

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Томский государственный университет
систем управления и радиоэлектроники

Г.А. Золотарева

ПРАКТИКУМ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

Методические указания к практическим занятиям
для студентов всех форм обучения для специальности 38.03.01 – Экономика
(уровень бакалавриата)

Томск
2024

УДК 657
ББК 65.052.2
З 80.3

Рецензент:
Подопригора И.В., к.э.н., доцент каф. Экономики ТУСУР

Золотарева, Галина Алексеевна

З 80.3 Практикум по бухгалтерскому учету: методические указания к практическим занятиям для студентов всех форм обучения для специальности 38.03.01 – Экономика (уровень бакалавриата) / Г. А. Золотарева. – Томск : Томск. гос. ун-т систем упр. и радиоэлектроники, 2024. – 65 с.

Методические указания посвящены изучению основ бухгалтерского учета, содержат задания для практических занятий, методические указания и примеры решения, перечень вопросов, которые будут рассмотрены в курсе и контрольные вопросы по каждой теме. Методические указания к практическим занятиям позволяют студентам закрепить полученные теоретические знания и развить соответствующие практические навыки.

Одобрено на заседании каф. Экономики протокол № 9 от 26.10.2023

УДК 657
ББК 65.052.2

© Золотарева Г. А., 2024
© Томск. гос. ун-т систем
упр. и радиоэлектроники,
2024

Оглавление

Введение.....	4
1 Предмет и объекты бухгалтерского учета.....	5
2 Бухгалтерский баланс.....	13
3 Счета бухгалтерского баланса и двойная запись.....	19
4 Первичное наблюдение в бухгалтерском учете.....	28
5 Регистры и формы бухгалтерского учета.....	30
6 Учетная политика организации.....	33
7 Учет долгосрочных инвестиций, основных средств и нематериальных активов.....	34
8 Учет денежных средств.....	39
9 Учет текущих обязательств и расчетов.....	41
10 Учет заработной платы и отчислений во внебюджетные фонды.....	43
11 Учет производственных запасов.....	45
12 Учет затрат на производство продукции.....	48
13 Учет готовой продукции, работ, услуг и их реализации.....	51
14 Учет финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг) и распределения прибыли.....	53
Заключение.....	55
Список использованных источников.....	56
Приложение А (обязательное) План счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н).....	57
Приложение Б (обязательное) Бухгалтерский баланс.....	61
Приложение В (дополнительное) Бланк договора о материальной ответственности.....	64

Введение

Данное методическое указание к практическим занятиям разработано на основе рабочей программы для дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» по специальности 38.03.01 – Экономика.

Совершенствование управления экономикой становление рыночных отношений, использование различных форм собственности, создание предприятий с участием иностранных партнеров, ориентация на Международные бухгалтерские стандарты предполагают дальнейшее повышение роли и значения бухгалтерского учета.

Теория бухгалтерского учета является общей основой организации системы бухгалтерского учета. Базируясь на законодательных актах, положениях, экономических учениях и дисциплинах, на большом практическом опыте, она рассматривает основополагающие принципы бухгалтерского учета, теоретические учетные категории, адекватные современному уровню экономики и управления.

Изучение теории бухгалтерского учета осуществляется на лекциях, семинарах и практических занятиях, а также путем самостоятельного освоения материала учебника и рекомендуемой литературы. Цель изучения состоит в формировании у студентов теоретических знаний и практических навыков по теории бухгалтерского учета, использования нормативных документов в своей деятельности и осознании социальной значимости своей будущей профессии.

Методические указания к практическим занятиям позволят студентам закрепить полученные теоретические знания и развить соответствующие практические навыки. Учебный материал расположен по темам и состоит из частных задач по каждой теме. Каждое практическое занятие состоит из заданий, в которых представлена методика решения задач по теории бухгалтерского учета.

Изучение дисциплины предусматривает решение ряда образовательных задач:

- обучение методологическим основам организации бухгалтерского учета на предприятиях;
- формирование знаний по конкретным методам и приемам работы с первичной документацией, бухгалтерскими счетами и отчетностью.

Практические занятия по дисциплине «Бухгалтерский учет и анализ» должны помочь студенту сформировать:

1. Способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач.
2. Способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.
3. Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

В результате изучения дисциплины студент должен приобрести практические умения и навыки по:

- сбору и анализу исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- формированию учетной политики;
- расчету экономических показателей на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы;
- составлению финансовой отчетности и расчету ее формируемых показателей.

1 ПРЕДМЕТ И ОБЪЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. КЛАССИФИКАЦИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СРЕДСТВ (АКТИВОВ) И ИСТОЧНИКОВ СРЕДСТВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ (ПАССИВОВ) [1, 2]

Цель – изучение хозяйственных средств в качестве предмета бухгалтерского учета посредством их группировки по различным классификационным признакам.

Классификация хозяйственных средств (активов) по видам, функциональной роли и сферам размещения показывает направленность их вложения: в сферы производства, обращения, непроизводственную.

Практическое занятие 1 Классификация хозяйственных средств (активов) по видам и сферам размещения

Вопросы для изучения:

1. Функции и требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету.
2. Измерители, применяемые в бухгалтерском учете.
3. Предмет бухгалтерского учета и его объекты.
4. Виды классификаций хозяйственных средств.

Задание 1.1

Определите объем выпуска продукции машиностроительного завода (таблица 1.1).

Таблица 1.1 – Данные для расчета выпуска продукции организацией в I квартале

Изделие	Выпуск, шт.	Мощность, л.с.	Коэффициент пересчета	Цена за единицу измерения, руб.
А	400	25	1,0	1200
Б	440	40	1,6	2000
В	510	50	2,0	2500
Г	600	75	3,0	4000

Задания для группового обсуждения

Задание 1.2

На основе нижеуказанных данных (таблица 1.2) произвести группировку активов по их видам, функциональной роли и сферам размещения в соответствии с таблицей 1.3.

Методические указания

При выполнении задач в графах 2 и 3 таблицы 1.3 указываются наименование и стоимость хозяйственных средств (активов) в соответствии с исходными данными. В графах 4-9 отражается стоимость средств (активов) по сферам их размещения и функциональной роли (внеоборотные, оборотные). Итоговые данные граф 4-9 должны быть равны итоговой сумме графы 3.

Таблица 1.2 – Исходные данные для классификации имущества

№ п/п	Наименование хозяйственных средств (активов)	Стоимость, тыс. руб.
1	Здание администрации	19 800
2	Строительные материалы	120
3	Готовая продукция	250
4	Склад запасных частей	12 000
5	Товары	4 320
6	Грузовой автомобиль	1 620

Окончание таблицы 1.2

№ п/п	Наименование хозяйственных средств (активов)	Стоимость, тыс. руб.
7	Компьютеры	200
8	Программное обеспечение	250
9	Деньги в кассе	530
10	Расходы незавершенного производства	2 040
11	Топливо для транспортных средств	190
12	Акции (срок до 1 года)	5 000
13	Денежные средства на расчетном счете в банке	1 750
14	Задолженность подотчетных лиц по авансам на хозяйственные расходы	50
15	Набор инструментов	12
16	Задолженность покупателей за отгруженную им продукцию	6 350
17	Жилой дом	110 080
18	Канцелярские товары	50
19	Офисная мебель	1 850
20	Холодильник на складе готовой продукции, используемый для хранения скоропортящейся продукции	45
21	Здание цеха, переданное в счет вклада в уставный капитал	5 000
22	Здание цеха	28 000
23	Расходы будущих периодов	250
24	Торговые стеллажи	480
25	Облигации (срок 3 года)	1 800
26	Станки токарные	3 950
27	Кассовый аппарат	32
28	Шкафы канцелярский	78
29	Затраты на строительство производственного цеха	8 400
30	Векселя полученные	1500
31	Фирменная одежда	230
32	Денежные средства на валютном счете	4 200
33	Затраты на закладку плодового сада	100

Таблица 1.3 – Классификация хозяйственных средств (активов) по видам и сферам размещения

№ п/п	Хозяйственные средства (активы)	Стоимость, тыс. руб.	Сферы размещения и функциональная роль					
			производственная		обращения		непроизводственная	
			внеоборотные активы	оборотные активы	внеоборотные активы	оборотные активы	внеоборотные активы	оборотные активы
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Здание цеха	28 000	28 000	-	-	-	-	-
	...							
	Итого							

Задание 1.3

На основе нижеуказанных данных (таблица 1.4) произвести группировку активов по их видам, функциональной роли и сферам размещения в соответствии с таблицей 1.2.

Таблица 1.4 – Исходные данные для классификации имущества АО «Импульс»

№ п/п	Наименование хозяйственных средств (активов)	Стоимость, тыс. руб.
1	Задолженность подотчетных лиц по авансам на хоз. расходы	70
2	Облигации сроком на 5 лет	1 100
3	Затраты по незавершенному строительству жилого дома	1 200
4	Задолженность покупателей за отгруженную им продукцию	82 520
5	Деньги в кассе	650
6	Векселя полученные	2 080
7	Продукция, произведенная предприятием	3 340
8	Тара	252
9	Акции (до 1 года)	3 000
10	Мини-АТС	252
11	Здание офиса	11 200
12	Расходы по подписке на экономическую литературу	32
13	Автомобиль легковой	740
14	Денежные средства на расчетном счете	850
15	Лицензия на осуществление кредитных операций	50
16	Запасные части	360
17	Шифер	830
18	Вклад в уставный капитал другой организации	2 000
19	Задолженность организаций за оказанные им услуги	3 180
20	Торговая марка на производство продукции	1 510
21	Топливо	140
22	Затраты по строительству производственного цеха	750
23	Сырье для производства продукции	818
24	Аванс выданный (предварительная оплата оборудования)	1650
25	Калькуляторы	6
26	Кофеварка	4
27	Станок шлифовальный	1 560
28	Здание столовой	8 100
29	Трактор	2 050
30	Бумага для факса	15
31	Расходы по незавершенному производству продукции	585

Практическое занятие 2 Классификация источников образования активов организации, дебиторской и кредиторской задолженности

Классификация источников формирования хозяйственных средств показывает их принадлежность по праву собственности и позволяет сопоставить размер собственных и внешних источников, определить их долю в общем размере источников образования хозяйственных средств (пассивов).

Вопросы:

1. Классификация источников образования активов организации.
2. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности.

Задания для группового обсуждения

Задание 1.4

Выбрать нужное (таблица 1.5) и осуществить группировку обязательств организации в соответствии с таблицей 1.6:

Таблица 1.5 – Исходные данные для классификации источников образования активов АО «Сфера»

№ п/п	Состав источников образования имущества	Стоимость, руб.
1	Добавочный капитал	2 000 000
2	Нераспределенная прибыль	3 000 000
3	Кредиты банка под материалы	15 000 000
4	Задолженность работникам по оплате труда	800 000
5	Задолженность бюджету по налогам	500 000
6	Целевое финансирование, полученное из бюджета на приобретение оборудования	1 000 000
7	Уставный капитал	15 000 000
8	Краткосрочный заем у другой организации	1 200 000
9	Задолженность поставщикам за поступившие от них материалы	1 300 000
10	Резервный капитал	4 000 000
11	Задолженность органам социального страхования и обеспечения	250 000
12	Долгосрочные займы	2 500 000
13	Доходы будущих периодов	600 000
14	Задолженность подотчетным лицам авансовым отчетам за командировочные расходы	5 000
15	Векселя выданные	3 000 000
16	Векселя полученные	1 500 000
17	Авансы поставщикам на приобретение материалов	300 000
18	Авансы, полученные от покупателей	400 000

Таблица 1.6 – Классификация источников образования имущества

№ п/п	Источники образования имущества	Собственные источники	Внешние источники	
			заемные	привлеченные
1				
2				
...				
	Итого			

Задание 1.5

На основе данных (таблица 1.7) следует произвести группировку видов задолженностей в соответствии с формой таблицы 1.8.

Таблица 1.7 – Исходные данные для группировки видов задолженностей

№ п/п	Виды задолженностей	Стоимость, руб.
1	Задолженность предприятия поставщику за полученные товары	285000

Окончание таблицы 1.7

№ п/п	Виды задолженностей	Стоимость, руб.
2	Задолженность подотчетных лиц по полученным ими авансам денежных средств на хозяйственные расходы	12000
3	Задолженность работникам предприятия по оплате труда	408000
4	Задолженность работников по возмещению ущерба, причиненного ими предприятию	50000
5	Задолженность налоговым органам по платежам в бюджет	120000
6	Задолженность работникам за использование их личных автомобилей в служебных целях предприятия	30000
7	Задолженность покупателей за отгруженную им продукцию (товары)	1540000
8	Задолженность работников по выданным им ссудам	230000
9	Задолженность банку по взятому краткосрочному кредиту	530000
10	Задолженность учредителей по их взносам в уставный капитал	10000
11	Задолженность арендаторов за сданные им в аренду основные средства	45000
12	Задолженность по взносам страховых платежей	85000
13	Задолженность подотчетным лицам за приобретенные ими ценности для организации	3500
14	Задолженность налоговых органов по излишне уплаченным им суммам	6500
15	Задолженность работников предприятия по излишне выплаченным им суммам заработной платы	8300
16	Долгосрочный заем денежных средств у другого предприятия	300000
17	Вексель полученный	35800
18	Задолженность покупателям по полученным от них авансам за товар	805000
19	Задолженность кассира по взыскиваемой с него сумме недостачи денег в кассе	10000
20	Задолженность учредителям по начисленным им дивидендам	680000
21	Задолженность поставщиков по выданным им авансам в счет поступления от них материалов	540000
22	Вексель к уплате	410000

Таблица 1.8 – Форма группировки видов задолженностей

№ п/п	Виды задолженностей	Вид задолженностей	
		дебиторская	кредиторская
1	Задолженность подотчетных лиц по полученным ими авансам денежных средств	120	
	...		
	Итого		

Практическое занятие 3 Классификация хозяйственных средств и источников образования активов организации

Задания по комплексной классификации объектов бухгалтерского учета Задание 1.6

Осуществить группировку активов организации по функциональному назначению и источникам образования в соответствии с формой таблицы 1.9.

Данные для выполнения задания (таблица 1.10)

Таблица 1.9 – Классификация имущества и источников его образования

№ п/п	Хозяйственные средства (активы)	Сумма, тыс. руб.	№ п/п	Источники образования хозяйственных средств (пассивы)	Сумма, тыс. р.
1	Внеоборотные активы:		3	Собственные источники средств:	
	Итого			Итого	
2	Оборотные активы:		4	Внешние источники средств: А) Заемные Б) Привлеченные	
	Итого			Итого	
	Всего			Всего	

Таблица 1.10 – Активы организации и источники их образования

№ п/п	Состав активов и источники их образования	Сумма, руб.
1	Нематериальные активы	3 000 000
2	Задолженность разным кредиторам	165 000
3	Долгосрочные займы	9 000 000
4	Инвентарь	1 800 000
5	Здания и оборудование складов отдела маркетинга	12 600 000
6	Краткосрочные кредиты банка	7 500 000
7	Нераспределенная прибыль прошлых лет	8 758 000
8	Краткосрочные облигации	660 000
9	Наличные деньги в кассе	150 000
10	Вспомогательные материалы	600 000
11	Резервы предстоящих расходов	1 200 000
12	Незавершенное производство	3 600 000
13	Основные средства ЖКХ	6 900 000
14	Топливо	200 000
15	Задолженность работникам по оплате труда	10 500 000
16	Покупные полуфабрикаты	45 000
17	Долгосрочные облигации	30 000
18	Задолженность подотчетных лиц	33 000
19	Уставный капитал	16 800 000
20	Прочая дебиторская задолженность	300 000
21	Денежные средства на расчетном счете	6 000 000
22	Готовая продукция	6 735 000
23	Краткосрочные займы	4 500 000
24	Задолженность поставщикам за полученные материалы	1 200 000
25	Резервный капитал	1 500 000
26	Долгосрочные ценные бумаги	600 000
27	Сырье и основные материалы	2 700 000
28	Валютный счет	9 000 000
29	Задолженность по платежам в бюджет	1 800 000
30	Акции (сроком 5 лет)	1 110 000

Окончание таблицы 1.10

№ п/п	Состав активов и источники их образования	Сумма, руб.
31	Здание заводоуправления	10 500 000
32	Целевое финансирование	900 000
33	Прочие кредиторы	240 000
34	Долгосрочные кредиты банка	3 000 000
35	Добавочный капитал	2 200 000
36	Задолженность внебюджетным фондам по страховым взносам	3 600 000
37	Оборудование в цехах основного производства	1 800 000
38	Оборудование к установке	2 400 000
39	Резервы по сомнительным долгам	660 000
40	Товары отгруженные	1 560 000
41	Оборудование вспомогательных цехов	6 000 000

Практическое занятие 4 Контрольная работа

Контрольные вопросы

1. Какие группы измерителей используются для отражения имущества организации?
2. Какова область применения натуральных измерителей?
3. Какова область применения трудовых измерителей?
4. Какова область применения денежных измерителей?
5. Что понимают под бухгалтерским учетом?
6. Какие особенности присущи бухгалтерскому учету?
7. Какие задачи стоят перед бухгалтерским учетом?
8. Каковы требования к ведению бухгалтерского учета?
9. Какие функции выполняет бухгалтерский учет в системе управления хозяйственной деятельностью?
10. Какие стадии производственно-финансовой деятельности находят отражение в бухгалтерском учете?
11. Что понимается под имуществом хозяйствующего субъекта?
12. С какой целью осуществляется группировка имущества по местам нахождения?
13. Каков состав имущества, используемого в сфере производства?
14. Дайте характеристику внеоборотных активов и их состава.
15. Дайте характеристику оборотных активов и их состава.
16. Что понимается под основными средствами?
17. Что понимается под нематериальными активами?
18. Что относится к предметам труда?
19. Каков состав активов, используемый в сфере обращения?
20. Что относится к продуктам труда?
21. Что понимается под долговыми требованиями?
22. Какие учетные объекты включаются в понятие «Прочие права»?
23. Что относится к финансовым вложениям?
24. Сущность и классификация источников образования хозяйственных средств?
25. На какие группы подразделяются источники образования активов организации?
26. Что относится к собственным источникам образования активов?
27. Что понимается под уставным капиталом?

- на?
28. Является ли прибыль источником образования активов хозяйственного органа?
 29. Что относится к обязательствам организации?
 30. Что понимается под кредиторской задолженностью?
 31. Что понимается под предметом бухгалтерского учета?
 32. Что понимается под методом бухгалтерского учета?
 33. Какие специфические элементы включает метод бухгалтерского учета?
 34. Какие общие элементы включает метод бухгалтерского учета?
 35. Какие требования предъявляются к отчетности как элементу метода бухгалтерского учета?

2 БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС [2,3]

Практическое занятие 1

Цель – изучение сущности и экономического содержания бухгалтерского баланса на основе классификации хозяйственных средств (имущества) по видам и функциональному размещению и источникам их формирования и усвоение структуры баланса.

Баланс – метод обобщенного отражения средств предприятия и источников образования этих средств в денежной оценке на 1 число месяца. Это таблица, разделенная на две части. Первая часть – актив (здесь отражены средства предприятия), правая – пассив (источники образования этих средств). Основное правило баланса: Актив равен Пассиву.

Вопросы для изучения:

1. Сущность и строение бухгалтерского баланса (Приложение Б).
2. Классификация бухгалтерских балансов.
3. Влияние хозяйственных операций на валюту баланса. Типы изменений.

Задание 2.1

Составить баланс обувной фабрики на 1 марта 20__ г. Решение осуществить в форме Бухгалтерский баланс (таблица 2.1).

Таблица 2.1 – Бухгалтерский баланс

Актив	На начало месяца	На конец месяца	Пассив	На начало месяца	На конец месяца
1. Внеоборотные активы			3. Капитал и резервы		
...			...		
			Итого		
Итого			4. Долгосрочные обязательства		
2. Оборотные активы			...		
...			Итого		
			5. Краткосрочные обязательства		
				
Итого			Итого		
Баланс			Баланс		

Исходные данные для заполнения баланса (таблица 2.2):

Таблица 2.2 – Состав и источники хозяйственных средств обувной фабрики на 1 марта

№ п/п	Состав активов и источники их образования	Сумма, руб.
1	Уставный капитал	7 800 000
2	Наличные деньги в кассе	1 000
3	Задолженность за покупателем ОАО «Геракл»	17 000
4	Задолженность за дебиторами	3 000
5	Вспомогательные материалы	502 000
6	Топливо	175 000
7	Задолженность по социальному страхованию	8 500

Окончание таблицы 2.2

№ п/п	Состав активов и источники их образования	Сумма, руб.
8	Задолженность работникам по оплате труда	34 000
9	Незавершенное производство продукции	202 000
10	Основные средства	6 000 000
11	Основные материалы	1 313 000
12	Прибыль отчетного года	120 000
13	Деньги на расчетном счете в банке	40 000
14	Задолженность поставщикам за материалы	132 000
15	Краткосрочные ссуды банков	100 000
16	Готовые изделия	110 500
17	Долгосрочные ссуды банка	150 000
18	Товары, отгруженные покупателям	700 000
19	Полуфабрикаты собственного производства	82 000
20	Задолженность бюджету по налогам	16 000
21	Добавочный капитал	100 000
22	Резервный капитал	615 000
23	Резервы предстоящих расходов	70 000

Задание 2.2

Определите тип хозяйственных операций и разделы баланса, ими затрагиваемые, по следующим данным:

1. В кассу организации поступили денежные средства с расчетного счета.
2. Часть нераспределенной прибыли направлена на формирование резервного капитала.
3. Неиспользованная подотчетная сумма возвращена работником в кассу организации.
4. Начислена заработная плата работникам основного производства.
5. Денежные средства, полученные по договору долгосрочного кредита, поступили на расчетный счет организации.
6. Отпущены материалы в производство.
7. Оприходованы материалы от подотчетного лица.
8. Часть дебиторской задолженности погашена.
9. Перечислены денежные средства в счет оплаты услуг по доставке объекта основных средств.
10. Получены наличными авансы от покупателей.
11. Перечислены денежные средства на специальный счет.
12. Часть задолженности перед бюджетом погашена.

Цель решения задач – изучение влияния хозяйственных операций на изменения в балансе и усвоение типов изменений.

Методические указания к решению заданий

Влияние четырех типов изменений на баланс могут быть представлены следующим образом (таблица 2.3).

Таблица 2.3 – Типы изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций

Тип изменений	Актив		Пассив	
	увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение
I	+	-		
II			+	-
III	+		+	

Окончание таблицы 2.3

Тип изменений	Актив		Пассив	
	увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение
IV		-		-

Решение задач следует оформлять в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Форма для решения задания 2.3

АКТИВ			
Статья баланса	Остаток на начало месяца	№ хоз. операции, Сумма и Тип изменения	Остаток на конец месяца
1. Внеоборотные активы			
2. Оборотные активы			
Баланс			
ПАССИВ			
Статья баланса	Остаток на начало месяца	№ хоз. операции, Сумма и Тип изменения	Остаток на конец месяца
3. Капитал и резервы			
4. Долгосрочные обязательства			
5. Краткосрочные обязательства			
Баланс			

Задание 2.3

Составить баланс на начало месяца, отразить влияние хозяйственных операций (таблица 2.5) на отдельные статьи баланса и определить их тип, составить баланс на конец месяца по следующим исходным данным.

Данные для выполнения задания:

Состав имущества и источников его формирования на 01 сентября, тыс. руб.:

1. Материалы – 1108;
2. Здания производственных цехов – 5503;
3. Лицензия – 8;
4. Денежные средства на расчетном счете – 931;
5. Полученный от покупателей аванс за продукцию – 400;
6. Целевое финансирование – 1300;
7. Долгосрочный кредит – 2100;
8. Задолженность подотчетных лиц по полученным авансам – 30;
9. Задолженность работников по полученным ссудам – 2070;
10. Задолженность перед бюджетом по налогам – 190;
11. Уставный капитал – 5000;
12. Нераспределенная прибыль – 1802;
13. Краткосрочные государственные облигации – 2000;
14. Задолженность поставщикам за полученные материалы – 858.

Таблица 2.5 – Хозяйственные операции за сентябрь

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
1	Получены деньги в кассу от покупателя	118
2	Возврат в кассу от подотчетного лица неизрасходованной суммы	20
3	На расчетный счет в банке поступили платежи от покупателей	84

Окончание таблицы 2.5

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
4	От поставщиков поступили товары	406
5	Согласно учредительным документам отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	40
6	Начислена заработная плата работникам предприятия за производство продукции	520
7	Удержан НДФЛ из заработной платы работников	180
8	С расчетного счета перечислен в бюджет НДФЛ	180
9	Оплачена с расчетного счета задолженность поставщикам за товары	400
10	Выдана из кассы заработная плата работникам организации	71
11	Оприходованы поступившие основные средства	1204
12	Приняты в эксплуатацию основные средства	1204
13	За счет кредита банка оплачен счет поставщика	2500
14	За счет нераспределенной прибыли создан резервный капитал	200
15	Отпущены материалы в производство	700
16	Из цеха на склад выпущена готовая продукция	1000

Практическое занятие 2

Задание 2.4

Составить баланс на начало месяца, отразить влияние хозяйственных операций (таблица 2.6) на отдельные статьи баланса и определить их тип, составить баланс на конец месяца по следующим исходным данным.

Данные для выполнения задания:

Состав имущества и источников его формирования на 01 января 20__ г., тыс. руб.:

1. Уставной капитал – 6700;
2. Готовая продукция – 2500;
3. Нематериальные активы – 800;
4. Задолженность покупателей – 1400;
5. Нераспределенная прибыль – 4400;
6. Долгосрочные кредиты – 2200;
7. Основные средства – 1500;
8. Топливо – 1300;
9. Задолженность поставщикам и подрядчикам – 800;
10. Краткосрочные кредиты – 1000;
11. Материалы – 2200;
12. Задолженность перед персоналом организации по заработной плате – 2000;
13. Задолженность перед бюджетом по налогам – 820;
14. Незавершенное производство – 1200;
15. Денежные средства на расчетном счете – 7520;
16. Задолженность перед внебюджетными фондами – 600;
17. Прочие дебиторы – 100.

Таблица 2.6 – Хозяйственные операции за I квартал 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
1	Отгружена продукция покупателям	120

Окончание таблицы 2.6

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
2	Перечислено с расчетного счета в оплату счетов поставщиков	80
3	Часть прибыли организации направлена в резервный капитал	500
4	Выпущена из производства готовая продукция	800
5	Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	500
6	Начислена заработная плата административно- управленческому аппарату	1 100
7	Отпущены в производство материалы на изготовление продукции	700
8	Отпущено в производство топливо	500
9	Удержаны налоги из заработной платы работников	450
10	Отпущены запчасти для ремонта основных средств	100
11	Начислены взносы во внебюджетные фонды	300
12	Поступили от поставщиков материалы	480
13	Зачислен на расчетный счет долгосрочный заем	1 000
14	Поступили в кассу деньги для оплаты труда работников организации	650
15	Выплачена из кассы заработная плата работникам	650
16	Начислена амортизация по основным средствам	30
17	Часть прибыли организации направлена на начисление премии работникам	600
18	Произведены платежи налогов в бюджет	550
19	Перечислены взносы во ВБФ	850
20	Получен краткосрочный кредит банка безналичными средствами	900
21	Приобретены нематериальные активы у частного лица через подотчетное лицо	70

Практическое занятие 3 Контрольная работа по теме №2 «Бухгалтерский баланс»**Контрольные вопросы:**

1. Что понимается под бухгалтерским балансом?
2. Что отражается в активе баланса?
3. Что отражается в пассиве баланса?
4. По какому принципу ресурсы хозяйственного органа сгруппированы в активе баланса?
5. По какому принципу источники образования ресурсов сгруппированы в пассиве баланса?
6. Какой принцип положен в основу группировки ресурсов хозяйства по разделам актива баланса?
7. Какой принцип положен в основу группировки источников образования ресурсов хозяйства по разделам пассива баланса?
8. Чем объясняется равенство итогов актива и пассива баланса?
9. Как называется общий итог баланса?
10. Что называется статьей баланса?
11. Какую информацию дает любая статья актива баланса?
12. Какую информацию дает любая статья пассива баланса?
13. Какие измерители используются для оценки балансовых статей?
14. Что характеризуют показатели сальдового баланса?
15. С какой целью составляется оборотный баланс?

16. Чем отличается сальдовый баланс от оборотного?
17. Чем отличается вступительный баланс от балансов, составляемых в последующие отчетные периоды?
18. С какой целью составляется заключительный баланс?
19. Что характеризует информация, содержащаяся в ликвидационном балансе?
20. Для какой цели составляется предварительный баланс?
21. Чем отличается баланс-брутто от баланса-нетто?
22. Какие изменения в балансе вызывают операции первого типа?
23. Какие изменения в балансе вызывают операции второго типа?
24. Какие изменения в балансе вызывают операции третьего типа?
25. Какие изменения в балансе вызывают операции четвертого типа?
26. Какое значение имеет баланс в управлении организациями?

3 СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ [4, 2, 5]

Практическое занятие 1

Цель решения заданий – изучение на практических примерах назначения счетов, методики и техники отражения хозяйственных операций по счетам способом двойной записи, определения оборотов и остатков на конец отчетного периода по дебету и кредиту активных и пассивных счетов, взаимосвязи между балансом и счетами.

Методические указания

На основании статей баланса предприятия на начало отчетного периода открыть бухгалтерские счета с указанием их названия и записать на них сальдо по данным баланса. Отразить на счетах хозяйственные операции, определить обороты и сальдо на конец отчетного периода.

Синтетические счета следует открыть в виде схемы (рисунок 3.1).

Счет _____ (номер и название)	
Дебет	Кредит
Сальдо на начало месяца	Сальдо на начало месяца
Оборот	Оборот
Сальдо на конец месяца	Сальдо на конец месяца

Рисунок 3.1 – Схема синтетического счета

Задание 3.1

Откройте активный счет «Касса», отразите операции по движению денежных средств в кассе, подсчитайте оборот и определите конечный остаток.

Данные для выполнения задания:

1. Остаток денег в кассе на 01.09.20__г. – 2100 руб.
2. Поступили 01.09.20__г. в кассу денежные средства:
 - за проданную продукцию – 2800 руб.;
 - остаток неизрасходованных подотчетных сумм – 500 руб.;
 - из банка для выплаты заработной платы работникам организации – 122 000 руб.;
 - с расчетного счета на хозяйственные расходы – 50 000 руб.
3. Выдано из кассы:
 - под отчет – 3600 руб.;
 - заработная плата работникам – 120 000 руб.;
 - на командировочные расходы – 25 000 руб.

Задание 3.2

Откройте пассивный счет «Расчеты с персоналом по оплате труда», отразите операции по движению задолженности по заработной плате, подсчитайте обороты и конечный остаток.

Данные для выполнения задания:

1. Остаток непогашенной задолженности по заработной плате работникам организации на 01.09.20__г. составил – 25 000 руб.
2. Начисленная заработная плата:
 - рабочим за изготовление продукции – 140 000 руб.;
 - цеховому персоналу – 80 000 руб.;
 - административно-управленческому персоналу организации – 70 000 руб.
3. Удержаны из заработной платы:
 - подоходный налог – 36 000 руб.;
 - недостача материалов – 29 000 руб.;

- за бракованную продукцию – 2 000 руб.;

- алименты – 10 000 руб.

4. Выплачена из кассы заработная плата работникам организации – 238 000 руб.

Задание 3.3

Составить баланс на начало месяца; открыть счета; отразить хозяйственные операции на счетах, подсчитать обороты и конечное сальдо, сформировать оборотно-сальдовую ведомость; шахматную ведомость, составить баланс на конец месяца.

Данные для выполнения задания:

Остатки по счетам на 1 октября 20__ г., руб.:

1. Уставный капитал – 561 000;

2. Касса – 1 000;

3. Основные материалы – 200 000;

4. Расчеты поставщикам (кредиторская задолженность) – 6 000 000;

5. Задолженность подотчетных лиц – 12 000;

6. Кредиты банков – 240 000;

7. Нераспределенная прибыль – 300 000;

8. Расчетные счета – 788 000;

9. Основные средства – 6 700 000;

10. Расчеты с персоналом по заработной плате – 600 000.

Хозяйственные операции за октябрь приведены в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Хозяйственные операции за октябрь

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1	Получены с расчетного счета в кассу денежные средства	620000
2	Выдано из кассы подотчетным лицам	20000
3	По решению учредителей часть прибыли присоединена к уставному капиталу	300000
4	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	200000
5	Начислена заработная плата рабочим за производство продукции	700000
6	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды от заработной платы рабочих	190000
7	Удержан из заработной платы НДФЛ	91000
8	Выдана из кассы заработная плата персоналу	600000
9	Получены от поставщиков на склад материалы	210000
10	Оплачены задолженность поставщику с расчетного счета	150000
11	Отпущены материалы в производство	400000
12	Выпущена готовая продукция из производства	900000

Практическое занятие 2

Цель решения задач – изучение назначения счетов синтетического и аналитического учета, выяснение взаимосвязи между ними; изучение порядка обобщения данных аналитического и синтетического учета посредством составления оборотной и шахматной ведомостей.

Вопросы:

1. Счета синтетического и аналитического учета. Субсчета.

2. Обобщение данных текущего бухгалтерского учета.

Методические указания

Аналитические счета следует открывать по форме, приведенной в таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Форма аналитического счета (количественно-суммовая)

Счет (наименование)											
№	Со-дер-жа-ние за-писи	Ед. изм.	Це-на, руб.	Остаток на начало месяца		Дебет (при-ход)		Кредит (рас-ход)		Остаток на начало меся-ца	
				К-во	Сумма, тыс. руб.	К-во	Сумма, тыс. руб.	К-во	Сумма, тыс. руб.	К-во	Сумма, тыс. руб.
	Саль-до на										
	Опе-ра-ции										
	Обороты			х						х	
	Сальдо на _____										

Разноска хозяйственных операций по счетам аналитического и синтетического учета производится одновременно.

Оборотную ведомость по синтетическим счетам составить по форме таблицы 3.3.

Таблица 3.3 – Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам

№ п/п	Наименование синтетических счетов	Остаток на начало месяца		Обороты за месяц		Остаток на конец месяца	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1							
2							
...							
	Итого						

При составлении оборотно-сальдовой ведомости по счетам следует включить в нее все счета, которые были открыты в процессе решения задачи, независимо от того, были ли по ним начальные остатки (сальдо) обороты и есть ли остатки на конец месяца. При составлении оборотной ведомости следует вначале записать активные, а затем пассивные счета. Баланс на конец месяца составляется по данным третьей части оборотно-сальдовой ведомости (третья пара итогов ведомости).

Для раскрытия содержания корреспонденции счетов и правильности ее установления следует составить шахматную оборотную ведомость по форме таблицы 3.4.

Таблица 3.4 – Шахматная оборотная ведомость За (месяц, год)

Кредитуемые счета / Дебитуемые счета	№ сче-та	...							Итого по де-бету

Ситуационные задачи для решения на практических занятиях

Задание 3.4

По данным баланса открыть счета синтетического учета, отразить операции в системе счетов, составить журнал хозяйственных операций, подсчитать обороты и остатки. Составьте шахматную и оборотную ведомость.

Данные для выполнения задания:

Остатки по балансу на начало месяца (тыс. руб.):

50 Касса 2,0

04 Нематериальные активы 25,0

01 Основные средства 224,0

10 Материалы 34,0

51 Расчётный счёт 177,0

71 Расчёты с подотчётными лицами 10,0

62 Расчёты с покупателями 85,0

80 Уставный капитал 327,0

84 Нераспределённая прибыль 65,0

70 Расчёты по оплате труда 45,0

69 Расчёты по соц. страхованию и обеспечению 20,0

60 Расчёты с поставщиками 100,0

В таблице 3.5 приведен журнал регистрации хозяйственных операций.

Таблица 3.5 – Журнал регистрации хозяйственных операций за _____ 20__ год, тыс. руб.

№ п/п	Содержание операции и основание	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1	Материалы от поставщиков поступили на склад	44,0		
2	Учтён НДС за материалы	?		
3	Перечислено с расчётного счёта поставщикам за материалы	40,0		
4	Поступили деньги с расчётного счёта на выплату заработной платы в кассу	45,0		
5	Перечислено с расчётного счёта в погашение задолженности по социальному страхованию и обеспечению	15,0		
6	Выдана из кассы заработная плата	42,0		
7	Не выданная заработная плата оформлена как депонированная заработная плата	3,0		
8	Отражается поступление депонированной заработной платы на расчётный счет организации	3,0		
9	Поступило наличными от покупателей	62,0		
10	На расчётный счет организации поступили денежные средства от подотчетного лица	7,0		
11	Выданы денежные средства подотчетному лицу	6,0		
12	Оприходованы канцтовары от подотчетного лица	5,2		
13	Учтён НДС за канцтовары	?		
14	Погашена задолженность по подотчетным суммам подотчетными лицами	?		
15	Погашена задолженность перед поставщиками	?		
16	Отпущены материалы в производство	78,0		

Окончание таблицы 3.5

№ п/п	Содержание операции и основание	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
17	Начислена амортизация по основным средствам, участвующим в производстве продукции	10,0		
18	Начислена заработная плата производственным рабочим за изготовление продукции	60,0		
19	Начислена заработная плата работникам администрации	50,0		
20	Списаны канцтовары на затраты администрации	3,2		
21	Начислены взносы на социальное страхование от ЗП работников администрации (30% от суммы ЗП)	?		
22	Начислены взносы на социальное страхование от ЗП рабочих (30% от суммы ЗП)	?		
23	Списаны общехозяйственные расходы на основное производство	?		
24	Выпущена из производства готовая продукция по себестоимости	200,0		
25	Отгружена продукция по отпускным ценам (с НДС)	354		
26	Начислен НДС с продажи	?		
27	Списана продукция по себестоимости	180		
28	Определена прибыль с продажи	?		
29	Начислен налог на доходы физ. лиц (НДФЛ) 13%	?		
30	Списан НДС к вычету (уменьшению) платежа в бюджет	?		

Задание 3.5

Открыть синтетические и аналитические счета, разнести на них хозяйственные операции (таблица 3.6, 3.7), подсчитать обороты, вывести конечное сальдо, составить оборотные ведомости по аналитическим и синтетическим счетам, сверить итоги соответствующих аналитических и синтетических счетов, составить баланс на конец отчетного периода.

Если в исходных данных стоит знак вопроса (?), это означает, что сумму нужно рассчитать самостоятельно.

Таблица 3.6 – Остатки по синтетическим счетам ЗАО «Импульс» на 1 декабря 20_ г.

№ п/п	Наименование синтетических счетов	Сумма, тыс. руб.	
		дебет	кредит
1	Основные средства	31 000	
2	Материалы	320	
3	Основное производство	9 850	
4	Готовая продукция	4 010	
5	Касса	120	
6	Расчетные счета	18 050	
7	Расчеты с подотчетными лицами	50	
8	Уставный капитал		40 000
9	Нераспределенная прибыль прошлого года		6 000

Окончание таблицы 3.6

10	Краткосрочные кредиты банков		2 050
11	Расчеты с бюджетом		2 840
12	Расчеты с персоналом по оплате труда		4 980
13	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		7 530
	Баланс	63 400	63 400

Остатки по аналитическим счетам к синтетическому счету 10 «Материалы»:

- цемент (кг): цена 50 руб., количество 1 200, сумма 60 000 руб.;
- кирпич М-150 (тыс. шт.): цена 15 000 руб., количество 17, сумма 255 000 руб.;
- гвозди (кг): цена 200 руб., количество 25, сумма 5 000 руб.;
- итого 320 000 руб.

Остатки по аналитическим счетам к синтетическому счету 70 «Расчеты с подотчетными лицами» по дебету (тыс. руб.):

- Осипов А.И.: 14;
- Лавровский И.К.: 16;
- Петров Ю.Е.: 20;
- итого: 50.

Таблица 3.7 – Хозяйственные операции за декабрь 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
1	Отпущены со склада на ремонт производственного цеха - цемент – 500 кг - кирпич – 4 тыс. шт.	? ?
2	С расчетного счета перечислены денежные средства: - бюджету в погашение задолженности по налогам - банку – задолженность по кредиту	2840 1000
3	Петров возвратил в кассу неизрасходованную сумму аванса	20
4	Начислена заработная плата работникам, занятым на ремонте производственного цеха	840
5	Произведены начисления страховых взносов во внебюджетные фонды – 30% от начисленной заработной платы	?
6	Из начисленной заработной платы работников удержан подоходный налог	70
7	Лавровский за счет подотчетной суммы приобрел канцелярские товары	16
8	От оптовой базы строительных материалов получены: - пиломатериалы – 10 м ³ - кирпич – 6 тыс. шт.	340 90
9	С расчетного счета получены деньги в кассу на выдачу заработной платы	4980
10	Из кассы выдана заработная плата работникам	4980
11	Осипов представил авансовый отчет об использовании подотчетной суммы на приобретение краски малярной – 320 кг.	14
12	Из кассы выданы под отчет денежные средства коммерческому директору Грачеву И.И. на командировочные расходы	22

Практическое занятие 3 План счетов бухгалтерского учета

Вопросы для обсуждения:

1. Классификация счетов бухгалтерского учета. Принципы ее формирования.
2. Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию.
3. Классификация счетов по структуре и назначению.
4. Содержание плана счетов.

Задания для обсуждения в группе

Задание 3.6

Осуществите группировку счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию в таблице 3.8.

Таблица 3.8 – Группировка счетов бухгалтерского учета

Группа счетов	Подгруппа счетов	Код	Наименование счета
Счета имущества	1. Счета для учета имущества в сфере производства 2. Счета для учета имущества в сфере обращения 3. Счета для учета отвлеченных активов		
Счета источников образования имущества	1. Счета для учета собственных источников 2. Счета для учета внешних источников		
Счета хозяйственных процессов и их результатов	1. Счета для учета процесса производства 2. Счета для учета процесса обращения 3. Счета для учета результатов хозяйственных процессов		

Исходные данные (Приложение А):

- 01 Основные средства
- 02 Амортизация основных средств
- 03 Доходные вложения в материальные ценности
- 04 Нематериальные активы
- 07 Оборудование к установке
- 08 Вложения во внеоборотные активы
- 10 Материалы
- 19 НДС по приобретенным материальным ценностям
- 20 Основное производство
- 21 Полуфабрикаты собственного производства
- 23 Вспомогательные производства
- 25 Общепроизводственные расходы
- 26 Общехозяйственные расходы
- 29 Обслуживающие хозяйства
- 43 Готовая продукция
- 44 Расходы на продажу
- 45 Товары отгруженные
- 50 Касса
- 51 Расчетные счета
- 52 Валютные счета
- 55 Специальные счета в банках
- 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
- 62 Расчеты с покупателями и заказчиками
- 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
- 67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам

- 68 Расчеты по налогам и сборам
- 69 Расчеты по социальному страхованию
- 70 Расчеты с персоналом по оплате труда
- 71 Расчеты с подотчетными лицами
- 80 Уставный капитал
- 81 Собственные акции (доли)
- 82 Резервный капитал
- 83 Добавочный капитал
- 84 Нераспределенная прибыль
- 90 Продажи
- 96 Резервы предстоящих расходов
- 97 Расходы будущих периодов
- 99 Прибыли и убытки
- 001 Арендованные основные средства
- 002 Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
- 004 Товары, принятые на комиссию

Задание 3.7

На основе данных, приведенных в задании 3.6, произведите группировку счетов по структуре. Решение осуществите в таблице 3.9.

Таблица 3.9 – Группировка счетов по структуре

Раздел	Группа счетов	Подгруппа счетов	Код счета	Наименование счета
Основные счета	Инвентарные счета	Активные		
		Пассивные		
	Фондовые счета	Активные		
	Счета для учета расчетов	Пассивные		
Активно-пассивные				
Регулирующие счета	Дополнительные счета	Активные		
		Пассивные		
	Контрарные счета	Активные		
		Пассивные		
Контрарно-дополнительные счета	Активно-пассивные			
Операционные счета	Собирательно-распределительные счета	Активные		
	Калькуляционные счета	Активные		
	Сопоставляющие счета	Активно-пассивные		
Бюджетно-распределительные счета		Активные		
		Пассивные		
Финансово-результатные счета		Активные		
		Пассивные		
Забалансовые счета		Активные		
		Пассивные		

Практическое занятие 4 Контрольная работа по теме «Система счетов и двойная запись»

Контрольные вопросы:

1. Что понимается под системой счетов бухгалтерского учета?
2. Каково строение счета?
3. Как группируются счета бухгалтерского учета по отношению к балансу?
4. В чем выражается связь между счетами и балансом?
5. Что понимается под двойной записью?
6. Что понимается под корреспонденцией счетов?
7. Что называется бухгалтерской записью (проводкой)?
8. В чем состоит различие между простой и сложной бухгалтерской записью?
9. Как называется запись хозяйственных операций в последовательности совершения?
10. Что понимается под систематической записью?
11. Как группируются счета бухгалтерского учета по отношению к объему отражаемой на них информации?
12. В чем заключается взаимосвязь между синтетическими и аналитическими счетами?
13. Каково значение сальдовой оборотной ведомости по счетам синтетического учета?
14. Каково значение шахматной ведомости по счетам синтетического учета?
15. Какие формы оборотных ведомостей составляются по счетам аналитического учета?
16. Каково назначение сальдовой ведомости по счетам аналитического учета?
17. С какой целью осуществляется группировка счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию?
18. На какие группы делятся счета по экономическому содержанию?
19. Что учитывается на счетах для учета активов хозяйства?
20. Что учитывается на счетах для учета источников образования активов?
21. Что учитывается на счетах для учета хозяйственных процессов и их результатов?
22. С какой целью осуществляется классификация счетов по структуре?
23. На какие основные группы подразделяются счета при классификации по структуре?
24. Какие счета относятся к группе «Основные счета» и каково их строение?
25. Какие счета относятся к группе «Регулирующие счета», каковы особенности их строения?
26. Какие счета относятся к группе «Операционные счета», каково их строение?
27. Какие счета относятся к группе «Бюджетно-распределительные счета», каково их строение?
28. Каково строение и назначение финансово-результатных счетов?
29. Каковы особенности строения забалансовых счетов?

4 ПЕРВИЧНОЕ НАБЛЮДЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ [1, 5]

Цель занятий – изучение сущности и значения документации, усвоение порядка заполнения первичных документов и требований к их оформлению.

План практического занятия:

1. Документы как источник первичной информации и их классификация.
2. Заполнение документов бухгалтерского учета.
3. Проверка документов.

Методические указания

Студентам предлагаются незаполненные первичные документы по кассовым операциям, безналичным расчетам, расчетам по оплате труда, авансовым отчетам, внешним расчетам, учету МПЗ, основных средств, НМА, затрат на производство продукции, реализации продукции. Задача заключается в том, чтобы заполнить вместе с преподавателем предложенные документы в соответствии с предъявляемыми требованиями.

Ситуационные задачи для решения на практических занятиях

Задание 4.1

Составить (заполнить) приходный кассовый ордер № 23 от 02.03.20__г.

Исходные данные:

2 марта кассиром Гришиной Н.Л. получено с расчетного счета по чеку № 816351 и сдано в кассу по приходному кассовому ордеру № 23 50 000 р. на командировочные расходы. Деньги приняла старший кассир Рожкова К.Д. Проводку № 1 сделала старший бухгалтер Крупинова В.Д.

Задание 4.2

Составить (заполнить) расходный кассовый ордер № 41 от 02.03.20__г.

Исходные данные:

2 марта по расходному кассовому ордеру № 41 старший кассир Рожкова К.Д. выдала механику сборочного цеха Петрову Н.И. 180 000 р. на расходы по командировке в г. Москву для консультаций по наладке поставленного оборудования. В тот же день старший бухгалтер Крупинова В.Д. сделала соответствующую проводку № 2.

Задание 4.3

Составить счет-фактуру на отгруженную покупателю продукцию.

Исходные данные:

ОАО «Прибор» (г. Томск, ул. Партизанская, 100, расчетный счет № 40702800000240780610 в коммерческом банке «Центр-инвест» г. Томска, идентификационный налоговый номер 7017025453) предъявило АО «Радуга» (г. С.-Петербург, Вознесенская, 5) счет № 84 от 2 марта 20__ г. за отправленный 1 марта 20__ г. в его адрес по железной дороге малой скоростью (железнодорожная квитанция № 831) в соответствии с заказом № 17 от 4 января 20__ г. следующий груз, упакованный в 12 ящиков общим весом 2400 кг:

- детали СТ-15 – 300 шт. по 2000 р. на сумму 600 тыс.р.;
- детали СТ-18 – 100 шт. по 3000 р. на сумму 300 тыс.р.

Общая стоимость по продажным ценам 900 тыс.р. без НДС, налог на добавленную стоимость 20%. Счет подписали директор завода Павлов В.М. и главный бухгалтер Фоменко Г.И.

Задание 4.4

Составить приходный ордер склада на поступившие от поставщика детали.

Исходные данные:

ОАО «Радуга» получен груз по счету № 84 от ОАО «Прибор» и принят на склад № 1 по приходному ордеру № 54. Груз доставил экспедитор Гаврилов Ю.С. и сдал заведующей складом Голубевой В.М. При приемке груза на складе расхождений с докумен-

тами поставщика не установлено. Детали СТ-15 учитываются по номенклатурному номеру 11236, детали СТ-18 – 11239.

Задание 4.5

Заполнить командировочное удостоверение и отразить операции по командировочным расходам на счетах бухгалтерского учета по следующим данным:

Главному бухгалтеру ЗАО «Надежда» Яковлевой Е.Н. выдан аванс в сумме 20000 руб. по расходному кассовому ордеру №45 от 13.03.XX г. на командировку в Москву на 16 дней в Московский институт управления (МИУ) для повышения квалификации. Задолженности по подотчетным суммам у Яковлевой Е.Н. нет.

Для обоснования командировки Яковлевой Е.Н. имеются следующие документы:

1) договор с МИУ, имеющим лицензию на образовательную деятельность. На обучение Яковлевой Е.Н. по 50-часовой программе по теме «Бухгалтерский учет валютных операций» с 16.03.XXг. по 25.13.XXг.;

2) приказ руководителя №3 от 12.03.XXг. о направлении в командировку Яковлевой Е.Н. сроком на 16 дней, с 13.03.XXг. по 28.03.XXг. в Москву, в РЭУ; для повышения квалификации; с разрешением выдачи суточных в сумме 1000 руб. в сутки (норма, установленная Минфином РФ для налогообложения – 700 руб./сутки);

3) командировочное удостоверение.

Яковлевой Е.Н. представлен в бухгалтерию организации авансовый отчет №9 от 30.03.XXг. об израсходованных суммах:

1) железнодорожные билеты Томск–Москва (дата отправления 13.03.XXг.) и Томск–Москва (дата прибытия 28.03.XXг.) – 4 200 руб.;

2) квитанции об оплате белья в ж/д вагоне 2 шт. по 30 руб. каждый;

3) отчет о проделанной работе в командировке и копия свидетельства об окончании курсов повышения квалификации;

4) удостоверение о пройденном повышении квалификации.

Перерасход подотчетных сумм возвращен Яковлевой Е.Н. по расходному кассовому ордеру №98 от 30.03.XXг.

Задание 4.6

Проверка правильности ведения документального учета на предложенном предприятии. Выполняется студентами самостоятельно. Раздаются заполненные по какому-либо предприятию документы с ошибками. Студент должен указать ошибки, дать рекомендации по их исправлению.

Задание 4.7

Заполните договор о материальной ответственности между ООО «Альфа» и кладовщиком склада материалов Фомичевым Сергеем Петровичем (Приложение В).

Контрольные вопросы:

1. Что такое учетный документ и какие обязательные реквизиты он должен содержать?

2. Какова классификация бухгалтерских документов по назначению?

3. Какова классификация бухгалтерских документов по порядку составления?

4. Какова классификация бухгалтерских документов по способу охвата операций?

5. Какие требования предъявляются к оформлению бухгалтерских документов?

6. Как происходит обработка документов в бухгалтерии?

7. Как должен быть организован документооборот?

8. Назовите даты хранения бухгалтерских документов по законодательству.

9. Что такое инвентаризация, каковы порядок и сроки ее проведения?

10. Перечислите виды инвентаризации?

11. В каких случаях инвентаризация обязательна?

12. Какими документами оформляется инвентаризация?

13. Охарактеризуйте порядок регулирования инвентаризационных разниц.

5 РЕГИСТРЫ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА [2, 5]

Цель занятий – изучение форм и порядка заполнения учетных регистров журнально-ордерной формы учета.

Вопросы для обсуждения:

1. Учетные регистры, их назначение, виды и содержание.
2. Классификация бухгалтерских регистров по внешнему виду, по степени обобщения записей, по характеру записей.
3. Исправление ошибок в учетных записях.

Ситуационные задачи для решения на практических занятиях

Задание 5.1

Внесите необходимые исправления в бухгалтерские записи способом «Красное сторно».

Данные для выполнения задания:

Списаны на производство материалы на сумму 65300 руб. (по учетной оценке). Следовало списать по фактической себестоимости материалов — 61800 руб. На счетах бухгалтерского учета сделана запись (рисунок 5.1):

Сч. 10		Сч. 20	
Д-т	К-т	Д-т	К-т
С _н – 120 000	1. 65 300	С _н – 95 000	
	Об _к – 65 300	1. 65 300	
		Об _д – 65 300	

Рисунок 5.1 – Запись на счетах бухгалтерского учета

Задание 5.2

Внесите необходимые исправления в бухгалтерские записи способом дополнительных проводок.

Данные для выполнения задания:

Начислена заработная плата рабочим цеха основного производства за изготовление продукции в сумме 186500 руб. В системе счетов бухгалтерского учета данная операция была отражена следующим образом (рисунок 5.2):

Сч. 20		Сч. 70	
Д-т	К-т	Д-т	К-т
1. 168 500			1. 168 500

Рисунок 5.2 – Запись на счетах бухгалтерского учета

Задание 5.3

Внесите необходимые исправления способом обратных проводок.

Данные для выполнения задания:

Отпущены материалы в цех основного производства для изготовления продукции на сумму 15 000 руб.

На счетах бухгалтерского учета была сделана следующая запись (рисунок 5.3):

Сч. 10		Сч. 25	
Д-т	К-т	Д-т	К-т
С _н – 50 000	1. 15 000	1. 15 000	

Рисунок 5.3 – Запись на счетах бухгалтерского учета

Задание 5.4

Восстановите хозяйственные операции, приведенные в оборотной ведомости по синтетическому счету 51 «Расчетные счета».

Данные для выполнения задания (таблица 5.1):

Таблица 5.1 – Оборотная ведомость по синтетическому счету «Расчетные счета» за август 20__г.

Основной счет	Корреспондирующий счет	Сумма			Исходящее сальдо
		входящее сальдо	оборот		
			дебет	кредит	
		20 000			
51	90		100 000		
51	62		80 000		
51	60			30 000	
51	68			20 000	
51			180 000		
51				50 000	
51					150 000

Контрольные вопросы:

1. Что понимается под учетным регистром?
2. По каким признакам группируются учетные регистры?
3. На какие группы подразделяются учетные регистры при их группировке по назначению?
4. На какие группы подразделяются учетные регистры при их группировке по внешнему виду?
5. Для какой цели предназначены регистры хронологического учета?
6. Для какой цели предназначены регистры систематического учета?
7. Для какой цели предназначены накопительные ведомости?
8. Для какой цели предназначены группировочные ведомости?
9. Классификация бухгалтерских регистров по внешнему виду.
10. Приведите классификацию бухгалтерских регистров по степени обобщения производимых записей.
11. Приведите классификацию бухгалтерских регистров по характеру записей.
12. В каком случае для обнаружения ошибок в бухгалтерских записях используется сплошная проверка?
13. В каких случаях для обнаружения ошибок в бухгалтерских записях используется выборка?
14. С какой целью в бухгалтерском учете применяется корректурный способ исправления ошибок?
15. Каким способом исправляются ошибки в корреспонденции счетов и повторенные в разных учетных регистрах?
16. С какой целью в бухгалтерском учете применяется способ «Красное сторно»?
17. Что понимается под формой бухгалтерского учета?
18. Охарактеризуйте мемориально-ордерную форму бухгалтерского учета.
19. Охарактеризуйте журнально-ордерную форму бухгалтерского учета.
20. Охарактеризуйте упрощенную форму бухгалтерского учета.
21. Форма бухгалтерского учета «Журнал-Главная».
22. Охарактеризуйте автоматизированную форму бухгалтерского учета.
23. Какие формы бухгалтерского учета используются на практике в настоящее время?

24. В чем заключаются особенности строения Главной книги при мемориальной форме учета?
25. Что является основным регистром при журнально-ордерной форме учета?
26. В чем заключаются особенности строения Главной книги при журнально-ордерной форме учета?
27. Какие формы учета применяются на предприятиях малого бизнеса?
28. Какие виды бухгалтерских программ по учету распространены на практике в настоящее время?

6 УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ [6]

Цель – изучение основ формирования учетной политики организаций.

Вопросы для обсуждения:

1. Учетная политика и порядок ее формирования.
2. Основные факторы, влияющие на учетную политику.
3. Допущения и требования, выполняемые при формировании учетной политики.
4. Оформление учетной политики.
5. Основные аспекты учетной политики.
6. Изменение учетной политики.
7. Отражение в учетной политике методов оценки внеоборотных активов.
8. Отражение в учетной политике методов оценки оборотных активов.
9. Методы оценки обязательств.

Контрольные вопросы:

1. Что такое учетная политика и каков порядок ее формирования?
2. Назовите основные факторы, влияющие на учетную политику.
3. Перечислите допущения и требования, выполняемые при формировании учетной политики.
4. Как оформляется учетная политика?
5. Назовите основные аспекты учетной политики.
6. Как проводится изменение учетной политики?
7. Как осуществляется раскрытие учетной политики?
8. Как отражаются в учетной политике методы оценки внеоборотных активов?
9. Как отражаются в учетной политике методы оценки оборотных активов?
10. Как отражаются в учетной политике методы оценки обязательств?

7 УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ, ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ [3, 5]

Цель изучения – ознакомление с понятиями «основные средства» и «нематериальные активы»; обоснование способов их классификации и оценки; уяснение порядка ведения синтетического и аналитического учета основных средств и нематериальных активов; рассмотрение способов начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам; анализ действующей методологии из инвентаризации и переоценки.

Основной нормативный документ – ФСБУ №6/2020 «Основные средства».

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие и учет долгосрочных инвестиций.
2. Учет затрат по строительству хозяйственным и подрядным способом.
3. Понятие основных средств и их оценка в бухгалтерском учете.
4. Учет поступления и движение основных средств.
5. Учет амортизации основных средств.
6. Учет восстановления основных средств.
7. Учет выбытия основных средств.
8. Учет аренды и лизинга основных средств.
9. Особенности учета нематериальных активов.

Пример задачи:

За отчетный период на предприятии совершены хозяйственные операции: приобретен объект основных средств первоначальной стоимости 12500 у. д. е. и введен в эксплуатацию; поставщику за оборудование перечислено с расчетного счета 15000 у. д. е., включая НДС – 2500 у. д. е.; за период эксплуатации на основные средства начислен износ в сумме 2000 у. д. е. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета).

Решение оформлено в форме журнала хозяйственных операций (таблица 7.1).

Таблица 7.1 – Журнал хозяйственных операций

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Приобретены ОС	12500	08	60
Учтен НДС	2500	19	60
Оплачено с расчетного счета	15000	60	51
Введены ОС в эксплуатацию	12500	01	08
Зачтен НДС	2500	68	19
Начислен износ	2000	20	02

Ситуационные задачи для решения на практических занятиях

Задача 7.1

Организация А выполняет работы по строительству здания нового цеха подрядным способом. Подрядчик оценил работу в 36 000 000 р. (в том числе НДС – 6 000 000 р.). Организация А перечислила подрядчику предоплату в размере 100%. Здание построено и введено в эксплуатацию в установленные сроки. Организация А подала документы для регистрации права собственности и получила свидетельство о праве собственности на здание.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задача 7.2

Организация А выполнила строительство здания производственного корпуса собственными силами. Стоимость материалов, использованных при строительстве, составила 12 000 000 р. (в том числе НДС – 2 000 000 р.).

Материалы оплачены. Расходы на заработную плату работникам, участвовавшим в строительстве, составили 2 000 000 р., взносы на социальное страхование – 600 000 р. Здание построено и введено в эксплуатацию. Право собственности зарегистрировано.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задача 7.3

На предприятие получено безвозмездно оборудование, требующее монтажа. Монтаж осуществляется хозяйственным способом. При монтаже оборудования начислена заработная плата рабочим в сумме 300 у. д. е. и произведены отчисления от заработной платы в сумме 115 у. д. е. Оборудование принято на сумму 5000 у. д. е. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

За следующий месяц начислена амортизация по объекту, способ начисления – линейный, срок эксплуатации 5 лет.

Задача 7.4

Реализован объект основных средств первоначальной стоимостью 480000 руб., накопленная по нему амортизация – 45000 руб. Расходы на демонтаж хозяйственным способом (заработная плата с отчислениями во ЕФС) составили 10000 руб. и транспортировку (сторонней организацией) составили 5000 руб. (без НДС). Продажная цена, включая НДС, составила 500000 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 7.5

Отразить на счетах БУ операции по приобретению и продаже объекта основных средств. Исчислить результат от продажи.

Дано:

Продан объект основных средств по цене 106 200 руб. (в т.ч. НДС). Первоначальная стоимость объекта 120000 руб. (НДС сверху). Срок полезного использования объекта – 5 лет. В организации объект эксплуатировался 2 года. Начисление амортизации отразить двумя способами: линейным способом и способом уменьшаемого остатка. Расходы по продаже (комиссионные проценты посреднику) составили 6000 руб.

Задача 7.6

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по ликвидации объекта основного средства в результате списания в связи с физическим и моральным износом. Исчислить результат по ликвидации.

Дано:

Первоначальная стоимость объекта 150 000 руб. Объект поступил безвозмездно. Срок полезного использования объекта – 5 лет. В организации объект эксплуатировался 4 года 6 мес. Начисление амортизации отразить двумя способами: линейным способом и способом уменьшаемого остатка (повышающий коэффициент = 2). Расходы по ликвидации (заработная плата, отчисления во ЕФС) составили 6000 руб. Оприходованы запасные части по цене возможного использования 8000 руб.

Задача 7.7

Отразить бухгалтерскими проводками операции по приобретению объекта нематериального актива на основе договора мены.

Дано:

На основе договора мены приобретено исключительное право на компьютерную программу. От получателя программы ее владелец получает товар на сумму 354 000 (в т.ч. НДС).

Срок полезного использования объекта 10 лет. Способы начисления амортизации: метод списания стоимости пропорционально объему продукции и нелинейный способ. Планируемый объем производства продукции с использованием данного объекта НМА 100 000 шт., в том числе: 1-й год – 15000 шт., 2-й год – 12000 шт., 3-й год – 10000 шт., 4-й год – 8000 шт.

Через 4 года объект продан за 200 000 (включая НДС).

Задача 7.8

Швейная фабрика оплатила подрядчику текущий ремонт производственного здания 12000 у. д. е. (НДС в том числе) и административных помещений – 6000 у. д. е. (в т. ч. НДС).

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета при условии:

1. Учетной политикой не предусмотрено создание резерва. Затраты на ремонт отражаются в бухучете по факту их совершения.
2. Учетной политикой предусмотрено создание резерва на ремонт производственного здания 13000 у.е. и на ремонт административных помещений 4000 у.е.
3. Отнесение на расходы будущих периодов с закрытием счета за 5 месяцев.

Задача 7.9

Организация заключила договор аренды здания сроком на 5 лет. Стоимость арендуемого здания 200 000 000 руб. Срок службы здания 8000 лет. Амортизация начисляется линейным способом. Арендная плата в год составляет 3% от стоимости здания (НДС сверху). С согласия арендодателя арендатор осуществил неотделимые улучшения здания в счет арендной платы. Величина капитальных затрат составила 8 260 000 руб., в том числе НДС. Величина затрат по капитальному строительству у арендатора составила 6 800 000 руб. Объект строительства введен в эксплуатацию.

Выполнить бухгалтерские проводки у арендодателя и у арендатора.

Задача 7.10

Отразите на счетах операции по поступлению и выбытию объекта основных средств, сделать необходимые проводки. Рассчитать финансовый результат при двух вариантах начисления амортизации: линейный метод в бухгалтерском учете и нелинейный метод. Сравнить результаты, сделать выводы.

Дано:

Фирма получила станок безвозмездно, его рыночная стоимость 140 000 руб. Срок полезного использования 5 лет. Через 3,5 года станок был передан в счет вклада в Уставный капитал другой организации за 60 000 руб.

Задача 7.11

В организации по результатам инвентаризации обнаружена недостача оборудования первоначальной стоимостью 101 600 р. Сумма амортизации, начисленной к моменту обнаружения недостачи, равна 16 400 р. Сумма "входного" налога на добавленную стоимость, уплаченная при приобретении оборудования и принятая к вычету, составляет 20320 руб. Принято решение списать имущество за счет собственных средств предприятия.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Контрольные вопросы:

1. Что понимается под долгосрочными инвестициями?
2. Каковы основные цели учета долгосрочных инвестиций?
3. Чем отличаются долгосрочные инвестиции от краткосрочных?
4. Назовите основные источники финансирования долгосрочных инвестиций.
5. Как отражаются на счетах бухгалтерского учета капитальные вложения, производимые подрядным способом?
6. Как отражаются на счетах бухгалтерского учета капитальные вложения, производимые хозяйственным способом?
7. На каком счете формируются фактические затраты по производимым капитальным вложениям?
8. Как в бухгалтерском учете отражается оборудование, требующее монтажа?
9. Что понимают под незавершенным строительством?
10. Как определяется инвентарная стоимость законченного строительством объектов?
11. Какие организации называются застройщиками и подрядчиками?

12. На каком счете ведут бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций? Дайте его характеристику.
13. Назовите основные нормативные документы, регламентирующие учет основных средств.
14. Дайте определение основных средств. Какие средства входят в состав основных средств?
15. По каким признакам группируются основные средства?
16. Назовите виды оценок основных средств.
17. В какой оценке основные средства отражаются в текущем учете и в бухгалтерском балансе?
18. Какие счета предназначены для синтетического учета основных средств?
19. Как ведется аналитический учет основных средств?
20. Назовите источники и каналы приобретения основных средств.
21. Перечислите основные бухгалтерские проводки на поступление основных средств.
22. К каким ошибкам может привести неправильная классификация основных средств?
23. Какова цель начисления амортизации основных средств?
24. Какая информация нужна бухгалтеру для того, чтобы начислить амортизацию основных средств?
25. На какие виды основных средств амортизация не начисляется?
26. Назовите способы начисления амортизации.
27. Какой порядок начисления амортизации в течение отчетного года?
28. С какого периода начинается начисление амортизации и когда прекращается?
29. Перечислите основные бухгалтерские проводки по начислению амортизации основных средств.
30. Перечислите виды и способы ремонта основных средств.
31. Назовите отличие ремонта основных средств подрядным способом от ремонта основных средств хозяйственным способом.
32. Назовите основные проводки по учету ремонта подрядным способом.
33. Назовите основные проводки по учету ремонта хозяйственным способом.
34. Каков порядок создания резерва по ремонту основных средств?
35. Каков порядок учета затрат, если организация не создает резерв?
36. Назовите каналы выбытия основных средств.
37. Укажите порядок записей в бухгалтерском учете при продаже основных средств по счету 91 «Прочие доходы и расходы».
38. На каких синтетических счетах ведется учет процесса выбытия основных средств?
39. Укажите различие между понятиями аренды и лизинга.
40. В чем суть переоценки основных средств?
41. Какими бухгалтерскими проводками оформляются результаты переоценки?
42. Как проводится инвентаризация основных средств?
43. Какими бухгалтерскими проводками оформляют результаты инвентаризации основных средств?
44. Какие бухгалтерские проводки составляют при принятии НМА к бухгалтерскому учету?
45. По каким объектам НМА амортизация не начисляется?
46. Перечислите способы начисления амортизационных отчислений по НМА.
47. В течение какого срока начисляется амортизация?
48. Перечислите бухгалтерские проводки, которыми оформляется начисление амортизации по НМА.

49. Какую информацию должен использовать бухгалтер при начислении амортизации НМА?

50. Приведите бухгалтерские проводки на выбытие НМА.

51. Назовите причины выбытия нематериальных активов.

52. На каких счетах отражаются амортизационные отчисления (2 варианта)?

53. За счет какого источника осуществляется списание первоначальной стоимости выбывшего из эксплуатации объекта нематериальных активов в результате износа?

54. За счет какого источника списывается результат по безвозмездной передаче объектов нематериальных активов производственного назначения?

8 УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ [3, 5]

Цель изучения – ознакомление с правилами ведения учета денежных средств, составом первичной документации по их учету; методологическими основами аналитического и синтетического учета и составом регистров по учету денежных средств; направлениями контроля за правильностью использования и учета операций по движению денежных средств.

Вопросы для обсуждения:

1. Порядок ведения кассовых операций.
2. Учет наличных денежных средств.
3. Учет безналичных денежных операций.
4. Учет денежных средств на специальных счетах.

Ситуационные задачи для решения на практических занятиях

Задача 8.1

Согласно договору купли-продажи, заключенному с поставщиком, организация ОАО «Фантазия» приобретает партию товара на сумму 380 000 руб. (в том числе НДС). По условиям договора расчеты с поставщиком осуществляются путем открытия аккредитива на всю сумму поставки.

Задание: выполните расчеты и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие записи.

Задача 8.2

По поручению организации банк депонировал денежные средства под выдачу чековой книжки в размере 200 000 руб. Организация приобрела материалы на общую сумму 115 000 руб. (в том числе НДС – 20 %). В оплату приобретенных материалов поставщику выданы чеки на сумму 100 000 руб. Чеки предъявлены банку и оплачены им. Неиспользованные чеки возвращены.

Задание: выполните расчеты и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие записи.

Контрольные вопросы:

1. Укажите главное отличие наличных и безналичных расчетов.
2. Кто устанавливает правила кассовых операций?
3. Какое ограничение существует для наличных расчетов между юридическими лицами?
4. Можно ли держать в кассе предприятия сверх лимита количество наличных средств и если да, то какое время?
5. Перечислите основные документы по учету кассовых операций.
6. Что можно сказать о сроках совершения денежных операций по кассе и об их оформлении?
7. Если при ревизии кассы обнаружены излишки денежных средств, то что должен предпринять главный бухгалтер?
8. Если в кассе недостача, можно ли ее списать на убытки предприятия?
9. Какие хозяйствующие субъекты имеют право на открытие расчетного счета?
10. Какие документы требуется представить в банк для открытия расчетного счета?
11. Какие операции осуществляются по списанию средств с расчетного в беспорядном порядке?
12. На основе каких документов отражаются операции по поступлению денежных средств на расчетный счет?
13. На основе каких документов отражаются операции по списанию с расчетного счета?

14. Какие операции осуществляются по списанию средств с расчетного счета в безакцептном порядке?
15. За счет каких средств может быть открыт аккредитив?
16. За счет каких средств может быть приобретена чековая книжка?
17. Какой бухгалтерской записью отражается приобретение пластиковой карточки?
18. В каких регистрах бухгалтерского учета формируется информация движению средств по расчетному счету?
19. Для каких целей открываются специальные счета?
20. Какими первичными документами оформляются операции по поступлению денег в кассу?
21. Какой бухгалтерской записью отражается недостача денег в кассе вине кассира?
22. Какой бухгалтерской записью отражается приобретение почтовых марок?
23. На основании каких документов отражается передача наличных денежных средств инкассаторам?

9 УЧЕТ ТЕКУЩИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И РАСЧЕТОВ [3, 5]

Цель – изучение порядка ведения учета расчетов за товары, продукцию и услуги, учетом расчетов по нетоварным операциям; ознакомлением с регистрами по учету расчетов.

Вопросы для обсуждения:

1. Учет расчетов с поставщиками и покупателями.
2. Учет расчетов с подотчетными лицами.
3. Учет расчетов с учредителями.
4. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

Ситуационные задачи для решения на практических занятиях

Задача 9.1

Иностранная компания монтировала установку для ООО «Уран». Место реализации услуг – территория России. Стоимость услуг (без НДС) составила 80 000 евро. Акт приемки выполненных работ стороны подписали 2 апреля 20XX г., когда установку ввели в эксплуатацию. Деньги подрядчику перечислили 21 апреля 20XX г. Курс Банка России на 2 апреля 20XX г. 66,5 руб./EUR, на 21 апреля 20XX г. – 67 руб./EUR.

Задание: произвести расчеты и на счетах бухгалтерского учета выполнить необходимые записи в журнале хозяйственных операций.

Задача 9.2

Иностранная компания, не состоящая на налоговом учете в России, оказала рекламные услуги ООО «Интерактив» (акт оказанных услуг подписан 10 марта 20XX г.). Место реализации услуг – территория России. Согласно условиям договора, стоимость услуг составляет 50 000 евро. В договоре стороны НДС не упомянули. Поэтому руководство ООО «Интерактив» приняло решение рассчитаться с бюджетом за счет собственных средств.

Рекламные услуги налоговый агент использует в деятельности, облагаемой НДС. С подрядчиком рассчитались 17 марта 20XX г.

Условный курс ЦБ РФ на 10 марта 20XX г. 65,97 руб./EUR, на 17 марта 20XX г. – 66,03 руб./EUR.

Задание: произвести расчеты и на счетах бухгалтерского учета выполнить необходимые записи в журнале хозяйственных операций.

Задача 9.3

11 февраля 20XX г. ООО «Аякс» по импортному товару уплатило в бюджет пошлину – 150 000 руб., таможенный сбор – 4 000 руб., НДС – 297 000 руб. Покупная стоимость импорта 1 500 000 руб.

Товар поступил на склад компании 14 февраля 20XX г. Импортный товар 18 февраля 20XX г. отгружен АО «Рида» за 2 500 000 руб. (в том числе НДС). В процессе производства выяснилось, что товар не соответствует качественным требованиям. Поэтому 19 марта 20XX г. АО «Рида» возвращает брак на сумму 600 000 руб. (в том числе НДС) ООО «Аякс». В ООО «Аякс» поступление брака отражают как обратную реализацию.

21 марта 20XX г. некачественный товар на сумму 400 000 руб. возвращают иностранному продавцу. На стоимость брака при ввозе на таможенную территорию начислен НДС – 72 000 руб. Сумма таможенной пошлины и таможенного сбора, уплаченного по браку, – 40 000 и 1 100 руб. соответственно. 24 марта компания представила в таможенные органы документы, необходимые для возврата таможенной пошлины и НДС.

22 апреля руководитель таможни объявил о решении вернуть переплаченные суммы налогоплательщику. Деньги поступили 28 апреля 20XX г.

Задание: произвести расчеты и на счетах бухгалтерского учета выполнить необходимые записи в журнале хозяйственных операций.

Задача 9.4

Организация ООО «Интерактив» работнику Корневу П.П. выдала подотчёт 3000 руб. на приобретение материалов. Корнев П.П. закупил материалы на сумму 2 200 руб. (в том числе НДС). Работником представлен в бухгалтерию авансовый отчёт. Неизрасходованный остаток денежных средств не был вовремя возвращён работником в кассу организации, а потому удержан из его заработной платы.

Задание: произвести расчеты и на счетах бухгалтерского учета выполнить необходимые записи.

Задача 9.5

АО «Бьюти» по договору с ООО «Аякс» обязуется отгрузить материалы на сумму 80 000 руб., а ООО «Аякс» оплатить их в течение 30 календарных дней после поставки.

По условиям договора за несвоевременное выполнение обязательств стороны должны заплатить пени. Их размер составляет 0,15 % от стоимости материалов за каждый день просрочки.

АО «Бьюти» выполнило свои обязательства, а ООО «Аякс» оплатило материалы только через 35 календарных дней после их отгрузки.

Следовательно, ООО «Аякс» должен заплатить пени. АО «Бьюти» приняло решение не платить с полученных пеней НДС.

Задание: произвести расчеты и на счетах бухгалтерского учета выполнить необходимые записи.

Контрольные вопросы:

1. Какие формы безналичных расчетов используются для оплаты продукции, работ и услуг?
2. На каком счете осуществляется у поставщика учет дебиторской задолженности за поставленный покупателю продукт?
3. На каком счете у покупателя отражается задолженность за продукцию, полученную от поставщика?
4. Какие счета используются для учета расчетов плановыми платежами;
5. Какие виды векселей используются в расчетах за продукцию и услуги?
6. Какая запись делается в учете при выдаче векселя под приобретение товарно-материальных ценностей?
7. Какая запись делается в учете у поставщика при получении векселя?
8. Какой записью отражаются подотчетные суммы, не возвращенные срок?
9. Какой бухгалтерской записью отражаются расходы по найму жилого помещения для командированного лица?
10. Что является источником погашения процентов по просроченным кредитам?
11. Какой бухгалтерской записью отражается задолженность по краткосрочным кредитам?
12. На какой счет относится разница между суммой, подлежащей взысканию с материально ответственного лица, и стоимостью недостающих ценностей по учетным ценам?
13. За счет какого источника осуществляются платежи по обязательному имущественному и личному страхованию?
14. В каких регистрах бухгалтерского учета формируется информация по учету расчетов по претензиям?
15. Чем отличается банковский кредит от коммерческого?
16. Какие документы требует банк от клиента для решения вопроса о возможности выдачи кредита?
17. Какие документы не принимаются к факторинговым операциям?
18. Что является источником погашения процентов по краткосрочным кредитам?
19. Что является источником погашения процентов по просроченным кредитам?

10 УЧЕТ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ И ОТЧИСЛЕНИЙ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ [3, 5]

Цель – ознакомление с первичными документами по учету труда и его оплаты; порядком ведения аналитического и синтетического учета оплаты труда; действующей практикой учета расчетов по внебюджетным платежам.

Вопросы для обсуждения:

1. Оплата за непроработанное время: отпускных, по временной нетрудоспособности и др.

2. Учет начисления заработной платы.

3. Учет удержаний из заработной платы.

4. Начисление и учет страховых взносов во внебюджетные фонды.

Ситуационные задачи для решения на практических занятиях

Задача 10.1

Бодров С. Н., работник администрации, уволился по собственному желанию из организации ООО «Аякс» 3 июня текущего года. 14 мая он заболел и находился на больничном 5 календарных дней (с 14 по 18 мая). 21 мая Бодров принес в отдел кадров больничный. С 1 января по 31 декабря за два предшествующих календарных года сотрудник отработал полностью. За это время ему начислено 680 000 руб. за предыдущий год и 600 000 за год, предшествующий предыдущему. Страховой стаж – 7 лет. Права на вычеты нет. В текущем году заработная плата в месяц составила 75 000 руб. Рабочая неделя составляет 5 рабочих дней. Работник последние 12 месяцев не был в отпуске.

Задание: выполните необходимые расчеты по начислению оплаты за время временной нетрудоспособности, начислению заработной платы за май и июнь, начислению компенсации за неиспользованный отпуск и отразите результаты на счетах бухгалтерского учета.

Задача 10.2

Организация в сентябре начислила заработную плату работникам в сумме 1 505 000 руб., в том числе работникам:

- основного производства – 1 000 000 руб.;
- управленческому персоналу – 470 000 руб.;
- отдела продаж – 35 000 руб.

Взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; уплачивается по ставке 3 %, а страховые взносы во внебюджетные фонды – по ставке 30 %. Для упрощения примера предполагается, что при исчислении налога на доходы физических лиц работники организации не имеют права на стандартные налоговые вычеты.

Задание: выполните необходимые расчеты и отразите результаты на счетах бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы:

1. Какие формы первичных документов по учету труда вы знаете?
 2. в каком первичном документе осуществляется учет использования рабочего времени?
 3. Какие формы и системы оплаты труда вы знаете?
 4. На основе чего строится оплата труда административно-управленческого персонала?
 5. Как оплачивается работа в сверхурочное время?
 6. Как оплачивается исправимый брак, допущенный не по вине рабочего?
 7. Как оплачивается работа в выходные и праздничные дни?
 8. Как рассчитывается оплата за отпуск?
- Как рассчитывается оплата пособия по временной нетрудоспособности?

10. В каком регистре ведется учет доходов и подоходного налога работников организации?
11. Какие действуют налоговые вычеты для расчета налоговой базы?
12. На каком счете осуществляется учет расчетов с бюджетом по подоходному налогу?
13. На каком счете осуществляется учет расчетов по исполнительным документам?
14. По дебету каких счетов отражается начисленная заработная плата работникам организации?
15. Что показывают кредитовые сальдо и оборот по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»?
16. Какой бухгалтерской записью отражается создание резерва на оплату отпусков?
17. Какой записью отражается оплата отпусков, если учетная политика организации предполагает создание резерва на их оплату?
18. Что понимается под депонированной заработной платой?
19. На каком счете осуществляется учет расчетов по депонентам?
20. На каком счете осуществляется учет расчетов по страховым взносам?

11 УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ [3, 5]

Цель – ознакомление с понятием «материально-производственные запасы и материалы», способами складского учета запасов и его связи с бухгалтерским учетом, обоснование способов классификации и оценки материалов, изучение порядка ведения учета материалов.

Вопросы:

1. Понятие МПЗ, виды и формирование стоимости в бухгалтерском учете.
2. Методы оценки МПЗ при выбытии.
3. Учет движения МПЗ.

Ситуационные задачи для решения на практических занятиях

Задача 11.1

Организация приобрела материалы для использования в производственной деятельности. Стоимость материалов определена условиями договора – 1 280 000 руб. (в том числе НДС). Для оплаты материалов 1 апреля организация взяла в банке кредит 280 000 руб. сроком на 1 год. Процентная ставка банка – 12. Расчётные документы поставщика поступили 10 апреля, материалы оплачены 15 апреля, оприходованы 5 мая. Кроме того, у организации возникли расходы, связанные с приобретением материалов:

- командировочные расходы представителя организации, выезжавшего на завод-изготовитель для заключения договора: стоимость проезда – 6 000 руб. (в том числе НДС), стоимость проживания в гостинице – 6 500 руб. (подтверждена счётом, счёт-фактура отсутствует), суточные – 500 руб.;

- оплата транспортной организации по доставке материалов 25 000 руб. (в том числе НДС).

Задание: рассчитать фактическую себестоимость материалов, отразить в бухгалтерском учете указанные операции в ЖХО (таблица 11.1).

Задача 11.2

В марте организация приобрела материально-производственные запасы (далее МПЗ) по фактической себестоимости 400 000 руб.

На начало отчетного месяца на счете 10 остаток МПЗ в планово-учетных ценах составил 200 000 руб., на счете 16 дебетовое сальдо 7 000 руб. За месяц в производство списаны МПЗ на сумму 310 000 руб. на производство продукции.

Задание: определить сумму отклонений в стоимости МПЗ и отразить отклонение на счетах бухгалтерского учета. Возможны два варианта:

- учетная цена приобретенных материалов составляет 380 000 руб.;
- учетная цена приобретенных материалов составляет 420 000 руб.

Таблица 11.1 – Журнал хозяйственных операций

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Получен кредит в банке			
	Выданы работнику деньги на командировочные расходы			
	Возвращены в кассу неиспользованные подотчётные средства			
	Приняты к учёту МПЗ после получения расчётных документов поставщика			
	Начислен НДС по приобретённым материалам			

Окончание таблицы 11.1

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Включены в фактическую себестоимость МПЗ командировочные расходы			
	Начислен НДС по командировочным расходам			
	Принят к вычету НДС по командировочным расходам			
	Оплачены материалы			
	Включены в фактическую себестоимость материалов начисленные проценты по кредиту за прель			
	Уплачены проценты по кредиту			
	Оплачены услуги по доставке МПЗ			
	Включены в фактическую себестоимость МПЗ расходы по доставке			
	Начислен НДС по транспортным услугам			
	Принят к вычету НДС по оказанным и оплаченным транспортным услугам			
	Принят к вычету НДС по приобретённым МПЗ			
	Начислены проценты по кредиту за май			
	Уплачены проценты за кредит за май			

Задача 11.3

Отразить бухгалтерскими проводками и на счетах операции по учету поступления и выбытия материалов и определить результат от их продажи. В учете используются счета 15 и 16.

Данные для выполнения задачи:

- Сальдо на начало месяца по счетам:
10/1 «Материалы» по учетной стоимости – 420 000 руб.
16 «Отклонение в стоимости материалов» - 21 000 руб.
- Поступили материалы:
Фактическая цена поставщиков – 2 500 000 руб.
Транспортно-заготовительные расходы – 180 000 руб.
Учетная стоимость поступивших материалов – 2 600 000 руб.
- Отпущены материалы со склада в течение месяца:
На изготовление продукции – 2 200 000 руб.
На общехозяйственные нужды – 50 000 руб.
На ремонт основных средств – 120 000 руб.
- Проданы материалы по цене 82 600 руб., учетная стоимость материалов – 60 000 руб., расходы по продаже – 4 000 руб.

Задача 11.4

Отразить бухгалтерскими проводками и на счетах операции по учету поступления и выбытия материалов и определить результат от их продажи. В учете не используются счета 15 и 16.

Данные для выполнения задачи:

- Сальдо на начало месяца по счетам:
10/1 «Материалы» – 510 000 руб.
10/Транспортно-заготовительные расходы – 60 000 руб.
- Поступили материалы:
Фактическая цена поставщиков – 3 500 000 руб.

Транспортно-заготовительные расходы – 240 000 руб.
3. Отпущены материалы со склада в течение месяца:
На изготовление продукции – 3 100 000 руб.
На общехозяйственные нужды – 80 000 руб.
На ремонт основных средств – 220 000 руб.
4. Проданы материалы по цене 82 600 руб., себестоимость материалов – 60 000 руб., расходы по продаже – 4 000 руб.

Задача 11.5

Рассчитать себестоимость отпущенных в производство материалов методами средней себестоимости и ФИФО по следующим данным:

1. Остаток материалов на складе на 1 число месяца 30 единиц по цене 5 руб.
2. Поступили в отчетном месяце материалы:
 - 02-го – 10 ед. по цене 6 руб.;
 - 06-го – 8 ед. по цене 7 руб.;
 - 15-го – 20 ед. по цене 8 руб.;
 - 25-го – 15 ед. по цене 10 руб.
3. Израсходованы в отчетном месяце материалы – 73 единицы.

Контрольные вопросы:

1. Какой документ регламентирует учет МПЗ?
2. Дайте определение МПЗ, что входит в их состав.
3. Дайте классификацию МПЗ.
4. Перечислите основные задачи учета МПЗ.
5. Перечислите каналы поступления МПЗ.
6. Перечислите методы оценки материалов, используемые при отпуске их в производство.
7. Дайте определение метода ФИФО.
8. Дайте определение метода ЛИФО.
9. Что включается в фактическую себестоимость заготовленных материалов?
10. Какими документами оформляется движение материалов?
11. Назовите счета, используемые при организации бухгалтерского учета материалов.
12. На каких счетах отражается процесс продажи материалов?
13. Как организуется учет материалов на складах?
14. Как организуется учет материалов в бухгалтерии?
15. Как отражаются результаты инвентаризации материалов на счетах бухгалтерского учета?

12 УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ [3, 5]

Цель – ознакомление с порядком формирования полной и достоверной информации о фактических затратах на производство и продажу продукции, со способами контроля за экономным использованием материальных и трудовых ресурсов, порядком предоставления информации, необходимой для принятия управленческих решений.

Вопросы для обсуждения:

1. Характеристика счетов по учету затрат на производство.
2. Этапы учета затрат на производство.
3. Особенности учета прямых затрат.
4. Порядок включения заработной платы в себестоимость.
5. Методы учета затрат на производство на предприятиях промышленности.

Ситуационные задачи для решения на практических занятиях

Задача 12.1

АО «Рида» в цехе металлообработки производит полуфабрикат, который потом используется в цехе сборки. В феврале произведено цехом металлообработки 200 т полуфабриката А и 85 т полуфабриката Б. Для этого были произведены следующие затраты (таблица 12.1):

Таблица 12.1 – Прямые производственные затраты

Вид расходов	Полуфабрикат А	Полуфабрикат Б
Оплата труда основного персонала	300 000 руб.	90 000 руб.
Страховые взносы во внебюджетные фонды	78 000 руб.	23 400 руб.
Материалы	55 000 руб.	31 000 руб.

Общепроизводственные расходы по цеху металлообработки составили 70000 руб. В учетной политике организации установлен способ распределения общепроизводственных расходов пропорционально расходам на оплату труда основного производственного персонала.

Весь произведенный полуфабрикат сдан на склад, незавершенное производство для упрощения примера отсутствует.

Задание: распределите общепроизводственные расходы между полуфабрикатами А и Б, определите себестоимость произведенных полуфабрикатов и отразите в бухгалтерском учете указанные операции.

Задача 12.2

АО «Рида» в марте передано в цех сборки 200 т полуфабриката А и 60 т полуфабриката Б. В этом же месяце реализовано 10 т полуфабриката Б на сумму 28 000 руб. (в том числе НДС).

Задание: на основании данных предыдущего задания определите финансовый результат от реализации полуфабриката и отразите указанные операции в бухгалтерском учете ЗАО «Рида» в таблице 12.2.

Таблица 12.2 – Журнал хозяйственных операций

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Передано в цех сборки 200 т полуфабриката А			
	Передано в цех сборки 60 т полуфабриката Б			

Окончание таблицы 12.2

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Отражена выручка от реализации 10 т полуфабриката Б			
	Списана себестоимость реализованного полуфабриката Б			
	Выделен НДС с выручки от реализации полуфабриката Б			
	Отражен финансовый результат от реализации полуфабриката Б			

Задача 12.3

Составить проводки. Рассчитать фактическую себестоимость единицы готовой продукции «В» (полученный результат не округлять).

1. Остаток незавершенного производства на начало месяца составляет 1000 руб., в т. ч. продукция «А» – 400 руб., а продукция «В» – 600 руб.

2. Затраты за месяц составили:

Материальные:

- материалы на основное производство: продукция «А» – 18000 руб., а продукция «В» – 23 000 руб.;

- материалы на общехозяйственные нужды – 6500 руб.;

- материалы на общепроизводственные цели – 4500 руб.;

- материалы на непроизводственные цели – 3500 руб.

Заработная плата:

- производственным рабочим за выпуск продукции «А» – 30000 руб., продукции «В» – 20000 руб.;

- персоналу заводоуправления – 25700 руб.;

- цеховому персоналу – 25700 руб.;

- непроизводственному персоналу – 5200 руб.

Отчисления: начислены взносы на социальные нужды 30 % от начисленной заработной платы по всем основаниям.

Амортизация:

- цеха – 5000 руб.;

- заводоуправления – 4800 руб.

Прочие:

- электроэнергия на нужды цеха – 9200 руб.;

- электроэнергия на нужды заводоуправления – 3400 руб.

3. Списаны общехозяйственные и общепроизводственные расходы на основное производство пропорционально заработной плате производственных рабочих.

4. Остаток незавершенного производства на конец месяца составляет 1300 рублей, в т. ч. продукция «А» – 500 руб., а продукция «В» – 700 руб.

5. Выпущена из основного производства продукция «А» в количестве 1000 ед., продукция «В» – 500 ед.

Контрольные вопросы:

1. Что понимается под расходами организации?
2. Какие затраты не относятся к расходам организации?
3. На какие группы подразделяются расходы организации в зависимости от направлений ее деятельности?
4. Какие расходы относятся к расходам по обычным видам деятельности?
5. Какие расходы относятся к прочим расходам?

6. При наличии каких условий расходы организации признаются в бухгалтерском учете?
7. Как группируются затраты на производство по отношению к технологическому процессу?
8. Как группируются затраты на производство по характеру связи с объемом производства?
9. Как группируются затраты на производство по способу включения в себестоимость продукции?
10. Какими способами основные материалы относятся на себестоимость отдельных видов продукции?
11. Что включается в состав трудовых затрат на производство?
12. Какими способами основная заработная плата производственных рабочих относится на себестоимость отдельных видов продукции?
13. Какие расходы включаются в состав расходов по организации производства и управлению?
14. Какими способами в себестоимость отдельных видов продукции включаются расходы по содержанию и эксплуатации оборудования?
15. Какими способами в себестоимость отдельных видов продукции включаются общецеховые расходы?
16. Какими способами в себестоимость отдельных видов продукции включаются общепроизводственные расходы?
17. Как оценивается неисправимый брак?
18. Какими способами осуществляется бухгалтерский учет движения незавершенного производства и полуфабрикатов собственной выработки?
19. Какими способами осуществляется сводный учет затрат на производство?
20. В чем заключаются особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и услуг цехов вспомогательных производств?
21. Как группируются калькуляции исходя из времени их составления?
22. Как группируются калькуляции исходя из объема затрат?
23. Какие методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции используются на промышленных предприятиях?

13 УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ И ИХ РЕАЛИЗАЦИИ [3, 5]

Цель – ознакомление с понятиями и способами оценки готовой продукции, организацией учета выпуска готовой продукции, порядком документального оформления и методами учета продажи готовой продукции (работ, услуг).

Вопросы:

1. Учет выпуска готовой продукции.
2. Учет коммерческих расходов.
3. Учет расходов на продажу в торговых организациях.
4. Учет отгрузки и продажи продукции.

Ситуационные задачи для решения на практических занятиях

Задача 13.1

ООО «Калипсо» в ноябре. изготовило 7 кухонных гарнитуров.

Фактические расходы по их производству составили 600 000 руб. Нормативная (плановая) себестоимость 1 гарнитура — 110 000 руб. На 1 ноября остатка готовой продукции не было. В апреле заказчикам отгрузили 3 гарнитура. В соответствии с учетной политикой ООО «Калипсо» осуществляет учет готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Задание: отразите в бухгалтерском учете ООО «Эталон» указанную операцию.

Задача 13.2

В мае. АО «Рида» передало ООО «Эталон» по договору комиссии товары для реализации. Согласно договору, товары должны быть проданы за 45 000 руб. (в том числе НДС). Себестоимость товаров составляет 35 000 руб. ЗАО «Рида» определяет выручку для целей налогообложения «по отгрузке». Сумма комиссионного вознаграждения установлена в размере 12 % от стоимости проданных товаров.

Других хозяйственных операций в июле у АО «Рида» не было. Расходы на продажу (кроме вознаграждения посреднику) составили в июле 2000 руб.

Задание: выполните необходимые расчеты и отразите в бухгалтерском учете АО «Рида» указанные операции.

Задача 13.3

ООО «Лига» приобрело у ООО «Парма» 11500 шт. кружек, предназначенных для перепродажи. ООО «Лига» ведет учет товаров по фактической себестоимости.

Согласно расчетным документам поставщика цена одной кружки составляет 105 руб. (в том числе НДС). Кружки были приобретены через посредническую организацию. Расходы по оплате ее услуг составили 8 200 руб. (в том числе НДС).

Транспортные расходы по доставке товара на склад составили 3 600 руб. (в том числе НДС). Согласно учетной политике организации транспортные расходы учитываются на счете 41, т. е. включаются в фактическую себестоимость приобретаемых товаров.

Задание: отразите в бухгалтерском учете ООО «Лига» указанные операции, определите фактическую себестоимость одной кружки.

Задача 13.4

Учет готовой продукции на предприятии ведется по учетной себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Нормативная стоимость выпущенной в течение месяца продукции составила – 90000 руб.; фактическая производственная себестоимость – 85000 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Контрольные вопросы:

1. Какие виды оценки готовой продукции используются в текущем бухгалтерском учете?

2. В какой оценке на счете 43 «Готовая продукция» отражается готовая продукция, если в учете используется счет 40 «Выпуск продукции, работ и услуг»?

3. В какой оценке на счете 43 «Готовая продукция» отражается готовая продукция, если в учете не используется счет 40 «Выпуск продукции, работ и услуг»?

4. На каком счете отражаются отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной при использовании счета 40 «Выпуск продукции, работ и услуг»?

5. Какими первичными документами оформляется отгрузка покупателю?

6. В каком регистре бухгалтерского учета ведется учет отгрузки покупателю?

7. Какие расходы относят к расходам на продажу?

8. Какие счета используются при учете продажи продукции с особыми условиями перехода права собственности?

9. Какой записью по окончании года отражается списание полной фактической себестоимости проданной продукции?

10. Как в учете отражается задолженность перед бюджетом по НДС, если учетная политика предусматривает признание задолженности по счетам на отгруженную продукцию?

14 УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ) И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ [3, 5]

Цель – ознакомление с порядком формирования финансового результата в течение отчетного года и исчисления конечного финансового результата, методикой использования прибыли и покрытия убытков.

Вопросы для обсуждения:

1. Учет формирования финансовых результатов в течение года.
2. Формирование конечного финансового результата.
3. Расчет и отражение в учете налога на прибыль.
4. Учет использования чистой прибыли организации.

Ситуационные задачи для решения на практических занятиях

Задача 14.1

ООО «Вудсток» организовано в октябре, оборотов по счетам не имело. В ноябре ООО «Вудсток» реализовало на 2 800 000 руб. товаров себестоимостью 2 000 000 руб.; в декабре было реализовано товаров на 1 900 000 руб. себестоимостью 1 600 000 руб. Расходы на продажи ежемесячно составляли по 100 000 руб.

Задание: определите финансовый результат и до конца года, отразите на счетах бухгалтерского учета и завершающими оборотами по окончании года произведите закрытие субсчетов счета 90 «Продажи».

Задача 14.2

На начало квартала организация имела прибыль от финансово-хозяйственной деятельности в сумме 15200 руб. В течение месяца получена прибыль от реализации продукции 56200 руб., убыток от реализации основных средств – 4300 руб., положительные курсовые разницы – 3600 руб., начислена сумма налоговых санкций – 852 руб., порча материала в результате пожара – 4780 руб., возмещения страховой организации – 3500 руб.

Определить финансовый результат. Составить проводки.

Задача 14.3

В отчетном периоде организация розничной торговли реализовала товар на сумму 180000 (в т. ч. НДС 18 %). Торговая наценка по реализованному товару 30000 руб. Расходы организации на продажу товара составили 1500 руб. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 14.4

На основе данных для выполнения задания отразите в системе счетов бухгалтерского учета (бухгалтерскими проводками) операции по продаже продукции, если право собственности на нее переходит к покупателю по моменту отгрузки. (В учете используется счет 40 «Выпуск продукции, работ и услуг».)

Данные для выполнения задания даны в таблице 14.1.

Таблица 14.1 – Хозяйственные операции за месяц

№ операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Выпущена из производства готовая продукция (нормативная себестоимость)	150000
2	Фактическая себестоимость выпущенной продукции	132000
3	Отражается задолженность покупателя за отправленную ему продукцию	236000
4	НДС по отгруженной продукции	36000
5	Списывается нормативная себестоимость продукции, отгруженной покупателю	150000
6	Списываются отклонения фактической себестоимости	?

Окончание таблицы 14.1

№ операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
7	от нормативной Списываются расходы по отправке продукции	8000
8	Списан результат по продаже продукции	?

Контрольные вопросы:

1. На каком счете выявляется финансовый результат от обычных видов деятельности?
2. На каком счете выявляется финансовый результат от прочих видов деятельности?
3. Как исчисляется финансовый результат от обычных видов деятельности?
4. Какая запись производится при списании финансового результата от обычных видов деятельности?
5. Какая запись производится при списании финансового результата от прочих видов деятельности?
6. Какой записью закрывается субсчет 90-9 в конце отчетного года?
7. Какой записью закрывается субсчет 91-9 в конце отчетного года?
8. Какой счет используется для учета доходов, относящихся к последующим отчетным периодам?
9. Какой записью списываются доходы будущих периодов, относящихся к текущему периоду?
10. Какой счет предназначен для учета чрезвычайных доходов и расходов?
11. Какие расходы учитываются на счете 99 «Прибыли и убытки» в течение года?
12. Какая запись делается на счетах бухгалтерского учета при списании чистой прибыли заключительными оборотами за декабрь?
13. Для чего предназначен счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»?
14. На какие цели используется нераспределенная прибыль отчетного года?
15. На какие цели используется нераспределенная прибыль прошлых лет?

Заключение

Дисциплина «Бухгалтерский учет» знакомит студентов с основами ведения бухгалтерского учета, возможными вариантами бухгалтерского (финансового) учета по объектам. Курс предполагает изучение основных объектов бухгалтерского учета, их классификацию по видам, сферам деятельности и назначению. Предметом дисциплины являются отражение имущества организации, источников их формирования, обязательства и финансовые результаты деятельности хозяйствующих субъектов, влияние хозяйственных операций на их движение. Изучаются основные принципы и методы бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций на счетах. В процессе изучения студенты познакомятся с первичной документацией и способами их обработки.

По результатам освоения курса студенты будут знать теоретические основы бухгалтерского учета: методы обработки и обобщения финансовой информации, способны использовать инструментарий финансового учета; уметь составлять бухгалтерскую и финансовую отчетность; анализировать и интерпретировать финансовую и бухгалтерскую отчетность.

Сформированные компетенции могут быть полезны при формировании отчетов по практикам, выпускной квалификационной работы.

Список использованных источников

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (последняя редакция). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
2. Воронченко Т. В. Теория бухгалтерского учета : учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. Изд. 4-е, перераб. и доп. М.: Юрайт, 2024. 289 с.
3. Захаров И. В., Тарасова О. Н. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов / под ред. И. М. Дмитриевой. Изд. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2024. 415 с.
4. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
5. Богатырева С. Н. Прикладной курс бухгалтерского учета и анализа : учебник для вузов / С. Н. Богатырева. Изд. 2-е. М.: Юрайт, 2024. 343 с.
6. Учетная политика организации [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

ПРИЛОЖЕНИЕ А

(обязательное)

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)

Таблица А.1 – План счетов

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Раздел I. Внеоборотные активы		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов
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
Отложенные налоговые активы	09	7. Приобретение взрослых животных
Раздел II. Производственные запасы		
Материалы	10	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности
Животные на выращивании и откорме	11	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение	15	

Продолжение таблицы А.1

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
материальных ценностей Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
.....	17	
.....	18	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	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 III. Затраты на производство		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
.....	22	
Вспомогательные производства	23	
.....	24	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
.....	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
.....	30-39	
Раздел IV. 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	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
.....	47	
.....	48	
.....	49	
Раздел V. Денежные средства		
Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы

Продолжение таблицы А.1

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
.....	53	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные 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 обесценение вложений в ценные бумаги	59	
Раздел VI. Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
.....	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
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
.....	74	
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям

Окончание таблицы А.1

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
		3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77 78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел VII. Капитал		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
Раздел VIII. Финансовые результаты		
Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
.....	92, 93, 95	
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам резервов
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	

ПРИЛОЖЕНИЕ Б
(обязательное)
Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс
на _____ г.
Дата (число, месяц, год)

Ор-ганизация _____ по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) _____

Коды	
0710001	
384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	

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			

Продолжение приложения Б

	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			

Окончание приложения Б

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. ДОЛГОСРОЧНЫЕ 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			

ПРИЛОЖЕНИЕ В
(дополнительное)
Бланк договора о материальной ответственности

ДОГОВОР
о полной индивидуальной материальной ответственности

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей, принадлежащих

(наименование предприятия)

(должность, фамилия, имя, отчество руководителя предприятия)

именуемый в дальнейшем «администрация», с одной стороны, и работник

(подразделение предприятия, фамилия, имя, отчество работника)

именуемый в дальнейшем «работник», с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. Работник, занимающий должность _____,

(наименование должности)

или выполняющий работу _____,

(наименование работы)

непосредственно связанную с _____,

(операции с материальными ценностями)

принимает на себя полную материальную ответственность за необеспечение сохранности вверенных ему предприятием материальных ценностей и в связи с изложенным обязуется:

а) бережно относиться к переданным ему для хранения или для других целей материальным ценностям предприятия и принимать меры к предотвращению ущерба;

б) своевременно сообщать администрации о всех обстоятельствах, угрожающих обеспечению сохранности вверенных ему материальных ценностей; в) вести учет, составлять и предоставлять в установленном порядке отчеты о движении и остатках вверенных ему материальных ценностей;

в) участвовать в инвентаризации вверенных ему материальных ценностей.

2. Администрация обязуется:

а) создавать работнику условия, необходимые для нормальной работы и обеспечения полной сохранности вверенных ему материальных ценностей;

б) знакомить работника с действующим законодательством о материальной ответственности рабочих и служащих за ущерб, причиненный предприятию, а также с действующими инструкциями, нормативами и правилами о порядке получения, расходования, учета и хранения материальных ценностей в учреждении, организации и на предприятии;

в) проводить в установленный срок инвентаризацию материальных ценностей.

3. В случае необеспечения по вине работника сохранности вверенных ему материальных ценностей определение размера ущерба, причиненного предприятию, и его возмещение производится в соответствии с действующим законодательством.

4. Действие настоящего договора распространяется на весь период работы с вверенными работнику материальными ценностями.

5. Настоящий договор составлен в двух экземплярах, из которых первый находится у администрации, а второй – у работника.

Адреса сторон договора:

а) администрации _____;

Окончание приложения В

б) работника _____.

Подписи сторон:

Администрации

Работника

«__» _____ г.

М.П.