

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

ФГБОУ ВО

«БРЯНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет среднего профессионального образования

Прохорова Н.Н.

## **ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

### **УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ для проведения практических занятий и самоконтроля**

для студентов, обучающихся по специальности  
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Брянская область  
2015

ББК 65.052  
УДК 657 (075)  
П. 84

Прохорова Н. Н. Основы бухгалтерского учета: Учебно-методические указания для проведения практических занятий и самоконтроля./ Н.Н. Прохорова. – Брянск: Издательство Брянского ГАУ. – 2015. – 56 с.

Рецензент: к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов Горло В.И.

Учебно-методические указания содержат материалы по методике изучения дисциплины «Основы бухгалтерского учета» с использованием различных практических форм закрепления знаний (методические указания, ситуационные задачи, вопросы для самоконтроля, тестовые задания).

*Рекомендованы к изданию решением Цикловой методической комиссии общепрофессиональных дисциплин, протокол № 5 от 17.04.2015 г.*

© Брянский ГАУ, 2015  
© Прохорова Н.Н., 2015

## ВВЕДЕНИЕ

Информация, полученная из бухгалтерского учета, является основой для принятия большей части управленческих решений. Данные, которые сгруппированы и детализированы по соответствующим признакам, позволяют сделать вывод о финансовом состоянии организации и перспективах ее развития, оценить финансовые риски и сформировать инвестиционные программы. На базе учетных данных формируется бухгалтерская и статистическая отчетность, откуда общество узнает о состоянии экономики.

В получении оперативной и точной бухгалтерской информации заинтересованы все, кто, так или иначе, связан с производством и реализацией продукции, работ или услуг.

В настоящее время в связи с углублением рыночных преобразований и усложнением задач, стоящих перед бухгалтерским учетом, возрастает требовательность к квалификации и профессионализму бухгалтерских работников.

Оперативность и качество бухгалтерской информации во многом зависит от того, насколько рационально организован бухгалтерский учет на предприятии или в организации и насколько эффективно осуществляется деятельность бухгалтерской службы.

Решение перечисленных задач возможно только при условии понимания базовых понятий, целей и задач бухгалтерского учета, овладения основными принципами и требованиями, которые установлены законодательными и нормативными актами.

При организации бухгалтерского учета следует учитывать развитие хозяйственных связей между отечественными и зарубежными предприятиями, а также возможность привлечения средств зарубежных инвесторов. Для этого необходимо тщательное изучение отечественных стандартов бухгалтерского учета и умение сопоставить их требования с требованиями международных стандартов.

Цели, задачи, методы бухгалтерского учета, другие базовые понятия, без знания которых невозможна организация учетных процессов, составляют предмет изучения в дисциплине «Основы бухгалтерского учета».

В рамках данной дисциплины изучаются основные понятия и принципы организации бухгалтерского учета, схемы бухгалтерских проводок, особенности отражения в учете различных хозяйственных операций, правила практической группировки и детализации учетных данных.

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

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

Настоящее методическое пособие подготовлено в соответствии с действующим общеобразовательным стандартом для обучающихся по среднему профессиональному образованию по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

В результате освоения дисциплины обучающийся должен **уметь:**

применять нормативное регулирование бухгалтерского учета;

ориентироваться на международные стандарты финансовой отчетности;

соблюдать требования к бухгалтерскому учету;

следовать методам и принципам бухгалтерского учета;

использовать формы и счета бухгалтерского учета.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **знать:**

нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности;

национальную систему нормативного регулирования;

международные стандарты финансовой отчетности;

понятие бухгалтерского учета;

сущность и значение бухгалтерского учета;

историю бухгалтерского учета;

основные требования к ведению бухгалтерского учета;

предмет, метод и принципы бухгалтерского учета;  
план счетов бухгалтерского учета;  
формы бухгалтерского учета.

Содержание дисциплины ориентировано на подготовку обучающихся к освоению профессиональных модулей ППССЗ по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и овладение профессиональными компетенциями (ПК):

**ВПД Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации**

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

**ВПД Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации.**

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.

**ВПД Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.**

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

#### **ВПД Составление и использование бухгалтерской отчетности.**

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (далее - ЕСН) и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

В процессе освоения дисциплины у студентов формируются общие компетенции (ОК):

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности.

### **Перечень практических занятий по дисциплине «Основы бухгалтерского учета»**

№ занятия	Содержание практических занятий	Количество, часов
1	2	3
4	Классификация хозяйственных средств по составу и размещению	2
6	Классификация хозяйственных средств по источникам образования и назначению	2
11	Составление бухгалтерского баланса. Типы балансовых изменений	2
12	Отражение изменений в бухгалтерском балансе под воздействием хозяйственных операции. Составление конечного баланса	2

## Продолжение таблицы

1	2	3
15	Открытие счетов бухгалтерского учета. Составление бухгалтерских проводок.	2
16	Разноска хозяйственных операций на счета Подсчет оборотов и остатков. Составление конечного баланса	2
20	Открытие синтетических и аналитических счетов. Составление бухгалтерских проводок. Разноска операций и подсчет сальдо конечного на синтетических и аналитических счетах.	2
21	Составление оборотных ведомостей по счетам синтетического и аналитического учета Классификация счетов бухгалтерского учета	2
23	Оформление бухгалтерскими записями в учете процесса снабжения. Расчет фактической себестоимости заготовленных материалов.	2
25	Оформление бухгалтерскими записями процесса производства. Открытие счетов, разноска хозяйственных операций на счета	2
26	Распределение косвенных расходов, расчет фактической себестоимости произведенной продукции и калькуляционных разниц	2
28	Отражение на счетах бухгалтерского учета процесса реализации. Определение финансового результата от реализации и отражение его на счетах бухгалтерского учета	2
31	Решение задач по классификации бухгалтерских документов	2
33	Решение задач по систематизации результатов инвентаризации и принятию соответствующих решений, по отражению результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета	2
35	Составление бухгалтерских справок на исправление ошибок в учетных записях	2
37	Заполнение учетных регистров на примере журнально-ордерной формы учета	2
	Итого	<b>32</b>

## Критерии выполнения студентом практических заданий

№ п/п	Оцениваемые навыки	Метод оценки	«Отлично»	«Неудовлетворительно»
1	2	3	4	5
1	Отношение к работе, умение организовать работу	Наблюдение руководителя, просмотр материалов	Работа выполнена в срок. Студент точно понимает цель задания. Работа выполнена с минимальной помощью или без нее	Демонстрирует безразличие к выполняемой работе. Требуется постоянное напоминание для выполнения, не выполняет требования задания. Требуется дополнительная проверка, подтверждающая самостоятельность выполнения
2.	Качественное наполнение структурных разделов работы	Проверка практической работы	Содержание разделов соответствует их названию. Собрана полная, необходимая информация. Правильно реализует алгоритмы решения по исходным данным	Содержание разделов не соответствует их названию. Использованная информация и исходные данные отрывисты и второстепенны. Полученные результаты не внушают доверия и требуют дополнительной проверки
3.	Умение использовать полученные знания и навыки при реализации задания практической работы	Проверка работы, собеседование	Свободно использует полученные знания для практической работы,	Не способен применить полученные ранее знания (даже после консультаций) из соответствующих дисциплин для решения конкретных задач практической работы. Не способен использовать знания из одного раздела при решении задач последующих разделов

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5
4.	Достаточность объема используемой литературы и правовых источников	Проверка работы, собеседование	При подготовке и выполнении практической работы использован достаточный объем учебной литературы и правовых источников	При подготовке и выполнении практической работе учебная литература и правовые источники не использовались или использовались недостаточно
5.	Умение обобщать, анализировать и делать выводы	Проверка работы, собеседование	Работа выполнена в соответствии с методикой, действующей нормативной базой	Работа выполнена с ошибками, использована устаревшая нормативная база
6.	Уровень общей профессиональной грамотности	Проверка работы	Умелое использование профессиональной терминологии, содержит ссылки на правовые источники	Неумение пользоваться профессиональной терминологией, отсутствие ссылок на правовые источники
7.	Оформление работы	Проверка работы	Студент демонстрирует аккуратность соблюдения применяемых методов и приемов, имеются все данные	Работа выполнена и оформлена небрежно, без соблюдения установленных требований

## **Раздел 1 Введение. Бухгалтерский учет, его объекты и задачи**

### **Тема 1.2. Объекты, основные задачи и методы бухгалтерского учета**

#### **Задание 1. Классификация активов организации по составу и размещению**

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

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

Пассивы организации – источники приобретения активов организации. Пассивы делятся на источники собственных средств и источники заемных (привлеченных) средств.

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

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

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

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

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

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

К ним относят средства труда, по которым срок полезного использования превышает 12 месяцев, - здания и сооружения, ма-

шины и оборудование, инструменты, транспортные средства, рабочий скот, продуктивный скот (не производят амортизационных начислений), эксплуатируемые многолетние насаждения.

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

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

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

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

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

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

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

**Топливо** по своей роли в производственном процессе относится к вспомогательным материалам но, поскольку оно занимает большой удельный вес в себестоимости продукции и выполняет особые функции в процессе производства, в бухгалтерском учете его выделяют в отдельную группу.

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

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

**Предметы обращения** - готовая продукция на складе организации, предназначенная для реализации, и товары отгруженные. Товары отгруженные находятся в собственности организации до тех пор, пока к покупателю не перейдет право собственности на них.

К четвертой группе активов относятся денежные средства.

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

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

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

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

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

Активы хозяйствующего субъекта можно сгруппировать по месту их использования. Их подразделяют на активы, используемые в сфере производства (основные средства, нематериальные активы, производственные запасы), в сфере обращения (основные средства и НМА, обслуживающие сферу обращения, денежные средства, предметы обращения и средства в расчетах) и отвлеченные активы.

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

**Долгосрочные активы** - экономические ресурсы организации, используемые в течение длительного времени. К ним относят: основ-

ные средства, нематериальные активы, часть отвлеченных активов (кроме краткосрочных финансовых вложений и убытков).

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

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

**Учебный материал для выполнения задания.**

Таблица 1

Состав имущества СПК «Витязь» на 1 января 20... года

№ п/п	Наименование имущества	Сумма, руб.
А	1	2
1	Долгосрочные ценные бумаги	1800
2	Расчетный счет	17000
3	Автомобиль «Москвич»	5000
4	Зернохранилище	3000
5	Коровник	48000
6	Телятник	50000
7	Здание конторы	98500
8	Касса	500
9	Дрова (для ЖКХ)	180
10	Здание столовой	16500
11	Машинки пишущие (инвентарь конторы)	400
12	Уголь (для РММ)	800
13	Овощехранилище (для хранения продукции для продажи)	25000
14	Столы конторские	800
15	Рабочие лошади	2000
16	Свинарник	27000
17	Парники	7000
18	Дойное стадо	250000
19	Задолженность подотчетных лиц	150
20	Здание детского сада	100000
21	Медикаменты для детского сада	5000
22	Задолженность заготовительных организаций	2000
23	Плуги	3000
24	Комбайны	18000
25	Сельскохозяйственная продукция и товары для продажи	16000
26	Мед для продажи	500
27	Топливо	12000

Продолжение таблицы 1

А	1	2
28	Семена и посадочный материал	9000
29	Несгораемый шкаф	1550
30	Запасные части	3000
31	Тракторы	300000
32	Здание РММ	100000
33	Программные продукты	8000
34	Затраты по подъему зяби и севу озимых	31000
35	Минеральные удобрения	20000
36	Грубые корма	50000
37	Сады и ягодники	6737
38	Убытки	34000
39	Строительные материалы	20000

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

## **Задание 2. Классификация имущества по источникам образования**

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

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

Заемные (привлеченные) источники формирования имущества поступают в распоряжение организаций на определенный срок, по истечению которого они должны быть возвращены их собственнику с процентом или без него. К ним относятся долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы; кредиторская задолженность по расчетам, кредиторская задолженность обяза-

тельства. Активы организации формируются в результате привлечения их из различных источников, поэтому у организации возникают обязательства перед другими организациями и лицами - кредиторами.

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

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

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

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

Резервный капитал (фонд) формируется за счет прибыли организации и используется для покрытия потерь, возникших в результате чрезвычайных обстоятельств и выплаты дивидендов и доходов при недостаточности прибыли.

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

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

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

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

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

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

К краткосрочным обязательствам относят: краткосрочные кредиты и займы, кредиторскую задолженность, доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов.

Краткосрочные кредиты, займы - обязательства перед банками и другими организациями, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

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

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

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

**Цель задания.** Усвоить порядок группировки имущества организации по источникам образования.

## Учебный материал для выполнения задания.

Таблица 2

Состав источников образования имущества СПК «Витязь»

№ п/п	Наименование источников	Сумма, руб.
1	Уставный капитал	25620
2	Задолженность работникам по оплате труда	6849
3	Резервный капитал	56000
4	Задолженность по полученным долгосрочным займам	389555
5	Задолженность органам социального страхования и обеспечения	1243
6	Кредиторская задолженность поставщикам	56250
7	Добавочный капитал	63622
8	Прибыль от обычных видов деятельности	52670
9	Целевые поступления на финансирование капитальных вложений	275300
10	Резерв на выплату вознаграждения за выслугу лет	9925
11	Прибыль от прочих операций	72540
12	Задолженность финансовым органам по платежам в бюджет	4884
13	Ремонтный фонд	26580
14	Прочие целевые поступления	31754
15	Взносы родителей на содержание детей в ДДУ	700
16	Резерв на ремонт арендованных основных средств	23642
17	Амортизация основных средств	90700
18	Краткосрочные кредиты, не погашенные в срок	78930
19	Задолженность бюджету по налогу на прибыль	8930
20	Прочие кредиторы	7800
21	Резерв по сомнительным долгам	9923

**Требуется:** На основании данных для выполнения задания произвести группировку имущества организации по источникам образования в рабочей тетради (табл. 2) и подсчитать итоговую по каждой группе и в целом по организации.

После выполнения заданий 1 и 2 студенты должны увидеть, что между имуществом и источниками его образования имеется тесная связь. В суммарном исчислении величина имущества организации по видам равна величине имущества по источникам образования.

## **Вопросы для самоконтроля:**

1. Что является предметом бухгалтерского учета?
2. На какие группы делятся источники образования имущества?
3. Как классифицируются обязательства субъекта?
4. Почему экономические ресурсы равны источникам их образования?
5. Что подразумевается под понятиями: патент, ноу-хау, лицензия, марка, цена фирмы?
6. В чем заключаются отличительные особенности оборотных активов?
7. Что относится к внеоборотным активам?
8. Что характерно для заемного капитала?
9. В чем отличие дебиторской задолженности от кредиторской?
10. Какие элементы метода бухгалтерского учета Вы знаете?

## **Раздел 2. Бухгалтерский баланс**

### **Тема 2.1. Балансовый метод отражения информации**

#### **Задание 3. Составление бухгалтерского баланса**

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

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

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

Имущество организации записывают соответственно в активе, а источники его формирования в пассиве баланса, причем

суммы актива и пассива должны быть равными. Итоги актива и пассива баланса называются валютой баланса.

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

Статьи актива и пассива баланса группируются в соответствующие разделы.

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

раздел I - «Внеоборотные активы»,

раздел II - «Оборотные активы».

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

раздел III - «Капитал и резервы»;

раздел IV - «Долгосрочные обязательства»;

раздел V - «Краткосрочные обязательства».

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

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

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

**Учебный материал для выполнения задания.**

Таблица 3

Состав имущества и источников его формирования  
СПК «Стремление» на 1 марта 20... г.

№ п/п	Наименование имущества и источников его формирования	Сумма, тыс. руб.
A	1	2
1	Готовая продукция	301,2
2	Уставный капитал	2656,8
3	Затраты незавершенного производства	148,6
4	Добавочный капитал	4000,0
5	Животные на выращивании и откорме	586,4
6	Расчеты с рабочими и служащими по заработной плате (кредиторская задолженность)	122,8
7	Основные средства	7485,8
8	Расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность)	89,4
9	Резервы предстоящих расходов	45,6
10	Запасные части	75,4
11	Топливо	12,1
12	Краткосрочные кредиты банка	45,6
13	Расчеты с бюджетом (кредиторская задолженность)	57,1
14	Семена и посадочный материал	151,4
15	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	79,3
16	Расчетный счет	134,3
17	Целевое финансирование	460,3

Продолжение таблицы 3

А	1	2
18	Амортизация основных средств	799,6
19	Касса	0,5
20	Расчеты с покупателями и заказчиками	38,2
21	Прочая дебиторская задолженность	30,0
22	Незавершенное строительство телятника	70,0
23	Нераспределенная прибыль отчетного года	644,5
24	Прочая кредиторская задолженность	40,9
25	Долгосрочные кредиты банка	170,8

**Требуется:**

1. На основании данных для выполнения задания произвести группировку имущества (активов) организации и источников его формирования в рабочей тетради (табл. 3).

2. На основании табл. 3 рабочей тетради распределить имущество организации по разделам актива и пассива баланса. Однородные статьи баланса объединить в группы. Записи прописать в рабочей тетради (табл. 4).

**Задание 4. Типы балансовых изменений.**

**Отражение изменений в бухгалтерском балансе под воздействием хозяйственных операций. Составление конечного баланса**

**Методические указания.** 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):

$$B = A + X - X = \Pi \quad (A (+) A(-) - \text{упрощенная схема});$$

II тип: показывает изменение статей пассива при неизменном итоге баланса (плюс пассив и минус пассив на равную сумму):

$B = \Pi + X - X = A$  ( $\Pi (+) \Pi (-)$  – упрощенная схема);

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

$B = A + X = \Pi + X$  ( $A (+) \Pi (+)$  – упрощенная схема);

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:

$B = A - X = \Pi - X$  ( $A (-) \Pi (-)$  – упрощенная схема).

В приведенных типах хозяйственных операций были использованы следующие обозначения: А - актив баланса, П - пассив баланса, X - сумма хозяйственной операции.

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

### Учебный материал для выполнения задания.

Таблица 4

Хозяйственные операции за март 20... г. в СПК «Стремление»

№ п/п	Содержание операций	Сумма, тыс. руб.
А	1	2
1	Израсходованы семена и посадочный материал на посев (затраты в растениеводстве)	0,3
2	Часть нераспределенной прибыли направлена на увеличение добавочного капитала	47,3
3	Выданы из кассы деньги под отчет	0,2
4	Начислена премия работникам организации за счет нераспределенной прибыли	3,5
5	Получены в кассу деньги с расчетного счета	126,0

Продолжение таблицы 4

А	1	2
6	Начислена амортизация по основным средствам отрасли растениеводства	17,8
7	Выдана из кассы заработная плата работникам организации	126,0
8	Оплачена с расчетного счета задолженность бюджету	6,1
9	Оприходованы запасные части, полученные от поставщиков	11,2

**Требуется:** 1. Определить влияние каждого типа хозяйственных операций на формирование общей суммы баланса и его отдельных статей. Для выполнения задания использовать табл. 5 рабочей тетради.

2. Определить взаимодействующие статьи баланса и установить тип изменения операций. Для выполнения задания использовать табл. 6 рабочей тетради. Основой для выполнения являются табл. 5 рабочей тетради.

3. Отразить изменения в бухгалтерском балансе. Записи осуществить в табл. 7 рабочей тетради. Основой для выполнения задания являются табл. 3 и табл. 6.

**Вопросы для самоконтроля:**

1. Дайте определение бухгалтерского баланса.
2. Что показывается в активе бухгалтерского баланса.
3. На какие виды делятся бухгалтерские балансы по времени составления?
4. По какому принципу имущество хозяйствующего субъекта сгруппированы в активе баланса?
5. По какому принципу источники образования имущества хозяйствующего субъекта сгруппированы в пассиве баланса?
6. Какой принцип положен в основу группировки имущества по разделам актива баланса?
7. Какой принцип положен в основу группировки источников образования имущества по разделам пассива баланса?

8. Чем объясняется равенство актива и пассива баланса?
9. Какую информацию дает любая статья актива баланса?
10. Какую информацию дает любая статья пассива баланса?
11. Какие измерители используются для оценки балансовых статей?
12. Чем отличается вступительный баланс от балансов, составляемых в последующие отчетные периоды?
13. Для какой цели составляется предварительный баланс?
14. Чем характеризуется информация, содержащаяся в ликвидационном балансе?
15. Чем отличается сальдовый баланс от оборотного?

### **Раздел 3. Счета и двойная запись**

#### **Тема 3.1. Счета бухгалтерского учета. Двойная запись операций на счетах**

##### **Задание 5. Открытие счетов бухгалтерского учета. Составление бухгалтерских проводок**

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

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

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

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

Содержание записей по дебету и кредиту на разных счетах неодинаково.

На активном счете, на котором учитывается имущество

организации по составу и размещению, на дебете отражаются остаток (сальдо) (начальный и конечный) и увеличение средств, а на кредите их уменьшение.

На пассивном счете, на котором учитываются имущество по источникам его образования, остаток (сальдо) и увеличение имущества отражаются на кредите, а уменьшение – на дебете.

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

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

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

**Учебный материал для выполнения задания** (табл. 5).

**Требуется:** Открыть на основании приведенных статей баланса счета бухгалтерского учета, записать на них остатки на начало месяца (на 1 февраля). Записи произвести в рабочей тетради (схемы счетов задания 5,6).

Таблица 5

Баланс СПК «Победа» на 1 февраля 20... г  
(статьи баланса не сгруппированы по разделам)

Актив	Шифр счета	Сумма, руб.	Пассив	Шифр счета	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
Основные средства	01	274700	Уставный капитал	80	62380

1	2	3	4	5	6
Расчеты с под- отчетными ли- цами	71	30	Амортизация основных средств	02	22500
Материалы	10	40870	Краткосрочные кредиты и зай- мы	66	7140
Животные на выращивании и откорме	11	31640	Расчеты с по- ставщиками и подрядчиками	60	1160
Касса	50	35	Добавочный капитал	83	308850
Расчетные счета	51	41418	Расчеты с пер- соналом по оплате труда	70	46320
Специальные счета в банках	55	27857			
Незавершенное строительство	08	31800			
Итого актив		448350	Итого пассив		448350

**Задание 6. Разноска хозяйственных операций на счета.  
Подсчет оборотов и остатков. Составление конечного  
баланса**

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

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

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

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

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

**Требуется:** 1. Отобразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции способом двойной записи. Записи осуществить в рабочей тетради (табл. 8).

2. Отобразить на счетах бухгалтерского учета изменения, которые произошли вследствие хозяйственных операций за февраль (использовать ранее открытые счета) (задание 5,6).

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

4. Составить бухгалтерский баланс на 1 марта по форме, приведенной в табл. 9 рабочей тетради.

### **Тема 3.2. План счетов бухгалтерского учета**

#### **Задание 7. Открытие синтетических и аналитических счетов. Составление бухгалтерских проводок. Разноска операций и подсчет сальдо конечного на синтетических и аналитических счетах**

**Методические указания.** В бухгалтерском учете для получения различной информации используются 3 вида счетов. По степени их детализации они подразделяются на синтетические, аналитические счета 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, отражая данные по отдельным видам имущества, обязательств и операций, выраженные в натуральных, денежных и трудовых измерителях. Например, говоря о счете 60 «Расчеты

с поставщиками и подрядчиками», необходимо знать не только общую задолженность, но и конкретную задолженность по каждому поставщику отдельно.

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

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

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

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

а) по дебетовому сальдо -  $C_{1дт с.с.} = \sum C_{1дт ан. с.}$ , где  $C_1$  – начальное сальдо;

б) по кредитовому сальдо -  $C_{1кт с.с.} = \sum C_{1кт ан. с.}$

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

а) по дебетовому обороту:  $O_{дт с.с.} = \sum O_{дт ан. с.}$ , где  $O_{дт}$  - дебетовые обороты;

б) по кредитовому обороту:  $O_{кт с.с.} = \sum O_{кт ан. с.}$ , где  $O_{кт}$  – кредитовые обороты.

2. Сумма сальдо на конец отчетного периода по всем ана-

литическим счетам должна быть равна общему конечному сальдо синтетического счета:

а) дебетовому сальдо:  $C_{2дт с.с.} = \sum C_{2дт ан. с.с.}$  где  $C_2$  – конечное сальдо;

б) кредитовому сальдо:  $C_{2кт с.с.} = \sum C_{2кт ан. с.с.}$

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

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

Обычно субсчета открываются к счетам синтетического учета, имеющим значительное количество счетов аналитического учета. Так для дополнительной группировки данных аналитического учета счет 10 «Материалы» подразделяются на субсчета: 10-4 «Топливо», 10-6 «Запасные части» и т.д.

Таблица 6

Баланс СПК «Целинный» на 1.08. 20...г., руб.

№ счета	Наименование статей	Сумма, руб.
1	2	3
<b>АКТИВ БАЛАНСА</b>		
01	Основные средства	420000
11	Животные на выращивании и откорме	1297
10	Материалы	10447
43	Готовая продукция	11945
20/1	Растениеводство (затраты)	87000
20/2	Животноводство (затраты)	43750
50	Касса	70
51	Расчетные счета	134319
55	Специальные счета в банках	31900
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	820

Продолжение таблицы 6

1	2	3
<b>ИТОГО ПО АКТИВУ</b>		<b>741548</b>
<b>ПАССИВ БАЛАНСА</b>		
02	Амортизация основных средств	57468
80	Уставный капитал	602000
20/1	Растениеводство (выход продукции)	26700
20/2	Животноводство (выход продукции)	45000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	8640
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1740
<b>ИТОГО ПО ПАССИВУ</b>		<b>741548</b>

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

**Учебный материал для выполнения задания.** Баланс СПК «Целинный» по состоянию на 1 июля 20... г., выписка по счетам аналитического учета счетов 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», хозяйственные операции (табл. 9). Выписка по счетам аналитического учета (табл. 7, 8).

Таблица 7

Остатки по аналитическим счетам к счетам 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция» на 1 июля 20... г.

Аналитические счета	Единицы измерения	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
<b>10 «Материалы»</b>				
Ячмень	ц	520	3-10	1612,00
Сено	ц	2850	1-50	4275,00
Силос	т	2280	2-00	4560,00

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5
43 «Готовая продукция»				
Пшеница озимая	ц	1300	3-50	4550,00
Молоко	ц	10	15-00	150,00
Картофель ранний	ц	1610	4-50	7245,00

Таблица 8

Остатки по аналитическим счетам к счету  
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 1 июля 20... г.

Наименование поставщиков	Кредиторская задолженность, руб.
Брянский комбикормовый завод	710
Брянский Агроснаб	603
Выгоничское отделение связи	427

Таблица 9

Журнал регистрации хозяйственных операций  
СПК «Целинный» за август 20... г.

№ п/п	Содержание операций	Количество	Сумма, руб.
А	1	2	3
1	Получено от урожая:		
	сено, ц	4200	6300,00
	солома, ц	12000	3000,00
	силос, т	3600	7200,00
	картофель ранний, ц	2560	11520,00
	пшеница озимая, ц	4140	14490,00
	кормовой ячмень, ц	657	2036,70
	Итого		44546,70

Продолжение таблицы 9

А	1	2	3
2	Списан ячмень, проданный СПК «Боевик, ц	147	455,70
3	Начислена задолженность СПК «Боевик» за проданный ячмень, ц	147	500,00
4	Погашена задолженность СПК «Боевик» на расчетный счет за проданный ему ячмень		500,00
5	Оприходовано молоко от основного стада, ц	200	3000,0
6	Списываются на корм животным:		
	картофель ранний, ц	500	2250,00
	сено, ц	200	300,00
	силос, т	280	560,00
	солома, ц	380	95,00
	ячмень кормовой, ц	100	310,00
	Итого		3515,00
7	Получен и оприходован на склад от Брянского комбикормового завода комбикорм, ц	250	1000,00
8	Перечислено с расчетного счета: Брянскому заводу за комбикорм Брянскому Агроснабу за запасные части		1120,00 5950,00
9	Начислена амортизация по основным средствам, используемым:		
	в отрасли растениеводства в отрасли животноводства		1950,00 2300,00
10	Начислена задолженность Брянскому Агроснабу за запасные части		5400,00
11	Отпущены в цех промышленной переработки:		
	молоко, ц	15	225,00
	картофель ранний, ц	80	360,00
	Итого		585,00

Продолжение таблицы 9

А	1	2	3
12	Получено в кассу с расчетного счета для выдачи заработной платы		5000,00
13	Выдана из кассы заработная плата		4500,00
14	Погашена задолженность за услуги Выгоничскому отделению связи		427,00
15	Списано на посев озимой пшеницы, ц	2000	7000,00

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

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

3. Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям в рабочей тетради табл. 10 и отразить их на счетах синтетического и аналитического учета.

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

5. Составить баланс СПК «Целинный» на 1 августа 20... года (табл. 11) рабочей тетради.

### **Задание 8. Составление оборотных ведомостей по счетам синтетического и аналитического учета**

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

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

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

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

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

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

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

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

**Требуется:** 1. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам, используя данные из синтетических счетов рабочей тетради (задание 8). Записи произвести в рабочей тетради (табл. 12).

2. Составить оборотные ведомости по аналитическим счетам,

открытым к синтетическим счетам: 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». На основании данных аналитических счетов произвести записи в рабочей тетради (табл. 13, 14, 15).

3. Проверить правильность составленных указанных ведомостей (табл. 13, 14, 15), используя данные составленной ранее оборотной ведомости по синтетическим счетам (табл.12) рабочей тетради.

### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Что такое счета бухгалтерского учета?
2. Строение активного счета. Как выводится сальдо конечное в активном счете?
3. Строение пассивного счета. Как выводится сальдо конечное в пассивном счете?
4. Строение активно-пассивного счета. Особенности определения конечного сальдо в активно-пассивных счетах.
5. В чем заключается сущность и значение двойной записи?
6. Что такое корреспонденция счетов?
7. Какие бухгалтерские проводки называют простыми? Какие сложными?
8. Каково назначение синтетических счетов?
9. Что такое аналитические счета?
10. В чем выражается взаимосвязь синтетических и аналитических счетов?
11. Каково значение оборотных ведомостей?
12. Что отражается в оборотной ведомости по синтетическим счетам?
13. Какие виды оборотных ведомостей по аналитическим счетам вы знаете?
14. Как классифицируются счета по экономическому содержанию?
15. Как подразделяются счета для учета имущества?
16. Как подразделяются счета для учета источников образования имущества?
17. Какие счета предназначены для учета хозяйственных процессов организации?

18. Какие счета относятся к основным?
19. Регулирующие счета и их характеристика.
20. Охарактеризуйте распределительные счета.
21. Что отражается на калькуляционных счетах?
22. Охарактеризуйте сопоставляющие счета.
23. Для чего предназначены забалансовые счета?
24. Сколько разделов в Плане счетов бухгалтерского учета?
25. С какой целью разработана инструкция к Плану счетов бухгалтерского учета?

#### **Раздел 4. Принципы учета основных хозяйственных процессов**

##### **Тема 4.1. Учет процесса снабжения**

##### **Задание 9. Учет заготовления материалов**

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

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

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

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

Для отражения процесса заготовления используются три группы бухгалтерских счетов:

по учету материальных ценностей – 10 «Материалы», 19

«Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и др.;

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

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

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

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

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

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

**Учебный материал для выполнения задания.**

1. Остатки по синтетическим счетам на 1 августа 20...г., руб.:

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

Таблица 10

Остатки по аналитическим счетам к счету 10 «Материалы», субсчет «Строительные материалы»:

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

**Требуется:** 1. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению материалов. Записи произвести в рабочей тетради (задание 9, табл. 16).

2. На основании хозяйственных операций (табл. 16) рабочей тетради и данных для выполнения задания открыть счета бухгалтерского учета процесса заготовления. Записать на них операции, подсчитать обороты и вывести сальдо по синтетическим и аналитическим счетам на конец отчетного периода (за исключением счетов: 23 «Вспомогательные производства», субсчет 2 «Ремонт зданий и сооружений», 10 «Материалы» (в части синтетического и аналитического счета «Транспортно-заготовительные расходы»).

3. Списать долю транспортно-заготовительных расходов по строительным материалам (по видам), израсходованным на ремонт коровника. Расчет выполнить в рабочей тетради (табл. 17). Сумму транспортно-заготовительных расходов, приходящихся на кирпич и гвозди, проставить в рабочей тетради (табл. 16, пункт 7). Занести данную операцию на счета и осуществить их закрытие.

## Тема 4.2. Учет процесса производства

### Задание 10. Учет процесса производства

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

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

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

Затраты по организации производства и управлению учитывают обособленно. Предварительно их накапливают на собирательно-распределительных счетах (25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»), а затем относят на счет 20 «Основное производство» путем распределения между отдельными отраслями производства, видами культур, животных и другими объектами учета затрат. За базу распределения берут сумму затрат по счету 20 «Основное производство» (без затрат на организацию и управление производством), за исключением стоимости семян – в растениеводстве; кормов – в животноводстве; сырья, материалов, полуфабрикатов – в промышленных производствах с корректировкой их в конце года до фактического уровня.

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

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

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

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

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

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

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

**Требуется:** 1. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету процесса производства. Записи произвести в рабочей тетради (задание 10, табл. 18).

2. На основании хозяйственных операций (табл. 18 рабочей тетради) и данных для выполнения задания открыть счета бухгалтерского учета процесса производства, разнести операции.

3. Произвести распределение расходов по организации производства и управлению в рабочей тетради (табл. 19). Записать в журнал регистрации хозяйственных операций (табл. 18, операция 10) суммы расходов по объектам калькуляции и отразить их на счетах учета.

4. Определить фактическую себестоимость единицы каждого вида продукции и суммы разниц между фактической и плановой себестоимостью по каждому виду продукции. Осуществить расчет в рабочей тетради (табл. 20). Суммы разниц отразить по объектам калькуляций в журнале регистрации хозяйственных операций (табл. 18, операция 14), а затем записать их на счетах бухгалтерского учета.

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

### **Тема 4.3. Учет процесса реализации**

#### **Задание 11. Учет процесса реализации**

**Методические указания.** Процессом продаж завершается кругооборот средств в организации. В процессе продажи организации возвращается в денежной форме все средства, затраченные на производство и продажу продукции. От продажи готовой продукции (работ, услуг) организации получают основную часть прибыли (при условии, что продажа продукции (работ, услуг) является обычным видом деятельности организации).

Финансовый результат от продажи определяется как разница между выручкой от продажи продукции (работ, услуг) и затратами на ее производство и реализацию.

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

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

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

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

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

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

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

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

Готовая продукция .....	25152
Основное производство .....	4627
Материалы .....	8238
Расчетный счет .....	5824
Расчеты по налогам и сборам .....	4200

**Требуется:** 1. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций с указанием корреспондирующих счетов и сумм. Записи осуществить в рабочей тетради (табл. 21).

2. Открыть синтетические счета и записать на них вступительное сальдо. Записи осуществить в рабочей тетради, используя схемы счетов для выполнения задания 11.

3. Используя регистрационный журнал хозяйственных операций (табл. 21), произвести разноску по синтетическим и аналитическим счетам счета 90 «Продажи».

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

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

6. Определить полную себестоимость каждого вида проданной продукции и финансовый результат. Записи осуществить в рабочей тетради (табл. 22).

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

### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Какие процессы включает производственно-хозяйственная деятельность хозяйствующего субъекта?

2. В какой оценке поступают производственные запасы, и от чего она зависит?

3. В какой оценке списывают в расход материалы?

4. Как определяется фактическая себестоимость приобретенных материалов?

5. Что входит в состав транспортно-заготовительных расходов?
6. Каким образом рассчитывается процент транспортно-заготовительных расходов?
7. Назовите счета, необходимые для учета процесса заготовления.
8. Что означает бухгалтерская проводка: дебет счета 10 кредит счета 70?
9. Как классифицируются производственные затраты?
10. В какой оценке учитывается готовая продукция в течение года и в балансе?
11. Как отразить на счетах бухгалтерского учета следующую бухгалтерскую проводку: в конце года списывается доля транспортно-заготовительных расходов, относящимся к материалам, израсходованным в производстве?
12. Какие счета необходимы для отражения в учете процесса производства?
13. Как определить производственную фактическую себестоимость готовой продукции, выпущенной из производства?
14. Какое назначение имеет счет 20 «Основное производство» и какова его структура?
15. Какие счета предусмотрены для отражения в учете процесса продажи?
16. Как отражается в учете отгрузка готовой продукции?
17. Чем отличается полная себестоимость товаров, отгруженных покупателям, от полной себестоимости проданной продукции?
18. Что представляют собой расходы на продажу?
19. В чем отличие фактической себестоимости отгруженной продукции от фактической себестоимости реализованной продукции?
20. Как определить полную фактическую себестоимость проданной продукции?
21. Какова структура счета 90 «Продажи»?
22. Как определить финансовый результат от продажи продукции?
23. Что означает корреспонденция счетов Дт 99 Кт 90?

## Раздел 5 Документация и инвентаризация

### Занятие 12. Документация как элемент метода бухгалтерского учета

**Цель:** изучить значение и требования, предъявляемые к бухгалтерской документации, классификацию документов, организацию документооборота.

#### Вопросы для самоконтроля:

1. Что такое документ?
2. Какие документы называют первичными?
3. Какие обязательные реквизиты должен содержать документ?
4. По каким признакам классифицируют документы?
5. В чем заключается проверка документов по существу?
6. Что такое документооборот и каково его значение?
7. Как подразделяют документы по назначению?
8. Что такое унификация и стандартизация документов?
9. Что такое реквизит?
10. В чем сущность и значение документов?

#### Тесты:

1. Арифметическая проверка документов – это проверка:
  - а) полноты заполнения реквизитов;
  - б) проверка их оформления;
  - в) правильности подсчета стоимостных показателей;
  - г) законности совершенствования операций.
2. Первичный документ – это письменное доказательство, что:
  - а) хозяйственная операция совершена;
  - б) хозяйственная операция будет совершена;
  - в) разрешение на проведение хозяйственной операции получено.
3. По месту составления документы подразделяются на:
  - а) первичные;
  - б) внутренние;
  - в) внешние;
  - г) накопительные;
  - д) разовые;

е) внешние;

ж) сводные.

4. Формальная проверка документов – проверка:

а) полноты и правильности заполнения реквизитов;

б) правильности подсчета стоимостных показателей;

в) законности совершения операций.

5. Что такое документ?

а) письменное свидетельство действительного совершения хозяйственной операции или дающее право на ее совершение;

б) источник информации о совершении хозяйственной операции;

в) сведения о факте хозяйственной операции;

г) основание для проведения хозяйственных операций.

6. Что такое документооборот?

а) организационная система создания, проверки и обработки бухгалтерских документов;

б) путь прохождения бухгалтерских документов с момента их составления до сдачи в архив;

в) группировка документов в пачки, однородные по своему содержанию;

г) способ первичного наблюдения за движением хозяйственных средств.

7. По назначению документы бывают:

а) распорядительные, оправдательные, бухгалтерского оформления, комбинированные;

б) первичные, сводные, внутренние и внешние;

в) разовые, накопительные, комбинированные, бухгалтерского оформления;

г) первичные, сводные, разовые, накопительные.

8. Что понимают под стандартизацией?

а) установление одинаковых по содержанию бланков для однородных операций в различных отраслях народного хозяйства;

б) установление одинаковых размеров бланков однотипных документов.

9. Кто составляет график документооборота?

а) руководитель;

б) главный бухгалтер;

в) материально-ответственные лица;

г) аудитор.

10. Каким нормативным документом регулируется порядок составления документов?

- а) ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- б) Положением о бухгалтерской отчетности;
- в) Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете;
- г) Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению.

11. Движение документов от момента их составления до сдачи в архив называется:

- а) документацией;
- б) документооборотом;
- в) таксировкой.

12. По способу использования документы классифицируются на:

- а) разовые и накопительные;
- б) распорядительные, оправдательные, бухгалтерского оформления;
- в) первичные и сводные.

### **Темы рефератов:**

- 1. Основные требования, предъявляемые к составлению бухгалтерской документации.
- 2. Понятие и организация документооборота.
- 3. Классификация документов.
- 4. Порядок исправления ошибок в бухгалтерских документах.

### **Занятие 13 Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета**

**Цель занятия:** Уяснить сущность, значение, объекты инвентаризации, порядок ее проведения, систематизация результатов и принятие соответствующих решений.

**Условие:** На складе торговой организации инвентаризационной комиссией проведена сплошная проверка наличия товаров на складе.

### 1. Инвентаризационная опись товаров.

№ п/п	Наименование	Рыночная цена, руб.	Учетная цена, руб.	Фактическое наличие	
				количество	сумма, руб.
1.	Сахар рафинад, кг.	55	40	25	1 000
2.	Печенье «Топленое молоко», кг.	65	58	20	1160
3.	Сыр «Гауда», кг	225	200	30	6000
4.	Чай пакетированный «Беседа», шт.	30	20	35	700
5.	Кофе «Якобс», шт.	200	180	40	7200
6.	Конфеты «Коровка», кг.	122	100	10	1000
	Итого	х	х	х	17060

2. Наличие товаров по данным бухгалтерского учета на дату проведения инвентаризации.

№ п/п	Наименование	Учетная цена, руб.	Наличие по данным бухгалтерского учета	
			количество	сумма, руб.
1.	Сахар рафинад, кг.	40	30	1200
2.	Печенье «Топленое молоко», кг	58	20	1160
3.	Сыр «Гауда», кг	200	15	3000
4.	Чай пакетированный «Беседа», шт.	20	40	800
5.	Кофе «Якобс», шт.	180	45	8100
6.	Конфеты «Коровка», кг.	100	10	1000
	Итого	х	х	15260

#### Задание:

1. На основе приведенных данных выявить отклонения учетных данных от фактического наличия в местах их хранения.
2. Выявленные разницы отразить на счетах бухгалтерского учета.

**Методические указания:** Задание оформить в виде таблицы, представленной в учебном материале

## Учебный материал:

### 1. Сличительная ведомость

№ п/п	Наименование	Наличие				Излишки «+»		Недостачи «-»		
		фактически		по данным учета				По учетным ценам		по рыночным ценам
		кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	
1.	Сахар рафинад, кг									
2.	Печенье «Топленое молоко», кг									
3.	Сыр «Гауда», кг									
4.	Чай пакетированный «Беседа», шт.									
5.	Кофе «Якобс», шт.									
6.	Конфеты «Коровка», кг.									
	Итого	x		x		x		x		

### 2. Хозяйственные операции по результатам инвентаризации

№ п/п	Хозяйственные операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1	2	3	4	5
1.	Выявлена недостача товаров: а) б) в) Итого			
2.	По решению руководителя сумма недостачи отнесена на материально ответственное лицо (зав. складом) по рыночной стоимости: а) б) в) Итого			

Продолжение таблицы

3.	Относится разница между рыночной и учетной стоимостью недостачи на зав. складе: а) б) в) Итого			
4.	Внесена в кассу сумма недостачи, отнесенная на зав. складом.			
5.	Относится в состав прочих доходов разница между учетной и рыночной стоимостью после погашения недостачи			
6.	Оприходованы излишки			

**Контрольные вопросы:**

1. Что такое инвентаризация?
2. Каким нормативным документом определены правила проведения инвентаризации?
3. В каких случаях проведение инвентаризации обязательно?
4. С какой целью проводится инвентаризация?
5. Что предполагает проведение полной инвентаризации?
6. Частичная инвентаризация и ее отличие от полной?
7. Каков порядок проведения инвентаризации?
8. Каков порядок документального оформления инвентаризации?
9. Как выявляются излишки и недостачи по результатам инвентаризации?
10. Как отражаются в учете результаты инвентаризации?

**Тесты:**

1. Количество инвентаризаций и сроки проведения инвентаризации определяются:
  - а) руководителем организации
  - б) вышестоящей организации
  - в) главным бухгалтером.
2. Обязательные инвентаризации проводятся:
  - а) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

- б) перед составлением квартальной отчетности
  - в) перед составлением полугодовой бухгалтерской отчетности.
3. По объему инвентаризации подразделяются на:
- а) сплошные
  - б) частичные
  - в) выборочные.
4. Каково значение инвентаризации?
- а) контроль за сохранностью собственности организации
  - б) для своевременного отражения в учете недостатков и излишков
  - в) в помощь работникам бухгалтерии
5. Полная инвентаризация подразумевает:
- а) проверку всего имущества организации
  - б) всех обязательств организации
  - в) всего имущества, источников его образования, расчетов с предприятиями, лицами и т.д.
6. Для проведения инвентаризации создается:
- а) общественная комиссия
  - б) постоянно действующая инвентаризационная комиссия
  - в) административная комиссия
7. До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии:
- а) следует самостоятельно составить отчеты и приложить все приходные и расходные документы
  - б) нет необходимости составлять или получать отчеты
  - в) надлежит получить последние приходные и расходные документы на момент инвентаризации или отчеты.
8. Может ли материально ответственное лицо входить в состав инвентаризационной комиссии?
- а) да
  - б) нет
  - в) по решению председателя инвентаризационной комиссии
9. Материально ответственные лица до проведения инвентаризации:
- а) дают расписку
  - б) выписывают для комиссии доверенность
  - в) дают расписку и выписывают доверенность

10. При проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей оформляется:

- а) инвентаризационная опись
- б) расчетно-платежная ведомость
- в) кассовый отчет.

11. Имущество, находящееся на ответственном хранении, записывается:

- а) в отдельную опись
- б) в общую опись
- в) в акт результатов проверки ценностей.

12. Суммы излишков материалов, выявленные в результате инвентаризации отражаются в учете:

- а) Дт 10 «Материалы» Кт 99 «Прибыли и убытки»
- б) Дт 10 «Материалы» Кт 91 «Прочие доходы и расходы»
- в) Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 10 «Материалы».

13. Суммы недостачи в пределах норм естественной убыли относятся:

- а) на убытки предприятия
- б) на виновное лицо
- в) на издержки производства.

14. Суммы недостачи сверх норм естественной убыли относятся на виновное лицо по:

- а) рыночной стоимости
- б) учетной стоимости
- в) производственной себестоимости.

15. Суммы недостачи, во взыскании которой отказано судом отражаются по дебету счета:

- а) 99 «Прибыли и убытки»
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»
- в) 20 «Основное производство».

### **Темы рефератов:**

1. Понятие инвентаризации, ее цели и необходимость проведения.

2. Методические указания по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.05.1995г № 49) как основной нормативный документ, регулирующий проведение инвентаризации.

3. Виды инвентаризации.

4. Результаты проведения инвентаризации и порядок их отражения в учете.

5. Пересортица: причины возникновения и порядок отражения ее в учете.

## Список рекомендуемой литературы

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ с изменениями и дополнениями по состоянию на 04 ноября 2014 г.
2. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина России от 31.10.2000 г. №94н.
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: приказ Минфина от 29 .07.1998 г. №34н.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. №106н.
5. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета: теория дисциплины. Практические занятия. / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Ростов н/Д: Феникс, 2013. – 298 с.
6. Гомола А.И. Бухгалтерский учет: учеб.для студ. учреждений сред. проф. образования /А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов. – 6-е изд., испр. и доп. – М.: Издательский центр «Академия», 2010. – С. 8-76.
7. Брыкова В.М. Основы бухгалтерского учета. Учебное пособие. – М.: Издательский центр «Академия», 2006. – 144 с.
8. Захарьин В.Р. Теория бухгалтерского учета. Учебник – М.: ИНФРА-М.: -2004. – 304 с.
9. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. Учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2007. – 350 с.
10. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет: учеб.пособие для студ. сред. проф. учеб. заведений / Е.М. Лебедева. М.: Издательский центр «Академия», 2009. – С. 5-26.
11. Поленова С.Н., Юдина Л.Н. Теория бухгалтерского учета. Учебное пособие. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2007. – 428 с.
12. Елкина О.С. Теория бухгалтерского учета: курс лекций [Электронный ресурс]: – Электрон. дан. – Омск: ОмскГУ (Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского), 2011. – 300 с. – Режим доступа: [http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1\\_id=12868](http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=12868)– Загл. с экрана

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
Перечень практических занятий по дисциплине «Основы бухгалтерского учета».....	7
Критерии выполнения студентами практических заданий.....	9
Раздел 1 Введение. Бухгалтерский учет, его объекты и задачи.....	11
Тема 1.2. Объекты, основные задачи и методы бухгалтерского учета.....	11
Задание 1. Классификация активов организации по составу и размещению.....	11
Задание 2. Классификация имущества по источникам образования.....	15
Раздел 2 Бухгалтерский баланс.....	19
Тема 2.1 балансовый метод отражения информации.....	19
Задание 3. Составление бухгалтерского баланса.....	19
Задание 4. Типы балансовых изменений. Отражение изменений в бухгалтерском балансе под воздействием хозяйственных операций. Составление конечного бухгалтерского баланса.....	22
Раздел 3 Счета и двойная запись.....	25
Тема 3.1 Счета бухгалтерского учета. Двойная запись на счетах.....	25
Задание 5. Открытие счетов бухгалтерского учета. Составление бухгалтерских проводок.....	25
Задание 6. Разноска хозяйственных операций на счета. Подсчет оборотов и остатков. Составление конечного баланса.....	27
Тема 3.2 План счетов бухгалтерского учета.....	28
Задание 7. Открытие синтетических и аналитических счетов. Составление бухгалтерских проводок. Разноска операций и подсчет сальдо конечного на синтетических и аналитических счетах.....	28
Задание 8. Составление оборотных ведомостей по счетам синтетического и аналитического учета.....	34
Раздел 4. Принципы учета основных хозяйственных процессов.....	37
Тема 4.1 Учет процесса снабжения.....	37
Задание 9. Учет заготовления материалов.....	37
Тема 4.2 Учет процесса производства.....	39
Задание 10. Учет процесса производства.....	39
Тема 4.3 Учет процесса реализации.....	41
Задание 11. Учет процесса реализации.....	41
Раздел 5 Документация и инвентаризация.....	45
Задание 12 Документация как элемент метода бухгалтерского учета....	45
Задание 13 Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета.....	47
Список используемой литературы.....	54

УЧЕБНОЕ ИЗДАНИЕ

Наталья Николаевна Прохорова

**ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**  
**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**  
**для проведения практических занятий**  
**и самоконтроля**

Редактор Осипова Е.Н.

---

Подписано к печати 09. 09. 2015 г. Формат 60x84 1/16.  
Бумага печатная. Усл. п. л. 3,25. Тираж 20 экз. Изд. № 3614.

---

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