
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.

Отраслевой бухгалтерский учет

**Методические указания к практическим занятиям и
самостоятельной работе по дисциплине
«Отраслевой бухгалтерский учет»**

для студентов специальности 38.03.01 – Экономика

(направления «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)

2018

Отраслевой бухгалтерский учет: методические указания к практическим занятиям и по самостоятельной работе по дисциплине «Отраслевой бухгалтерский учет» / Сост. Г.А.Золотарева – Томск: Изд-во ТУСУР, 2018 –34 с.

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

Методические указания к практическим занятиям по дисциплине «Отраслевой бухгалтерский учет» для направления подготовки 38.03.01 – Экономика (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)

Печатаются по решению методического семинара кафедры экономики.

Протокол № от

Содержание

Общие положения	4
1. Бухгалтерский учет в промышленности.....	5
2. Бухгалтерский (финансовый) учет в строительстве	12
3. Бухгалтерский (финансовый) учет в туристической деятельности	14
4. Бухгалтерский (финансовый) учет в организациях общественного питания	16
5. Бухгалтерский (финансовый) учет в сфере услуг (гостиничный бизнес, транспортные услуги, издательское дело)	18
6. Бухгалтерский (финансовый) учет в сельском хозяйстве	24
7. Бухгалтерский (финансовый) учет в розничной торговле.....	25
Список литературы.....	29
Приложение 1.....	30

Общие положения

Методические указания по организации самостоятельного изучения дисциплины «Отраслевой бухгалтерский учет» составлены в соответствии с рабочим учебным планом специальности и предназначены для направления подготовки 38.03.01 – Экономика (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»).

Темы практических заданий и вопросы на самостоятельное изучение охватывают все разделы дисциплины, предусмотренные рабочей программой.

Курс «Отраслевой бухгалтерский учёт» представляет собой часть общего курса бухгалтерского учёта, в которой излагаются особенности учёта в зависимости от отрасли производства. В данном курсе изучаются методы и приёмы группировки затрат и доходов, а также методы калькулирования (определения) себестоимости выпускаемой продукции, работ, услуг. Но у каждого предприятия появляются свои показатели характеризующие его деятельность. Появилась потребность разделить все предприятия по определённым признакам.

Специфика учёта хозяйственных операций, основанная на определённых правилах и методах сбора и обработки информации о деятельности предприятия, в зависимости от отрасли экономики составляет методологию отраслевого учёта. Основанием для отраслевого разделения предприятий является базисный фактор – технологическая карта (особенности процесса). С изменением базиса меняется его надстройка: планирование, учёт, анализ, имеющие свои особенности.

Цели и задачи дисциплины

Целью изучения дисциплины «Отраслевой бухгалтерский учёт» является освоение понятий, терминологии, нормативных актов и правил ведения финансового учёта на предприятиях всех форм собственности.

Задачи решаемые при изучении данной дисциплины предусматривают освоение технологических основ выполнения записей хозяйственных операций в регистрах учёта и составление финансовой отчётности на предприятиях вне зависимости от вида деятельности.

Место в системе профессионального образования. Дисциплина «Отраслевой бухгалтерский учёт» относится к прикладным дисциплинам, данные которой используются для изучения и усвоения учебного материала других дисциплин этого направления.

Требования к уровню освоения содержания дисциплины (указать в виде знаний, умений, навыков). Изучение дисциплины организуется через систему очных лекций, самостоятельных занятий и проведение обобщающего семинара по наиболее важным темам. Дополнительно, для закрепления знаний, студенты должны изучить по данному курсу специальную учебную и методическую литературу. Эти знания являются необходимыми как для

изучения последующих разделов бухгалтерского учета, так и в дальнейшей повседневной работе по специальности.

Практические занятия и самостоятельное изучение тем по дисциплине «Отраслевой бухгалтерский учет» должны помочь студенту сформировать:

- способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации;

- способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды;

- способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации.

1. Бухгалтерский учет в промышленности

Содержание самостоятельной работы

Вопросы для изучения

Сущность учета процесса производства.

Бухгалтерский финансовый учет процесса производства.

Практические задания

Задание 1. Проведите сравнительный анализ двух отраслевых методик по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции.

Выбор двух отраслей для сравнения осуществите из следующего перечня:

1) Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на хлебопекарных предприятиях;

2) Методические рекомендации по вопросам планирования и учета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) на полиграфических предприятиях;

3) Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости туристского продукта и формированию финансовых результатов у организаций, занимающихся туристской деятельностью;

4) Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи и обогащения угля (сланца);

5) Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на ювелирных предприятиях.

Источник информации: <http://base.consultant.ru/>

Результаты анализа представьте в формате презентации.

Рекомендуемая структура презентации:

- титульный лист: наименование учебного заведения, наименование факультета и кафедры, наименование программы обучения, номер группы, Ф.И.О. исполнителя, дата, тема: Сравнительный анализ методик учета затрат и калькулирования себестоимости в (наименование отрасли);
- содержание:
- сравнение методов учета затрат;
- сравнение методов калькулирования;
- выводы:
- принципиальная схема учета затрат в анализируемых отраслях;
- принципиальная схема калькулирования;
- на решение каких управленческих задач направлены методики.

Задание 2. Используя приведенные ниже исходные данные:

1. рассчитайте фактическую производственную себестоимость заказа № 1 и № 2 за отчетный период;
2. распределите общехозяйственные расходы по заказам № 1 и № 2 пропорционально сумме прямых материальных затрат, заработной плате основных производственных рабочих, общей сумме прямых затрат (форма «Решение 1»);
3. проанализируйте влияние выбора базы распределения общехозяйственных расходов на стратегию ценообразования в целях максимизации финансового результата отчетного периода;
4. отразите хозяйственные операции за отчетный период (форма «Решение 2»).

Исходные данные

Организация ведет учет затрат позаказным методом. В отчетном периоде велось производство двух заказов. Прямые затраты по заказам составили:

Дебет счета 20	Кредит счетов			
	10	70	69	Итого
Заказ 1	200000.00	60000.00	?	?
Заказ 2	50000.00	100000.00	?	?
Итого	250000.00	160000.00	?	?

Косвенные затраты в составе общехозяйственных расходов - 400500 руб.

Решение 1

Расчет процента и суммы общехозяйственных расходов, подлежащих распределению за отчетный период 20XX г.

№ заказа	База рас- пределения	Общехозяй- ственные расходы	% распределения: (итого гр. 3 / итого гр. 2) • 100%	Сумма ОХР. относимая на кон- кретный заказ
1	2	3	4	5
Заказ 1		X	X	гр. 2 • гр. 4
Заказ 2		X	X	гр. 2 • гр. 4
Итого				

Страховые взносы на социальное страхование и пенсионное обеспечение начислены по действующим ставкам.

Решение 2

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Задание 3. На основании приведенных ниже исходных данных отразите бухгалтерские записи по учету окончательного и исправимого брака, используя форму «Решение 2» задания 1.

Отразите в решении следующие хозяйственные операции:

- списание фактической себестоимости окончательного брака;
- начисление заработной платы за исправление брака;
- списание расходов по содержанию и эксплуатации оборудования;
- стоимость сданного лома от забракованных изделий;
- удержание с виновников брака;
- потери от брака.

Исходные данные

Выписка из актов об окончательном браке за март, руб.

Показатели	Заказ № 120	
	Акт № 5	Акт МБ 6
Стоимость материала	1500.00	1090.00
Стоимость обработки (заработная плата)	3000.00	2600.00
Стоимость сданного дома	750.00	600.00
Удержано с виновников брака	—	780.00

Исходные данные по исправимому браку:

- начислено за исправление брака на детали № А445 — 453850 руб.;
- удержано с виновника за брак — 450 руб.;
- отчисления на социальные нужды (по действующим нормативам).

Задание 4. Используя приведенные ниже исходные данные:

- отразите на счетах бухгалтерского учета описанные хозяйственные операции;
- рассчитайте величину превышения фактических затрат над нормативными.

Исходные данные

Нормативная себестоимость выпущенной в течение отчетного месяца продукции составила 100000 руб., фактическая производственная себестоимость — 115000 руб.

Решение

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражена нормативная себестоимость выпущенной продукции			
Отражена фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции			
Отражена сумма превышения фактической себестоимости готовой продукции над ее нормативной себестоимостью			

Задание 5. Отразите хозяйственные операции, описанные в исходных данных, используя форму «Решение» из задания 3.

Исходные данные

Нормативная себестоимость выпущенной в течение месяца готовой продукции из производства составила 350000 руб., фактическая — 340000 руб.

Задание 6. На основании приведенных ниже исходных данных о произведенных затратах на выпуск готовой продукции определите:

- фактическую производственную себестоимость готовой продукции;
- отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее плановой, рассчитанной на фактический выпуск;
- отразите хозяйственные операции в форме «Решение 2» задания 1.

Исходные данные

Приказом об учетной политике предусмотрено использование счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Остаток НЗП по счету 20 «Основное производство» на начало месяца 5000 руб.

Затраты па выпуск продукции в марте:

- сырье и материалы — 143200 руб.;
- потери от брака — 1840 руб.;
- амортизация ОС' производственного назначения — 12000 руб.;
- заработная плата — 250800 руб.;
- начисления страховых взносов —?;
- расходы подотчетных лиц на нужды производства — 10600 руб.;
- ОПР- 5400 руб.;
- ОХР - 52000 руб.;
- возвращены полезные отходы — 4000 руб.

Остатки НЗП на 1 апреля — 3200 руб. За март выпущено 60 изделий. Плановая себестоимость 1 изделия 9500 руб.

Задание 7. На основе исходных данных укажите корреспонденцию бухгалтерских счетов по перечню операций учета расходов на продажу продукции. Исходные данные и форма для решения:

Содержание хозяйственной операции	Сумма. руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Списаны материалы на упаковку отправленной покупателю продукции	50000,00		
Расходы по доставке продукции покупателю (транспорт поставщика), в том числе НДС	11 800,00		
Расходы на рекламу продукции (без НДС)	20000.00		
Стоимость переданных рекламных образцов изделий торговой организации	6000,00		
Списываются расходы на продажу, относящиеся к реализованной продукции	79600,00		

Задание 8. На основе приведенных ниже данных распределите расходы на продажу между реализованной и отгруженной продукцией. Расходы на тару и комиссионные сборы включаются в себестоимость отдельных видов продукции прямым способом, расходы на транспортировку и прочие — косвенным, пропорционально производственной себестоимости реализованной продукции.

Отразите хозяйственные операции в форме «Решение 2» из задания 1.

Исходные данные

Вид продукции	Отгружено, шт.	Реализовано, шт.	производственная себестоимость ед., руб.
А	100	95	200.00
Б	90	80	300.00
В	110	100	250,00

Состав коммерческих расходов:

- расходы на тару: на продукцию А — 9000 руб., на продукцию Б 5000 руб., на продукцию В — 6000 руб.;
- комиссионные расходы: на продукцию Б — 3000 руб.;
- расходы на транспортировку всей продукции — 7000 руб., прочие расходы - 3000 руб.

Задание 9. Отразите приведенные в исходных данных хозяйственные операции в бухгалтерском учете.

Исходные данные

Организация реализует продукцию на условиях доставки ее до покупателя. Стоимость отгруженной продукции — 236000 руб., в том числе НДС — 36000 руб., себестоимость отгруженной продукции — 180000 руб. Расходы по доставке продукции покупателю 5000 руб.

Решение

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Учтена договорная стоимость отгруженной продукции			
Учтена сумма НДС на реализуемую продукцию			
Учтена себестоимость отгруженной продукции			
Учтены расходы по доставке продукции покупателю			
Учтена сумма прибыли от продажи продукции			

Задание 10. На основе приведенных ниже исходных данных:

- определите финансовый результат от продажи, если учет ведется по отгрузке;

- приведите бухгалтерские проводки.

Исходные данные

В отчетном периоде организация реализовала готовую продукцию на сумму 236000 руб. (в том числе НДС по установленным ставкам). Расходы на продажу составили 27 000 руб. Себестоимость отгруженной продукции — 170000 руб.

На расчетный счет предприятия поступила выручка в сумме 20000 руб.

Контрольные вопросы для самопроверки:

1. Назовите основные объекты бухгалтерского учета в промышленности.
2. Перечислите классификационные признаки для группировки затрат, используемы для целей бухгалтерского учета. Объясните цель их использования.
3. Дайте определение элементов затрат и статей затрат. В чем проявляется взаимосвязь группировок? Укажите бухгалтерские проводки признания затрат в разрезе элементов и статей затрат.
4. Какие способы оценки используются при признании материальных затрат.
5. Как оценивается брак в производстве?
6. Раскройте порядок признания общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
7. Дайте определение понятия «калькулирование себестоимости».
8. Опишите последовательность формирования информации о полной себестоимости производства и реализации продукции.
9. Дайте сравнительную характеристику способов учета затрат.
10. Как формируется себестоимость готовой продукции?

2. Бухгалтерский (финансовый) учет в строительстве

Содержание самостоятельной работы

Вопросы для изучения

Общие принципы бухгалтерского учета в строительстве.

Бухгалтерский учет деятельности участников строительного процесса.

Особенности бухгалтерского учета заказчика-застройщика.

Особенности бухгалтерского учета у подрядчика: особенности договора строительного подряда; документальное оформление подрядных строительных работ; затраты на производство; учет выручки от реализации и

списания производственных затрат; расчеты за выполненные работы; формирование финансовых результатов.

Практические задания

Задание 1. Используя приведенные ниже исходные данные и форму «Решение»:

- отразите все бухгалтерские проводки, подлежащие отражению в учете всех рассматриваемых организаций, и обоснуйте их;

- укажите первичные документы, на основании которых операции могут быть отражены в учете.

Исходные данные

1. Организация-инвестор по договору долевого участия в строительстве перечислила заказчику денежные средства в размере 1000 тыс. руб. После окончания строительства инвестор получил в соответствии с условиями договора квартиру, которую не предполагает использовать с целью получения дохода. Одновременно получен счет-фактура.

Через 1,5 года квартира была продана по договору купли-продажи. Износ за период использования составил 100 тыс. руб.

Задание 2. Организация «Альфа» выступила генеральным инвестором по договору инвестирования строительства с администрацией города.

По условиям договора администрации принадлежит 30%, а организации «Альфа» — 70% площадей в инвестируемом объекте.

Для осуществления строительства «Альфа» привлекает двух соинвесторов — фирмы «Бета» и «Гамма», которым по окончании строительства будет предоставлено соответственно 30 и 35% площадей инвестируемого объекта.

Общая стоимость объекта оценивается в 10000 тыс. руб. Привлекаемые инвестиции — 12000 тыс. руб.

Фирма «Бета» осуществляла инвестиции с целью дальнейшей перепродажи квартир стоимостью 7000 тыс. руб., в том числе НДС. Финансирование проводилось за счет привлечения соинвестора.

По окончании строительства права по договору инвестирования инвестор и соинвесторы уступили третьим лицам.

Решение

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Задание 3. На основании приведенных ниже исходных данных:

- определите стоимость кирпича, которую бухгалтер должен списать на себестоимость ремонтных работ: методом ФИФО, по средней себестоимости; составьте бухгалтерские записи по списанию объекта;
- прокомментируйте эффективность методов списания для целей формирования финансового результата текущего отчетного периода.

Исходные данные

Строительная фирма ООО «Стройресурс» закупила кирпич марки М-150 для выполнения строительных работ. Кирпич покупали тремя партиями по 10000 шт. в каждой.

Партия	Дата приобретения	Стоимость без НДС. руб.
1 Партия 1	15.01.2015	35000,00
Партия 2	03.02.2015	36667,00
Партия 3	02.03.2015	39 167,00

На выполнение строительных работ было списано 25000 шт. кирпича. Работы выполнялись в марте.

Задание 4. 25 декабря 2016 г. ОАО «Еврострой» заключило с заказчиком договор на строительство комплекса производственных зданий. В соответствии с договором сдача работ должна производиться в три этапа. Общая стоимость работ по договору равна 12 213 400 руб. (включая НДС 1 850 400 руб.), в том числе:

1-й этап – 4 130 000 руб. (в том числе НДС 630 000 руб.);

2-й этап – 2 048 480 руб. (в том числе НДС 312 480 руб.);

3-й этап – 5 439 800 руб. (в том числе НДС 829 800 руб.).

Расходы подрядчика (себестоимость строительных работ) составили при выполнении 1-го этапа работ 3 000 000 руб., 2-го этапа – 1 985 000 руб., 3-го этапа – 4 432 000 руб.; накладные расходы – соответственно 390 000, 240 000 и 510 000 руб.

9 января 2017 г. согласно условиям договора подрядчик получил от заказчика на расчетный счет аванс на выполнение строительных работ в сумме 11 800 000 руб., в том числе НДС.

Отразите операции бухгалтерскими проводками.

Контрольные вопросы для самопроверки:

1. Какими основными нормативными документами должны руководствоваться организации, занимающиеся строительной деятельностью.
2. Дайте определение организациям-застройщикам, организациям-подрядчикам.

3. Какие основные документы используются при осуществлении строительства, порядок их составления, документооборот.
4. Особенности отражения в учете операций по строительству объектов у организаций-застройщиков, организаций-подрядчиков.
5. Какие виды расходов включаются в затраты организаций-застройщиков, организаций-подрядчиков.
6. Особенности налогообложения строительной деятельности.
7. Как отражаются в учете не титульные сооружения.
8. Объясните особенности бухгалтерского учета, обусловленные осуществлением деятельности в строительстве.
9. В чем заключаются особенности бухгалтерского учета хозяйственной деятельности инвестора?
10. В чем заключаются особенности бухгалтерского учета хозяйственной деятельности заказчика?
11. В чем заключаются особенности бухгалтерского учета хозяйственной деятельности застройщика?
12. В чем заключаются особенности бухгалтерского учета хозяйственной деятельности подрядчика?

3. Бухгалтерский (финансовый) учет в туристической деятельности

Содержание самостоятельной работы

Вопросы для изучения:

Условия лицензирования; бБухгалтерский учет у туроператора; бухгалтерский учет у турагента.

Практические задания

Задание 1. Туристическое агентство «Ноев Ковчег» реализует туры в Израиль. В состав тура входят следующие услуги: авиаперелет – 10 000 руб., страхование – 800 руб., экскурсионное обслуживание, проживание, трансферт – 200 долл. США. Стоимость авиабилетов оплачена турфирмой в России без НДС.

Услуги по страхованию турфирма реализует по агентскому договору с российским страховщиком. Размер вознаграждения составляет 10% стоимости страховки.

В соответствии с учетной политикой агентства реализация тура происходит в момент передачи покупателю туристической путевки и документов (авиабилетов, страховки, ваучера). Для целей исчисления НДС реализация отражается при передаче путевки и документов клиенту.

Курс доллара США, установленный Банком России, составил на дату оплаты путевки 31,45 руб., на дату оплаты услуг иностранного поставщика – 31,65 руб. За отчетный период (месяц) было реализовано 15 путевок

турагентству «Полет» по цене 21 000 руб. за путевку, в том числе НДС 3500 руб. В отчетном периоде расходы на аренду и коммунальные услуги составили 11 800 руб., в том числе НДС 1800 руб.

Для упрощения в расчет не принимаются данные по заработной плате и отчислениям с нее, а также другие общехозяйственные расходы.

Отразите операции бухгалтерскими проводками.

Задание 2. Согласно договору комиссии туроператор ООО «Евротур» в августе 2013 г. передал турагенту ООО «Ялик» 10 путевок в г. Сочи. ООО «Ялик» обязалось реализовать путевки по 15 000 руб. (в том числе НДС 2500 руб.), комиссионное вознаграждение составило 15 000 руб. В договоре указано, что турагент участвует в расчетах между туроператором и покупателем. В этом же месяце путевки были реализованы.

Отразите операции бухгалтерскими проводками.

Задание 3. Условия те же, что и в задании 2 (предыдущем), но оплата от покупателя поступает непосредственно ООО «Евротур».

Отразите операции бухгалтерскими проводками.

Задание 4. 12.02.16 между турагентством «Лабиринт» и туроператором «Перфект» заключен договор по реализации турпродукта «Венецианская весна». Стоимость продукта – 102.450 руб., вознаграждение «Лабиринту» составляет 12.580 руб. По условиям соглашения, «Лабиринт» перечисляет «Перфекту» сумму, поступившую от туриста, за вычетом собственного дохода.

15.03.16 клиент приобрел тур «Венецианская весна» в агентстве «Лабиринт» по цене 115.030 руб. (102.450 руб. + 12.580 руб.).

18.03.16 «Лабиринт» перечислил «Перфекту» сумму дохода за вычетом собственной комиссии.

Отразите операции бухгалтерскими проводками.

Задание 5. 20.08.16 между турагентством «Минотавр» и туроператором «Вокруг света» заключен договор по реализации турпродукта «Осень в Греции». Стоимость продукта – 122.040 руб., вознаграждение «Минотавру» составляет 14.710 руб.

По условиям соглашения, «Минотавр» перечисляет «Вокруг света» полную сумму, поступившую от туриста, после чего оператор выплачивает «Минотавру» комиссию.

02.10.16 клиент приобрел тур «Осень в Греции» в агентстве «Минотавр» по цене 136.750 руб. (122.040 руб. + 14.710 руб.).

05.10.16 «Минотавр» перечислил «Вокруг света» всю сумму за тур (136.750 руб.). «Минотавр» получил вознаграждение от «Вокруг света» 11.10.16.

Отразите операции бухгалтерскими проводками.

Задание 6. 14.05.16 между турагентством «Сфера» и туроператором «Купидон» заключен договор по реализации турпродукта «Парижский уик-энд». Стоимость продукта – 98.030 руб., вознаграждение «Сфере» составляет 9.140 руб. «Сфера» перечисляет средства «Купидону» за вычетом вознаграждения.

20.05.16 тур «Парижский уик-энд» реализован постоянному клиенту турагентства со скидкой 10%. 22.05.16 «Сфера» перечислила выручку «Купидону» (за минусом вознаграждения).

Отразите операции бухгалтерскими проводками.

Контрольные вопросы для самопроверки:

1. Какими основными нормативными документами должны руководствоваться организации занимающиеся туристической деятельностью.
2. Дайте определение организациям туроператорам и турагентам.
3. Каковы условия лицензирования туристической деятельности,
4. Приведите порядок отражения в учете расходов по лицензированию и сертификации туристической деятельности
5. Особенности отражения в учете операций по туристической деятельности и туроператора.
6. Особенности отражения в учете операций по туристической деятельности и турагента.
7. Особенности налогообложения туристической деятельности.

4. Бухгалтерский (финансовый) учет в организациях общественного питания

Содержание самостоятельной работы

Вопросы для изучения:

Классификация предприятий общественного питания. Правила оказания услуг общественного питания. Общественное питание: основные определения. Лицензирование и сертификация. Санитарно-гигиенические требования. Основы ценообразования в общественном питании. Документооборот. Особенности учета отдельных операций в общественном питании. Налогообложение услуг общественного питания. Бухгалтерский учет услуг общественного питания.

Практические задания

Задание 1. Ресторан «Злато» получил лицензию на продажу алкогольной продукции сроком на три года, а также сертификат соответствия сроком на один год. Получение лицензии обошлось в 3200 руб., а сертификата – в 1200 руб.

В целях налогообложения прибыли ресторан определяет доходы и расходы методом начисления. При этом ресторан уплачивает по налогу на прибыль ежеквартальные авансовые платежи.

Отразите операции бухгалтерскими проводками.

Задание 2. Ресторан «Орел» ведет учет сырья по фактической себестоимости товаров – по покупным ценам.

Предположим, что на начало отчетного периода остатков сырья и товаров на складе не было.

В отчетном периоде ресторан закупил продукты для приготовления блюд на 55 000 руб. (в том числе НДС по ставке 10% – 5000 руб.), товары для продажи – на 48 000 руб. (в том числе НДС – 8000 руб.). Транспортные расходы по доставке товаров составили 6000 руб. (в том числе НДС – 1000 руб.).

Кроме того, была начислена зарплата сотрудникам ресторана (с учетом страховых отчислений) – 60 000 руб. Амортизация основных средств, используемых в ресторане, составила 8000 руб.

Ресторан продал продукцию на сумму 126 000 руб. (в том числе налог с продаж – 6000 руб., НДС – 20 000 руб.). Выручка от реализации кулинарных и вино-водочных изделий составила 63 000 руб. (в том числе налог с продаж – 3000 руб., НДС – 10 000 руб.).

На конец отчетного периода стоимость остатков сырья на складе составила 10 000 руб., а товаров – 15 000 руб.

Отразите операции бухгалтерскими проводками.

Контрольные вопросы для самопроверки:

1. Приведите классификацию предприятий общественного питания, дайте определение каждому виду.
2. Каковы основные правила оказания услуг общественного питания.
3. Опишите порядок лицензирования и сертификации предприятий и услуг общественного питания, основные санитарно-гигиенические требования.
4. Какие стандарты предприятий используются в организациях общественного питания, порядок составления технико-технологических карт.
5. Опишите документооборот по оказанию услуг общественного питания.

6. Каковы особенности применения контрольно-кассовой техники в организациях общественного питания.
7. Приведите основные принципы налогообложения услуг общественного питания.
8. Как отражается в бухгалтерском учете услуги общественного питания.

5. Бухгалтерский (финансовый) учет в сфере услуг (гостиничный бизнес, транспортные услуги, издательское дело)

Содержание самостоятельной работы

Вопросы для изучения:

Выручка от оказания гостиничных услуг; услуги по бронированию; услуги платных стоянок; учет форменной одежды.

Затраты пассажирского автотранспортного предприятия; классификация затрат пассажирских автотранспортных предприятий; учет производственных затрат на автотранспортных предприятиях; учет затрат на техническое обслуживание и ремонт; учет ГСМ; учет износа и восстановления шин.

Учет затрат на производство; суммы авторских вознаграждений (гонораров); редакционные расходы; общеиздательские расходы; расходы на тиражирование продукции; прочие расходы; отражение в бухгалтерском учете стоимости готовой продукции и ее реализации (продажи); учет налогообложения.

Практические задания

Задание 1. На основании данных первичного документа — Приказа по типографии № 1 от 24 октября 20Х2 г. — и используя форму «Решение»:

- сформулируйте содержание хозяйственных операций, подлежащих отражению в бухгалтерском учете;
- дайте бухгалтерские проводки по каждой операции — укажите корреспонденцию счетов.

Также ответьте на вопрос: какой должна быть величина минимальной ежемесячной заработной платы у виновников ущерба, позволяющая провести удержание из заработной платы для возмещения ущерба к 01.01.20ХХ г. с учетом ограничения общей суммы удержания в месяц, установленной трудовым Кодексом РФ?

Исходные данные

ПРИКАЗ по типографии № 1 от 24 октября 20ХХ г.

22 октября 20Х2 г. при проведении контрольных мероприятий на участке «Литония» была обнаружена сверхнормативная продукция 1,2 т. «Краткой Российской энциклопедии» (заказы № 1339, 1340) в количестве 33 пачек общим весом 277,8 кг. Указанная продукция была напечатана сверх коли-

чества, определенного в техническом задании, и браком не являлась, в документах отчетности по цеху не указана. В результате работы комиссии установлено, что перепечатка была осуществлена во время работы 1-го печатника Чернышова В. Д. — 22 п.л. по 200 экз. весом 185,63 кг и 1-го печатника Ситяева В. А. — 11 п.л. по 100 экз. весом 92,17 кг.

Общая сумма ущерба, нанесенного типографии, составила 56618,61 руб. В целях устранения нанесенного типографии ущерба и причин, повлекших его, ПРИКАЗЫВАЮ:

За ущерб, причиненный предприятию, и на основании ст. 238, 241 ГК РФ взыскать с печатника Чернышова В. Д. 34420 руб. 36 коп., с печатника Ситяева В. А. 22198 руб. 25 коп. Указанное взыскание произвести до 01.01.20XXг.

Задание 2. Используя приведенные ниже исходные данные и форму «Решение», отразите хозяйственные операции транспортной организации за март 2017г.: перечислите операции, их суммы и корреспонденцию бухгалтерских счетов.

Исходные данные

Организация оказывает услуги.

01.03.20X5 был заключен договор с заказчиком на оказание услуг на общую сумму 400000 руб., в том числе НДС.

10.03.20X5 на расчетный счет получен аванс на оказание услуг в сумме, предусмотренной договором с заказчиком, — 200 000 руб., в том числе НДС, со сроком выполнения работ 29.03.20X5 г.

В марте были понесены затраты в связи с оказанием услуг: использованы материалы на 12 000 руб., начислена заработная плата 29 000 руб. и страховые взносы по действующим тарифам.

29.03.20X5 оказание услуг завершилось, был подписан двусторонний акт оказания услуг. Услуги были приняты заказчиком в полном объеме, без претензий, сданы заказчику выполненные работы, определена их фактическая себестоимость.

30.03.20X5 на расчетный счет поступили денежные средства от заказчика в счет завершения расчетов по договору на оказание услуг.

Решение

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Задание 3. Риэлторская организация приобретает для перепродажи у физического лица в собственность квартиру за 1 000 000 руб., стоимость

которой по оценке БТИ – 500 000 руб. Рыночная стоимость квартиры – 1 500 000 руб. В дальнейшем квартира была реализована за 1 050 000 руб.

В целях бухгалтерского учета финансовым результатом от продажи квартиры в данном случае является убыток. Этот убыток формирует бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, исходя из которой определяется сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль (п.20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н).

Ниже показаны записи в бухгалтерском учете риэлторской фирмы.

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный документ
	Дебет	Кредит		
Бухгалтерские записи, связанные с приобретением квартиры				
Произведена предоплата продавцу-физическому лицу	60-2	51	1 000 000	Выписка банка по расчетному счету, договор купли-продажи с физическим лицом
На дату получения свидетельства государственной регистрации права собственности риэлторской организации на квартиру				
Отражена кредиторская задолженность перед продавцом квартиры	41	60-1	1 000 000	Акт приемки-передачи имущества произвольной формы, свидетельство о государственной регистрации прав
Сумма предоплаты продавцу квартиры зачтена в счет оплаты	60-1	60-2	1 000 000	Бухгалтерская справка
На дату реализации (передачи) квартиры юридическому лицу				
Отражена передача квартиры покупателю	45	41	1 000 000	Акт приемки-передачи имущества (квартиры)
Бухгалтерские записи, связанные с продажей квартиры, на дату получения свидетельства о государственной регистрации права собственности покупателя на квартиру				

Окончание таблицы

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный документ
	Дебет	Кредит		
Признана выручка от продажи квартиры	62	90-1	1 050 000	Свидетельство о государственной регистрации прав
Отражена сумма НДС по операции продажи квартиры	90-3	68-2	175 000	Договор купли-продажи объекта недвижимости с юридическим лицом
Списана фактическая себестоимость проданной квартиры	90-2	45	1 000 000	Бухгалтерская справка
Выявлен финансовый результат (без учета других операций) (1 050 000 – 175 000 – 1 000 000)	99	90-9	125 000	Бухгалтерская справка-расчет

Задание 3. Отразите в бухгалтерском учете операции на основе исходных данных. Рассчитайте суммы, обозначенные «?».

Исходные данные

Остатки ПАО «З» по счетам бухгалтерского учета на 30 июля 20X5 г.

Наименование	Сумма, руб.
Основные средства	430000.00
Амортизация основных средств	25000.00
Материалы	400000.00
Основное производство	170000.00
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	30000.00
Прибыли и убытки	(-70000.00)
Уставный капитал	1015000.00

В августе 20X5г были проведены следующие операции.

№ п/п	Дата	Содержание операции	Сумма (руб.)
1	04	Получен на расчетный счет аванс для выполнения работ согласно договору с заказчиком, в том числе НДС	143600,00
2	23	Сданы заказчику выполненные работы, в том числе НДС	480000.00
3	23	Определена фактическая себестоимость сданных работ, в том числе:	
		материалы	10000,00
		оплата труда	38000.00
		отчисления в фонды социального страхования и обеспечения	?
4	27	На расчетный счет поступило 100% денежных средств за выполненные работы в августе	?

Решение

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Задание 4. За отчетный период редакция выпустила три издания следующего объема:

«Бухгалтерская газета» – 4 учетно-издательских листов;

журнал «Заработная плата» – 8 учетно-издательских листов;

журнал «Бухгалтерский учет и налоги» – 10 учетно-издательских листов.

Редакционные расходы за месяц составили (цифры условные):

– заработная плата редакторов и верстальщиков, занятых выпуском «Бухгалтерской газеты» и журнала «Бухгалтерский учет и налоги», – 20 000 руб.;

– страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы редакторов и верстальщиков, занятых выпуском «Бухгалтерской газеты» и журнала «Бухгалтерский учет и налоги», отчисления по обязательному пенсионному страхованию и страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 7160 руб.;

– заработная плата редакторов и верстальщиков, занятых выпуском журнала «Заработная плата», – 8000 руб.;

– страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы редакторов и верстальщиков, занятых выпуском журнала «Заработная плата», отчисления по обязательному пенсионному страхованию и

страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 2864 руб.;

материалы для редактирования и верстки всех рукописей без распределения по объектам учета, хозяйственные принадлежности – 5200 руб.

Отразить операции бухгалтерскими проводками.

Задание 5. За отчетный месяц организация по договору на тиражирование продукции выпустила в свет 10 000 экземпляров периодического издания (объем 5 п.л.) и 7000 экземпляров рекламного издания (1 п.л.).

В счет выпуска периодического издания организация получила аванс до 1 января 2002 г., в связи с чем тираж освобождается от обложения НДС. Тираж же рекламного выпуска подлежит обложению НДС по ставке в 20%.

На затраты производства отнесены расходы на материалы на сумму 40 000 руб. (суммы «входного» НДС – 8000 руб.) и оказанные услуги связи, коммунальные и прочие на сумму 50 000 руб. (суммы «входного» НДС – 10 000 руб.).

Суммы «входного» НДС, учтенные по счету 19, следует распределить между продукцией, освобождаемой от НДС (тираж периодического издания, всего 50 000 п.л. (10 000 экз. х 5), по которой НДС относится на затраты производства, и между продукцией, облагаемой НДС (тираж рекламного издания, всего 7000 п.л. (7000 экз. х 1)), НДС по которой принимается к вычету в установленном порядке.

Отразить операции бухгалтерскими проводками.

Контрольные вопросы для самопроверки:

1. Какова классификация затрат на автотранспортных предприятиях.
2. Порядок учета производственных затрат в автотранспортной организации.
3. Особенности учета затрат на техническое обслуживание и ремонт.
4. Порядок отражения в учете горюче-смазочных материалов.
5. Порядок учета износа и восстановления шин в автотранспортной организации.
6. Каковы особенности организации издательской деятельности.
7. Опишите структуру затрат в издательской деятельности.
8. Порядок учета затрат в издательствах по их видам.
9. Порядок отражения в бухгалтерском учете стоимости готовой продукции и ее реализации (продажи).
10. Особенности налогообложения деятельности издательств.

6. Бухгалтерский (финансовый) учет в сельском хозяйстве

Содержание самостоятельной работы

Вопросы для изучения:

Объекты бухгалтерского учета в сельском хозяйстве;
Бухгалтерский учет в животноводстве;
Калькуляция себестоимости продукции в растениеводстве и животноводстве;
Особенности учета в растениеводстве; особенности учета в рыбоводстве;
Учет бюджетных средств, поступающих на финансирование сельского хозяйства;
Документооборот в бухгалтерском учете организаций сельского хозяйства.

Контрольные вопросы для самопроверки:

1. Дайте характеристику объектам бухгалтерского учета в животноводческих хозяйствах.
2. Порядок учета расходов животноводческих хозяйствах.
3. Особенности калькуляции себестоимости продукции животноводческих хозяйствах.
4. Порядок учета бюджетных средств животноводческих хозяйствах.
5. Организация документооборота животноводческих хозяйствах.
6. Опишите особенности учета расходов по формированию стада.
7. На каких счетах в животноводческих хозяйствах взрослый рабочий и продуктивный скот?
8. Как ведется учет в животноводческих хозяйствах молодняка, животных на откорме и в нагуле, животных, переданных гражданам на выращивание по договорам, а также скота, принятого от населения для продажи, зверей, кроликов, семей пчел, птицы.
9. Как учитываются в животноводческих хозяйствах затраты и выход продукции животноводства?
10. Как учитываются в животноводческих хозяйствах на израсходованные корма, нефтепродукты и прочие материальные ценности?
11. Как учитываются в животноводческих хозяйствах, выбытие павших и вынужденно забитых животных (кроме павших в связи со стихийными бедствиями)?
12. Как учитываются в животноводческих хозяйствах перевод молодняка в основное стадо?

7. Бухгалтерский (финансовый) учет в розничной торговле

Содержание самостоятельной работы

Вопросы для изучения:

Виды торговой деятельности; Определение видов осуществляемой торговой деятельности; Особенности учета товаров на предприятиях розничной торговли; Особенности учета выручки от продаж и определения финансового результата в розничной торговле.

Практические задания

Задание 1. Используя приведенные ниже исходные данные:

- отразите в форме «Решение» бухгалтерские проводки по описанной ситуации и обоснуйте их. Укажите первичные документы, на основании которых операции могут быть отражены в учете;
- укажите стоимость материалов, подлежащих отражению в отчетности за 2015 г.

Исходные данные

Предприятие в середине 2015 г. оприходовало 1000 ед. товара по 50 руб. за 1 шт. на общую сумму 50 тыс. руб. Товары в количестве 400 ед. были проданы. На конец года на складе осталось 600 ед. товара на сумму 30 тыс. руб. На рынке наметилось устойчивое снижение цены на данный товар.

Текущая рыночная цена этого товара составляет 30 руб. за 1 ед., или 18 тыс. руб. за оставшуюся партию. В связи с этим предполагается, что организация недополучит часть выручки.

По состоянию на 31.12.2015 в организации создается резерв под обесценение стоимости товара на сумму 12 тыс. руб.

В следующем отчетном периоде 2016 г. цена товара увеличилась на 5руб.

Решение

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит

Задание 2. Используя приведенные ниже исходные данные, отразите в форме «Решение» бухгалтерские записи по хозяйственным операциям.

Исходные данные

Торговая организация заключила с поставщиком договор на поставку

партии товара. Стоимость закупаемых товаров — 236000 руб., в том числе НДС - 36000 руб.

Товар получен торговой организацией. Денежные средства в оплату товара перечислены поставщику.

Решение

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражена стоимость подученного товара			
Отражена сумма НДС			
Отражена сумма НДС, подлежащая вычету			
Отражена сумма денежных средств, перечисленных поставщику в счет оплаты товара			

Задание 3. Используя приведенные ниже исходные данные:

- определите финансовый результат от продажи;
- укажите суммы и корреспонденцию бухгалтерских счетов по перечню операций.

Исходные данные

1. В отчетном периоде торговая организация реализовала товар на сумму 177000 руб., в том числе НДС — 27000 руб. Учетная стоимость реализованного товара — 110000 руб. Расходы организации на продажу товара составили 15000 руб. Денежные средства за товар поступили на расчетный счет торговой организации. Выручка признается по отгрузке.

Решение

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражена выручка от продажи товара			
Отражена сумма НДС, начисленного с объема реализации			
Отражена учетная стоимость реализованного товара			
Отражены расходы на продажу			
Отражены денежные средства, полученные от покупателей в счет оплаты товара			
Отражена сумма прибыли от продажи товара			

Задание 4. На основании данных первичного документа «Расчет боя нормативного и сверхнормативного за сентябрь» сформулируйте содержание хозяйственных операций, подлежащих отражению в бухгалтерском учете; укажите сумму и корреспонденцию счетов по каждой из них.

Для ответа используйте форму «Решение 2» задания 1.

Исходные данные

Расчет боя нормативного и сверхнормативного за сентябрь.

Артикул, наименование продукции	Полная Себестоимость, Руб.	Цена, руб.	Приход товара, бут.	Отгрузка, бут.	Бой по норме, бут.	Бой свыше нормы, бут.	Бой по норме, руб.	Бой свыше нормы, руб.
031037 Аперитив «Золотой» 25% 0,5	60,00	132,82	4000	3040	0	2	0	65,64
031039 наст, сладкая «Липовая» 25% 0.5	82,50	230,27	3000	2950	0	1	0	30,27
031056 наст, горькая «Перец» 40% штоф 0,5	75,00	183,05	2800	2700	0	25	0	2076,25

Задание 5. В отчетном периоде организация розничной торговли реализовала товар за наличные на общую сумму 507 400 руб., в том числе НДС 77 400 руб. Торговая наценка на реализованному товару — 120000 руб. Расходы на продажу составили 14000 руб.

Отразите операции бухгалтерскими проводками.

Решение

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражена сумма, полученная от покупателей товаров			
Отражена сумма НДС			
Отражена сумма продажной стоимости товара			
Отражена сумма торговой наценки			
Отражена сумма расходов на продажу			
Отражена сумма прибыли от продажи продукции			

Задание 6. Ознакомьтесь с исходными данными и ответьте на вопрос: следует ли признавать дебиторскую задолженность по данной поставке?

Исходные данные

ПАО «1» поставило продукты в магазины ООО «2» по договору от 10.11.20X4 № 175 на сумму 304 тыс. руб. Товар доставлялся в магазины по заявкам ООО и вручался работникам покупателя, полномочия получавших товар были очевидны из обстановки.

В бухгалтерии ПАО «1» имеются подписанные накладные с печатью ООО «2». Накладная на сумму 104 тыс. руб. не имеет расшифровки имени подписавшего, не указана его должность.

Договором предусмотрено, что оплата поставленного товара производится в течение 10 банковских дней с даты поставки товара. ООО «2» не оплатило товар в соответствии с условиями договора.

ПАО направило в ООО «2» письмо с просьбой оплатить задолженность по отгруженному товару и получило от него ответ о том, что накладные подписаны неустановленными лицами, в связи с чем ООО «2» не признает данный товар полученным его представителями.

Контрольные вопросы для самопроверки:

1. Раскройте сущность товарных операций.
2. Какими документами оформляется движение товаров?
3. В чем заключаются особенности финансового (бухгалтерского) учета доходов в розничной торговле?
4. Как оцениваются товары при их реализации в розничной торговле?
5. В чем отличие оптовой и розничной торговли?

Список литературы

Основная литература

1. Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 394 с. — (Серия : Бакалавр. Прикладной курс). — ISBN 978-5-534-01105-0. <https://biblio-online.ru/book/879E2A60-F64E-40EA-AFAC-C82A22E6D091/buhgalterskiy-finansovyy-uchet>
2. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 681 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). ISBN 978-5-16-004888-8
<http://znanium.com/catalog/product/511230>

Дополнительная литература

1. Бухгалтерский учет и налогообложение в индустрии туризма: Учеб. пособие / М.И. Городецкая. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2010. - 310 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9558-0149-0
<http://znanium.com/catalog/product/190139>
2. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учебное пособие / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011. - 352 с.: ISBN 978-5-9558-0185-8 <http://znanium.com/catalog/product/222118>
3. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 5-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ Инфра-М, 2013. - 232 с.: ISBN 978-5-91134-469-6 <http://znanium.com/catalog/product/391804>
4. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учебное пособие / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. - 352 с.: - ISBN 978-5-9558-0185-8 <http://znanium.com/catalog/product/481654>

Нормативная литература

6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению — 5-е изд. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 159 с. — (Серия : Правовая библиотека). — ISBN 978-5-534-03270-3. <https://biblio-online.ru/book/0B110E77-8547-4351-8DB5-096F577C2037/plan-schetov-buhgalterskogo-ucheta-finansovo-hozyaystvennoy-deyatelnosti-organizaciy-i-instrukciya-po-ego-primeneniyu>

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	
.....	18	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
Раздел III. Затраты на производство		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
.....		
Вспомогательные производства	22	
.....	23	
.....	24	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
.....	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
.....	30-39	
Раздел IV. Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	

Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
.....	47	
.....	48	
.....	49	
Раздел V. Денежные средства		
Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
.....	53	
.....	54	
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 74	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77 78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел VII. Капитал		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84 85	
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	