

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение
высшего профессионального образования
«Томский государственный университет систем управления и
радиоэлектроники»

Кафедра Экономики

ФИНАНСОВЫЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Часть 1. ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Методические указания к практическим занятиям
и по самостоятельной работе
для студентов, обучающихся по специальности
220501 «Управление качеством»

2012

Золотарёва Галина Алексеевна

Финансовый и управленческий учет: Часть 1. Финансовый учет: Методические указания к практическим занятиям и по самостоятельной работе для студентов специальности 220501 «Управление качеством» / Н.Б. Васильковская; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники», Кафедра Экономики. – Томск: ТУСУР, 2012. – 57 с.

Методические указания 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 финансового (бухгалтерского) учета.

Пособие предназначено для студентов очной и заочной форм обучения, обучающихся по специальности 220501 «Управление качеством» по курсу «Финансовый и управленческий учет»

© Золотарёва Галина Алексеевна, 2012

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Томский государственный университет систем управления и
радиоэлектроники»

Кафедра Экономики

Утверждаю
Зав.каф. Экономики
_____ А.Г. Буймов
_____ 2012 г

ФИНАНСОВЫЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ
ЧАСТЬ 1. ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Методические указания к практическим занятиям
и по самостоятельной работе
для студентов, обучающихся по специальности
220501 «Управление качеством»

Разработчик
канд. экон наук,
доц. каф.экономики
_____ Г. А. Золотаева
_____ 2012 г

Содержание

| | |
|---|----|
| Общие положения | 5 |
| 1 Предмет и объекты бухгалтерского учета. Классификация хозяйственных средств (активов) и источников средств их формирования (пассивов) | 6 |
| 2 Бухгалтерский баланс | 15 |
| 3 Счета бухгалтерского баланса и двойная запись | 22 |
| 4 Первичное наблюдение в бухгалтерском учете (4 часа) | 34 |
| 5 Регистры и формы бухгалтерского учета | 37 |
| 6 Учетная политика организации | 42 |
| 7 Учет основных хозяйственных процессов | 43 |
| Список литературы | 48 |
| Приложение А | 49 |
| Приложение Б | 55 |

Общие положения

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. 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.

Целью преподавания раздела «Финансовый учет» является раскрытие организации и ведения бухгалтерского учета на коммерческих предприятиях различных организационно-правовых форм.

Изучение раздела 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.

В результате освоения раздела «Финансовый учет» студент должен знать:

- основные концепции бухгалтерского учета в современной мировой бухгалтерской практике;
- общепринятые принципы бухгалтерского учета;
- организацию бухгалтерского учета на коммерческих предприятиях различных организационно-правовых форм на основе действующих национальных и международных стандартов учета.

В результате изучения раздела «Финансовый учет» студент должен приобрести практические умения и навыки по:

- документальному оформлению первичных бухгалтерских документов, отражению операций на счета бухгалтерского учета способом двойной записи. исчислению показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятий, на основе действующего законодательства, учетной политики предприятия;
- формированию учетной политики;
- ведению учетных регистров применительно к действующим формам учета;
- определению прибыли предприятия;
- составлению финансовой отчетности и расчету ее формируемых показателей.

1 Предмет и объекты бухгалтерского учета. Классификация хозяйственных средств (активов) и источников средств их формирования (пассивов)

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.

1.1 Классификация хозяйственных средств (активов) по видам и сферам размещения

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 (табл. 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 |

Задание 1.2. На основе нижеуказанных данных произвести группировку активов по их видам, функциональной роли и сферам размещения в соответствии с табл. 1.2.

Таблица 1.2 – 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 | | | | | | | |

Методические указания

При выполнении задач в графах 2 и 3 табл. 1.1 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 1.3 – Исходные данные для классификации имущества

| № п/п | Наименование хозяйственных средств (активов) | Стоимость, тыс. руб. |
|-------|---|----------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 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 |
| 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 |

Окончание таблицы 1.3

| 1 | 2 | 3 |
|----|--|---------|
| 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 | 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 (арок 3 года) | 1 800 |
| 26 | Станки токарные | 3 950 |
| 27 | Кассовый аппарат | 32 |
| 28 | Шкафы канцелярский | 78 |
| 1 | 2 | 3 |
| 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 | |

Задание 1.3. На основе нижеуказанных данных произвести группировку активов по их видам, функциональной роли и сферам размещения в соответствии с таблицей 1.1.

Таблица 1.4 - Исходные данные для классификации имущества ОАО «Импульс»

| № п/п | Наименование хозяйственных средств (активов) | Стоимость, тыс. руб. |
|-------|---|----------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Задолженность подотчетных лиц по авансам на командировочные расходы | 70 |
| 2 | Облигации | 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 |

Окончание таблицы 1.4

| 1 | 2 | 3 |
|----|--|--------|
| 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 |

1.2 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).

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

Задание 1.4. Выбрать нужное и осуществить группировку обязательств организации в соответствии с табл. 1.5.

Таблица 1.5 – Классификация источников образования имущества

| № п/п | Источники образования имущества | Собственные источники | Внешние источники | |
|-------|---------------------------------|-----------------------|-------------------|--------------|
| | | | заемные | Привлеченные |
| 1 | | | | |
| 2 | | | | |
| ... | | | | |
| | Итого | | | |

Исходные данные для классификации:
Источники образования активов АО «Сфера»

| № п/п | Состав источников образования имущества | Стоимость, руб. |
|-------|--|-----------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 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 |

Задание 1.5. На основе данных следует произвести группировку видов задолженностей в соответствии с формой таблицы 1.6.

Таблица 1.6 – Форма группировки видов задолженностей

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

Таблица 1.7 – Исходные данные для группировки видов задолженностей

| № п/п | Виды задолженностей | Стоимость, руб. |
|----------|---|--------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Задолженность подотчетных лиц по полученным ими авансам денежных средств на хозяйственные расходы | 12000 |
| 2 | Задолженность предприятия поставщику за полученные товары | 285000 |
| 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 Фонду социального страхования 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 |

Окончание таблицы 1.7

| 1 | 2 | 3 |
|----|--|--------|
| 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 |

1.3 Классификация хозяйственных средств и источников образования активов организации

1. Решение заданий по комплексной классификации объектов бухгалтерского учета

Задание 1.6. Осуществить группировку активов организации по функциональному назначению и источникам образования в соответствии с формой таблицы 1.8.

Таблица 1.8 – Классификация имущества и источников его образования

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

Данные для выполнения задания представлены в таблице 1.9.

Таблица 1.9 – 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 |
| 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 |

Окончание таблицы 1.9

| 1 | 2 | 3 |
|----|--|-----------|
| 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 |

Вопросы для самоконтроля

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?
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

2.1 Сущность и экономического содержания бухгалтерского баланса на основе классификации хозяйственных средств (имущества)

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.

Вопросы

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

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).

Задание 2.1. Составить баланс обувной фабрики на 1 марта 20__ г. Решение осуществить в ф.1 Бухгалтерский баланс (табл. 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 представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Состав и источники хозяйственных средств обувной фабрики на 1 марта 200 г.

| № п/п | Состав активов и источники их образования | Сумма, руб. |
|-------|---|-------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 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 |
| 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 |

Окончание таблицы 2.2

| 1 | 2 | 3 |
|----|---|---------|
| 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.

2.2 Влияние хозяйственных операций на изменения в балансе и усвоение типов изменений

Цель 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 | + | | + | |
| IV | | - | | - |

Решение задач следует оформлять в таблице 2.4

Таблица 2.4

| АКТИВ | | | | |
|--------------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|
| Статья баланса | Остаток на начало месяца | № хоз. операции и сумма | Тип изменения | Остаток на конец месяца |
| 1. Внеоборотные активы | | | | |
| 2. Оборотные активы | | | | |
| Баланс | | | | |
| ПАССИВ | | | | |
| Статья баланса | Остаток на начало месяца | № хоз. операции и сумма | 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 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 20__ г., тыс. руб.

1. Материалы – 1108;
2. Здания производственных цехов – 5503;
3. Лицензия – 8;
4. Денежные средства на расчетном счете – 9310;
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 – 408.

Таблица 2.5 – Хозяйственные операции за I квартал 20__ г.

| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма, руб. |
|-------|--|-------------|
| 1 | Получены деньги в кассу | 1180000 |
| 2 | Возврат в кассу от подотчетного лица неизрасходованной суммы | 20000 |
| 3 | На расчетный счет в банке поступили платежи от покупателей | 84000 |
| 4 | От поставщиков поступили товары | 406000 |
| 5 | Согласно учредительным документам отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал | 40000 |
| 6 | Начислена заработная плата работникам предприятия за производство продукции | 520000 |
| 7 | Удержан НДФЛ из заработной платы работников | 180000 |
| 8 | С расчетного счета перечислен в бюджет НДФЛ | 180000 |
| 9 | Оплачена с расчетного счета задолженность поставщикам за товары | 406000 |
| 10 | Выдана из кассы заработная плата работникам организации | 71000 |
| 11 | Оприходованы поступившие основные средства | 1204000 |
| 12 | Приняты в эксплуатацию основные средства | 1204000 |
| 13 | За счет кредита банка оплачен счет поставщика | 2500000 |
| 14 | За счет нераспределенной прибыли создан резервный капитал | 200000 |
| 15 | Отпущены материалы в производство | 700000 |
| 16 | Из цеха на склад выпущена готовая продукция | 1000000 |

Задание 2.4. Составить баланс на начало месяца, отразить влияние хозяйственных операций 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 – 11 100;
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, руб. |
|-------|---|-------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Отгружена продукция покупателям | 120 000 |
| 2 | Перечислено с расчетного счета в оплату счетов поставщиков | 80 000 |
| 3 | Часть прибыли организации направлена в резервный капитал | 500 000 |
| 4 | Выпущена из производства готовая продукция | 800 000 |
| 5 | Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции | 500 000 |
| 6 | Начислена заработная плата административно управленческому аппарату | 1 100 000 |
| 7 | Отпущены в производство материалы на изготовление продукции | 700 000 |
| 8 | Отпущено в производство топливо | 500 000 |
| 9 | Удержаны налоги из заработной платы работников | 450 000 |
| 10 | Отпущены запчасти для ремонта основных средств | 100 000 |
| 11 | Начислен единый социальный налог | 300 000 |
| 12 | Поступили от поставщиков материалы | 480 000 |

Окончание таблицы 2.6

| 1 | 2 | 3 |
|----|--|-----------|
| 13 | Зачислен на расчетный счет долгосрочный заем | 1 000 000 |
| 14 | Поступили в кассу деньги для оплаты труда работников организации | 650 000 |
| 15 | Выплачена из кассы заработная плата работникам | 650 000 |
| 16 | Часть прибыли организации направлена на погашение | 600 000 |
| 17 | Произведены платежи налогов в бюджет | 550 000 |
| 18 | Перечислен единый социальный налог | 850 000 |
| 19 | Получен краткосрочный кредит банка | 900 000 |
| 20 | Приобретены нематериальные активы у частного лица | 70 000 |

Вопросы для самоконтроля

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?

3 Счета бухгалтерского баланса и двойная запись

Цель – изучение на практических примерах методики и техники отражения хозяйственных операций по счетам бухгалтерского учета, методов обобщения данных учета.

3.1 Цель задач – изучение 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.

Вопросы

1. Счета бухгалтерского учета и их строение
2. Двойная запись, ее сущность и значение

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 хозяйственных операций, определить обороты и сальдо на конец отчетного периода.

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

| | |
|-------------------------|-------------------------|
| Счет _____ | |
| (название) | |
| <u>Дебет</u> | <u>Кредит</u> |
| 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 01.09.201_ г. – 2100 руб.
2. Поступили 01.09.200_ 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, подсчитай те обороты и конечный остаток.

Данные для выполнения задания

1. Остаток непогашенной задолженности по заработной плате работникам организации на 01.09.201_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 – 2000 руб.;
 - алименты – 10 000 руб.
4. Выплачена из кассы заработная плата
 - работникам организации – 238 000 руб.

Задание 3.3. Составить баланс на начало месяца; отразить хозяйственные операции на счетах, подсчитать обороты и конечное сальдо, сформировать оборотно-сальдовую ведомость; составить баланс на конец месяца.

Данные для выполнения задания

Остатки по счетам на 1 ноября 20__г., руб.

1. Уставный капитал – 5610000
2. Касса – 1000
3. Основные материалы – 200000
4. Расчеты поставщикам (кредиторская задолженность) 6 000 000
5. Задолженность подотчетных лиц – 1200
6. Кредиты банков – 240000
7. Нераспределенная прибыль – 300000
8. расчетные счета – 788000
9. Основные средства – 6700000

10. Расчеты с персоналом по заработной плате – 600000.

Таблица 3.1 – Хозяйственные операции за октябрь

| | | В руб. |
|-------|--|--------|
| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма |
| 1 | 2 | 3 |
| 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 | 500000 |
| 12 | Выпущена готовая продукция из производства | 900000 |

3.2 Цель задач – изучение назначения счетов синтетического и аналитического учета, уяснение 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)

| № п/п | Содержание записи | Ед. изм | Цена, руб. | Остаток на начало месяца | | Дебет (приход) | | Кредит (расход) | | Остаток на начало месяца | |
|-------|-------------------|---------|------------|--------------------------|------------------|----------------|------------------|-----------------|------------------|--------------------------|------------------|
| | | | | Кол-во | Сумма, тыс. руб. | Кол-во | Сумма, тыс. руб. | Кол-во | Сумма, тыс. руб. | Кол-во | Сумма, тыс. руб. |
| | Сальдо на _____ | | | | | | | | | | |
| | Операции | | | | | | | | | | |
| | Обороты | | | | Х | | | | | | Х |
| | Сальдо на _____ | | | | | | | | | | |

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

Оборотную ведомость по синтетическим счетам составить по форме табл. 3.3.

Таблица 3.3 – Оборотная 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 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | Итого | | | | | | |

При составлении оборотной 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 оборотной ведомости (третья пара итогов ведомости).

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

Таблица 3.3 – Шахматная оборотная ведомость
За _____ 201_ г.
(месяц)

| Кредитуемые счета | | № счета | | | | | | | Итого по дебету |
|----------------------|------------------------|------------|---|---|---|---|---|-------|-----------------------|
| Дебитуемые | | | | | | | | | |
| № п/п | № счета | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | и т.д | |
| 1 | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | |
| и т.д. | | | | | | | | | |
| | Итого по кредиту | | | | | | | | |

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.):

| | |
|---|---------|
| Касса | – 2,0 |
| Нематериальные активы | – 25,0 |
| Основные средства | – 224,0 |
| Материалы | – 34,0 |
| Расчётный счёт | – 177,0 |
| Расчёты с подотчётными лицами | – 10,0 |
| Расчёты с дебиторами | – 85,0 |
| Уставный капитал | – 327,0 |
| Нераспределённая прибыль | – 65,0 |
| Расчёты по оплате труда | – 45,0 |
| Расчёты по соц. страхованию и обеспечению | – 20,0 |
| Расчёты с поставщиками | – 100,0 |

Журнал регистрации хозяйственных операций за _____ 200__ год

В тыс. руб.

| № п/п | Содержание операции и основание | Сумма, тыс. руб. | Корреспонден- ция 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 заработную плату | 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 расчетный счет организации | 3,0 | | |
| 9 | Поступило наличными от дебиторов | 62,0 | | |
| 10 | На расчетный счет организации поступили денежные средства | 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 | ? | | |

Задание 3.5

Открыть синтетические и аналитические счета, разнести на них хозяйственные операции, 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.

Данные для выполнения задания

1. Остатки по синтетическим счетам ЗАО «Импульс» на 1 декабря 201_ 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 |
| 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 |

2. Остатки по аналитическим счетам к синтетическому счету 10 «Материалы»

| Аналитические счета | Ед. изм. | Цена, руб. | Количество | Сумма, тыс. руб. |
|---------------------|----------|------------|------------|---------------------|
| Цемент | кг | 50 | 1200 | 60 |
| Кирпич М-150 | тыс.шт.. | 15 000 | 17 | 255 |
| Гвозди | кг | 200 | 25 | 5 |
| Итого | | | | 320 |

3. Остатки по аналитическим счетам к синтетическому счету 70 «Расчеты с подотчетными лицами»

| Аналитические счета | Сумма, тыс. руб. | |
|---------------------|------------------|--------|
| | дебет | кредит |
| Осипов А.И. | 14 | |
| Лавровский И.К. | 16 | |
| Петров Ю.Е. | 20 | |
| Итого | 50 | |

4. Хозяйственные операции за декабрь 201_ г.

| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, тыс. руб. |
|-------|---|------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 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 |

3.3. План Счетов бухгалтерского учета. Классификация счетов

Вопросы:

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.

Задание 3.6. Осуществите группировку счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию в таблице:

| Группа счетов | Подгруппа счетов | Код счета | Наименование счета |
|--|--|-----------|--------------------|
| Счета имущества | 1. Счета для учета имущества в сфере производства 2. Счета для учета имущества в сфере обращения 3. Счета для учета имущества в сфере обращения Счета для учета отвлеченных активов | | |
| Счета источников образования имущества | 1. Счета для учета собственных источников 2. Счета для учета привлеченных 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

| Код счета | Наименование счета |
|-----------|---|
| 1 | 2 |
| 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 |
| 20 | Основное производство |
| 21 | Полуфабрикаты собственного производства |
| 23 | Вспомогательные производства |
| 25 | Общепроизводственные расходы |

| 1 | 2 |
|-----|---|
| 26 | Общехозяйственные расходы |
| 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.?, произведите группировку счетов по структуре. Решение осуществите в следующей таблице:

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 | | |
| Регулирующие счета | Дополнительные счета | Активные | | |
| | | Пассивные | | |
| | Контрарные счета | Активные | | |
| Операционные счета | Контрарно-дополнительные счета | Активно-пассивные | | |
| | | Собирательно-распределительные счета | Активные | |
| | Калькуляционные счета | Активные | | |
| Бюджетно-распределительные счета | | Активно-пассивные | | |
| | | Активные | | |
| Финансово-результатные счета | | Пассивные | | |
| | | Активные | | |
| Забалансовые счета | | Пассивные | | |
| | | Активные | | |

Вопросы для самоконтроля

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 (4 часа)

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

4.1 Заполнение документов бухгалтерского учета

1. Документы как источник первичной информации и их классификация

2. Заполнение документов бухгалтерского учета

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.

Примеры заданий

Задание 4.1. Составить (заполнить) приходный кассовый ордер № 23 от 02.03.200_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 руб. 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 02.03.200_г.

Исходные данные. 2 марта по расходному кассовому ордеру № 41 старший кассир Рожкова К.Д. выдала механику сборочного цеха Петрову Н.И. 180 000 руб. 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 ОАО «Радуга» (г.С.-Петербург, Вознесенская, 5) счет № 84 от 2 марта 200_ г. за отправленный 1 марта 200_ г. в его адрес по железной дороге малой скоростью (железнодорожная квитанция № 831) в

соответствии с заказом № 17 от 4 января 200_ г. следующий груз, упакованный в 12 ящиков общим весом 2400 кг:

детали СТ-15 – 300 шт. по 2000 р. на сумму 600 тыс.руб.

детали СТ-18 – 100 шт. по 3000 р. на сумму 300 тыс.руб.

Общая стоимость по продажным ценам 900 тыс.руб. Налог на добавленную стоимость 18% - 162 тыс.р. Общая сумма счета с НДС 1062 тыс.руб. 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 документами 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.ХХ 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.ХХг. по 25.13.ХХг.

2) приказ руководителя №3 от 12.03.ХХг. о направлении в командировку Яковлевой Е.Н. сроком на 16 дней, с 13.03.ХХг по 28.03.ХХг. в Москву, в МИУ; для повышения квалификации; с разрешением выдачи суточных в сумме 300 руб. в сутки (норма, установленная Минфином РФ для налогообложения – 100 руб./сутки).

3) командировочное удостоверение.

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

1) железнодорожные билеты Томск–Москва (дата отправления 13.03.ХХг.) и Томск–Москва (дата прибытия 28.03.ХХг.) - 4200 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) командировочное удостоверение с отметками МИУ о прибытии и выбытии из Москвы.

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

4.2 Проверка правильности ведения документального учета на предложенном предприятии

1. Проверка документов
2. Организация документооборота
3. Инвентаризация и ее место в первичном учете.

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 4.6. Проверить правильность заполнения требования-накладной.

Задание 4.7. Заполните договор о материальной ответственности между ООО «Альфа» и кладовщиком склада материалов Фомичевым Сергеем Петровичем.

Вопросы для самоконтроля

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

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

Вопросы

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

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:

| Сч. 10 | | Сч. 20 | |
|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-----|
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| С _ц – 120 000 | 1. 65 300 | С _ц – 95 000 | |
| | Об _к – 65300 | 1. 65 300 | |
| | | Об _д – 65 300 | |

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:

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

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:

| Сч. 10 | | Сч. 25 | |
|-------------------------------|-----------|-----------|-----|
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| <u>С_н – 50 000</u> | | | |
| | 1. 15 000 | 1. 15 000 | |

Задание 5.4. Восстановите хозяйственные операции, приведенные в оборотной ведомости по синтетическому счету 51 «Расчетные счета».

Данные для выполнения задания

Оборотная ведомость по синтетическому счету «Расчетные счета» за август 200 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 |

Вопросы

1. Мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета.
2. Журнально-ордерная форма бухгалтерского учета.
3. Упрощенная форма бухгалтерского учета.
4. Форма бухгалтерского учета «Журнал-Главная».
5. Автоматизированная форма бухгалтерского учета.

Задание 5.5 . Составить:

1) журналы-ордера и ведомости за январь 20__ г. по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», журналы-ордера по счетам 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 02 «Амортизация основных средств», 10

«Материалы» в дебет счетов, 20 «Основное производство», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 90 «Продажи», 99 «Прибыли и убытки»;

2) Главную книгу по счетам за январь 20__ г.;

3) бухгалтерский баланс на конец отчетного периода

Исходные данные

ООО «Центр», выполняющее работы по монтажу оборудования, по состоянию на 01.01.20__ г. имеет остатки по счетам:

| № счета | Наименование счета | Остаток Тыс. руб. |
|---------|---|----------------------|
| 01 | Основные средства | 500 |
| 02 | Амортизация основных средств | 100 |
| 10 | Материалы | 1300 |
| 51 | Расчетные счета | 800 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками (дебиторская задолженность) | 1000 1500 |
| 80 | Уставный капитал | 600 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1000 |
| 70 | | 400 |
| 69 | Расчеты с персоналом по оплате труда Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | |

За январь произошли хозяйственные операции, представленные в таблице 5.1. определите недостающие суммы и корреспондирующие счета по этим операциям, запишите их в таблицу 5.1.

Таблица 5.1 – Хозяйственные операции за январь

| № п/п | Краткое содержание операции | Корреспондирующие счета | | Сумма, тыс. руб. |
|----------|---|----------------------------|---|---------------------|
| | | 3 | 4 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Отпущены материалы в производство | | | |
| | Начислена зарплата за текущий месяц | | | |
| | Начислен налог на доходы с зарплат | | | |
| | Начислены страховые взносы от заработной платы 30% | | | |
| | Начислена амортизация основных средств | | | |
| | Предъявлен заказчику счет за выполненные работы по монтажу | | | |
| | Начислен НДС по выполненным работам | | | |

Вопросы для самоконтроля

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

Цель – изучение основ формирования учетной политики организаций.

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.

Вопросы для самоконтроля

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 основных хозяйственных процессов

1. Учет процесса заготовления
2. Учет процесса производства
3. Учет процесса продаж и формирование финансового результата

Цель – усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций в процессе производства продукции (работ, услуг) и изучения состава затрат; уяснение способов распределения затрат на объекты учета исчисления фактической себестоимости продукции; определение полной себестоимости реализованной продукции и выявление финансовых результатов.

Задание 7.1. Открыть счета синтетического учета по данным ведомости остатков на 1 октября 20__ г (таблица 7.1).

Таблица 7.1 – Ведомость остатков по счетам синтетического учета завода «Радиодеталь» на 1 октября 20__ г.:

| Наименование счетов | Сумма, руб. |
|---------------------------|-------------|
| 1. Основные средства | 900000 |
| 2. Материалы | 160 000 |
| 3. Топливо | 15000 |
| 4. Расчетный счет в банке | 200 000 |
| 5. Уставный капитал | 1 275 000 |

Задание 7.2

Записать в журнале регистрации операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету хозяйственных процессов за октябрь 20__ г. (таблица 7.2).

Таблица 7.2 – Хозяйственные операции завода за октябрь 200__ г.:

| Документ и содержание операции | Сумма, руб. | |
|---|-------------|-------|
| | частная | общая |
| 1 | 2 | 3 |
| А. Основы учета процесса снабжения | | |
| Вариант 1: без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» | | |
| 1. Счет № 310 ОАО «Сигнал» и приходный ордер № 110 | | |
| Акцептован счет за поступившие материалы: | | 3900 |
| стоимость материалов | 3250 | |
| НДС | 650 | |

| 1 | 2 | 3 |
|--|------|------|
| 2. Счет № 115 ОАО «Автотранс» | | |
| Акцептован счет за погрузочно-разгрузочные работы и перевозку материалов на склад: | | 120 |
| стоимость работ | 100 | |
| НДС | 20 | |
| 3. Выписка из расчетного счета в банке | | |
| Перечислено поставщикам: | | 4020 |
| ОАО «Сигнал» | 3900 | |
| ОАО «Автотранс» | 120 | |
| 4. Расчет бухгалтерии | | |
| Предъявлен к возмещению из бюджета налог на добавленную стоимость по оплаченным и оприходованным материалам и транспортным услугам | | 670 |
| Вариант 2: с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материалов». | | |
| 5. Счет № 310 ОАО «Сигнал» и приходный ордер № 110 | | |
| Акцептован счет за поступившие материалы | | 3900 |
| покупная стоимость | 3250 | |
| НДС | 650 | |
| 6. Счет ОАО «Автотранс» № 115 | | |
| Акцептован счет за погрузочно-разгрузочные работы и перевозку материалов на склад: | | 120 |
| стоимость работ | 100 | |
| НДС | 20 | |
| 7. Выписка из расчетного счета в банке | | |
| Перечислено поставщикам: | | 4020 |
| ОАО «Сигнал» | 3900 | |
| ОАО «Автотранс» | 120 | |
| 8. Расчет бухгалтерии | | |
| Предъявлен к возмещению из бюджета НДС на оплаченные и оприходованные материалы и транспортные услуги | | 670 |
| 9. Справка бухгалтерии | | |
| Оприходованы в оценке по учетным ценам приобретенные за месяц материалы | | 3500 |
| 10. Справка бухгалтерии | | |
| Выявляются и списываются отклонения в стоимости материалов от учетных цен | | ? |

| 1 | 2 | 3 |
|--|------|-------|
| Б. Основы учета процесса производства | | |
| 11. Требования № 95—115 | | |
| Отпущены со склада в производство основные материалы для изготовления продукции | | 2700 |
| 12. Ведомость начисления заработной платы | | |
| Начислена заработная плата рабочим основного производства за изготовление продукции | | 6000 |
| 13. Ведомость начисления заработной платы | | |
| Начислена заработная плата рабочим вспомогательного производства | | 200 |
| 14. Ведомость начисления заработной платы | | |
| Начислена заработная плата: | | 1570 |
| специалистам и служащим основных цехов | 1000 | |
| специалистам и служащим вспомогательных цехов | 50 | |
| специалистам и служащим общехозяйственных служб | 520 | |
| 15. Ведомость начисления заработной платы | | |
| Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение с фактически начисленной оплаты труда: | | 2939 |
| рабочих основного производства | 2250 | |
| рабочих вспомогательного производства | 75 | |
| специалистов и служащих основных цехов специалистов и служащих вспомогательных цехов | 385 | |
| специалистов и служащих общехозяйственных служб | 210 | |
| 16. Ведомость начисления амортизации | | |
| Начислена амортизация основных средств: | | 4200 |
| а) основных цехов | 3400 | |
| б) вспомогательных цехов | 260 | |
| в) общехозяйственных служб | 540 | |
| 17. Ведомость распределения электроэнергии и выписка из расчетного счета в банке | | |
| Оплачено с расчетного счета за электроэнергию, использованную: | | 12000 |
| а) основными цехами | 9000 | |
| б) вспомогательными цехами | 1000 | |
| в) общехозяйственными службами | 2000 | |
| 18. Ведомость распределения услуг вспомогательных производств | | |
| Списываются затраты вспомогательного производства по оказанию услуг основным цехам (списать всю сумму) | | ? |

| 1 | 2 | 3 |
|---|-------|-------|
| 19. Ведомость распределения общепроизводственных расходов | | |
| Списываются общепроизводственные расходы основных цехов в себестоимость основной продукции (списать всю сумму) | | ? |
| 20. Ведомость распределения общехозяйственных расходов | | |
| Списываются в себестоимость продукции общехозяйственные расходы (полностью) | | ? |
| 21. Накладные № 20—30 | | |
| Принята на склад из производства изготовленная продукция в оценке по фактической производственной себестоимости (остатка незавершенного производства на конец месяца нет) | | ? |
| В. Основы учета процесса продажи | | |
| Вариант 1: моментом реализации является момент отгрузки продукции и вручения покупателю расчетных документов | | |
| 22. Приказы-накладные на отгрузку продукции № 16-18 | | |
| Отгружена покупателям готовая продукция: | | 12000 |
| стоимость по отпускным ценам | 10000 | |
| НДС на реализованную продукцию | 2000 | |
| 23. Расчет бухгалтерии | | |
| Списывается фактическая производственная себестоимость реализованной продукции | | 6500 |
| 24. Счет № 140 ОАО «Автотранс» | | |
| Акцептован счет транспортной организации за доставку продукции на станцию отправления и погрузку ее в вагоны: | | 1560 |
| стоимость работ | 1300 | |
| налог на добавленную стоимость | 260 | |
| 25. Выписка из расчетного счета в банке | | |
| Перечислено по счету № 140 ОАО «Автотранс» | | 1560 |
| 26. Расчет бухгалтерии | | |
| Предъявлен к возмещению из бюджета НДС, уплаченный транспортной организацией | | 260 |
| 27. Расчет бухгалтерии | | |
| Списываются расходы по продаже, относящиеся к реализованной продукции (полностью) | | ? |
| 28. Выписка из расчетного счета в банке | | |
| Зачислена на расчетный счет выручка от реализации продукции | | 12000 |
| в том числе НДС | | 2000 |

| 1 | 2 | 3 |
|---|-------|-------|
| 29. Расчет бухгалтерии | | |
| Начислен налог на добавленную стоимость на проданную продукцию | | 2000 |
| 30. Справка бухгалтерии | | |
| Выявляется и списывается по назначению финансовый результат от продажи готовой продукции | | ? |
| Вариант 2: моментом реализации является момент зачисления выручки от продажи на расчетный счет поставщика | | |
| 31. Приказы-накладные на отгрузку продукции № 16-18 | | |
| Отгружена покупателям готовая продукция в оценке по фактической производственной себестоимости | | 65000 |
| 32. Счет № 140 ОАО «Автотранс» | | |
| Акцептован счет транспортной организации за доставку продукции на станцию отправления и погрузку ее в вагоны: | | 1560 |
| стоимость работ | 1300 | |
| НДС | 260 | |
| 33. Выписка из расчетного счета в банке | | |
| Перечислено по счету № 140 ОАО «Автотранс» | | 1560 |
| 34. Расчет бухгалтерии | | |
| Предъявлен к возмещению из бюджета НДС, уплаченный транспортной организацией | | 260 |
| 35. Выписка из расчетного счета в банке | | |
| Зачислена на расчетный счет выручка от реализации продукции: | | 12000 |
| стоимость продукции по отпускным ценам | 10000 | |
| НДС на реализованную продукцию | 2000 | |
| 36. Справка бухгалтерии | | |
| Списывается фактическая производственная себестоимость реализованной продукции | | ? |
| 37. Справка бухгалтерии | | |
| Списываются расходы по продаже, относящиеся к реализованной продукции (полностью) | | ? |
| 38. Расчет бухгалтерии | | |
| Начислен налог на добавленную стоимость по проданной продукции | | ? |
| 39. Справка бухгалтерии | | |
| Выявляется и списывается финансовый результат от продажи продукции | | ? |

Задание 7.3. Подсчитать итог по журналу операций, обороты за октябрь и остатки на 1 ноября 200_г. по счетам бухгалтерского учета.

Исходные данные. Записи по заданию 7.2.

Список литературы

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет : Учебник / Н. П. Кондраков. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Инфра-М, 2008. - 717[3] с. : ил., табл. - (Высшее образование : серия основана в 1996 г.). - Библиогр.: с. 697.- аул (67)
2. Брызгалин В.В. Учетная политика организаций на 2008 год : / В. В. Брызгалин, О. А. Новикова. - М. : Вершина, 2008. - 218[6] с.
3. Швецкая В.М. Теория бухгалтерского учета : Учебник для вузов / В. М. Швецкая. - 2-е изд. - М. : Дашков и К°, 2007. - 398[2] с.
4. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : Учебник для вузов / В. Ф. Палий. - 3-е изд., доп. и испр. - М. : Инфра-М, 2008. - 510[2] с. : ил. - (Высшее образование). - Библиогр.: с. 505. – (6)
5. Пошерстник Н. В. Бухгалтерский учет на современном предприятии : Учебно-практическое пособие для вузов / Н. В. Пошерстник. - М. : Проспект, 2006. - 548[4] с. аул(23)
6. ГРАЖДАНСКИЙ кодекс РФ. Часть первая. Часть вторая. – М.: ИНФРА-М,1996.
7. Конституция Российской Федерации (с изм. и доп. От 9 июня 2001 г. №679).
8. Федеральный закон от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ (в ред. от 23.07.98) «О бухгалтерском учете», принят Государственной Думой 23 февраля 1996 г.

Приложение А
(справочное)

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

| 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 7. Приобретение взрослых животных |
| Отложенные налоговые активы | 09 | |

| Наименование счета | Номер счета | Номер и наименование субсчета |
|---|-------------|--|
| 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 | |
| ..... | 12 | |
| ..... | 13 | |
| Резервы под снижение | | |
| стоимости материальных | 14 | |
| ценностей | | |
| Заготовление и приобретение | 15 | |
| материальных ценностей | | |
| Отклонение в стоимости | 16 | |
| материальных ценностей | | |
| ..... | 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 |

| Наименование счета | Номер счета | Номер и наименование субсчета |
|--|-------------|--|
| 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 |
| Расчетные счета | 51 | |
| Валютные счета | 52 | |
| ..... | 53 | |
| ..... | 54 | |

| Наименование счета | Номер счета | Номер и наименование субсчета |
|--|-------------|--|
| 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 | |
| ..... | 64 | |
| ..... | 65 | |
| Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | 66 | По видам кредитов и займов |
| Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | 67 | По видам кредитов и займов |
| Расчеты по налогам и сборам | 68 | По видам налогов и сборов |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 69 | 1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 70 | |

| Наименование счета | Номер счета | Номер и наименование субсчета |
|---|-------------|--|
| Расчеты с подотчетными лицами | 71 72 | |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | 73 74 | 1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба |
| 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 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 85 | |

| Наименование счета | Номер счета | Номер и наименование субсчета |
|---|-------------|--|
| Целевое финансирование | 86 | По видам финансирования |
| ..... | 87 | |
| ..... | 88 | |
| ..... | 89 | |
| 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 | |
| Недостачи и потери от порчи ценностей | 94 | |
| ..... | 95 | |
| 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
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;

г) 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 не обеспечения 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 _____

б) работника _____

Подписи сторон:

Администрации

Работника

«__» _____ г.

«__» _____ г.

М.П.

Учебное пособие

Золотарёва Г.А.

Финансовый и управленческий учет

Часть 1. Финансовый учет

Методические указания к практическим занятиям
и по самостоятельной работе

Усл. печ. л. Препринт
Томский государственный университет
систем управления и радиоэлектроники
634050, г.Томск, пр.Ленина, 40