметка о выбытии в командировку, прибытия в пункты

Выбыл из _____

“ _____ ” _____ 20 _____ г.

_____ (должность)

_____ (личная подпись)

_____ (расшифровка подписи)

М.П.

Выбыл из _____

“ _____ ” _____ 20 _____ г.

_____ (должность)

_____ (личная подпись)

_____ (расшифровка подписи)

М.П.

Выбыл из _____

“ ___ ” _____ 20 ___ г.

(должность)

(личная подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.

Выбыл из _____

“ ___ ” _____ 20 ___ г.

(должность)

(личная подпись)

(расшифровка подписи)

назначения, выбытии из них и прибытии в место постоянной
работы

Прибыл в _____

“ ___ ” _____ 20 ___ г.

(должность)

(личная подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.

Прибыл в

“ ___ ” _____ 20 ___ г.

(должность)

(личная подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.

Прибыл в

“ ___ ” _____ 20 ___ г.

(должность)

(личная подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.

Прибыл в

“ ___ ” _____ 20 ___ г.

(должность)

(личная подпись)

(расшифровка подписи)

Форма по ОКУД по ОКПО	Код
	0302001

ИДЕНТИФИКАЦИОННО-ОТЧЕТНЫЙ

УТВЕРЖДАЮ

Отчет в сумме _____ руб. _____ коп.

Номер	Дата

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Руководитель _____
 Должность _____
 Подпись _____ расписывается выданы
 20 __ г.
 Код _____

Структурное подразделение _____
 Подотчетное лицо _____
 Фамилия, имя, отчество _____ Табельный номер _____

Профессия (должность) _____ Назначение аванса _____

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

Приложение _____ документов на _____ листах

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

Главный бухгалтер _____
 Подпись _____ расписывается выданы

Бухгалтер _____
 Подпись _____ расписывается выданы

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

Перерасход выдан _____
 Бухгалтер (кассир) _____
 Подпись _____ расписывается выданы

3	Относятся командировочные расходы экспедитора Закатова Ю.А. по назначению (сумму определить по заданию 7/1)				
4	Внесен в кассу инженером Симоновым В.И. неиспользованный аванс				
5	Утвержден авансовый отчет главного бухгалтера Макаренко Л.Ю. по оплате кредиторской задолженности магазину № 50 за поставку продуктов для столовой организации	1185-20			
6	Удержаны из заработной платы прораба Алешина В.А., числящаяся за ним задолженность.	120-30			
7	Произведен окончательный расчет по подотчетным суммам с: – гл. бух. Макаренко Л.Ю. – экспедитором Закатовым Ю.А. (сумму определить)				

Задание 17. На основании данных приведенных в таблице 6 составить журнал ордер № 7-АПК. При этом необходимо учесть, что на начало отчетного периода кредиторская задолженность по счету 71 "Расчеты с подотчетными лицами" составляла 386-80, в том числе:

- прораб Алешин В.А. – 120-30;
- главный экономист Петров И.В. – 12-65;
- Руководитель Демидов В.С. – 253-85

Примечание – операции по счету 71 не связаны в полном объеме с предыдущими темами.

Задание 18.

Работник предприятия направлен в служебную командировку из Тамбова в Волгоград сроком на 8 дней с 1 по 8 июля. Работнику был выдан аванс 5000 рублей. Приказом по предприятию установлена выплата суточных в размере установленных норм, а жилье по факту оплаты, подтвержденному гостиничным счетом. После прибытия из командировки был составлен

(указать соответствующий документ):
Билеты: Тамбов - Волгоград – 840 руб.

Волгоград – Тамбов – 860 руб.

По командировочному удостоверению установлено: приезд в Волгоград 2 июля, выбытие 7 июля, приезд в Тамбов 8 июля.

Счет гостиницы за 1 сутки – 600 рублей. Окончательный расчет с подотчетным лицом был произведен через кассу организации.

Задание. 1. Указать первичные документы на выдачу денег в подотчет и списание денег с подотчета.

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

6.7. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям

Задание 19. После проведения инвентаризации на складе по хранению готовой продукции обнаружена: недостача картофеля на сумму 10000 руб., излишки моркови на сумму -4000 руб. Согласно решения инвентаризационной комиссии недостача в пределах норм естественной убыли списана на затраты производства – 2000 руб., сверх норм естественной убыли отнесена на виновное лицо, излишки оприходованы.

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

Задание 20. В результате инвентаризации на складе была выявлена недостача семян кормовой свеклы в количестве 30 кг стоимостью 20 рублей за 1кг. Руководитель хозяйства принял решение списать за счет хозяйства в пределах естественной убыли 2 кг, а 28 кг отнести за счет МОЛ. За недостачу виновное лицо внесло деньги в кассу хозяйства.

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

Задание 21. Предприятие застраховало посевы озимых на сумму 120 тысяч рублей, взнос (10 %). В установленный срок взнос был перечислен с расчетного счета. В результате гибели

посевов сумма ущерба составила 80 тысяч рублей. Страховая организация согласно договору возместила ущерб в размере 70 %. Остальная сумма списана на расходы предприятия.

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

Задание 22. Была проведена инвентаризация оборудования, на котором работает бригада из трех человек (Федоров П.В, Соколов Р.К., Шишкин И.Т.). В ходе инвентаризации была выявлена недостача на сумму 5000 руб. При приеме на работу с этими сотрудниками организация заключила договор о полной коллективной материальной ответственности. В этом договоре сказано, что в случае ущерба, причиненного организации, работники будут его погашать пропорционально доле каждого в суммарном заработке всей бригады.

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

Решение:

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

Контрольные вопросы к теме:

1. Каков порядок оформления и учета авансов, выданных поставщикам, и авансов, полученных от покупателей?
2. На каких счетах бухгалтерского учета отражается дебиторская задолженность?
3. На каких счетах бухгалтерского учета отражается

кредиторская задолженность?

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

5. Назовите предельные сроки представления авансовых отчетов подотчетными лицами.

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

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

8. Каковы особенности учета НДС?

9. Каков порядок оформления получения и расходования подотчетных сумм?

10. Виды командировочных расходов

11. Опишите процесс кредитования.

12. Какие виды кредитов взяты за основу в системе синтетического учета?

13. На каких счетах должны отражаться проценты по кредитам и займам?

14. Порядок расчетов с органами социального страхования и обеспечения.

Тема 7. Учет материально-производственных запасов

Методические основы формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах (МПЗ) регламентируется ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов", утв. приказом МФ РФ от09.06.01 за № 44н. Согласно данного документа в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Таким образом, учет МПЗ, принадлежащих организации ведется на счетах:

- 10 "Материалы"

- 41 "Товары"
- 43 "Готовая продукция"

Учет МПЗ, не принадлежащих организации ведется на забалансовых счетах:

- 002 "ТМЦ, принятые на ответственное хранение"
- 003 "Материалы, принятые в переработку"
- 004 "Товары, принятые на комиссию"

В зависимости от той роли, которую играют разнообразные МПЗ в процессе производства их подразделяют на следующие группы:

- сырье и основные материалы (предметы труда, из которых изготавливают продукт)
 - вспомогательные материалы (используются для воздействия на сырье и основные материалы). Деление на основные и вспомогательные носит условный характер.

- покупные полуфабрикаты (сырье и материалы, прошедшие определенную обработку, но не являющиеся готовой продукцией)

- возвратные отходы производства (остатки сырья от производства, полностью или частично утратившие исходные потребительские свойства – опилки, стружка).

МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости. Порядок формирования фактической себестоимости зависит от канала поступления ценностей (раздел 2 ПБУ 5/01).

При отпуске МПЗ (кроме товаров) в производство и ином выбытии их оценка может производиться одним из следующих способов: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО).

Широкое распространение на сельскохозяйственных предприятиях получил метод оценки по средней себестоимости. Его сущность состоит в том, что оценка запасов по каждой группе (виду) определяется путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Несколько иную оценку имеют на сельскохозяйственных

предприятиях производственные запасы и продукция полученные в течение года от своих производств.

Такие материальные ценности (картофель, молоко, сенокос, сенаж и т.д.) приходят и списывают в расход в течение года по плановой себестоимости. В конце года, после составления отчетных калькуляций, плановую себестоимость доводят до фактической путем отнесения разницы между плановой и фактической себестоимостью способом дополнительной записи - при перерасходе, «красным сторно» - при экономии.

Организация складского учета МПЗ

Для обеспечения производственной программы соответствующими материальными ресурсами на предприятиях создаются специализированные склады.

На складах (кладовых) материальные ценности размещают по секциям, а внутри них – по группам. Учет материалов на складе осуществляет заведующий складом (кладовщик), являющийся материально-ответственным лицом, с которым заключается договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Учет движения и остатков материалов осуществляют в карточках складского учета или книгах складского учета. Запись в них делает заведующий складом на основании первичных документов в момент совершения операций, после каждой операции выводят остаток материалов. Благодаря этому склад располагает оперативными сведениями о состоянии запасов материалов. Если остаток материалов выше или ниже установленной нормы запасов, то заведующий складом обязан сообщить об этом в отдел снабжения.

Задание 1.

Заполнить карточки складского учета по нефтескладу.

Материалы для выполнения задания.

На 01.03. на нефтескладе были следующие остатки горюче-смазочных материалов.

Наименование материалов	Количество, кг
Бензин А-76	1026
Бензин А-92	3056
Бензин А-95	956
Дизельное топливо	1621
Солидол	52

За месяц с нефтебазы "ТНК" № 236 поступили следующие виды горюче-смазочных материалов.

Дата поступления	Название и номер документа	Наименование материалов	Количество, кг
3.03	Счет-фактура № 845635	Бензин А-76	3250
4.03	Счет-фактура № 845699	Бензин А-76	4120
6.03	Счет-фактура № 845725	Дизельное топливо	9800
11.03	Счет-фактура № 845858	Бензин А-76	4300
13.03	Счет-фактура № 845906	Бензин А-92	4850
17.03	Счет-фактура № 845995	Бензин А-95	4500
21.03	Счет-фактура № 846057	Дизельное топливо	9750
25.03	Счет-фактура № 846135	Бензин А-92	3550
31.03	Счет-фактура № 846351	Бензин А-76	4600

За месяц горюче-смазочные материалы были израсходованы на следующие цели.

Наименование материалов	Израсходовано ГСМ на работу, кг			
	Грузовых автомобилей	Легковых автомобилей	Мастерской	МТП
Бензин А-76	14652	1022	195	5639
Бензин А-92		7208	265	
Бензин А-95		2960		
Дизельное топливо	12750	50	75	184
Солидол	15		23	8

Задание. 2. Заполнить лимитно-заборную ведомость № 65 от 3 марта на получение горюче-смазочных материалов с нефтесклада для нужд ремонтно-механической мастерской.

Материалы для выполнения задания.

С нефтесклада по лимитно-заборной ведомости выданы

ГСМ автомеханику Агешину С.А. для ремонта и обкатки техники после ремонта. Выдачу разрешил руководитель организации и главный бухгалтер 3 марта в пределах следующего лимита:

Наименование материалов	Бензин А-76	Бензин А-92	Дизельное топливо	Солидол
Лимит отпуска, кг	195	265	75	30
Выдано: 03.03	15			3
04.03		30		
06.03			20	5
11.03	25	10		
12-31.03	155	225	55	15

Задание 3. Заполнить накладную (внутрихозяйственно-го) назначения № 238 от 3 марта на получение солидола зав. мастерской Тригубенко С.С. для работы грузовых автомобилей.

Задание 4. Составить отчет о движении товарно-материальных ценностей № 12 по складу горюче-смазочных материалов, используя данные пункта 1.

Учет товаров в розничной, оптовой и комиссионной торговле

Задание 5. Магазин «Алиса» приобрел 10 чайников по цене 1200 руб. за 1 шт. Чайники облагаются по ставке 18%. Наценка на товары (без НДС) установлена в размере 40%. Рассчитать необходимые суммы, проставить бухгалтерские корреспонденции. Провести расчет общей суммы торговой наценки.

Журнал регистрации хозяйственных операций

Номер п.п.	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1	Оприходованы товары, полученные от поставщика			
2	Учтен НДС по оприходованным товарам			
3	Оплачены товары поставщику			
4	Произведен налоговый вычет по оприходованным и оплаченным товарам			
5	Отражена торговая наценка на оприходованные товары			
6	Поступила выручка от продажи товаров в кассу магазина			

7	Списана стоимость проданных товаров			
8	Списана торговая наценка (сторно)			
9	Начислен НДС			
10	Определен финансовый результат от продажи товаров			

Задание 6. Торговая организация ЗАО «Зевс» получила банковский кредит в сумме 106200 руб. Кредит был получен для покупки партии товара. Согласно договору, кредит представлен на 1 месяц под 40% годовых. Согласно учетной политике, ЗАО «Зевс» учитывает проценты по кредитам в составе прочих расходов.

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

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

Журнал регистрации хозяйственных операций

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

Инвентаризация материально-производственных запасов

Задание 7. При проведении инвентаризации выявлена недостача основных материалов на сумму 3000000 руб., материалов используемых при осуществлении расходов на продажу - 20000 руб.

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

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

Журнал регистрации хозяйственных операций

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

Задание 8. Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, проставить корреспонденции счетов и рассчитать необходимые суммы.

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

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

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

Кирпич – 200 000 шт. по 7500 руб. за 1 тыс. шт.;

Цемент – 12 мешков (1 мешок 50 кг.) по 180 руб. за мешок;

Бензин – 300 л. по 22 руб. за 1 л.

Журнал регистрации хозяйственных операций

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

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

Аналитические счета к счету 10 «Материалы»

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

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

Бензин АИ-92			
Дебет		Кредит	
Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.

10 «Материаль»			
Дебет		Кредит	
№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

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

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

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

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

Сличительная ведомость

Наименование товарно-материальных ценностей	Единица измере- рения	Це- на, руб.	Числится по данным бухгалтер- ского уче- та		Фактически		Результат инвентаризации			
			Ко- личе- ство	Сум- ма, руб.	Коли- чество	Сум- ма, руб.	Излишек		Недостача	
							Коли- чество	Сум- ма, руб.	Коли- чество	Сумма, руб.
ИТОГО	X	X	X		X		X		X	

Контрольные вопросы к теме:

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

Тесты

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

1. Учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» ведется

1. По учетным ценам.
2. По нормативной (плановой).
3. По фактической себестоимости.
4. По договорной цене.
5. По рыночной стоимости.

2. По дебету счета 40 «выпуск продукции (работ, услуг)» отражается

1. Учетная цена готовой продукции.
2. Фактическая себестоимость готовой продукции.
3. Нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции.
4. Фактическая и нормативная себестоимость.

3. Себестоимость реализованной продукции отражается записью

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

4. Убыток от продажи материалов отражается записью

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

5. Расходы на продажу продукции списываются записью

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

6. При ликвидации основных средств товарно-материальные ценности оприходуют

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

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

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

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

1. Неверно.
2. Верно.

9. При отпуске материалов в производство их могут оценивать

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

10. Оприходованы товары, полученные безвозмездно

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

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

1. Верно.
2. Неверно.

12. Определить цену приобретения товара при следующих условиях:

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

транспортно-заготовительных расходов • 21 000 руб. (в том числе 4 200 руб. НДС).

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

13. В качестве учетных цен может выступать

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

14. Какими корреспонденциями счетов отражается следующая хозяйственная операция: получены от завода - изготовителя материалы стоимостью 12 000 руб., в том числе 2 160 руб. НДС

1. Дебет 10 Кредит 60 - 12 000 руб.; Дебет 19 Кредит 60 - 2160руб.;
2. Дебет 10 Кредит 60 - 9840руб.; Дебет 19 Кредит 60 - 2160руб.;
3. Дебет10 Кредит 60 - 12 000руб.; Дебет 19 Кредит 10 -2160руб.

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

1. Дт73/2 Кт43
2. Дт73/2 Кт 99
3. Дт73/2 Кт98/4
4. Дт73/2 Кт91/1

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

1. Лимитно - заборная карта.
2. Доверенность.
3. Денежный чек.
4. Инвентаризационная опись.

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

1. В валюте приобретения
2. В рублях.
3. На усмотрение организации.

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

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

Тема 8. Учет основных средств

Основными видами внеоборотных активов организации являются основные средства и нематериальные активы.

Методические основы формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах регламентируется ПБУ 6/01 "Учет основных средств" , утв. приказом Минфина РФ от 30 марта 2001г. № 65н.

Согласно данного документа, при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве ОС необходимо единовременное выполнение следующих условий:

– использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

– использование в течение длительного времени, т.е. срок полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организацией не предполагается перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода. Под воздействием производственного процесса и внешней среды они изнашиваются и постепенно переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы (срока полезного использования) путем начисления амортизации по установленным или рассчитываемым самостоятельно нормам.

При переходе сельскохозяйственных предприятий на ЕСХН (Единый сельскохозяйственный налог) следует руководствоваться Методическими рекомендациями по бухгалтерскому обеспечению исчисления единого сельскохозяйственного налога (приказ Министерства сельского хозяйства РФ от 15.03.2004г. №175). М., 2004г. и

Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств (приказ Минфина РФ от 13.10.03 №91н) Гарант.

Расходы на приобретение основных средств.

Они принимаются в следующем порядке:

- в отношении основных средств, приобретенных налогоплательщиками после перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, - в момент ввода этих средств в эксплуатацию;
- в отношении основных средств, приобретенных налогоплательщиками до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, стоимость основных средств включается в расходы на приобретение основных средств в следующем порядке:
 - в отношении основных средств со сроком полезного использования до трех лет включительно – в течение первого года уплаты единого сельскохозяйственного налога;
 - в отношении основных средств со сроком полезного использования от трех до 15 лет включительно: в течение перво-

го года уплаты единого сельскохозяйственного налога – 50% стоимости, второго года – 30% стоимости и третьего года – 20% стоимости.

- в отношении основных средств со сроком полезного использования свыше 15 лет – в течение 10 лет после перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога равными долями от стоимости основных средств. Стоимость основных средств принимается равной остаточной стоимости этого имущества на момент перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога. Для этих целей рекомендуем использовать:

Уровень обеспеченности агропромышленного комплекса основными средствами непрерывно возрастает, а поэтому возрастает и роль бухгалтерского учета на этом участке. В этой связи, бухгалтерский учет основных средств должен обеспечивать:

1. Правильное оформление документов и своевременное отражение в учете поступления основных средств, их внутреннего перемещения, выбытия.

2. Правильное начисление амортизации (износа) и своевременное отражение этих сумм на счетах.

3. Достоверное определение результатов от продажи и прочего выбытия основных средств.

4. Полное определение затрат, связанных с поддержанием основных средств в рабочем состоянии.

5. Контроль за сохранностью и эффективностью использования основных средств.

6. Контроль за сохранностью объектов, переведенных на консервацию.

Все основные средства должны быть оценены. Различают:

- первоначальную стоимость
- остаточную стоимость
- восстановительную стоимость

Поступающие в хозяйство основные средства оформляют соответствующими первичными документами и сразу же закрепляют за определенными лицами.

Учет поступления основных средств и их инвентарный учет

Задание 1. Составить Акт (накладную) приема-передачи основных средств № 7 Материал для выполнения задания

10 октября текущего года комиссией по приемки основных средств было принято здание столовой.

Краткая характеристика объекта

Строительство столовой осуществлялось подрядным способом – строительной компанией "Ваш дом"; сметная стоимость объекта 1385720 руб. 00 коп.; строительство осуществлялось по проекту 08-63; здание двухэтажное, общей площадью 150 м²; фундамент из железобетонных блоков; стены щитовые, обложенные с наружи силикатным кирпичом, крыша шиферная.

Состав комиссии:

– председатель комиссии – прораб Алешин В.А.

члены комиссии:

– главный бухгалтер – Макаренко Л.Ю.

– главный экономист – Петров И.В.

– мастер по строительству – Шелоп В.В.

– зав. столовой - Сеницина М.Г.

Заключение комиссии: объект техническим условиям соответствует; доработок не требует; принять здание в эксплуатацию; установить первоначальную стоимость в соответствии со сметной стоимостью; присвоить объекту инвентарный номер 496. Срок полезного использования объекта ? (определите самостоятельно на основании Постановление Правительства РФ от 01.01.02 "О Классификации ОС, включаемых в амортизационные группы").

Акт утвержден руководителем организации 15 октября текущего года.

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-сдатчика

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-получателя

Унифицированная форма № ОС-1а
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 № 7

_____/_____/_____ "_____" "_____" 200__ г. М.П.			
Организация-получатель _____		Организация-сдатчик _____	

Код 0306030
Форма по ОКУД по ОКПО

(индекс, телефон, факс)

(наименование организации)

(индекс, телефон, факс)

(наименование организации)

Основания для составления акта _____ номер _____

(примечание, договор и ссылка на ММ, особые условия)

Дата	принятая к бухгалтерскому учету списаны с бухгалтерского учета
Счет, субсчет, код аналитического учета по ОКОФ	
Номер	амортизационной группы инвентарный паспорта
Государственная регистрация права на недвижимость	номер дата

АКТ
о приеме-передаче здания (сооружения)

Номер документа _____ Дата составления _____

Объект _____

Место нахождения объекта в момент приема-передачи _____

Организация-проектировщик (исполнитель строительных работ) _____

Справочно: 1. Участники долевой собственности _____ Доля в праве общей собственности, % _____

2. Иностранная валюта _____

* Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств по инициативе была выражена в иностранной валюте.

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

2. Сведения об объекте на дату

принятия к бухгалтерскому учету

Дата					Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобретения (догворная стоимость), руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	
начала строительства	окончания строительства	ввода в эксплуатацию	последней реконструкции, достройки, модернизации	последнего капитального ремонта							наименование	норма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	1	2	3	4

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта

	Содержание драгоценных и/или полудрагоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
	наименование драгоценных и/или полудрагоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения по ОКЕИ	количество	масса
	1	2	3	4	5

Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Качественные и количественные характеристики					Примечание
	основного объекта	пристроенных помещений и др.				
		7	8	9	10	
Общая площадь, м ²						
Количество этажей						
Общий строительный объем, м ³						
в том числе подземной части, м ³						
Площадь встроенов, встроено-пристроенных и пристроенных помещений, м ²						
В том числе: материалы						

Комиссия по приему-передаче " " 200 г.

Заключение комиссии:

Приложение: Техническая документация

Председатель комиссии _____

Члены комиссии:

_____ (подпись)
_____ (подпись)
_____ (подпись)

Объект основных средств

Сдал _____ (подпись) _____ (подпись)
" " 200 г. Табличный номер _____

Принял _____ (подпись) _____ (подпись)
" " 200 г. _____ (подпись)
По доверенности от " " 200 г. № _____

выданной _____ (подпись)
_____ (подпись)
Объект основных средств принят на ответственное хранение

_____ (подпись) _____ (подпись)
" " 200 г. Табличный номер _____

Отчета бухгалтерии:
В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств заблагие отмечено

Отчета бухгалтерии об открытии инвентарной
карточки учета объекта основных средств или записи
в инвентарной книге

Главный бухгалтер _____ (подпись)

Главный бухгалтер _____ (подпись)

_____ (подпись)

_____ (подпись)

_____ (подпись)

Задание 2. Составить инвентарную карточку учета основных средств № 402, используя данные пункта 1.

Карточку заполнил главный бухгалтер 15 октября текущего года.

Унифицированная форма № ОС-6
Утверждена постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7

Код
0306005

Форма по ОКУД _____ по ОКПО _____

_____ (наименование организации)

_____ (наименование структурного подразделения)

по ОКОФ

Инвентарная карточка учета объекта основных средств

Номер документа	Дата составления

Объект _____

_____ (орг. тип, название или модель, марка)

Номер	амортизационной группы
	паспорта (регистрационный)
Дата	инвентарный заводской
	принятия к бухгалтерскому учету
списания с бухгалтерского учета	
Счет, субсчет, код аналитического учета	

Местонахождение объекта основных средств _____

Организация-изготовитель _____ (наименование)

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи

Дата		Документ о вводе в эксплуатацию			Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования
выпуска (постройки)	последнего в/ремонта, модернизации, реконструкции	наименование	номер	дата					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

3. Переоценка

Дата	Коэффициент пересчета (пероценки)	Восстановительная стоимость, руб.	Дата	Коэффициент пересчета (пероценки)	Восстановительная стоимость, руб.	Дата	Коэффициент пересчета (пероценки)	Восстановительная стоимость, руб.
1	2	3	1	2	3	1	2	3

4. Сведения о приеме, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств

Документ, дата, номер	Вид операции	Наименование структурного подразделения	Остаточная стоимость, руб.	Фамилия, инициалы лица, ответственного за хранение
1	2	3	4	5

Справочно: Участники долевой собственности _____ Доля в праве общей собственности, % _____

Задание 3. Определите корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям, представленным в таблице 14.

Таблица 14 - Хозяйственные операции по учету поступления основных средств

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

Задание 4. Приобретена у поставщика грузовая автомашина в комплекте с запчастями.

Стоимость автомашины - 200 тыс. ед.

Стоимость запчастей к ней - 1 тыс. ед.

Затраты по доставке автомашины составили:

а) начислена заработная плата грузчикам - 0,5 тыс. ед.

б) отчисления в ЕСН - ?

в) оказаны услуги трактора по доставке - 1,5 тыс. руб.

Составить корреспонденцию по приобретению автомашины в комплекте с запчастями с учетом НДС.

Тесты

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

1. Запись: Дт 25 - Кт 02 означает

1) начисление амортизации по основным средствам основного производства

2) начисление амортизации по основным средствам общепроизводственного назначения

3) Отражение уценки основных средств

2. После окончания срока полезного использования амортизация

1) начисляется

2) начисляется в пониженном размере

3) начисляется в повышенном размере

4) не начисляется

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

1) Орган управления государственным имуществом

2) Муниципальные органы управления

3) Сама организация

4) Отраслевые комитеты

4. Сущность линейного способа начисления амортизации _____

5. Срок полезного использования увеличивается в случаях

1) нахождения объектов на реконструкции и модернизации по решению руководителя организации;

2) нахождения объекта в запасе

3) перевода на консервацию продолжительностью не менее трех месяцев по решению руководителя организации;

4) восстановления объектов основных средств превышает 12 месяцев.

6. Единицей учета основных средств является

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

- | | |
|----------|----------|
| 1) 48700 | 2) 41300 |
| 3) 55000 | 4) 35000 |

8. Операции, приводящие к увеличению первоначальной стоимости

- 1) модернизация
- 2) уценка
- 3) реконструкция
- 4) затраты на ремонт

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

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

Учет выбытия основных средств и их инвентарный учет

Материал для выполнения задания

Комиссия в составе:

– председателя – руководителя ООО "Дружба"

Членов комиссии:

– член ревизионной комиссии Зайцев И.К.

– главного инженера;

– прораба;

– главного бухгалтера.

назначенная решением общего собрания ООО "Дружба" протоколом № 2 от 10 января текущего года, произвела осмотр объектов, подлежащих списанию вследствие непригодности к восстановлению и дальнейшему использованию.

Задание 5. Склад, инвентарный номер 82, построен и введен в эксплуатацию в декабре 19 года, т.е. 32 года и 7 месяцев объект находился в эксплуатации. Срок эксплуатации, согласно существующих норм амортизации 40 лет.

Балансовая стоимость телятника – 15885 тысяч рублей.

За период эксплуатации начислена сумма амортизации - ?

За время эксплуатации произведен один капитальный ремонт на сумму – 1200 тысяч рублей.

Техническое состояние объекта: фундамент изношен, стены в глубоких трещинах, кровля ветхая.

Заключение комиссии: подлежит списанию, т.к. непригоден к эксплуатации.

Затраты по ликвидации составили:

а) оплата труда по наряду № 102 – 32000 рублей.

б) отчисления от фонда заработной платы:

– на социальное страхование ? %;

– в фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев ? %;

– в пенсионный фонд ? %;

– на медицинское страхование ? %;

с) стоимость работ машинно-тракторного парка – 39000 рублей.

Задание 6. Трактор ДТ-75, государственный номер 15-87 ТР, инвентарный номер 577, номер двигателя 0058236, технический паспорт 1428, дата ввода в эксплуатацию декабрь 1995 года. Объект находится в эксплуатации 7 лет. Срок эксплуатации трактора согласно существующих норм 7 лет.

Первоначальная стоимость трактора – 617 тысяч рублей.

За период эксплуатации начислена амортизация в сумме?

Техническое состояние агрегатов и деталей:

Годные для восстановления – блок двигателя, головка блока двигателя, коленчатый вал, радиатор, система питания, муфта сцепления, механизм привода, коробка передач, задний мост, передний мост, гидравлическая система.

Все другие агрегаты непригодны для использования и восстановления.

Обнаружены дефекты: ходовая часть (гусеницы) изношены на 100 %, рама деформирована.

Перечень документов, предъявленных комиссии:

– технический паспорт.

Заключение комиссии: трактор ДТ-75, инвентарный номер 577, подлежит списанию, так как не пригоден к эксплуатации в следствие полного износа основных агрегатов и деталей.

Затраты по ликвидации составили:

а) оплата труда по наряду № 95 – 6000 рублей;

б) отчисления от фонда заработной платы:

– на социальное страхование ? %

– в фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев ? %;

– в пенсионный фонд ? %;

– на медицинское страхование ? %;

Поступило от ликвидации трактора:

а) запчасти на сумму – 3000 рублей;

б) металлолом 2 тонны на сумму – 5900 рублей.

Оприходованные от ликвидации товарно-материальные ценности поступили на склад по накладной № 752.

Акт утвержден председателем 29 июля текущего года.

Составить акт № 12 на списание объектов основных средств от 27 июля текущего года.

Тесты

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

1. Запись: Дт 25 - Кт 23/1 означает

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

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

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

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

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

4. Сущность капитального ремонта _____

Учет расчета и начисления амортизации и отчислений в ремонтный фонд

Задание 7. Составить ведомость расчета амортизации и отчислений в ремонтный фонд по основным средствам (ф. № 48-АПК)

Материал для выполнения задания

Наименование основных средств	Балансовая стоимость, тысяч рублей	Норма амортизации, %	Норма в ремонтный фонд, %
Склад ГСМ	3315	2,5	2,2
Реммастерская	5594	2,5	2,2
Кормоцех	1513	2,5	2,2
Коровник	15847	2,5	2,2
Зернохранилище	34366	2,5	2,2
Административное здание	1732	2,5	2,2
Картофелехранилище	15617	3,5	1,7
Водонапорная башня	782	5,0	0,9
Внутренняя дорога	2411	3,2	1,7
Водопровод	30935	5,0	0,9
Трактор Т-150 К	513	10,0	7,0
Трактор К-701	1154	10,0	7,0

Задание 8. Составить ведомость начисления амортизации и отчислений в ремонтный фонд по основным средствам (ф. № 49-АПК) за февраль 200_ года.

Материал для выполнения задания

В январе текущего года произошли следующие изменения в составе основных средств.

Наименование основных средств	Стоимость основных средств, тыс. руб.		Норма	
	поступивших в прошлом месяце	выбывших в прошлом месяце	амортизации, %	ремонтного фонда, %
Машина для счета денег	32		12,5	2,0
Монитор "Samsung"	12		12,5	2,0
Трактор Т-150 К		55	10,0	7,0

Задание 9. Составить расчет амортизации отчислений в ремонтный фонд по автотранспорту в ф. № 50-АПК:

Материал для выполнения задания

Группы и виды подвижного состава	Количество автомобилей, штук	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Общий пробег за месяц, тыс. км
Транспортные автомобили грузоподъемностью более 2 тонн	17	6700	32,8
Легковые автомобили класса общего назначения	2	583	8,8
Спецавтомобили (реммастерские)	1	722	-

Примечание: Норму амортизации и отчислений в РФ определить по справочнику.

При составлении ведомости начисления амортизации и отчислений в ремонтный фонд ф. 49 – АПК необходимо знать, что по жилым зданиям, и дорогам общего пользования производятся только отчисления в ремонтный фонд. Норма амортизационных отчислений по этим объектам предназначена лишь для начисления износа основных средств в конце года.

Задание 10. В хозяйстве вследствие полного износа пришел в негодность трактор ДТ – 75. Первоначальная стоимость трактора составляет 148900 рублей. Срок эксплуатации трактора – нормативный – 8 лет, фактический – 7 лет 2 месяца. Затраты, связанные с ликвидацией трактора, составили:

- заработная плата – 850 руб.;
- отчисления на социальные нужды – 27,8 %;
- услуги автотранспорта – 360 руб.;

От разборки трактора ДТ – 75 оприходовали запчастей на сумму – -1200 руб.

1. Укажите первичный документ на списание трактора.
2. Определите сумму амортизации, начисленной за время его эксплуатации.
3. Составьте бухгалтерские проводки на списание (ликвидацию) трактора ДТ –75.

Задание 11. У поставщика куплен трактор МТЗ – 82. Цена приобретения – 236000 рублей. (НДС – 20 %). Расходы, связанные с доставкой трактора в хозяйство составили:

- Стоимость израсходованных ГСМ – 1100 руб.;
- Оплата труда шоферу – 1800 руб.;
- Отчисления на социальные нужды – 27,8 % (сумму определить).

Задолженность поставщику погашена с расчетного счета в банке.

Трактор МТЗ – 82 после оплаты был оприходован в состав основных средств по фактической себестоимости приобретения.

1. Укажите первичный документ на оприходование трактора МТЗ-82.
2. Составьте бухгалтерские проводки на приобретение основного средства с указанием цифрового материала.

Задание 12. Балансовая стоимость объекта основных средств 400 тыс. руб. Срок полезного использования 5 лет. Коэффициент ускоренного начисления амортизации 2.

Начислить амортизацию:

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

Задание 13.

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

Начислить амортизацию по автомобилю.

Контрольные вопросы к теме:

1. Раскройте экономическое содержание понятия основные средства.
2. Что является единицей учета основных средств?
3. Назовите особенности учета основных средств.
4. Задачи учета основных средств

5. Какие формы первичных документов используют в учете основных средств?
6. Виды ремонтов основных средств?
7. Какие вопросы по учету основных средств должны быть отражены в учетной политике организации?

Тема 9. Учет расчетов с персоналом по оплате труда

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

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

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

Задание 1. Составить Табель учета использования рабочего времени (ф.140 АПК) за март текущего года.

Материалы для выполнения задания

Структурное подразделение – экономический отдел

Рабочий день с 9 00 по 17 00, перерыв 1 час

Выходные дни в марте месяце – 1, 2, 8, 9, 10, 15, 16, 22, 23, 29, 30

Сведения о работниках экономического отдела

Ф.И.О	Должность	Оклад	Неявки на работу и их причины
Макаренко Лидия Юрьевна	гл. бухгалтер	14500-00	4, 5 – командировка
Петров Иван Васильевич	гл. экономист	14500-00	-
Клименко Жанна Игоревна	зам. гл. бухгалтера	13600-00	24-31 – находилась на больничном
Привалова Анна Петровна	бухгалтер расчетного стола	12800-00	-
Сазонова Елена Викторовна	кассир	10800-00	3-30 – очередной отпуск

Задание 2. Составить Путевой лист грузового автомобиля за 11 марта текущего года, произвести таксировку.

Материалы для выполнения задания

11 марта текущего года водитель Шпигарь М. К. на автомобиле ГАЗ 53, государственный номер т 213 ав отвозил щель в ОАО "Костер".

Сделано два рейса, груз отправлен по товарно-транспортной накладным: № 99342; № 99349; масса груза 3,5 т и 3,8т соответственно; расстояние до пункта назначения 45 км.

Простой под разгрузкой 30мин; 20мин.

Простой под погрузкой 40 мин, 50 мин.

Время выезда из гаража 9 ⁰⁰, возвращение в 18 ³⁰ часов.

Показания спидометра: при выезде - 38917

при возвращении – 39102

Остаток горючего при выезде из гаража 5 литров, заправлено 60 литров, остаток после возвращения в гараж 16 литров (норма расхода горючего 27,7 литра на 100 км. пробега).

Расценка за 1 т/км – 80 коп.

Задание 3. Составить Наряд на сдельную работу (групповой) № 63 от 14 марта текущего года.

Материалы для выполнения задания. Заведующим ремонтно-механической мастерской Петровым О.М. был выписан наряд на имя слесаря Пухова И.И и шофера Шпигарь М. К. на ремонт автомобиля ГАЗ 53, государственный номер т 213 ав .

Объем заданий и расценка по ремонту определены следующие:

Описание работ	Разряд работы	Норма времени, час.	Расценка за 1 час, руб.
Ремонт и установка двигателя на автомобиль	5	33	160,80
Мойка двигателя	3	13	150,20
Дефектовка двигателя	5	10	160,80
Испытание работы двигателя, обкатка и наладка его работы	5	6	160,8

Работа производилась 14, 17-19 марта по 8 часов ежедневно.

Задание 4. Составить лицевой счет на работника экономического отдела Сазонову Елену Викторовну, а также расчетно-платежную ведомость за март месяц по экономическому отделу.

Материалы для выполнения задания. (используйте данные пунктов 1, 2).

Все работники организации являются членам профсоюза ООО "Дружба", ежемесячный размер взноса составляет 1 % от начисленной заработной платы.

Выдача заработной платы производится 7 числа следующего месяца.

Ф.И.О	Задолженность организации по оплате труда на 01.03	Наличие детей	Выплачено за февраль месяц	Дополнительные сведения о работниках
Макаренко Лидия Юрьевна	3985-65	2	3985-65	
Петров Иван Васильевич	3512-18	1	3512-18	Выплачивает алименты Петровой А.К. на одного ребенка
Клименко Жанна Игоревна	2912-15	-	2912-15	
Привалова Анна Петровна	2202-64	-	депонировано	
Сазонова Елена Викторовна	3019-60	2	3019-60	

Задание 5.

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

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

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

3. Указать корреспонденцию счетов.

Задание 6.

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

- с 26 июня по 10 июля работник болел;

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

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

Задание 7.

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

в 2013г. - 200000 руб.,

в 2014г.- 240000 руб.

Страховой стаж сотрудницы - 8 лет 10 мес.

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

Тесты

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

1. Заработную плату, переведенную на депонент, отражают записью

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

2. Минимальная продолжительность ежегодного отпуска работника составляет

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

3. Количество сверхурочных работ ограничено

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

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

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

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

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

6. Пособие по уходу за детьми выплачивается за счет средств

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

7. К обязательным удержаниям из заработной платы относятся

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

8. Запись на счетах Дт 70 Кт 68 означает

1) отчисления в органы социального страхования и обеспечения

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

9. Бухгалтерская запись Дт 20 Кт 69 отражает

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

2) удержание налога на доходы физических лиц из заработной платы

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

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

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

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

11. К начислениям заработной платы за неотработанное время относятся

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

12. За счет средств Фонда социального страхования производят выплаты по

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

13. Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС

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

14. Средства ФОМС на предприятии

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

15. Виды оплаты труда

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

16. Формы оплаты труда

- 1) основная
- 2) дополнительная

- 3) повременная
- 4) сдельная

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

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

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

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

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

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

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

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

21. Для начисления заработной платы работникам с повременной оплатой применяют

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

22. По кредиту счета 70 отражают

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

23. Удержание из оплаты труда алиментов отражают

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

24. Начисление доходов учредителям- работникам предприятия отражают

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

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

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

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

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

27. Начисление заработной платы главному бухгалтеру предприятия отражается записью

- 1) Дт 20 Кт 70

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

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

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

Контрольные вопросы к теме:

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

Тема 10. Учет готовой продукции, товаров и их реализации

Учет движения готовой продукции и коммерческих расходов

Задание 1. Указать корреспонденцию счетов по приведенным хозяйственным операциям

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

Учет реализации продукции (работ, услуг)

Задание 2. Указать корреспонденцию счетов по приведенным хозяйственным операциям

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

Макеты счетов

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

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

Тема 11. Учет финансовых результатов и использование прибыли

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

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

Макеты счетов

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

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

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

Журнал хозяйственных операций за 201_г.

№ пп	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Отражена выручка от продажи продукции (в т.ч. НДС, 18%)	3 184 000		
2	Начислен НДС к уплате в бюджет, 18%			
3	Списана себестоимость реализованной продукции	1 730 680		

4	Списаны расходы на продажу (расходы на упаковку и транспортировку продукции, расходы на рекламу и проч.)	1 673 360		
5	Начислена арендная плата по сданному имуществу за отчетный период	713 600		
6	Начислен НДС (18%) от дохода по сданному в аренду имуществу			
7	Отражены затраты, связанные со сдачей имущества в аренду: - амортизационные отчисления; - заработная плата обслуживающего персонала; - страховые взносы - Итого:	49 276 70 600 18 500		
8	Получена выручка от реализации основных средств (автомобиль)	217 100		
9	Начислен НДС (18%)			
10	Списана остаточная стоимость реализованного объекта	142200		
11	Учены расходы по снятию автомобиля с учета в ГИБДД	1 250		
12	Начислены и получены проценты по предоставленному договору займа	67 000		
13	Получены дивиденды по акциям ООО «Интел», принадлежащим организации	146 760		
14	Получен штраф от покупателей за нарушение условий договора	18 570		
15	Начислены и уплачены проценты по банковскому кредиту	144 830		
16	Оплачено по договору кредитному учреждению за расчетно-кассовое обслуживание	7 460		
17	Списана кредиторская задолженность поставщикам, по которой истек исковой давности	38 490		
18	Оприходованы излишки материалов по результатам проведенной инвентаризации	16 870		
19	Определен и списан финансовый результат от реализации продукции (по основному виду деятельности)			
20	Определено и списано сальдо прочих доходов и расходов организации			

21	Произведен расчет налога на прибыль организации за 201_г.(___%)			
22	Уплачены штрафы, начисленные налоговым органам	9 720		
23	Списана стоимость потерь готовой продукции в связи с пожаром на складе	17 238		
24	Списана нераспределенная прибыль отчетного года			
25	Направлены средства на пополнение резервного капитала (5 % от суммы чистой прибыли предприятия):			
26	Начислены дивиденды акционерам (участникам) организации	600 000		
27	Выплачена работникам предприятия материальная помощь из средств предприятия	134 600		
28	Чистая прибыль направлена на увеличение уставного капитала предприятия	268 000		

Макеты счетов

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Дебет	Кредит

Контрольные вопросы к теме:

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

Тема 12. Учет капитала, фондов и резервов

Учет уставного капитала

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

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

Задание 2. Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

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

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

При выполнении задачи использовать субсчета:

80-1 «Объявленный капитал»

80-2 «Подписной капитал»

80-3 «Оплаченный капитал»

80-4 «Изъятый капитал»

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

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

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

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

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

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

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Задание 6. Отразить в учете операции по уменьшению сумм уставного капитала ОАО, если уставный капитал общества составляет 5000000 руб. Общество принимает решение о выкупе 1000 собственных акций номинальной стоимостью в 500 руб. каждая по цене 600 руб. 700 акций реализованы в дальнейшем по цене в 650 руб., а оставшиеся 300 погашены.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Учет добавочного капитала

Задание 7. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по размещению акций и покрытию убытка за прошлый год.

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

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

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Задание 8. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по увеличению добавочного капитала.

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

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Задание 9. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по формированию добавочного капитала в результате переоценки основных средств.

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

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

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Учет резервного капитала

Задание 10. Отообразить на счетах бухгалтерского учета операции по формированию резервного фонда и покрытию убытка.

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

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Учет целевого финансирования

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

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

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Задание 12. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по получению и расходованию средств целевого финансирования.

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

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Контрольные вопросы к теме:

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

Тема 13. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Порядок составления бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и других форм отчетности

Задание 1.

1. Составить бухгалтерский баланс ООО «Мираж» на 01 января 201 _ г. на основании выписки из Главной книги.

2. Отобразить хозяйственные операции, произошедшие в ООО «Мираж» в январе 201 _ г., на счетах бухгалтерского учета. В некоторых случаях определить суммы по хозяйственным операциям. Определить остатки по счетам на конец месяца.

3. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.

4. Составить бухгалтерский баланс (форма № 1) и Отчет о прибылях и убытках (форма № 2), другие формы отчетности ООО «Мираж» на 01 февраля 201 _ г.

Выписка из Главной книги ООО «Мираж» по синтетическим счетам по состоянию на 01.01.201_ г.

Шифр счетов	Наименование счетов	Сумма, руб.
01	Основные средства	106000
02	Амортизация основных средств	115 000
10	Материалы	174 800
20	Основное производство	6 300
43	Готовая продукция	3 800
50	Касса	1 200
51	Расчетные счета	139 100
58	Финансовые вложения	200 000
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15 000
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	60 000
68	Расчеты по налогам и сборам	2 500
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 900
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	113 000
71	Расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность)	100
75	Расчеты с учредителями (дебиторская задолженность)	5 000
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (кредиторская задолженность)	4 200
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (дебиторская	5 600

	задолженность)	
80	Уставный капитал	285 000
82	Резервный капитал	6 000
84	Нераспределенная прибыль	16 000

Журнал регистрации хозяйственных операций в ООО
«Мираж» за январь 201 _ г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
05.01.	Получены в кассу средства с расчетного счета - для выдачи заработной платы сотрудникам за декабрь прошлого года	113 000		
	- на хозяйственные расходы	12 000		
	- на командировочные расходы	18 000		
05.01.	Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы	12 000		
06.01.	Выдана из кассы заработная плата	113 000		
06.01.	Выдан аванс на командировочные расходы	18 000		
10.01.	Перечислены в бюджет с расчетного счета платежи в бюджет по налогам и сборам	2 700		
10.01.	Перечислены взносы во внебюджетные фонды	2 300		
12.01.	Погашена задолженность перед поставщиками за ранее полученные материалы	12 000		
12.01.	Отражена задолженность покупателя за реализованный объект основных средств	65 000		
12.01.	Начислен НДС (18 %) к уплате в бюджет от реализации основных средств			
12.01.	Списана первоначальная стоимость реализованного объекта	32 000		
12.01.	Списана сумма начисленной амортизации по реализованному объекту	6 000		
12.01.	Списана остаточная стоимость реализованного объекта			
12.01.	Внесен в кассу остаток неиспользованной подотчетной суммы	100		
15.01.	Поступили денежные средства в кассу от учредителя в качестве взноса в уставный капитал	50 000		
15.01.	Денежный взнос сдан на расчетный счет			
15.01	Взнос учредителя зачислен в уставный капитал			

18.01.	Поступили материалы от поставщика	218 400		
18.01	Учтен НДС по приобретенным материалам, 18 %			
19.01.	Произведена оплата поставщику за полученные материалы с расчетного счета	14 000		
20.01.	Оплачено с расчетного счета поставщику за основное средство	61 200		
18.01.	Получен объект основных средств от поставщика	61 200		
18.01	Учтен НДС по приобретенному объекту основных средств, 18 %			
20.01.	Объект основных средств введен в эксплуатацию			
20.01	Отражены услуги сторонней организации по рекламе производимой продукции (без НДС)	45 000		
21.01.	Списаны материалы на затраты основного производства	123 600		
24.01.	Выпущена из производства готовая продукция по себестоимости	122 500		
25.01.	Предъявлен к оплате счет-фактура покупателю за продукцию	239 000		
25.01.	Начислен налог на добавленную стоимость по реализованной продукции (18%)			
25.01.	Списана готовая продукция в реализацию по себестоимости	101 300		
25.01	Получены дивиденды по акциям ООО «Интел», принадлежащим организации			
26.01	На расчетный счет поступила выручка от покупателя за реализованную продукцию	30 000		
27.01.	Утвержден авансовый отчет по командировочным расходам заместителя директора организации	16 200		
30.01.	Начислена заработная плата работникам управления за январь	7 200		
30.01.	Начислена заработная плата за январь производственным рабочим	18 400		
30.01.	Удержан налог на доходы из заработной платы сотрудников	2 600		
30.01.	С фонда оплаты труда административно-управленческого персонала произведены отчисления взносов во внебюджетные фонды			
30.01	С фонда оплаты труда производственных рабочих произведены отчисления во внебюджетные фонды			
30.01.	Начислена амортизация основных средств, используемых в основном производстве	15 250		

30.01.	Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения	13 650		
30.01.	Списываются общехозяйственные расходы на основное производство			
30.01	Списаны расходы на продажу			
30.01	Оприходованы излишки материалов по результатам проведенной инвентаризации	4 500		
30.01	Начислены проценты по банковскому кредиту			
30.01	Оплачено по договору обслуживающему банку за расчетно-кассовое обслуживание	2 500		
30.01.	Определен финансовый результат от реализации продукции			
30.01	Определено и списано сальдо прочих доходов и расходов организации			
30.01.	Начислен налог на прибыль (20 %)			
30.01	Списана нераспределенная прибыль отчетного периода			
30.01.	Согласно решению учредителей, часть нераспределенной прибыли направлена на увеличение уставного капитала, 5 %			
30.01	Начислены дивиденды учредителям			
30.01	Удержан налог на дивиденды			

Макеты счетов

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Оборотная ведомость по синтетическим счетам

Шифр и наименование бухгалтерских	Сальдо на 01.01.201 г.		Оборот за январь 201 г.		Сальдо на 01.02.201 г.	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01						
02						
08						
10						
19						
20						
26						
43						
44						
50						
51						
58						
60						
62						
66						
68						
69						
70						
71						
75						
76						
80						
82						
84						
90						
91						
99						
ИТОГО:						

Бухгалтерский баланс

на 201 г.

Организация _____
 Идентификационный _____ номер
 налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности _____

Организационно-правовая _____ форма/форма
 собственности _____

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 201 г.	На 31 декабря 201 г.	На 31 декабря 201 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Основные средства	1130			
	Доходные вложения в материальные ценности	1140			
	Финансовые вложения	1150			
	Отложенные налоговые активы	1160			
	Прочие внеоборотные активы	1170			
	Итого по разделу I	1100			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230			
	Финансовые вложения	1240			
	Денежные средства	1250			
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200			
	БАЛАНС	1600			
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			

	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Резервы под условные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520			
	Доходы будущих периодов	1530			
	Резервы предстоящих расходов	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500			
	БАЛАНС	1700			

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
(подпись) (подпись)
(расшифровка подписи) (расшифровка подписи)

Отчет о прибылях и убытках

за _____ 201 _ г.

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация _____

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____

ИНН

Вид экономической деятельности _____

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКОПО/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За _____	За _____
			201_ _ г.	201_ г.
	Выручка	2110		
	Себестоимость продаж	2120		
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		

Прибыль (убыток) от продаж	2200		
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320		
Проценты к уплате	2330		
Прочие доходы	2340		
Прочие расходы	2350		
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
Текущий налог на прибыль	2410		
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
Изменение отложенных налоговых активов	2450		
Прочее	2460		
Чистая прибыль (убыток)	2400		
СПРАВОЧНО. Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
Совокупный финансовый результат периода	2500		
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
(подпись) (подпись)

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20 ____ г.

Контрольные вопросы к теме:

1. Дайте определение бухгалтерской финансовой отчетности.
2. Назовите состав годовой бухгалтерской отчетности организации.
3. На основе каких данных формируется годовая бухгалтерская отчетность.
4. Кто несет ответственность за правильность составления бухгалтерской финансовой отчетности?
5. По какой стоимости отражаются в балансе нематериальные активы и основные средства?

6. Какую роль играет инвентаризация при составлении годовой отчетности?

7. Дайте определение уставному и добавочному капиталу. В каком разделе баланса они отражаются?

8. Какая форма бухгалтерской отчетности отражает результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия?

9. Кратко опишите порядок предоставления бухгалтерской отчетности.

10. С какой целью составляются формы № 3 и № 4 (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств)?

Тема 14. Учет затрат на производства и определение себестоимости готовой продукции, выполненных работ и услуг

Процесс производства продукции представляет одну из стадий хозяйственного оборота средств организации. На этой стадии выявляются расходы, связанные с изготовлением продукции, выполнением работ, оказанием услуг, которые считаются расходами по обычным видам деятельности. Учет таких расходов дает возможность получить информацию для различных целей. С одной стороны, эта необходима информация необходима для формирования финансового результата деятельности организации, который определяется на основе показателей себестоимости произведенной и проданной продукции, с другой – она предназначена для принятия управленческих решений, направленных на обеспечение рационального использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Кроме того, достоверность формирования себестоимости продукции позволяет определить реальную величину показателей балансовой и налогооблагаемой прибыли, что вызывает некоторые изменения в построении системы раскрытия и отражения производственных расходов. Именно этим объясняется необходимость детального рассмотрения состава затрат, включаемых в себестоимость продукции и услуг.

Себестоимость продукции – затраты организации на производство продукции (работ, услуг) в размере стоимости

использованных при этом материалов, трудовых и иных ресурсов, а также стоимости потребленных услуг, выполненных сторонними организациями в целях осуществления своей уставной деятельности.

Действующий порядок формирования себестоимости продукции хозяйствующих субъектов определен следующими нормативными документами:

- Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99);

- Приказ Минсельхоз РФ "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях" от 6 июня 2003 г. № 792.

Научно обоснованное калькулирование себестоимости необходимо для правильного установления цен на продукцию, определения рентабельности и эффективности производства. Калькуляция используется для экономического анализа себестоимости и выявления резервов ее снижения, планирования издержек, оценки деятельности структурных подразделений (центров ответственности).

продукции, в российской практике и теории принято выделять:

цеховую себестоимость – включают прямые затраты и общепроизводственные расходы; характеризуют затраты цеха на изготовление продукции;

производственная себестоимость – состоит из цеховой себестоимости и общехозяйственных расходов; свидетельствует о затратах предприятия, связанных с выпуском продукции;

полная себестоимость – производственная себестоимость, увеличенная на сумму коммерческих и сбытовых расходов. Этот показатель интегрирует общие затраты предприятия, связанные как с производством, так и с реализацией продукции.

В соответствии с Международными стандартами бухгалтерского учета:

в **производственную** себестоимость должны включаться лишь производственные издержки: прямые трудозатраты, пря-

мые материальные затраты и общепроизводственные расходы;

полная себестоимость состоит из производственной себестоимости, сбытовых и административных (общехозяйственных расходов).

Различают индивидуальную и среднеотраслевую себестоимость продукции.

Индивидуальная себестоимость – свидетельствует о затратах конкретного предприятия по выпуску продукции.

Среднеотраслевая себестоимость – характеризует средние по отрасли затраты на производство данного изделия. Это средневзвешенная из индивидуальных себестоимостей предприятий отрасли.

В зависимости от времени составления можно выделить предварительное калькулирование себестоимости продукции и последующее. К предварительным относятся плановая, сметная, нормативная и проектная калькуляции, к последующим – отчетная и хозрасчетная, составляемые после изготовления продукции и характеризующие фактическую себестоимость изделия.

Плановая калькуляция себестоимости – это максимально допустимые затраты данного предприятия на изготовление продукции, предусмотренные планом на предстоящий период. В ее основе прогрессивные среднегодовые нормы расхода всех видов затрат.

Сметная калькуляция себестоимости – разновидность плановой и разрабатывается на разовые работы и изделия, выполняемые по заказам. Она лежит в основе договорной цены при расчетах с заказчиком.

Нормативная калькуляция, в отличие от плановой, выражает уровень себестоимости, достигнутый предприятием на определенную дату. Она составляется по нормам расхода материальных, трудовых и прочих затрат, действующим в данное время.

Проектная калькуляция предназначена для обоснования экономической эффективности проектируемых производств и технологических процессов. Разрабатывается на основе ориентировочных, укрупненных расходных нормативов, которые в последующем уточняются.

Фактическая (отчетная) себестоимость – характеризует

размер действительно затраченных средств на выпущенную продукцию. Она составляется по тем же статьям, что и плановая. В ней, кроме того, отражаются потери и расходы, не предусмотренные плановой калькуляцией.

Хозрасчетная калькуляция – разновидность отчетной. Но в отличие от нее разрабатывается не на отдельные изделия, а на всю продукцию соответствующего структурного подразделения, как правило, по статьям, зависящим от него. Затраты, независимые от данного структурного подразделения, отражаются в хозрасчетной калькуляции по ценам планового задания.

Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

Для рациональной организации учета издержек необходимо правильно выбрать метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

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

Метод учета затрат – это совокупность способов аналитического учета затрат на производство.

Методы учета затрат на производство:

- попроцессный;
- позаказный;
- нормативный.

Метод калькулирования – это приемы исчисления себестоимости объектов калькулирования.

Методы калькулирования себестоимости продукции:

- простой;
- пропорциональный;
- поперечный;
- комбинированный;
- позаказный;
- нормативный.
- коэффициентный;

Простой метод учета затрат и калькуляции себестоимости

мости продукции применяется в простых производствах, где вырабатывается, как правило, один вид продукции (электростанции, водокачки, парокотельные). При этом методе себестоимость продукции, работ и услуг определяется путем деления суммы затрат, учтенных за месяц или год на количество полученной продукции.

Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется в кирпичном, черепичном, переработке молока и др. При котором, себестоимость единицы продукции исчисляют путем суммирования затрат по отдельным стадиям процесса производства (например, в кирпичном производстве по переделам – добыча глины, изготовление кирпича, сушка, обжиг).

Показанный метод учета затрат на производство и калькуляции себестоимости продукции применяется в ремонтных, столярных, пошивочных и др. мастерских. При котором сумма учтенных затрат делится на количество изделий, вошедших в заказ.

Коэффициентный метод применяется в растениеводстве. Где с помощью коэффициентов, полученная продукция (многолетних и однолетних трав) переводится в условную. Путем деления затрат на условную продукцию, получают себестоимость условной продукции, а затем и натуральной.

Пропорциональный метод. При этом методе в овощеводстве и садоводстве затраты распределяются пропорционально ценам реализации.

Комбинированный метод. При нем, например, в молочном скотоводстве, из общих затрат отнимают стоимость побочной продукции, а оставшиеся (калькуляционные затраты) распределяются согласно процентного соотношения на молоко – 90% и на приплод – 10%.

Нормативный метод. При нем, затраты распределяются по соответствующей продукции согласно установленных норм и отклонений от норм.

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

Материалы для выполнения задания:

Затраты по содержанию и эксплуатации автотранспорта

в организации за март месяц составили:

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

За инспекций период грузовым автотранспортом оказано услуг:

- основное производство – 121700 т/км
- промышленное производство – 21600 т/км
- общепроизводственное производство – 22000 т/км
- общехозяйственные расходы – 93650 т/км
- по продаже продукции 11253 т/км
- по доставке материалов в организацию 25235 т/км
- по капитальному ремонту зданий 25200 т/км

Всего выполнено тонно-километров – 320638 т/км

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

В результате сортировки и сушки:

списано мертвых отходов - 1400 ц;

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

Общие затраты текущего и прошлого года составили - 3589500 руб.

Затраты на заготовку соломы и мякины (нормативные) -

320000 руб.

Плановая себестоимость:

1 ц зерна - 80 руб.;

1ц зерноотходов - 28 руб.

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

Закреть аналитический счет 20/1 «Озимая пшеница».

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

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

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

№	Элементы затрат	Сумма, т. руб.	№	Элементы затрат	Сумма, руб.
1.	Оплата труда	987	6.	Резерв на ремонт О.С.	10
2.	Отчисления от фонда оплаты труда:		7.	Стоимость инвентаря	4
	а) соцстраху	?	8.	Электроэнергия	190
	б) в фонд обяз. страхования от несчастных случаев	?	9.	Водоснабжение	100
	в) в пенсионный фонд	?	10.	Услуги МТП	80

	г) на мед-е страхование	?	11.	услуги ЖТС	50
3.	Корма	1011	12.	Общепроизвод. расх-ы	200
4.	Медикаменты	24	13.	Общехозяйств. расх-ы	180
5.	Амортизация оборудов-я	20	14.	Стоимость спецодежды	150

Получено продукции за год:

- а) молока - 8150 ц
- б) приплода - 280 гол.
- в) навоза - 1200 тонн, нормативные затраты на заготовку составили – 60 т. рублей.

1. Определить фактическую себестоимость продукции молочного животноводства.

2. Отразить статьи затрат в разрезе элементов затрат.

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

Тесты

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

1. В качестве объектов калькулирования выступают

- а) продукция,
- б) работы и услуги,
- в) составные части продукции,
- г) накладные расходы.

2. Процесс калькуляции себестоимости

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

3. В зависимости от времени составления калькуляции бывают

- а) сметные,
- б) кумулятивные,
- в) плановые,
- г) нормативные,

- д) отчетные,
- е) квартальные.

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

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

5. В зависимости от степени детализации калькуляционных расчетов калькуляции бывают

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

6. Параметрические калькуляции – это

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

7. В маржинальной калькуляции косвенные расходы

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

8. Калькуляционная единица может выражаться в

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

9. Ценовая политика предприятия в условиях рынка

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

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

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

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

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

РАЗДЕЛ III. ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

Тема 15. Анализ финансового состояния предприятия

В деятельности любого хозяйствующего субъекта огромное внимание отводится оценке финансового состояния, которая проводится, как правило, в несколько этапов:

1. Предварительный анализ баланса организации;
2. Расчёт ключевых финансовых индикаторов;
3. Отнесение предприятия к определённому классу по уровню финансового состояния.

1 ЭТАП **ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ БАЛАНСА** **ОРГАНИЗАЦИИ**

Исследование баланса предприятия дает возможность оценить динамику изменения отдельных показателей финансовой деятельности, проследить основные направления изменения структуры баланса, сопоставить полученные в ходе анализа данные с аналогичными показателями других предприятий отрасли.

При анализе актива баланса следует особое внимание уделить анализу показателей ликвидности активов и баланса в целом при этом следует помнить о том, что данные показатели имеют различные трактовки.

Оценка платежеспособности внешними инвесторами осуществляется на основе характеристики ликвидности текущих активов, которая определяется временем, необходимым для превращения их в денежные средства.

Чем меньше требуется времени для инкассации данного актива, тем выше его ликвидность.

Ликвидность баланса предполагает выполнение следующих условий ликвидности.

Условия ликвидности баланса:

$$\begin{array}{lcl}
 \mathbf{A1} & \geq & \mathbf{П1} \\
 \mathbf{A2} & \geq & \mathbf{П2} \\
 \mathbf{A3} & \geq & \mathbf{П3} \\
 \mathbf{A4} & \leq & \mathbf{П4}
 \end{array}$$

Для этого следует сгруппировать активы по степени ликвидности, а пассивы – по степени срочности погашения (табл.15).

Показатели ликвидности характеризуют способность активов погашать краткосрочные обязательства.

Таблица 15 - Группировка активов по ликвидности

Показатели	На начало года	На конец года	Изменения	
			Тыс. руб.	%
А-1 . Высоколиквидные (немедленно реализуемые) <i>денежные средства, краткосрочные финансовые вложения</i>				
А-2 . Ликвидные (быстрореализуемые) <i>краткосрочная дебиторская задолженность.</i>				
А-3 . Низколиквидные (медленно реализуемые) <i>запасы за вычетом расходов будущих периодов, НДС по приобретенным ценностям, долгосрочная дебиторская задолженность, прочие оборотные активы и долгосрочные финансовые вложения.</i>				
А-4. Практически неликвидные (трудно реализуемые) <i>внеоборотные активы включая расходы будущих периодов за вычетом долгосрочных финансовых вложений</i>				

Выводы:

Таблица 16 - Группировка пассивов по срочности погашения обязательств

Показатели	Код строки	На начало года	На конец года	Изменения	
				Тыс. руб.	%
П-1. Срочные обязательства <i>кредиторская задолженность, задолженность перед участниками по выплате доходов.</i>					
П-2. Краткосрочные обязательства <i>Краткосрочные кредиты и займы, прочие краткосрочные обязательства</i>					
П-3. Долгосрочные обязательства <i>долгосрочные заемные средства, отложенные налоговые обязательства, прочие долгосрочные обязательства.</i>					
П-4. Постоянные пассивы <i>капитал и резервы, доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов.</i>					

Выводы:

Для окончательного вывода о сложившейся ликвидности баланса необходимо заполнить табл. 17

Таблица 17 - Анализ ликвидности баланса

Статьи актива по степени ликвидности	Тыс.руб.	Статьи пассива по степени ликвидности	Тыс.руб.	Соотношения активов и пассивов	
200 г.					
A1		П1		A1	П1
A2		П2		A2	П2
A3		П3		A3	П3
A4		П4		A4	П4
200 г.					
A1		П1		A1	П1
A2		П2		A2	П2
A3		П3		A3	П3
A4		П4		A4	П4

Выводы:

Однако информация, содержащаяся в балансе и формах, прилагаемых к нему, не позволяет сделать исчерпывающие выводы о характере и устойчивости финансовой, а также хозяйственной и инвестиционной деятельности предприятия; на ее основе не всегда можно выявить и исследовать отраслевые особенности рассматриваемого предприятия. Это обуславливает необходимость проведения углубленного и комплексного анализа деятельности предприятий на основе дополнительно запрашиваемых данных и расчёта финансовых коэффициентов

2. ЭТАП

РАСЧЁТ КЛЮЧЕВЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНДИКАТОРОВ;

В финансовом менеджменте наиболее важными являются следующие группы финансовых коэффициентов:

1. коэффициенты ликвидности (платежеспособности).
2. коэффициенты деловой активности.
3. коэффициенты рентабельности.
4. коэффициенты структуры капитала или (финансовой независимости).
5. коэффициенты рыночной активности.

1. Коэффициенты ликвидности (платежеспособности)

При расчете данной группы показатели используются краткосрочные обязательства, включающие в себя краткосрочные кредиты и займы плюс кредиторская задолженность плюс задолженность перед участниками и учредителями по выплате доходов.

– позволяют определить способность предприятия оплатить возникающие краткосрочные обязательства в течение отчетного периода за счет наиболее ликвидных активов.

1.1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности (покрытия)

$$\text{Коэффициент текущей ликвидности} = \frac{\text{Оборотные средства}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$$

Норматив = 1-2, иногда 3

1.2. Коэффициент срочной ликвидности (промежуточного покрытия)

– отношение наиболее ликвидной части оборотных средств к краткосрочным обязательствам.

$$\text{Коэффициент срочной ликвидности} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения} + \text{Краткосрочная дебиторская задолженность}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$$

2 способ:

$$\text{Коэффициент срочной ликвидности} = \frac{\text{Оборотные средства} - \text{Материальные производственные запасы} - \text{Расходы будущих периодов}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$$

Норматив = 0,7-0,8

Норматив >1

1.3. Коэффициент абсолютной ликвидности

$$\text{Коэффициент абсолютной ликвидности} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$$

Норматив = 0,2 - 0,25

1.4. Чистый оборотный капитал

$$\text{Чистый оборотный капитал} = \text{Оборотные активы} - \text{Краткосрочные обязательства}$$

Норма: когда оборотные средства превышают краткосрочные обязательства означает, что предприятие может не только погасить краткосрочные обязательства но и имеет финансовые ресурсы для расширения своей деятельности в будущем.

Сумма ЧОК зависит от многих факторов и индивидуальна для каждого предприятия.

Таблица 18 - Расчёт показателей платёжеспособности хозяйствующего субъекта

№ п. п.	Показатели	Код строки	Нормативное значение	На начало отчетного года	На конец отчетного года	отклонения
Исходные данные						
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
Расчетные данные						
1						
2						
3						
4						

Выводы:

II. Коэффициенты деловой активности

– характеризуют насколько эффективно используют средства и источники, представлены показателями оборачиваемости.

Скорость оборота текущих активов предприятия является одной из качественных характеристик проводимой финансовой политики: чем выше скорость оборота, тем выбранная стратегия эффективнее.

Поэтому рост (абсолютный и относительный) оборотных

средств может свидетельствовать не только о расширении производства или действия фактора инфляции, но и о замедлении их оборота, это объективно вызывает потребность в увеличении их массы.

2.1. Коэффициент оборачиваемости активов (трансформации)

$$\text{Коэффициент оборачиваемости активов} = \frac{\text{Чистая выручка (выручка за вычетом НДС)}}{\text{Среднегодовая сумма активов}}$$

– характеризует эффективность всех имеющихся в обороте ресурсов сколько раз в год совершается полный цикл производства и обращения, приносящий соответствующий эффект в виде прибыли или сколько единиц выручки принесли активы.

Особое внимание при исследовании тенденций изменения структуры оборотных средств предприятия следует уделить элементам актива, характеризующим наличие денежных средств и состояние расчетов, особенно в части расчетов с дебиторами.

Высокие темпы роста дебиторской задолженности по расчетам за товары, работы и услуги, по векселям полученным могут свидетельствовать о том, что данное предприятие активно использует стратегию товарных ссуд для потребителей своей продукции. Кредитуя их, предприятие фактически делится с ними частью своего дохода. В то же время, в том случае, когда платежи предприятию задерживаются, оно вынуждено брать кредиты для обеспечения своей хозяйственной деятельности, увеличивая и накапливая кредиторскую задолженность.

Следует иметь в виду, что наличие сумм в виде резервов по сомнительным долгам - подтверждает наличие просроченной дебиторской задолженности.

Для более глубокого анализа дебиторской задолженности предприятия необходимо дополнительно запросить ее расшифровку с указанием сведений о каждом дебиторе, сумм дебиторской задолженности и сроках ее погашения. При этом основной задачей последующего анализа дебиторской задолженности является оценка ее ликвидности, т.е. оценка возвратности долгов

предприятию.

Поскольку денежные средства и краткосрочные финансовые вложения являются наиболее легко реализуемыми активами, то увеличение их доли в условиях низких темпов инфляции (3 - 8 % годовых) и эффективно функционирующего рынка ценных бумаг могло бы рассматриваться как положительная тенденция. Однако в существующих условиях для того, чтобы сделать однозначные выводы, необходимо, во-первых, оценить ликвидность краткосрочных ценных бумаг, находящихся в портфеле данного предприятия, и, во-вторых, оценить скорость оборота денежных средств, сопоставив его с темпами инфляции, для чего требуется дополнительно запрашиваемая информация.

2.2. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности

$$\text{Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая сумма дебиторской задолженности}}$$

– сколько раз в год дебиторская задолженность превращается в денежные средства отчетного года, полезно сравнить с показателем оборачиваемости кредиторской задолженности, что позволяет оценить условия коммерческого кредитования предприятия и наоборот.

Продолжительность 1 оборота в днях рассчитывается по следующей формуле

$$\frac{360(365)}{\text{коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности}}$$

2.3. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности.

$$\text{Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности} = \frac{\text{Себестоимость}}{\text{Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности}}$$

– сколько потребуется дней для оплаты выставленных счетов.

$$\frac{360(365)}{\text{коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности}}$$

2.4. Коэффициент оборачиваемости материально-производственных запасов.

Отражает скорость реализации запасов

$$\text{Коэффициент оборачиваемости МПЗ} = \frac{\text{Себестоимость}}{\text{Среднегодовая стоимость запасов}}$$

$$\frac{360(365)}{\text{коэффициент оборачиваемости запасов}}$$

При анализе показателей необходимо учитывать способы оценки МПЗ (ЛИФО, ФИФО) и структуру активов оборотных средств.

2.5. Длительность операционного и финансового циклов цикла

- Длительность операционного цикла

$$\text{Длительность операционного цикла} = \text{Оборачиваемость дебиторской задолженности (в днях)} + \text{Оборачиваемость материально-производственных запасов (в днях)}$$

– определяет сколько дней в среднем требуется для производства, продажи и оплаты продукции предприятия; иначе говоря в течении какого периода денежные средства связаны в материально-производственных запасах.

- Длительность финансового цикла

$$\text{Длительность финансового цикла} = \text{Длительность операционного цикла} - \text{Средний срок оплаты кредиторской задолженности (в днях)}$$

– характеризует потребность в финансовых ресурсах для финансирования текущих активов

2.6. Коэффициент оборачиваемости основных средств (фондоотдача).

$$\text{Коэффициент оборачиваемости основных средств} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}}$$

Увеличение связано с повышением технологичности и капиталоемкости предприятия.

2.7. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала.

$$\text{Коэффициент оборачиваемости собственного капитала} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость собственного капитала}}$$

– характеризует различные аспекты: финансовая деятельность; скорость оборота собственного вложенного капитала; экономическая деятельность; активность денежных средств, которыми рискует вкладчик.

Значение: низкий уровень плохо т.к. вложение рискованно. Высокий уровень до предела ограничивает кредитные ресурсы.

2.8. Эффективность использования трудовых ресурсов.

$$\text{Эффективность использования трудовых ресурсов} = \frac{\text{Реализация; расходы на 1 работника; активы; стоимость оборудования}}{\text{Численность работников}}$$

содержится в прилагаемой к балансу предприятия форме 2 "Отчет о финансовых результатах и их использовании"

В том случае, если предприятие убыточно, можно сделать вывод об отсутствии источника пополнения собственных средств для ведения им нормальной хозяйственной деятельности. Если же хозяйственная деятельность предприятия сопровождалась получением прибыли, следует оценить те пропорции, в которых прибыль направляется на платежи в бюджет, отчисления в резервные фонды, в фонды накопления и фонды потребления. При этом наличие значительных отчислений в фонды потребления можно рассматривать как одну из характеристик избранной предприятием стратегии в осуществлении финансовой деятельности. В условиях неплатежеспособности предприятия данную часть прибыли целесообразно рассматривать как потенциальный резерв собственных средств, которые при изменении соотношений в распределении прибыли между фондами потребления и накопления можно было бы направить на пополнение оборотных средств.

3.1. Коэффициент рентабельности всех активов.

$$\text{Коэффициент рентабельности активов} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Среднегодовая стоимость активов}}$$

– наиболее важен так как свидетельствует об окупаемости ресурсов чистой прибылью.

3.2. Коэффициент рентабельности реализации.

$$\text{Коэффициент рентабельности реализации} = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Выручка}}$$

Данный показатель характеризует сколько прибыли содержится в рубле вырученном при реализации продукции и свидетельствует об эффективности реализации

3.3. Коэффициент рентабельности собственного капитала.

$$\text{Коэффициент рентабельности собственного капитала} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Собственный капитал}}$$

Оценка взаимозависимости рентабельности активов, рентабельности реализации и оборачиваемости активов.

Таблица 20 - Расчёт показателей рентабельности хозяйствующего субъекта

№ п.п.	Показали	Код строки	Нормативное значение	На начало отчетного года	На конец отчетного года	отклонения
Исходные данные						
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
Расчетные данные						
1						
2						
3						

Выводы:

В дополнение к показателям рентабельности необходимо оценить общий уровень доходности(убыточности) организации (табл. 21).

Таблица 21 - Показатели доходов, расходов и финансовых результатов

Показатели	200 г.	200 г.	200 .	Изменение, %
Общая сумма доходов организации, тыс. руб.				
Общая сумма расходов организации, тыс.руб.				
Общая сумма доходов на один рубль расходов, руб.				
Доходы от обычной деятельности на рубль аналогичных расходов, руб.				
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.				
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.				
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.				
Чистая прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.				

Выводы:

IV. Показатели структуры капитала (коэффициенты финансовой устойчивости)

- степень защищенности интересов кредиторов и инвесторов, имеющих долгосрочные вложения в компанию.
- возможность погашать долгосрочную задолженность.

4.1. Коэффициент собственности (независимости).

$$\text{Коэффициент независимости} = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Итого пассива}}$$

Норматив = 0,6 не менее 0,5

– доля капитала в структуре капитала, а соответственно интересов собственников предприятия и кредиторов.

4.2. Обратным является коэффициент заемного капитала

$$I - \text{коэффициент собственности.}$$
$$\text{коэффициент заемного капитала} = \frac{\text{Заемный капитал}}{\text{Валюта баланса (капитал)}}$$

Норматив не более 0,5

4.3. Коэффициент защищенности кредиторов (покрытия процента).

$$\text{Коэффициент защищенности кредиторов} = \frac{\text{Чистая прибыль} + \text{расходы по выплате \%} + \text{налог на прибыль}}{\text{Расходы по выплате \%}}$$

– характеризует степень защищенности кредиторов от невыплаты процентов за предоставленный кредит.

По этому показателю судят сколько раз в течении отчетного периода компания заработала средства для выплаты процентов по займам.

4.4. Коэффициент финансовой устойчивости

$$\text{Коэффициент финансовой устойчивости} = \frac{\text{Собственный капитал} + \text{долгосрочные обязательства}}{\text{Валюта баланса}}$$

Норматив 0,8 – 0,9

- Показывает удельный вес источников финансирования, которые могут быть использованы длительное время.

4.5. Коэффициент финансирования.

$$\text{Коэффициент финансирования.} = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Заемный капитал}}$$

- Характеризует соотношение собственных заемных средств
Норматив ≥ 1

4.6. Коэффициент финансовой активности (плечо финансового рычага)

$$\text{Коэффициент финансовой активности} = \frac{\text{Заемный капитал}}{\text{Собственный капитал}}$$

Норматив ≤ 1

- Характеризует соотношение заемных и собственных средств

4.7. Коэффициент маневренности собственного капитала

$$\text{Коэффициент маневренности собственного капитала} = \frac{\text{Собственный оборотный капитал}}{\text{Собственный капитал}}$$

Норматив 0,2-0,5

- Показывает, какая часть собственных средств вложена в наиболее мобильные (оборотные активы)

4.8. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

$$\text{Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами} = \frac{\text{Собственный оборотный капитал}}{\text{Оборотные активы}}$$

Норматив 0,1

- Показывает долю оборотных активов, сформированных за счет собственных источников, в общей величине оборотных активов

4.9. Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками средствами

$$\text{Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками средствами} = \frac{\text{Собственный оборотный капитал}}{\text{Запасы (в т.ч. НДС по приобретенным ценностям)}}$$

Норматив 0,6-0,8

4.10. Коэффициент (индекс) постоянного актива

$$\text{Коэффициент (индекс) постоянного актива} = \frac{\text{Внеоборотные активы}}{\text{Собственный капитал}}$$

Норматив <1

- Показывает долю внеоборотных активов в величине собственных источников средств.

Таблица 22 - Расчёт показателей структуры капитала хозяйствующего субъекта

№ п.п.	Показали	Код строки	Нормативное значение	На начало отчетного года	На конец отчетного года	отклонения
Исходные данные						
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
Расчетные данные						
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						

Выводы:

Таблица 23 - Расчёт чистых активов

Показатели	200 .	200 .	200 .	Измене- ния, %
1. Совокупные активы (300)				
2. Сумма обязательств, принимаемая к рас- чёту (590+690-640-650)				
3. Стоимость чистых активов(стр.1-стр.2)				
Соотношение чистых активов к совокупным (стр.3/стр.1)				
Соотношение чистых активов и уставного капитала (стр. 3/стр.410 Ф1)				

Выводы:

V. Коэффициенты рыночной активности предприятия

Включают различные показатели, характеризующие сто-
имость и доходность акций компании:

- прибыль на 1 акцию
- соотношение рыночной цены акции и прибыли на 1 акцию
- балансовая стоимость 1 акции
- соотношение рыночной стоимости 1 акции и её балансовой стоимости
- доходность 1 акции и доля выплаченных дивидендов.

5.1. Прибыль на 1 акцию

$$\text{Прибыль на 1 акцию} = \frac{\text{Чистая прибыль} - \text{Дивиденды по привилегированным акциям}}{\text{Число обыкновенных акций}}$$

5.2. Соотношение рыночной цены акций и прибыли на 1 акцию = (Ц/П).

$$\text{Ц/П} = \frac{\text{рыночная стоимость 1 акции}}{\text{прбыль на 1 акции}}$$

5.3. Балансовая стоимость 1 акции

$$\text{Балансовая стоимость 1 акции} = \frac{\text{Стоимость акционерного капитала} - \text{Стоимость привилегированных акций}}{\text{Число обыкновенных акций}}$$

5.4. Соотношение рыночной и балансовой стоимости акций.

$$\text{Рыночная и балансовая стоимость 1 акции} = \frac{\text{Рыночная стоимость 1 акции}}{\text{Балансовая стоимость 1 акции}}$$

5.6. Соотношение дивиденда на 1 акцию и рыночной стоимости 1 акции.

$$\text{норма дивиденда} = \frac{\text{дивиденд на 1 акции}}{\text{рыночная стоимость 1 акции}}$$

$$\text{норма дивиденда} = \frac{\text{дивиденд на 1 акции}}{\text{рыночная стоимость 1 акции}}$$

Таблица 24 - Расчёт показателей рыночной активности хозяйствующего субъекта

№ п.п.	Показали	Код строки	Нормативное значение	На начало отчетного года	На конец отчетного года	отклонения
Исходные данные						
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
Расчетные данные						
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						

Выводы:

Список рекомендуемой литературы

Основная

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

Дополнительная

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

кевич, Н.В. Кузюр / Инновационные подходы к формированию концепции экономического роста региона // Материалы научно-практической конференции. – Брянск: БГСХА, 2013. – С. 193-198.

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

4. Горло В.И. Использование математических моделей при оценке эффективности системы внутреннего контроля. // Экономический анализ: теория и практика. 2007. № 4. С. 57-61.

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

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

7. Гринь, М.Г. Особенности формирования учетной политики субъектов малого предпринимательства / М.Г. Гринь / Вестник Брянского государственного университета № 3, 2015 – Брянск, РИО БГУ, 2015. –С. 120-126

8. Гринь, М.Г. Учет основных активов и формирование отчетности в аграрных формированиях / М.Г. Гринь / Монография. – Йошкар-Ола: ООО «Стринг», 2009. – 167 с.

9. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах.- М.: Проспект, 2013

10. Гринь, М.Г. Особенности учета на предприятиях малого бизнеса / М.Г. Гринь / Стратегия устойчивого развития экономики регионов: теория и практика // Материалы международной научно-практической конференции. – Часть 1– Брянск:

БГАУ, 2015. – С. 129-136.

11. Гринь, М.Г. Разработка графика документооборота на предприятии / М.Г. Гринь / Бухгалтерский учет в условиях глобализации экономики // Список научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 175-летию УО БГСХА (23-24 апреля 2015 года). – Горки: УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, 2015 – С. 16-18.

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

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

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

СОДЕРЖАНИЕ

	№ стр.
Введение	6
I. Основы бухгалтерского учета	6
Тема 1. Сущность и содержание бухгалтерского учета хозяйственного учета, его цели и задачи.	12
Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета	23
Тема 3. Бухгалтерский баланс и его структура. Изменение статей и итога баланса под влиянием хозяйственных операций	28
Тема 4. Счета и двойная запись, классификация счетов, система синтетического и аналитического учета и их взаимосвязь	44
II. Бухгалтерский финансовый и управленческий учет	44
Тема 5. Учет денежных средств и расчетных операций	59
Тема 6. Учет расчетов и обязательств	78
Тема 7. Учет материально-производственных запасов	92
Тема 8. Учет основных средств	113
Тема 9. Учет расчетов с персоналом по оплате труда	122
Тема 10. Учет готовой продукции, товаров и их реализации	127
Тема 11. Учет финансовых результатов и использование прибыли	
Тема 12. Учет капитала, фондов и резервов	132
Тема 13. Бухгалтерская (финансовая) отчетность	140
Тема 14. Учет затрат на производство и определение себестоимости готовой продукции, выполненных работ и услуг	150
III. Финансовый анализ	160
Тема 15. Анализ финансового состояния предприятия	160
Список рекомендуемой литературы	181
Приложения	185

приложения

ДАННЫЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЙ

Базовая организация - ООО "Дружба"

Адрес - г. Брянск ул. Народного Фронта 23

Должностные лица организации:

Руководитель – Демидов В.С.

Главный бухгалтер – Макаренко Л.Ю.

Главный экономист – Петров И.В.

Главный инженер – Симонов В.И.

Кассир – Сазонова Е.В.

Автомеханик – Агешин С.А.

Зав. мастерской – Трегубенко С.С.

Экспедитор – Закатов Ю.А.

Зав. нефтескладом – Сафонова Т.И.

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

Бригадир – Бузников П.С.

Прораб – Алешин В.А.

Мастер по строительству – Шелоп В.В.

Зав. толовой – Сеницына М.Г.

Зав. детсадом – Демченкова С.И.

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

Обслуживающий банк – АБ "Газпромбанк"

Адрес банка – г. Брянск пл. Партизан 8

Банковский индекс клиента (БИК) – 041612342

Корреспондирующий счет банка – 32569852366600003256

Номер расчетного счета ООО "Дружба" –

32322695235000012365

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) –

3101253452

Приложение 2

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

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

Формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

Бухгалтерский баланс

на _____ 20__ г.

	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Коды</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: center;">0710001</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: center;">384 (385)</td> </tr> </table>	Коды			0710001																384 (385)
Коды																					
	0710001																				
	384 (385)																				
Организация _____ Идентификационный номер налогоплательщика _____ Вид экономической деятельности _____ Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ Местонахождение (адрес) _____	Форма по ОКУД _____ Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____ ИНН _____ по ОКВЭД _____ по ОКOPФ/OKФC _____ по ОКЕИ _____																				

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

Форма 0710001 с. 2

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

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

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Целевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Классификация счетов по структуре и назначению

Вид счетов	Группа счетов по назначению	Тип счетов по отношению к балансу	Номера счетов
Балансовые: основные	инвентарные (материальные)	А	01, 03, 04, 07, 10, 11, 41, 43, 45
	денежные	А	50, 51, 52, 55, 57, 58, 81
	расчетные (активные)	А	71
	расчетные (активно-пассивные)	А-П	60, 62, 73, 75, 76, 79
	расчетные (пассивные)	П	66, 67, 68, 69, 70
	фондовые	П	80, 82, 83, 84, 86
регулирующие	контрарные (контрактивные)	П	02, 05
	дополнительные	А	44
		П	42
	контрарно-дополнительные	А	15, 16, 40
операционные	распределительные: собираательно-распределительные	А	25, 26
		А	19, 97
	бюджетно-распределительные	П	14, 59, 63, 96, 98
	калькуляционные	А	08, 20, 21, 23, 28, 29, 46
	сопоставляющие	А-П	90,91
	финансово-результативные	А А-П	94 84, 99
Забалансовые: депозитно-имущественные			001, 002, 003, 004, 005, 011
контрольные			006, 007, 010
счета условных прав и обязательств			008, 009

**Классификация балансовых счетов
по экономическому содержанию**

1	Счета по учету хозяйственных средств	счета учета внеоборотных средств	01, 02, 03, 04, 05
		счета учета оборотных средств:	
		счета учета производственных запасов (предметов труда)	07, 10, 11
		счета учета готовой продукции (продуктов труда)	41, 43, 45
		счета учета денежных средств	50, 51, 52, 55, 57, 81
		счета учета финансовых вложений	58
2	Счета по учету источников хозяйственных средств	счета учета средств в расчетах	19, 60, 62, 71, 73, 75, 76, 79
		счета учета источников собственных средств:	
		счета учета фондов	80, 82, 83, 84
		счета учета резервов	14, 59, 63, 96
		счета учета финансирования	86
		счета учета финансовых результатов	84, 94, 98, 99
		счета учета источников привлеченных средств:	
		счета учета ссуд (займов)	66, 67
3	Счета по учету хозяйственных операций	счета учета кредиторской задолженности	60, 62, 68, 69, 70, 75, 76, 79
		счета учета процесса снабжения	15, 16
		счета учета процесса производства	20, 21, 23, 25, 26, 28, 29, 40, 97
		счета учета процесса реализации	42, 44, 90, 91
		счета учета вложений во внеоборотные активы	08

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

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

		<ul style="list-style-type: none"> 3. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 4. Топливо 5. Тара и тарные материалы 6. Запасные части 7. Корма 8. Семена и посадочный материал 9. Материалы и сырье, переданные в переработку на сторону 10. Строительные материалы 11. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 12. Специальная оснастка и специальная одежда 13. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации 14. Прочие материалы
Животные на выращивании и откорме	11	<ul style="list-style-type: none"> 1. Молодняк животных 2. Животные на откорме 3. Птица 4. Звери 5. Кролики 6. Семьи пчел 7. Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам 8. Скот, принятый от населения для продажи 9. Скот, переданный в переработку на сторону
.....	12	
.....	13	
.....	14	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
.....	17	
.....	18	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	<ul style="list-style-type: none"> 1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
Раздел 3. Затраты на производство		
Основное производство	20	<ul style="list-style-type: none"> 1. Растениеводство 2. Животноводство 3. Промышленные производства 4. Прочие основные производства

Полуфабрикаты собственного производства	21	
.....	22	
Вспомогательные производства	23	1. Ремонтные мастерские 2. Ремонт зданий и сооружений 3. Машино-тракторный парк 4. Автомобильный транспорт 5. Энергетические производства (хозяйства) 6. Водоснабжение 7. Гужевой транспорт 8. Прочие вспомогательные производства
.....	24	
Общепроизводственные расходы	25	1. Растениеводства 2. Животноводства 3. Промышленных производств
Общехозяйственные расходы	26	
Результаты производственной деятельности	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	1. Жилищно-коммунальное хозяйство 2. Производства бытового обслуживания населения 3. Производства общественного питания 4. Детские дошкольные учреждения 5. Учреждения культурно-бытового назначения 6. Прочие производства и хозяйства
.....	30	
.....	31	
.....	32	
.....	33	
.....	34	
.....	35	
.....	36	
.....	37	
.....	38	
.....	39	
Раздел 4. Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1. Товары на складах

		2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	1. Растениеводства 2. Животноводства 3. Промышленности и подсобных производств 4. Вспомогательных, обслуживающих и других производств 5. Принятая продукция у населения для продажи
Расходы на продажу	44	1. Коммерческие расходы 2. Издержки обращения
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
.....	47	
.....	48	
.....	49	
Раздел 5. Денежные средства		
Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	1. Валютные счета внутри страны 2. Валютные счета за рубежом
.....	53	
.....	54	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета 4. Прочие счета
.....	56	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценивания финансовых вложений	59	
Раздел 6. Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
.....	61	
.....		
Расчеты с покупателями и	62	1. Расчеты по государственным контрактам

заказчиками		2. Расчеты с заготовительными и перерабатывающими организациями АПК 3. Расчеты по вексялям полученным 4. Расчеты по авансам полученным 5. Расчеты по внутригрупповым взаимосвязанным организациям 6. Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
Резервы по сомнительным долгам	63	
.....	64	
.....	65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
.....	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба 3. Прочие расчеты с персоналом
.....	74	
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов Прочие расчеты с учредителями
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим расчетам 4. Расчеты по депонированным суммам 5. Расчеты с квартиросъемщиками 6. Расчеты с родителями за содержание их детей в детских учреждениях 7. Расчеты с гражданами за принятую от них продукцию, скот и птицу для продажи 8. Расчеты по лизинговым и арендным обязательствам 9. Расчеты по прочим операциям
Отложенные налоговые обя-	77	

зательства		
.....	78	
.....		
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел 7. Капитал		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	1. Эмиссионный доход 2. Прирост стоимости внеоборотных активов за счет переоценки 3. Прирост стоимости внеоборотных активов за счет прибыли 4. Капитал, инвестированный в социальную сферу
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
.....	85	
.....		
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
.....	87	
.....		
.....	88	
.....		
.....	89	
.....		
Раздел 8. Финансовые результаты		
Продажи	90	Типовой вариант 1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль (убыток) от продаж Вариант для сельскохозяйственных организаций 1. Продукции растениеводства 2. Продукции животноводства 3. Продукции промышленности и подсобных производств 4. Продукции (услуг) вспомогательных, обслуживающих и других производств 5. Строительно-монтажных работ 6. Продукции и животных от населения 7. Жилых домов работникам организации 8. Прочей продукции, товаров, работ и услуг 9. Прибыль (убыток) от продаж
Прочие расходы и доходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
.....	92	

.....		
.....	93	
.....		
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
.....	95	
.....		
Резервы предстоящих расходов	96	1. Резерв на оплату отпусков 2. Резервы на выплату вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год 3. Резервы на ремонт и гарантийное обслуживание 4. Прочие резервы
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	1. Прибыли и убытки от обычных видов деятельности 2. Прибыли и убытки от операционной деятельности 3. Прибыли и убытки от внереализационных операций 4. Чрезвычайные доходы 5. Чрезвычайные расходы 6. Платежи по налогу на прибыль и финансовым санкциям 7. Прибыли убытки отчетного года
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	
Земельные угодья	012	

Учебное издание

Марина Георгиевна Гринь

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

Редактор Лебедева Е.М.

Подписано к печати 05.10.2015 г. Формат 60x84 ¹/₁₆.
Бумага офсетная. Усл. п. л. 11,51. Тираж 50 экз. Изд. № 3670.

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

