
**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ И
РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ» (ТУСУР)

Кафедра экономики

Золотарева Г.А.

Практикум по бухгалтерскому учету

**Методические указания к практическим занятиям
по дисциплине «Бухгалтерский учет и анализ»**

для студентов специальности 38.03.01 – Экономика
(направления «Финансы и кредит» и «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)

2018

Практикум по бухгалтерскому учету: методические указания к практическим занятиям по дисциплине «Бухгалтерский учет и анализ» / Сост. Г.А.Золотарева – Томск: Изд-во ТУСУР, 2018 – 76 с.

Рецензент к.э.н., доцент кафедры экономики Васильковская Н.Б.

Методические указания к практическим занятиям по дисциплине «Бухгалтерский учет и анализ» для направления подготовки 38.03.01 – Экономика (профили «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)

Печатается по решению методического семинара кафедры экономики.

Протокол № от

Содержание

| | |
|--|----|
| Общие положения | 4 |
| Тема №1. Предмет и объекты бухгалтерского учета | 5 |
| Тема №2. Бухгалтерский баланс..... | 13 |
| Тема №3. Счета бухгалтерского баланса и двойная запись | 19 |
| Тема №4. Первичное наблюдение в бухгалтерском учете (4 часа) | 30 |
| Тема №5. Регистры и формы бухгалтерского учета (4 часа)..... | 33 |
| Тема №6. Учет долгосрочных инвестиций, основных средств и нематериальных активов | 38 |
| Тема №7. Учет денежных средств..... | 44 |
| Тема №8. Учет текущих обязательств и расчетов | 45 |
| Тема №9. Учет заработной платы и отчислений во внебюджетные фонды ... | 48 |
| Тема №10. Учет производственных запасов | 50 |
| Тема №11. Учет затрат на производство продукции..... | 53 |
| Тема №12. Учет готовой продукции, работ, услуг и их реализации | 56 |
| Тема №13. Учет финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг) и распределения прибыли..... | 58 |
| Список литературы | 66 |
| Приложение 1 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)..... | 67 |
| Приложение 2 Бухгалтерский баланс | 71 |
| Приложение 3 Отчет о финансовых результатах | 74 |

Общие положения

Данное методическое указание к практическим занятиям разработаны на основе рабочей программы для дисциплины «Учет и анализ» по специальности 38.03.01 – Экономика (направления «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»).

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 и управленческого 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 позволит 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 с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем.

Тема №1. Предмет и объекты бухгалтерского учета

Классификация хозяйственных средств (активов) и источников средств их формирования (пассивов) – (8 часов)

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.

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. 1.2).

Таблица 1.2-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 произвести группировку активов по их видам, функциональной роли и сферам размещения в соответствии с табл. 1.1.

Таблица 1.1.

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.

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 |
| 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 |

Окончание таблицы

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

Задание 1.3

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

Исходные данные для классификации имущества ОАО «Импульс»:

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

Окончание таблицы

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

Задания для группового обсуждения

Задание 1.4

Выбрать нужное и осуществить группировку обязательств организации в соответствии с табл. 1.2:

Таблица 1.2.

Классификация источников образования имущества

| № п/п | Источники образования имущества | Собственные источники | Внешние источники | |
|-------|---------------------------------|-----------------------|-------------------|--------------|
| | | | заемные | Привлеченные |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | 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 1.3.

Таблица 1.3

Форма группировки видов задолженностей

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

Исходные данные для группировки видов задолженностей:

| № п/п | Виды задолженностей | Стоимость, руб. |
|-------|---|-----------------|
| 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 |

Окончание таблицы

| № п/п | Виды задолженностей | Стоимость, руб. |
|-------|---|-----------------|
| 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 |
| 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 |

Практическое занятие №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 1.4.

Таблица 1.4

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 | |

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

Данные для выполнения задания:

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 |

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

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?
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?

Тема №2. Бухгалтерский баланс

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.

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 | | |

Окончание таблицы 2.1

| Актив | На начало месяца | На конец месяца | Пассив | На начало месяца | На конец месяца |
|---------------------|------------------|-----------------|--------------------------------|------------------|-----------------|
| Итого | | | 4. Долгосрочные обязательства | | |
| 2. Оборотные активы | | | | | |
| | | | Итого | | |
| | | | 5. Краткосрочные обязательства | | |
| | | | | | |
| Итого | | | Итого | | |
| баланс | | | Баланс | | |

Исходные данные для заполнения баланса:

Состав и источники хозяйственных средств обувной фабрики на 1 марта 200_ г.

| № 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 |
| 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.

Практическое занятие №2

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.

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 2.2

Таблица 2.2

| АКТИВ | | | |
|------------------------|--------------------------|--|-------------------------|
| Статья баланса | Остаток на начало месяца | № хоз. операции, сумма и тип изменения | Остаток на конец месяца |
| 1. Внеоборотные активы | | | |
| 2. Оборотные активы | | | |
| Баланс | | | |

| Статья баланса | Остаток на начало месяца | № хоз. операции, сумма и тип изменения | Остаток на конец месяца |
|--------------------------------|--------------------------|--|-------------------------|
| 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 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 – 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.

Хозяйственные операции за I квартал 20__ г.

| № 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 |
| 4 | От поставщиков поступили товары | 406 |

| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма, тыс.руб. |
|-------|--|-----------------|
| 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 |

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 – 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.

Хозяйственные операции за I квартал 20__ г.

| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма, тыс.руб. |
|-------|--|-----------------|
| 1 | Отгружена продукция покупателям | 120 |
| 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 |
| 15а | Начислена амортизация по основным средствам | 30 |
| | | |
| 16 | Часть прибыли организации направлена на начисление премии работникам | 600 |
| 17 | Произведены платежи налогов в бюджет | 550 |
| 18 | Перечислены взносы во ВБФ | 850 |
| 19 | Получен краткосрочный кредит банка безналичными средствами | 900 |
| 20 | Приобретены нематериальные активы у частного лица через подотчетное лицо | 70 |

Контрольные вопросы по теме

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?

Тема №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.

Практическое занятие №1

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

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.

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. 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, подсчитайте 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: | |
| подходный 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; 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 – 1000;
3. Основные материалы – 200000;
4. Расчеты поставщикам (кредиторская задолженность) 6 000 000;
5. Задолженность подотчетных лиц – 12000;
6. Кредиты банков – 240000;
7. Нераспределенная прибыль – 300000;
8. расчетные счета – 788000;
9. Основные средства – 6700000;
10. Расчеты с персоналом по заработной плате – 600000.

Хозяйственные операции за октябрь

| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма, руб. |
|-------|--|-------------|
| 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 | 400000 |
| 12 | Выпущена готовая продукция из производства | 900000 |

Практическое занятие №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.

1. Счета синтетического и аналитического учета. Субсчета
2. Обобщение данных текущего бухгалтерского учета

Методические указания

Аналитические счета следует открывать по форме, приведенной в таблице 3.1.

Таблица 3.1

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 | |
|-------|-------------------|----------|------------|--------------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------------|-----------------|
| | | | | К-во | Сумма, тыс.руб. | К-во | Сумма, тыс.руб. | К-во | Сумма, тыс.руб. | К-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. 3.2.

Таблица 3.2

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. 3.3.

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 | | | | | | | | |

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 |

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 расчетный счет организации | 3,0 | | |
| 9 | Поступило наличными от покупателей | 62,0 | | |
| 10 | На расчетный 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 умм-мам подотчетными лицами | ? | | |
| 15 | Погашена задолженность перед поставщиками | ? | | |
| 16 | Отпущены материалы в производство | 78,0 | | |
| 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 | | |

Окончание таблицы

| № п/п | Содержание операции и основание | Сумма, тыс. руб. | Корреспонденция счетов | |
|----------|---|------------------------|---------------------------|----|
| | | | Дт | Кт |
| 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, 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 | 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.

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.

Задания для обсуждения в группе

Задание 3.6

Осуществите группировку счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию в таблице:

Таблица 3.4

Группировка счетов по экономическому содержанию

| 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

| <u>Код счета</u> | <u>Наименование счета</u> |
|------------------|---|
| 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 |
| 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 3.6, произведите группировку счетов по структуре. Решение осуществите в следующей таблице:

Таблица 3.5

Группировка счетов по структуре

| Раздел | Группа счетов | Подгруппа счетов | Код счета | Наименование счета |
|--------------------------|-------------------|------------------|-----------|--------------------|
| Основные счета | Инвентарные счета | Активные | | |
| | | Пассивные | | |
| | Фондовые счета | Активные | | |
| | | Пассивные | | |
| Счета для учета расчетов | Активно-пассивные | | | |

| Раздел | Группа счетов | Подгруппа счетов | Код счета | Наименование счета |
|----------------------------------|--------------------------------------|-------------------|-----------|--------------------|
| 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 №3 «Система счетов и двойная запись»

Контрольные вопросы по теме

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?

Тема №4. Первичное наблюдение в бухгалтерском учете (4 часа)

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

Практическое занятие №1

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

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.

Ситуационные задачи для решения на практических занятиях:

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 р. на командировочные расходы. Деньги приняла старший кассир Рожкова К.Д. Проводку № 1 сделала старший бухгалтер Крупинова В.Д. (Приложение 5)

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 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. (Приложение 4)

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.р.

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

Общая стоимость по продажным ценам 900 тыс.р. Налог на обавленную стоимость 18% - 162 тыс.р. Общая сумма счета с НДС 1062 тыс.р. 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 (Приложение 6) 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 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.XXг. об израсходованных суммах:

1) железнодорожные билеты Томск–Москва (дата отправления 13.03.XXг.) и Томск–Москва (дата прибытия 28.03.XXг.) - 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.

Практическое занятие №2

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 (см. Приложение 3).

Задание 4.7

Заполните договор о материальной ответственности между ООО «Альфа» и кладовщиком склада материалов Фомичевым Сергеем Петровичем (см. Приложение 7).

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.

Тема №5. Регистры и формы бухгалтерского учета (4 часа)

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

Практическое занятие №1

- 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

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:

| Сч. 10 | | Сч. 20 | |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----|
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| <u>С_ц – 120 000</u> | 1. 65 300 | <u>С_ц – 95 000</u> | |
| | Об _к – 65300 | <u>1. 65 300</u> | |
| | | 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 |
| <u>1. 168 500</u> | | | <u>1. 168 500</u> |

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_ц – 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 | | |

Окончание таблицы

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

Практическое занятие №2.

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.

Ситуационные задачи для решения на практических занятиях

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 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 400 |
| 69 | 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. |
|-------|---|-------------------------|--|------------------|
| 1 | Отпущены материалы в производство | | | |
| 2 | Начислена зарплата за текущий месяц | | | |
| 3 | Начислен налог на доходы с зарплаты | | | |
| 4 | Начислены страховые взносы от заработной платы 30% | | | |
| 5 | Начислена амортизация основных средств | | | |
| 6 | Предъявлен заказчику счет за выполненные работы по монтажу | | | |
| 7 | Начислен НДС по выполненным работам | | | |
| 8 | Поступило на расчетный счет от заказчика | | | |
| 9 | Списаны затраты по реализованным работам | | | |
| 10 | Получено в кассу на выдачу зарплаты за прошлый месяц | | | |
| 11 | Выдана зарплата за прошлый месяц | | | |
| 12 | Перечислены взносы на социальное страхование и обеспечение за прошлый месяц | | | |
| 13 | Определена и списана прибыль за текущий месяц | | | |
| 14 | Начислен налог на прибыль за текущий месяц | | | |

Заполнение Главной книги и журналов-ордеров следует осуществить в форме табл. 4.2 и 4.3.

Таблица 5.2

Главная книга по сч.№

| Счет № | | | | | | | | | | |
|--------------|------------------------------------|--|--|--|--|--|------------------------|-------------------|--------|----|
| Период | Обороты по дебету с кредита счетов | | | | | | Итого оборот по дебету | Оборот по кредиту | Сальдо | |
| | | | | | | | | | Дт | Кт |
| С-до на нач. | | | | | | | | | | |
| 1 кв. | | | | | | | | | | |

Журнал-ордер за _____
(месяц)

по кредиту счета _____ в дебет счетов _____

| Дата | | | | | | | Итого по кредиту |
|-------|--|--|--|--|--|--|------------------|
| | | | | | | | |
| Итого | | | | | | | |

Контрольные вопросы по теме

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?

Тема №6. Учет долгосрочных инвестиций, основных средств и нематериальных активов

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 – «Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств"», ПБУ 6/01 № 26 Н от 30.03.2001 г.

Вопросы для рассмотрения на занятиях:

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

Задачи к теме

Пример

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:

| 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 1

Организация А выполняет работы по строительству здания нового цеха подрядным способом. Подрядчик оценил работу в 35 400 000 р. (в том числе НДС – 5 400 000 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 2

Организация А выполнила строительство здания производственного корпуса собственными силами. Стоимость материалов, использованных при строительстве, составила 11 800 000 р. (в том числе НДС – 1 800 000 р.).

Материалы оплачены. Расходы на заработную плату работникам, участвовавшим в строительстве, составили 2 000 000 р., взносы на социальные нужды и в ПФ – 520 000 р. Здание построено и введено в эксплуатацию. Право собственности зарегистрировано.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задача № 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 № 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 ВБФ) составили 10000 руб. и транспортировку (сторонней организацией) составили 5000 руб. (без НДС). Продажная цена, включая НДС 18 %, составила 500000 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 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 18%). Первоначальная стоимость объекта 120000 руб. (НДС сверху 18%). Срок полезного использования объекта – 5 лет. В организации объект эксплуатировался 2 года. Начисление амортизации отразить двумя способами: линейным способом и по сумме чисел лет. Расходы по продаже (комиссионные проценты посреднику) составили 6000 руб.

Задача 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 ВБФ) составили 6000 руб. Оприходованы запасные части по цене возможного использования 8000 руб.

Задача 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 18%).

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 18%).

Задача 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 для целей налогового учета 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 9

Организация заключила договор аренды здания сроком на 5 лет. Стоимость арендуемого здания 20 000 000 руб. Срок службы здания 100 лет. Амортизация начисляется линейным способом. Арендная плата в год составляет 3% от стоимости здания (НДС сверху 18%). С согласия арендодателя арендатор осуществил неотделимые улучшения здания в счет арендной платы. Величина капитальных затрат составила 826000 руб., в том числе (НДС в том числе). Величина затрат по капитальному строительству у арендатора составила 680000 руб. Объект строительства введен в эксплуатацию.

Выполнить бухгалтерские проводки у арендодателя и у арендатора.

Задача 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. (включая НДС).

Задача 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 18 288 руб. Принято решение списать имущество за счет собственных средств предприятия.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Контрольные вопросы по теме

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 законченных 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?

Тема №7. Учет денежных средств

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 рассмотрения на занятиях:

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 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 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 – 18 %). 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 по теме

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 бесспорном 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?

Тема №8. Учет текущих обязательств и расчетов

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

Вопросы для рассмотрения на занятиях:

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 1

Иностранная компания монтировала установку для ООО «Уран». Место реализации услуг – территория России. Стоимость услуг (без НДС) составит 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. Условный курс ЦБ РФ 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 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 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 ЗАО «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. ЗАО «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 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 во время возвращён работником в кассу организации, а потому удержан из его заработной платы.

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

Задача 5

ЗАО «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.

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

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

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

Контрольные вопросы по теме

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?

Тема №9. Учет заработной платы и отчислений во внебюджетные фонды

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 рассмотрения на занятиях:

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 1

Бодров С. Н. уволился по собственному желанию из организации ООО «Аякс» 2 июня 2016 г. 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 2015 г. по 31 декабря 2015 г. (по 365 дней в году) сотрудник отработал полностью. За это время ему начислено 340 000 руб. за 2014 г. и 420 000 за 2015 год. Страховой стаж – 7 лет. Права на вычеты нет. В 2016 году заработная плата в месяц составила 30 000 руб. Рабочая неделя составляет 5 р.д.

Задание: выполните необходимые расчеты и отразите результаты на счетах бухгалтерского учета. Работник последние 12 месяцев не был в отпуске.

Задача 2

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

- основного производства – 400 000 руб.;
- управленческому персоналу – 70 000 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 % (в т.ч. 22% в ПФР, 5,1% - ФОМС, 2,9% - ФСС). 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.

Задача 3

ООО «Аякс» применяет общую систему налогообложения. В организации работает 21 человек. Выплаты в их пользу за январь, с которых нужно уплатить страховые взносы в ПФР, составили:

- для работников 1966 года рождения и старше (7 человек) – 90 000 руб.;
- для работников 1967 года рождения и моложе (14 человек) – 220 000 руб.

Ставка для первой группы – 22 %, и все взносы перечисляются на страховую часть трудовой пенсии.

С доходов второй группы взносы исчисляются по ставкам:

- на финансирование страховой части трудовой пенсии – 16 %;
- на финансирование накопительной части трудовой пенсии – 6 %.

Задание: рассчитать суммы начисленных авансовых платежей по пенсионным взносам и отразить результаты на счетах бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы по теме

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?

Тема №10. Учет производственных запасов

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 для рассмотрения на занятиях:

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 1

Организация приобрела материалы для использования в производственной деятельности. Стоимость материалов определена условиями договора – 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 – 3,5 %, сумма начисленных процентов – 9 800 руб. ежемесячно. 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 – 4 000 руб. (в том числе НДС), стоимость проживания в гостинице – 1 500 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.

| 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 | | | |
| | 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 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.

Задача 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:

1. Сальдо на начало месяца по счетам:

10/1 «Материалы» по учетной стоимости – 420 000 руб.

16 «Отклонение в стоимости материалов» - 21 000 руб.

2. Поступили материалы:

Фактическая цена поставщиков – 2 500 000 руб.

Транспортно-заготовительные расходы – 180 000 руб.

Учетная стоимость поступивших материалов – 2 600 000 руб.

3. 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.

4. Проданы материалы по цене 82 600 руб., учетная стоимость материалов – 60 000 руб., расходы по продаже – 4 000 руб.

Задача 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:

1. Сальдо на начало месяца по счетам:

10/1 «Материалы» – 510 000 руб.

10/Транспортно-заготовительные расходы – 60 000 руб.

2. 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 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?

Тема №11. Учет затрат на производство продукции

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 рассмотрения на занятиях

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 1

ЗАО «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:

| 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 70 000 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 2

ЗАО «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».

| 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 | | | |
| | 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 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 по теме

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?

Тема №12. Учет готовой продукции, работ, услуг и их реализации

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 для рассмотрения на занятиях:

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 1

ООО «Калипсо» в ноябре 2014 г. 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 2015 г. 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 2

В мае 2012 г. ЗАО «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 ЗАО «Рида» не было. Расходы на продажу (кроме вознаграждения посреднику) составили в июле 2000 руб.

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

Задача 3

ООО «Маккей» приобрело у ООО «Парма» 1500 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 «Маккей» указанные операции, определите фактическую себестоимость одной кружки.

Задача 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?

Тема №13. Учет финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг) и распределения прибыли

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

Вопросы для рассмотрения на занятиях:

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 1

ООО «Вудсток» организовано в октябре 2014 г., оборотов по счетам не имело. В ноябре ООО «Вудсток» реализовало на 2 300 000 руб. товаров

себестоимостью 2000 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 завершающими оборотами по окончании 2014 г. произведите закрытие субсчетов счета 90 «Продажи».

Задача 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 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 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

| № 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 от нормативной | ? |
| 7 | Списываются расходы по отправке продукции | 8000 |
| 8 | Списан результат по продаже продукции | ? |

Задача 5 (сквозная)

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

Хозяйственные операции завода за октябрь 200__ г.:

| Документ и содержание операции | Сумма, тыс.руб. | |
|---|-----------------|---------|
| | частная | частная |
| 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: стоимость материалов НДС | 3250 585 | 3835 |
| 2. Счет № 115 ОАО «Автотранс» Акцептован счет за погрузочно-разгрузочные работы и перевозку материалов на склад: стоимость работ НДС | 100 18 | 118 |
| 3. Выписка из расчетного счета в банке Перечислено поставщикам: ОАО «Сигнал» ОАО «Автотранс» | 3250 118 | 3953 |
| 4. Расчет бухгалтерии Предъявлен к возмещению из бюджета налог на добавленную стоимость по оплаченным и оприходованным материалам и транспортным услугам Вариант 2: с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» | | 603 |
| 5. Счет № 310 ОАО «Сигнал» и приходный ордер № 110 Акцептован счет за поступившие материалы покупная стоимость НДС | 3250 585 | 3835 |
| 6. Счет ОАО «Автотранс» № 115 Акцептован счет за погрузочно-разгрузочные работы и перевозку материалов на склад: стоимость работ НДС | 100 18 | 118 |
| 7. Выписка из расчетного счета в банке Перечислено поставщикам: ОАО «Сигнал» ОАО «Автотранс» | 3835 118 | 3953 |

Продолжение таблицы

| Документ и содержание операции | Сумма, тыс.руб. | |
|---|--------------------------|---------|
| | частная | частная |
| 8. Расчет бухгалтерии Предъявлен к возмещению из бюджета НДС на оплаченные и оприходованные материалы и транспортные услуги | | 603 |
| 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 | | ? |
| 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: специалистам и служащим основных цехов специалистам и служащим вспомогательных цехов специалистам и служащим общехозяйственных служб | 1000 50 520 | 1570 |
| 15. Ведомость начисления заработной платы Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение с фактически начисленной оплаты труда: рабочих основного производства рабочих вспомогательного производства специалистов и служащих основных цехов специалистов и служащих вспомогательных цехов специалистов и служащих общехозяйственных служб | 2250 75 385 210 | 2939 |
| 16. Ведомость начисления амортизации Начислена амортизация основных средств: а) основных цехов б) вспомогательных цехов в) общехозяйственных служб | 3400 260 540 | 4200 |

Продолжение таблицы

| Документ и содержание операции | Сумма, тыс.руб. | |
|---|----------------------|---------|
| | частная | частная |
| 17. Ведомость распределения электроэнергии и выписка из расчетного счета в банке Оплачено с расчетного счета за электроэнергию, использованную: а) основными цехами б) вспомогательными цехами в) общехозяйственными службами | 9000 1000 2000 | 12000 |
| 18. Ведомость распределения услуг вспомогательных производств Списываются затраты вспомогательного производства по оказанию услуг основным цехам (списать всю сумму) | | ? |
| 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: стоимость по отпускным ценам НДС на реализованную продукцию | 10 000 2000 | 12000 |
| 23. Расчет бухгалтерии Списывается фактическая производственная себестоимость реализованной продукции | | 6500 |

Продолжение таблицы

| Документ и содержание операции | Сумма, тыс.руб. | |
|--|-----------------|---------|
| | частная | частная |
| 24. Счет № 140 ОАО «Автотранс» Акцептован счет транспортной организации за доставку продукции на станцию отправления и погрузку ее в вагоны: стоимость работ налог на добавленную стоимость | 1300 260 | 1560 |
| 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 в том числе НДС | | 12 000 |
| 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: стоимость работ НДС | 1300 260 | 1560 |
| 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 |

| Документ и содержание операции | Окончание таблицы Сумма, тыс.руб. | |
|---|--------------------------------------|---------|
| | частная | частная |
| 35. Выписка из расчетного счета в банке Зачислена на расчетный счет выручка от реализации продукции: стоимость продукции по отпускным ценам НДС на реализованную продукцию | 12000 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 | | ? |

Контрольные вопросы по теме

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?

Список литературы

Основная литература

1. Григорьева, М.В. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / М. В. Григорьева ; Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники (Томск). - Электрон. текстовые дан. - Томск : [б. и.], 2011. - on-line, 286 с. – <http://edu.tusur.ru/training/publications/3948>
2. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст] : учебник для вузов / Н. П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2012. - 684 с. - (Высшее образование). - Библиогр.: с. 658. - счз1 (3 экз.), аунл (27 экз.)

Дополнительная литература

1. Григорьева, М.В. Бухгалтерский учет [Текст] : учебное пособие для вузов / М. В. Григорьева ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники. - Томск : ТУСУР, 2011. - 286 с. - аунл (75 экз.), счз1 (5 экз.)
2. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах [Текст] : учебное пособие / Н. П. Кондраков, И. Н. Кондраков. - М. : Проспект, 2014. - 276 с. : ил. - Библиогр.: с. 261.- счз1 (1)
3. Черемисина, С.В. Бухгалтерский учет [Текст] : учебное пособие / С. В. Черемисина ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники (ТУСУР) (Томск). - Томск : Эль Контент, 2014. - 226 с. : табл. - Библиогр.: с. 217-221. - счз1 (2), аунл (1)
4. Швецкая В.М. Теория бухгалтерского учета : Учебник для вузов / В. М. Швецкая. - 2-е изд. - М. : Дашков и К°, 2007. - 398[2] с. : ил., табл. - Библиогр.: с. 392-394. Экз-ры: анл (2), счз1 (1), счз5 (1)

Нормативная литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая, третья, четвертая): по состоянию на 5 октября 2014 года [Текст] : законы и законодательные акты. - Новосибирск : Норматика, 2014. - 560 с. – счз1 (1 экз.)
2. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] - <http://base.garant.ru/70103036/>

**Приложение 1
(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 | |
| 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 ценностей | 14 | |
| Заготовление и приобретение материальных ценностей | 15 | |
| Отклонение в стоимости материальных ценностей | 16 | |
| ..... | 17 | 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 |
| ..... | 18 | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 19 | |
| 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 | 1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия |
| Товары | 41 | |
| 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 | |
| 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 | |
| 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 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 | |
| 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 2

Приложение № 1
к Приказу Министерства
финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Бухгалтерский баланс

на _____ 20__ г.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____

Организация _____ по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической _____ по _____
деятельности _____ ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
_____ по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) _____

| Коды | |
|-----------|--|
| 0710001 | |
| | |
| 384 (385) | |

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | На _____ 20 <u>17</u> г. ³ | На 31 декабря 20 <u>16</u> г. ⁴ | На 31 декабря 20 <u>15</u> г. ⁵ |
|---------------------------|--|--|---|---|
| | <u>АКТИВ</u> | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| | Нематериальные активы | | | |
| | Результаты исследований и разработок | | | |
| | Основные средства | | | |
| | Доходные вложения в материальные ценности | | | |
| | Финансовые вложения | | | |
| | Отложенные налоговые активы | | | |
| | Прочие внеоборотные активы | | | |
| | Итого по разделу I | | | |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| | Запасы | | | |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | | | |
| | Дебиторская задолженность | | | |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | | | |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | | | |
| | Прочие оборотные активы | | | |
| | Итого по разделу II | | | |
| | БАЛАНС | | | |

| 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 РЕЗЕРВЫ 6 Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | | | |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | () | | |
| | 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 | | | |

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

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к [бухгалтерскому балансу](#) и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные

акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение 3

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20__ г.

Форма по ОКУД _____

Дата (число, месяц, год) _____

Организация _____ по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____

| | |
|-----------|--|
| Коды | |
| 0710002 | |
| | |
| 384 (385) | |

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

по ОКЕИ

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | За _____ 20__ г. ³ | За _____ 20__ г. ⁴ |
|---------------------------|--|----------------------------------|----------------------------------|
| | Выручка ⁵ | | |
| | Себестоимость продаж | () | () |
| | Валовая прибыль (убыток) | | |
| | Коммерческие расходы | () | () |
| | Управленческие расходы | () | () |
| | Прибыль (убыток) от продаж | | |
| | Доходы от участия в других организациях | | |
| | Проценты к получению | | |
| | Проценты к уплате | () | () |
| | Прочие доходы | | |
| | Прочие расходы | () | () |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | | |
| | Текущий налог на прибыль | () | () |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | | |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | | |
| | Изменение отложенных налоговых активов | | |
| | Прочее | | |
| | Чистая прибыль (убыток) | | |

| Пояснения 1 | Наименование показателя ² | За _____ 20__ г. ³ | За _____ 20__ г. ⁴ |
|----------------|---|----------------------------------|----------------------------------|
| | СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | | |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | | |
| | Совокупный финансовый результат периода ⁶ | | |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | | |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | | |

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

“ ____ ” _____ 20__ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".