

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

ФГБОУ ВПО «Удмуртский государственный университет»

Институт экономики и управления

Кафедра «Финансов и учета»

**Учебное пособие по проведению практических занятий
по дисциплине «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
для бакалавров направления «Экономика»**

Ижевск
2014

Автор
К.э.н., доцент кафедры
«Финансов и учета»

Т.А. Ильина

Зав. кафедрой
«Финансов и учета»

С.Ф. Федулова

Пособие составлено на основании Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования и утверждено учебно-методической комиссией ИЭиУ

Председатель
Учебно-методической комиссии

О.А. Воробьева

«_____» _____ 2014 г.

©Ильина Т.А., 2014 г.

© ИЭиУ ФГБОУ ВПО «УдГУ», 2014 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
Тема 1. Бухгалтерский учет как информационная система.....	5
Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета.....	13
Тема 3. Бухгалтерский баланс.....	27
Тема 4. Система бухгалтерских счетов и метод двойной записи.....	37
Тема 5. Стоимостное измерение и основы учета хозяйственных процессов.....	60
Тема 6. Документация и инвентаризация.....	76
Тема 7. Формы бухгалтерского учета.....	82
Тема 8. Основы бухгалтерской отчетности.....	87
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	89

ВВЕДЕНИЕ

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. Научно обоснованная система организации бухгалтерского учета содействует эффективному использованию всех ресурсов, улучшению отражения и анализа финансово-имущественного положения предприятия.

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

Изучение бухгалтерского учета осуществляется на лекциях, семинарах и практических занятиях, а также путем самостоятельного освоения материала рекомендуемой литературы. Учебное пособие к практическим занятиям позволит студентам закрепить полученные теоретические знания и развить практические навыки в бухгалтерском учете.

Учебный материал расположен по темам и состоит из частных задач по каждой теме. Каждое практическое занятие состоит из задания, в котором представлена методика решения задач по бухгалтерскому учету. Рассмотрен на цифровых примерах порядок классификации активов, обязательств и источников формирования, составление баланса, ведомостей по синтетическим и аналитическим счетам, учет процесса заготовления, производства и продажи.

Тема 1. Бухгалтерский учет как информационная система

1. Сущность хозяйственного учета и его место в общественном производстве.
2. Измерители, применяемые в учете, их сущность.
3. Виды учета и их взаимосвязь.
4. Бухгалтерский учет, его место в системе управления.
5. Основные функции и задачи бухгалтерского учета.
6. Требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета.
7. Основные принципы ведения бухгалтерского учета.
8. Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского учета.

Основные правила и требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета в организациях, регламентируются нормативными документами. В зависимости от назначения и статуса можно выделить 4 уровня в системе регулирования бухгалтерского учета:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете».
2. Положения по бухгалтерскому учету и отчетности (национальные стандарты).
3. Методические рекомендации, инструкции, комментарии компетентных органов.
4. Учетная политика предприятия.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии несет руководитель. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности приказом руководителя. Главный бухгалтер подчиняется руководителю предприятия и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению (за исключением случаев, оговоренных Законом «О бухгалтерском учете»).

Руководители организаций могут в зависимости от объема учетной работы:

- учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;
- ввести в штат должность бухгалтера;
- передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета специализированной организации (специалисту);
- вести бухгалтерский учет лично.

Учетная политика организации утверждается приказом руководителя. В ней должны оговариваться рабочий план счетов; формы первичных документов, учетных регистров; порядок проведения инвентаризации и методы оценки имущества и обязательств; порядок контроля за хозяйственными операциями и другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета. В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года.

Задача 1.1.

Задание. Перечислите виды учета

- | | |
|----------|----------|
| 1. _____ | 4. _____ |
| 2. _____ | 5. _____ |
| 3. _____ | 6. _____ |

Задача 1.2.

Задание. Определите, с помощью какого вида учета получена приведенная ниже информация. Задание выполните в табл. 1.

1. Валовой национальный продукт за год.
2. Объем продаж продукции организации по номенклатурным номерам за отчетный год (тыс.руб. и шт.).

3. Индекс инфляции за год.
4. Сообщение на автоответчик главному бухгалтеру об опоздании заместителя главного бухгалтера.
5. Отчет по поставкам топлива за последний день.
6. Сумма средств на оплату труда управленческого персонала организации за год.
7. Общий объем капитальных вложений в промышленном машиностроении.
8. Сумма предоплаты за товар на основе счета, переданного по факсимильной связи.
9. Сумма всех авансов, полученных от покупателей за месяц.
10. Фактическая себестоимость продаж продукции (работ, услуг) организации за первое полугодие.
11. Сумма амортизации за месяц.
12. Индекс-дефлятор за 1 квартал текущего года.
13. Средняя рыночная стоимость оказанных организацией услуг в текущем отчетном периоде.
14. Запись в трудовой книжке о награждении работника организации почетной грамотой.
15. Сумма дивидендов по привилегированным акциям за отчетный год.
16. Среднее количество обыкновенных акций открытого акционерного общества, находящихся в обращении за год.
17. Наличие и движение материальных ценностей на центральном складе организации за текущий месяц.
18. Количество лет, оставшихся до конца срока полезного использования токарного станка, числящегося на балансе организации.
19. Срок аренды организацией легкового автомобиля ВАЗ-2110.
20. Общая сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая перечислению в бюджет.
21. Общее количество работников организации, получивших льготные путевки на санаторно-курортное лечение в летний оздоровительный период.

Таблица 1

Классификация учетной информации

Информация по данным статистического учета	Информация по данным оперативного учета	Информация по данным бухгалтерского учета

Задача 1.3.

Задание. Определите, какие измерители используются в каждом случае:

1. Численность работающих _____
2. Поступление товаров _____
3. Расчет себестоимости готовой продукции _____
4. Учет движение средств в кассе _____

5. Количество единиц оборудования _____
6. Учет расчетов по налогам _____
7. Учет товаров на складе _____

Задача 1.4.

Задание. Установите соответствие между перечисленными в табл. 2 функциями бухгалтерского учета в управлении и приведенными характеристиками.

Таблица 2

Функции бухгалтерского учета и их характеристики

№ п/п	Функция бухгалтерского учета в управлении	№ п/п	Характеристика	Соответствие между функцией и характеристикой
1	Контрольная	1	Инструментом для реализации этой функции является инвентаризация имущества организации, которая позволяет определить изменения, происшедшие в составе собственности	
2	Обеспечение сохранности имущества	2	С помощью учетной информации строится модель функционирования объектов управления, что является предпосылкой для принятия эффективных управленческих решений	
3	Информационная	3	С помощью специальных приемов и способов бухгалтерского учета ведутся три вида контроля: предварительный, текущий, последующий	
4	Обратной связи	4	Реализация этой функции позволяет осуществлять анализ по всем разделам бухгалтерского учета	
5	Аналитическая	5	С помощью бухгалтерской информации, отражающей фактические значения показателей, осуществляется контроль за выполнением норм, смет и др., выявляются резервы производства и степень их мобилизации	

Задача 1.5.

Задание. Определите, на основе каких принципов бухгалтерского учета сформулированы следующие положения нормативных документов. Задание выполните в табл.3.

1. Учетная политика организации применяется последовательно из года в год.
2. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.
3. Хранение в кассе наличных денег и других ценностей, не принадлежащих данной организации, запрещается.
4. Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.
5. Бухгалтерский учет ведется организацией непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством РФ.
6. Первичный учет должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания.
7. В пояснениях к отчетности должно сообщаться о фактах неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, с соответствующим обоснованием.
8. Условное обязательство, порождаемое условным фактом, подлежит отражению в бухгалтерском балансе, а связанный с ним условный убыток – в отчете о прибылях и убытках за отчетный период. Условная прибыль как финансовый результат условного факта раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках за отчетный период. При этом в бухгалтерской отчетности за отчетный период не отражается ни доход, ни активы, а в синтетическом и аналитическом учете отчетного периода не делаются никакие учетные записи.
9. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.
10. Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности филиалов, представительств и иных структурных подразделений, в том числе выделенных на отдельные балансы.

11. Содержание и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, других отчетов и приложений применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.
12. Организация может создавать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.
13. В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства или обращения отчетного периода организация может создавать резервы на предстоящую оплату отпусков работникам.
14. Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как доходы будущих периодов.
15. Предмет лизинга, переданный во временное владение и пользование лизингополучателю, является собственностью лизингодателя. Но предмет лизинга, переданный лизингополучателю по договору лизинга, учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя по взаимному соглашению.

Таблица 3

Принципы бухгалтерского учета

Принципы-допущения		Принципы-требования		Принципы-правила	
Наименование принципа		Наименование принципа		Наименование принципа	

Задача 1.6.

Задание. К какой группе пользователей финансовой информации относятся:

1. Акционер _____
2. Займодавец _____
3. Налоговые органы _____
4. Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг _____
5. Совет директоров _____
6. Поставщики подрядчики _____
7. Министерство экономики РФ _____
8. Покупатели и заказчики _____

9. Менеджеры организации _____
10. Руководитель организации _____
11. Аудиторские фирмы _____
12. Министерство финансов _____

Задача 1.7.

Задание. Определите, к какому уровню нормативного регулирования системы бухгалтерского учета относится каждый документ (табл.4). Задание выполните в табл. 5.

Таблица 4

Документы, регулирующие бухгалтерский учет

Название документа	Кем принят, реквизиты документа
О формах бухгалтерской отчетности организаций	Приказ Минфина России от 22.07.03 № 67н
Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности	Постановление Правительства РФ от 06.03.98 № 283
Положение о документообороте	Приказ генерального директора организации от 08.01.04 №25-Б
Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций	Приказ Минфина России от 31.10.2000 №94н
Федеральный закон «О бухгалтерском учете»	21.11.96 №129-ФЗ
Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды	Приказ Минфина России от 26.12.02 № 135н
Гражданский кодекс РФ Часть 3	06.12.11 №402-ФЗ
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств	Приказ Минфина России от 13.06.95 №49
График проведения инвентаризаций	Приказ генерального директора организации от 05.01.09 № 12-з
Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99	Приказ Минфина России от 06.07.99 № 43н
Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств	Постановление Госкомстата России от 21.01.03 № 7
Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств	Приказ Минфина России от 13.10.03 № 91н
Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при	Приказ Минфина России от 20.05.03 № 44н

осуществлении реорганизации организаций	
Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02	Приказ Минфина России от 19.11.02 №114н
Об утверждении первичной документации по учету кассовых операций, формы которой не предусмотрены Альбомом унифицированных форм	Приказ генерального директора организации от 31.12.06 № 24-45-01

Таблица 5

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета

Уровень нормативного регулирования	Документы
1-й уровень – законодательный	
2-й уровень – нормативный	
3-й уровень – методический	
4-й уровень – учетная политика организации	

Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета

1. Предмет бухгалтерского учета и его объекты.
2. Классификация средств хозяйствующего субъекта.
3. Метод бухгалтерского учета и его элементы.

Цель занятия – усвоения порядка группировки хозяйственных средств организации по видам и размещению, источникам формирования и целевому назначению.

Предметом бухгалтерского учета является хозяйственная деятельность предприятия. Основная цель каждой организации – получение прибыли. Для её достижения бухгалтерский учет осуществляет измерение, обработку и передачу информации о хозяйствующем субъекте.

Более глубоко содержание предмета бухгалтерского учета раскрывается в его объектах. Объектами бухгалтерского учета являются экономические ресурсы и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе хозяйственной деятельности. Экономическим ресурсам организации в бухгалтерском учете дается двойная характеристика, с одной стороны, по функциональной роли в процессе воспроизводства (по составу и размещению), с другой стороны, по источникам образования и размещению.

Хозяйственные операции, осуществляемые предприятиями, подразделяются на три группы. Можно выделить три хозяйственных процесса: снабжения (заготовления), производства, реализации.

Хозяйственная деятельность организаций весьма сложна и разнообразна. Для её отражения применяется совокупность способов и приемов, которые в системе образуют методологическую основу организации бухгалтерского учета. Основными из них являются: документирование, инвентаризация, оценка, калькуляция, счета, двойная запись, баланс, отчетность.

Задача 2.1.

Задание. Сгруппируйте хозяйственные средства машиностроительного завода по видам и составу в табл.7. по данным на 1 января 20__г., приведенным в табл.6.

Таблица 6

Исходные данные на 1 января 20__ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, тыс. руб.
1	Топливо	175
2	Готовая продукция на складе	3 654
3	Производственное оборудование в цехах	10 100
4	Товары, отгруженные покупателю	845
5	Земельный участок	500
6	Тара	200
7	Задолженность работника отдела снабжения по подотчетным суммам	10
8	Организационные расходы	180
9	Наличные деньги в кассе	40
10	Запасные части на складе	28
11	Незавершенное промышленное производство	1 500
12	Основные материалы	1 650
13	Задолженность покупателей	210
14	Долгосрочные ценные бумаги	500
15	Краткосрочные ценные бумаги	200
16	Фирменный знак завода	600
17	Денежные средства на расчетном счете	1 000
18	Тряпки для обтирки машин	320
19	Здание офиса	5 400
20	Задолженность за подотчетными лицами	10
21	Разные вспомогательные материалы	5
22	Покупные полуфабрикаты	980
23	Расходы будущих периодов	120
24	Здания и оборудование складов	3 600
25	Здание заводоуправления	2 100
26	Здание сборочного цеха	15 300
27	Здания цехов вспомогательного производства	1 700
28	Денежные средства на валютном счете	2 000
	Итого	52 927

**Группировка хозяйственных средств по видам
и составу**

№ п/п	Виды хозяйственных средств	Сумма, тыс. руб.
I	ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
1.	Нематериальные активы	
1.1.		
2.	Основные средства	
2.1.		
3.	Капитальные вложения	
3.1.		
4.	Долгосрочные финансовые вложения	
4.1.		
	ИТОГО внеоборотных активов	
II	ОБОРОТНЫЕ (ТЕКУЩИЕ) АКТИВЫ	
5.	Запасы:	
5.1	Производственные запасы	
5.2.	Незавершенное производство	
5.3.	Расходы будущих периодов	
5.4.	Готовая продукция (товары)	
6.	Средства в расчетах	
6.1.		
7.	Краткосрочные финансовые вложения	
7.1		
8.	Денежные средства	
8.1		
	ИТОГО оборотных активов	
	ВСЕГО хозяйственных средств	

Задача 2.2.

Задание. Сгруппируйте хозяйственные средства машиностроительного завода по источникам их образования в табл.9. по состоянию на 1 января 20 ___ г.(исходные данные приведены в табл. 8.).

Таблица 8

Исходные данные на 1 января 20__ г.

№ п/п	Наименование источников хозяйственных средств	Сумма, тыс.руб.
1	Задолженность завода за полученные от поставщиков материалы	1 100
2	Задолженность бюджету по налогам	600
3	Уставный капитал	26 500
4	Резервный капитал	7 100
5	Добавочный капитал	800
6	Долгосрочные кредиты банка	5 000
7	Задолженность по отчислениям на социальное страхование и обеспечение	350
8	Задолженность работникам предприятия по оплате труда	1 300
9	Краткосрочные кредиты	2 500
10	Долгосрочные займы	1 400
11	Задолженность прочим кредиторам	50
12	Нераспределенная прибыль	4 212
13	Задолженность бюджету по НДС	145
14.	Задолженность разным кредиторам	200
15.	Резервы предстоящих расходов и платежей	820
16	Целевое финансирование	850
Итого		52 927

Таблица 9

Группировка хозяйственных средств по источникам их образования

№ п/п	Источники хозяйственных средств	Сумма, тыс.руб
I	СОБСТВЕННЫЕ	
1.	Капитал и резервы	
1.1.	...	
2.	Целевое финансирование	
2.1.	...	
3.	Прибыль	
3.1.	...	
	Итого источников собственных средств	

II	ПРИВЛЕЧЕННЫЕ (ЗАЕМНЫЕ)	
4.	Долгосрочные	
4.1.	...	
5.	Краткосрочные	
5.1.	...	
	ИТОГО источников привлеченных (заемных) средств	
	ВСЕГО источников хозяйственных средств	

Задача 2.3.

Задание. Выберите и сгруппируйте оборотные средства приборостроительного завода по местам их нахождения по форме, приведенной в табл.11. (исходные данные см. в табл. 10.).

Таблица 10

Исходные данные на 1 февраля 20__ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, тыс.руб.
1.	Вспомогательные материалы	128
2.	Тара и тарные материалы	21
3.	Денежные средства на расчетном счете	3 600
4.	Сырье и основные материалы	1 200
5.	Задолженность подотчетных лиц	23
6.	Незавершенное производство	920
7.	Готовая продукция на складе	1 400
8.	Спецодежда на складе	950
9.	Деньги в кассе	50
10.	Полуфабрикаты собственного производства	560
11.	Транспортные средства	2 100
12.	Топливо	490
13.	Краткосрочные кредиты	1 600
14.	Амортизация основных средств	356
15.	Товары отгруженные	920
16.	Расходы будущих периодов	128
17.	Денежные средства на валютном счете	1 100
18.	Уставный капитал	563
19.	Нераспределенная прибыль	6 500
20.	Прочая дебиторская задолженность	75
21.	Задолженность поставщикам за полученные от них материалы	950
22.	Векселя полученные	285
23.	Сберегательные сертификаты	200
24.	Производственное оборудование	12 300

Таблица 11

Группировка оборотных средств по местам нахождения

№ п/п	Сфера нахождения	Сумма, тыс.руб.
1.	Сфера производства	
1.1.		
1.2.		
...		
	Итого в сфере производства	
2.	Сфера обращения	
2.1		
2.2.		
...		
	Итого в сфере обращения	
	Всего	

Задача 2.4.

Задание. Выберите и сгруппируйте заемные источники образования хозяйственных средств по форме, приведенной в табл. 13. (исходные данные см. в табл. 12.).

Таблица 12

Исходные данные на 1 февраля 20__ г.

№ п/п	Наименование источника образования средств	Сумма, тыс.руб.
1.	Резервный капитал	800
2.	Долгосрочные займы	3 240
3.	Нераспределенная прибыль	2 700
4.	Добавочный капитал	600
5.	Задолженность бюджету по налогам	726
6.	Краткосрочные кредиты банка	1 000
7.	Задолженность работникам предприятия по оплате труда	1 600
8.	Задолженность поставщикам за полученные от них материалы	710
9.	Долгосрочные кредиты банка	2 500
10.	Задолженность покупателей	690
11.	Краткосрочные займы	1 100
12.	Задолженность разным кредиторам	120
13.	Задолженность по единому социальному налогу	500
14.	Уставный капитал	3 500
15.	Резервы предстоящих расходов и платежей	300
16.	Задолженность поставщикам за полученные от них запасные части	421
17.	Векселя выданные	320
18.	Прочие дебиторы	100
19.	Векселя полученные	280
20.	Целевые поступления	820

Таблица 13

Группировка заемных источников образования средств

№ п/п	Наименование заемных источников образования средств	Сумма, тыс. руб.
1.	Кредиты:	
1.1.		
1.2.		
...		
	Итого	
2.	Займы:	
2.1.		
2.2.		
...		
	Итого	
3.	Кредиторская задолженность:	
3.1.		
3.2.		
...		
	Итого	
	Всего источников образования заемных средств	

Задача 2.5.

Задание. Сгруппируйте хозяйственные средства организации по составу, размещению и источникам их образования по формам, приведенным в табл. 17. и 18. (исходные данные см. в табл. 14.).

Таблица 14

Исходные данные на 1 апреля 200__ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, тыс.руб.
1.	Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль	35
2.	Электрооборудование	215
3.	Задолженность персоналу по заработной плате	3 150
4.	Здание производственных цехов	12 400
5.	Задолженность инженера Токарева П.В. по подотчетным суммам	3
6.	Фрезерные станки	1 250
7.	Масло машинное	10
8.	Акции научно-технического центра «Гермес и К»	600
9.	Задолженность фирме «Бриз» за установку сигнализации	45
10.	Столы письменные	50
11.	Строящееся здание цеха	1 430
12.	Краска масляная	13
13.	Уставный капитал	17 080
14.	Краткосрочные векселя банка	5

15.	Наличные деньги в кассе	15
16.	Задолженность по единому социальному налогу	1 212
17.	Легковые автомашины	2 000
18.	Кредит банка под строительство нового цеха	4 000
19.	Денежные средства на расчетном счете	470
20.	Брокерское место на бирже	94
21.	Задолженность заводу «Металлист» за материалы	24
22.	Задолженность бюджету по налогу на добавленную стоимость	18
23.	Прибыль, полученная в отчетном году	300
24.	Резервный капитал	111
25.	Сверла	25
26.	Пресс легкий	206
27.	Печи плавильные в литейном цехе	324
28.	Спецодежда	60
29.	Задолженность инструментального завода за отгруженные ему станки	240
30.	Задолженность поставщику за материалы	13
31.	Арендная плата за токарное оборудование, внесенная за следующий год	46
32.	Незавершенное производство	2 000
33.	Готовая продукция	4 532
	Всего	51 976

Задача 2.6.

Задание. Сгруппируйте хозяйственные средства обувной фабрики по видам и источникам их образования по форме, приведенной в табл.17. и 18. (исходные данные см. в табл. 15.).

Таблица 15

Исходные данные на 1 января 20__ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, тыс. руб.
1.	Здание склада фабрики	5 000
2.	Подошвенная резина	2 016
3.	Нитки хлопчатобумажные	803
4.	Наличные деньги в кассе	20
5.	Задолженность экспедитора Бурдиной А.Н. по подотчетным суммам	15
6.	Уголь каменный на складе	800
7.	Затяжные скобочные машины	14 500
8.	Несгораемые шкафы	100
9.	Трубопроводы межцеховые	3 700
10.	Хром яловый	7 960
11.	Котельная установка	1 160
12.	Шкаф конторский	60
13.	Задолженность по оплате труда	27 300

14.	Подошва кожаная	1 800
15.	Пишущие машинки	300
16.	Наждачно-заточный станок	400
17.	Здания производственных цехов	35 000
18.	Подошва к женским туфлям	14 200
19.	Денежные средства на расчетном счете	8 000
20.	Незаконченные пошивкой мужские полуботинки в цехе основного производства	2 000
21.	Задолженность поставщикам за полученные от них материалы	17 400
22.	Парусина на складе подкладочная	797
23.	Закройные машины	5 000
24.	Стол письменный	640
25.	Грузовые автомашины	7 500
26.	Мужские полуботинки на складе	7 421
27.	Прессы пневматические	3 184
28.	Вычислительные машины	3 585
29.	Задолженность банку по краткосрочному кредиту	6 500
30.	Каблуки к женским туфлям	4 670
31.	Задолженность покупателей	2 200
32.	Уставный капитал	100 000
33.	Прибыль	7 210
34.	Туфли женские на складе	4 579
35.	Швейные машины	1 000
36.	Пошивочный конвейер	20 000

Задача 2.7.

Задание. Сгруппируйте хозяйственные средства приборостроительного завода по видам и источникам их образования по форме, приведенной в табл.17. и 18. исходные данные см. в табл. 16.).

Таблица 16

Исходные данные на 1 февраля 20__ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, тыс. руб.
1	<i>Здание механического цеха</i>	8 200
2	Наличные деньги в кассе	46
3	Здание склада материалов	968
4	Стол конторские	62
5	Электронные устройства для локальной сети	37
6	Задолженность поставщику за материалы	600
7	Тара	54
8	Несгораемый шкаф	66
9	Нераспределенная прибыль	5 202
10	Векселя полученные	220
11	Уголь АН	50

12	Станок токарно-винторезный	2 900
13	Лента стальная	2 000
14	Алюминиевый лист	500
15	Станок фрезерный	580
16	Задолженность рабочим и служащим по оплате труда	2 900
17	Тиски станочные	13
18	Запасные части для ремонта	520
19	Станок радиально-сверлильный	1 200
20	Вазелин технический	20
21	Продукция, не законченная обработкой	950
22	Резервный капитал	2 000
23	Задолженность по отчислениям на социальное страхование и обеспечение	920
24	Разный хозяйственный инвентарь	125
25	Здание заводоуправления	2 246
26	Краткосрочные кредиты	1 200
27	Выданные займы другим организациям на срок менее 1 года	1 150
28	Фрезы скоростные	6
29	Задолженность разных предприятий	243
30	Стол письменные	480
31	Электрокары	700
32	Уставный капитал	19 075
33	Разное оборудование в цехах	1 540

34	Задолженность бюджету по налогам	520
35	Оборудование и инвентарь клуба	956
36	Готовая продукция	800
37	Задолженность бюджету по налогу на прибыль	1 000
38	Деньги на расчетном счете в банке	2 160
39	Задолженность подотчетных лиц	28
40	Топливо разное	100
41	Задолженность покупателей за отгруженную готовую продукцию	550
42	Разные материалы на складе	1 555
43	Здания жилищно-коммунального хозяйства	2 302
44	Оборудование и инвентарь жилищно-коммунального хозяйства	865
45	Стулья	105
46	Ограждение завода	300
47	Задолженность станкостроительному заводу за поставленные им токарные станки	2 200
48	Задолженность работников по полученным средствам из кассы на командировки	30
49	Задолженность инструментального завода за поставленные ему приборы	750
50	Резерв на оплату отпусков работников	350
51	Задолженность поставщикам за полученное топливо	410
52	Ценные бумаги, приобретенные у других организаций	2 000
53	Целевые поступления	1 000

Таблица 17

Группировка хозяйственных средств по видам и составу

№ п/п	Сфера нахождения хозяйственных средств	Группа хозяйственных средств	Наименование хозяйственных средств	Сумма тыс.руб.
I	Сфера производства	Основные средства		
		Оборотные средства (производственные запасы)		
Итого I				
II	Сфера обращения	Денежные средства		
		Продукты труда		
		Средства в расчетах		
		финансовые вложения		
Итого II				
III	Непроизводственная сфера	Основные средства		
Итого III				
Всего хозяйственных средств				

Таблица 18

Группировка хозяйственных средств по источникам их образования

№ п/п	Источники образования хозяйственных средств по группам	Наименование источника	Сумма, тыс.руб.
1	Капитал и резервы		
2	Целевое финансирование		
3	Прибыль		
	Итого собственных источников		
4	Долгосрочные		
5	Краткосрочные		
	Итого привлеченных (заемных) источников		
	Всего источников		

Задача 2.8.

Задание 2.8. Сгруппируйте хозяйственные средства ООО «Мир шерсти» по видам и источникам их образования.

Таблица 19

Исходные данные на 1 января 20__ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и их источников	Единица измерения	Кол -во	Цена, руб.	Сумма, руб.
1.	Здание офиса	руб			1 231 000
2.	Задолженность поставщикам за полученные от них сырье и материалы	руб			414 000
3.	Стулья конторские	шт	50	340	17 000
4.	Задолженность за прочими дебиторами	руб			760
5.	Кирпичная ограда хозяйственного двора	руб			20 418
6.	Резервный капитал	руб			287 200
7.	Шкафы негоряемые	шт	3	3 250	9 750
8.	Шкафы конторские	шт	10	3 050	30 500
9.	Здание котельной	руб			210 000
10.	Незавершенное производство в цехе № 1	руб			8 000
11.	Здание детского сада	руб			208 000
12.	Задолженность по долгосрочным кредитам банка на улучшение технологии производства	руб			580 000
13.	Задолженность за Сурским домом торговли за отгруженную в его адрес готовую продукцию	руб			120 000
14.	Часы настенные	шт	10	650	6 500
15.	Задолженность по подотчетным суммам экспедитора Шульги Р.В.	руб			1 900
16.	Уставный капитал	руб			5 900 000
17.	Здание склада готовой продукции	руб			100 000
18.	Целевое финансирование	руб			115 400
19.	Стол двухтумбовые	шт	10	1 221	12 210
20.	Незавершенное производство в цехе № 2	руб			14 700
21.	Калькуляторы	шт	10	876	8 760
22.	Оборудование склада готовой продукции	руб			110 000
23.	Задолженность по краткосрочным кредитам банка под сырье и материалы	руб			350 000
24.	Уголь на складе	руб			100 190
25.	Добавочный капитал	руб			400 000
26.	Сейф	шт	1	4 470	4 470
27.	Денежные средства в кассе	руб			1 300

28.	Оборудование цехов	руб			160 000
29.	Денежные средства на расчетном счете в банке	руб			630 000
30.	Задолженность прочим организациям и предприятиям	руб			64 000
31.	Задолженность за покупателями	руб			72 000
32.	Швейные машины универсальные	руб	20	10 600	212 000
33.	Задолженность рабочим и служащим по оплате труда	руб			532 000
34.	Вспомогательные материалы	руб			64 000
35.	Задолженность ОАО «Наровчатый суконный комбинат» за полученные от него материалы	руб			255 100
36.	Хозяйственный инвентарь: <ul style="list-style-type: none"> • детского сада • производственных цехов 	руб руб			9 700 28 400
37.	Разные основные материалы	руб			980 000
38.	Разные специальные инструменты (средства труда)	руб			27 900
39.	Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	руб			200 400
40.	Задолженность за подотчетными лицами	руб			1 940
41.	Прибыль	руб			703 598
42.	Готовая продукция, отгруженная покупателям	руб			210 000
43.	Задолженность финансовым органам по налогам с рабочих и служащих	руб			100 600
44.	Задолженность за Никольским торговым центром за отгруженную ему продукцию	руб			170 000
45.	Здание гаража	руб			230 000
46.	Оборудование детского сада (основные средства)	руб			121 050
47.	Масло машинное	руб			290
48.	Автомашина «Москвич»	шт	1	39420	39 420
49.	Пальто женские зимние	руб	100	5 700	570 000
50.	Здание цеха № 1	руб			1 000 000
51.	Пальто детские зимние	руб	250	440	110 000
52.	Основные материалы на складе (разные)	руб			280 000
53.	Автомашины грузовые	руб	2	54 000	108 000
54.	Здание цеха № 2	руб			2 127 140
55.	Машины швейные специальные	шт	50	10 700	535 000
	ИТОГО				

Задача 2.9.

Задание. Перечислите и подсчитайте отдельно внеоборотные и оборотные активы фирмы.

Предположим, что ООО «Бриз» по состоянию на 30 июля 20__ г. имело: автомобиль – 5 500 руб., запасы сырья – 4 000 руб., деньги на счете в банке – 300 руб., машины – 3 200 руб., дебиторы или дебиторская задолженность покупателей – 1 000 руб., акционерный капитал – 10 000 руб., кредиторы или кредиторская задолженность поставщикам – 500 руб., кредит в банке на 5 лет – 3 500 руб.

Тема 3. Бухгалтерский баланс

1. Бухгалтерский баланс, его структура, принцип построения.
2. Содержание разделов актива баланса.
3. Содержание разделов пассива баланса.
4. Виды балансов.
5. Изменения в балансе, вызываемые хозяйственными операциями, их типы.

Цель занятия – усвоение экономического содержания статей бухгалтерского баланса, их группировка по разделам актива и пассива.

Баланс в переводе с латинского (balance) означает весы (равновесие). Являясь одним из приемов бухгалтерского учета, баланс дает полную информацию в денежном измерении об экономических ресурсах организации на определенную дату. С одной стороны, ресурсы группируются по функциональной роли, в зависимости от наличия, состава и размещения. С другой стороны, по источникам формирования и поступления.

Баланс имеет форму таблицы, состоящей из двух частей: актива и пассива. В активе показываются экономические ресурсы по их составу и размещению, в пассиве источники их формирования и поступления. Балансовое равенство обусловлено тем, что в активе и в пассиве отражаются одни и те же ресурсы.

$$A=P$$

где

A – сумма актива баланса;

P – сумма пассива баланса.

При этом пассив баланса может быть представлен в виде:

$$P=K+O$$

где

K – сумма собственного капитала организации;

O – сумма обязательств организации (заемный капитал).

Бухгалтерский баланс – это способ группировки и отражения в денежной оценке состояния экономических ресурсов организации и источников их формирования на определенную дату.

Экономические ресурсы и источники их формирования в балансе показываются по статьям. Статья баланса – показатель (строка) актива или пассива, характеризующий отдельный вид (группу) экономических ресурсов или источников их формирования. Статьи баланса объединяются в экономически однородные группы (разделы).

В процессе хозяйственной деятельности на предприятии совершается множество операций, под их влиянием происходят изменения в составе ресурсов и источников их формирования, соответственно изменяются и статьи бухгалтерского баланса.

Все хозяйственные операции по характеру изменений, вызываемых в балансе, можно подразделить на четыре типа:

$$\text{I тип} \quad A + C_x A - C_y A = П;$$

$$\text{II тип} \quad A = П + C_x П - C_y П;$$

$$\text{III тип} \quad A + C_x A = П + C_y П;$$

$$\text{IV тип} \quad A - C_x A = П - C_y П,$$

где

$C_x A$, $C_y A$ – статьи актива баланса;

$C_x П$, $C_y П$ – статьи пассива баланса.

Каждая операция вызывает изменение двух статей баланса. Сумма итога баланса может изменяться, но равенство актива и пассива сохраняется всегда.

Бухгалтерский баланс широко используется для управления организацией, анализа хозяйственной деятельности.

Для выполнения заданий рекомендуется использовать следующую форму:

Упрощенная форма баланса

Баланс _____
 /наименование предприятия/
 на _____ 20__ г .

№ п/п	А к т и в	Сумма, тыс.руб.	№ п/п	П а с с и в	Сумма, тыс. руб.
	Б а л а н с			Б а л а н с	

Задача 3.1.

Задание. Определите, к какой статье бухгалтерского баланса относятся конкретные виды хозяйственных средств и источники их образования. Составьте бухгалтерский баланс ООО «Факел» на 1 января 20__г. по форме, приведенной в табл.20 (исходные данные см. в табл. 21.).

Исходные данные на 1 января 20__г.

№ п/п	Наименование видов хозяйственных средств и источников их образования	Сумма, тыс.руб.
1.	Основные средства	380 400
2.	Расчетный счет	7 900
3.	Касса	1 450
4.	Нераспределенная прибыль	52 700
5.	Долгосрочные кредиты банков	32 000
6.	Материалы	69 000
7.	Топливо	16 800
8.	Запасные части	3 900
9.	Основное производство	700
10.	Готовая продукция	49 500
11.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14 200
12.	Расчеты с покупателями и заказчиками	2 900
13.	Расчеты с персоналом по оплате труда	9 800
14.	Расчеты с подотчетными лицами	150
15.	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 600
16.	Уставный капитал	383 500

17.	Резервный капитал	11 900
18.	Резервы предстоящих расходов	1 800
19.	Расчеты по налогам и сборам	1 400
20.	Расчеты с разными дебиторами	1 800
21.	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	31 300
22.	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	5 700

Составьте балансовое уравнение для данного случая:

Средства = Обязательства + Собственный капитал

Рассчитайте величину капитала ООО «Факел» для данного случая:

Капитал = Средства – Обязательства

Задача 3.2.

Задание. Определите, к какой статье бухгалтерского баланса относятся конкретные виды хозяйственных средств и источники их образования. Составьте бухгалтерский баланс кондитерской фабрики на 1 января 20__ г. по форме, приведенной в табл.20.(исходные данные см. в табл. 22.).

Таблица 22

Исходные данные на 1 января 20__ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, тыс.руб.
1.	<i>Мука пшеничная</i>	1 020
2.	Денежные средства в кассе	20
3.	Сахар-песок	320
4.	Автомобили грузовые	1 500
5.	Карамель разная на складе	220
6.	Калькуляторы	680
7.	Задолженность работника отдела снабжения Петрова Н.К. по подотчетным суммам	10
8.	Здания производственных цехов	12 000
9.	Пряники разные на складе	390
10.	Разный хозяйственный инвентарь	1 700
11.	Задолженность торговой организации за отгруженную ей продукцию	840
12.	Разное производственное оборудование в цехах	3 500
13.	Уставный капитал	15 000
14.	Задолженность мелькомбинату за полученную муку	1 000
15.	Незавершенное производство	120
16.	Задолженность банку по краткосрочному кредиту	1 200
17.	Бумага оберточная	100
18.	Нераспределенная прибыль	2 000
19.	Задолженность рабочим, ИТР и служащим по заработной плате	3 220

Задача 3.3.

Задание. Сгруппируйте по исходным данным (табл. 23.) хозяйственные средства завода «Импульс» по составу и источникам образования. Составьте бухгалтерский баланс на 1 апреля по действующей форме

Таблица 23

Исходные данные на 1 апреля 20__ г.

№ п/п	Хозяйственные средства и источники их образования	Сумма, тыс.руб.
1.	Железо кровельное	14
2.	Начисленная персоналу заработная плата	31
3.	Электроаппаратура	563
4.	Задолженность экспедитора по подотчетным суммам	25
5.	Торф	16
6.	Здание склада	300
7.	Средства на расчетном счете	52
8.	Химические реактивы	4
9.	Вагоны	484
10.	Задолженность по единому социальному налогу	240
11.	Задолженность инструментальному заводу за полученные универсальные инструменты	445
12.	Специальная одежда и обувь	10
13.	Эстакада	244
14.	Отчисления из прибыли отчетного года в резервный капитал	15
15.	Наличные деньги в кассе	44
16.	Детали силового оборудования, изготовленные для реализации	31
17.	Денежные средства на валютном счете	53
18.	Дивиденды, начисленные учредителям	68
19.	Векселя, полученные от авиационного завода за отгруженное оборудование	120
20.	Арендная плата, полученная вперед	40
21.	Уставный капитал	2 700
22.	Право на участие в торгах на бирже	600
23.	Затраты на подписку научно-технических изданий на следующий год	51
24.	Обрабатывающие центры, подлежащие установке и монтажу	1 500
25.	Лицензия на экспорт проката	445
26.	Оборудование, выпускаемое фирмой, на сборке	80
27.	Метизы	11
28.	Задолженность по налогу на прибыль	32
29.	Кредит банка под приобретение материалов	264
30.	Облигации государственного займа со сроком погашения 5 лет	50
31.	Бюджетные средства, полученные на проведение научных исследований и разработок	102

32.	Телефакс	400
33.	Нераспределенная прибыль отчетного года	935
34.	Задолженность по уплате налога на доходы физических лиц	28
35.	Резерв на предстоящее проведение ремонтов	31
36.	Задолженность страховой фирме по платежам за страхование производственного имущества	51
37.	Депонированная заработная плата	19
38.	Резервный капитал	150
39.	Задолженность химического предприятия за поставленное ему оборудование	24
40.	Аванс, перечисленный ремонтной организации по предстоящему ремонту здания склада	20

Задача 3.4.

Задание. Определите, к какой статье бухгалтерского баланса относятся конкретные виды хозяйственных средств и источников их формирования. Составьте бухгалтерский баланс АО «Станкостроитель» на 1 января 20 г. по действующей форме (исходные данные см. в табл. 24.).

Таблица 24

Исходные данные на 1 января 20__ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, тыс.руб.
1	<i>Строящиеся складские помещения</i>	96 000
2	Станки с программно-числовым управлением на складе готовой продукции	26 320
3	Производственное оборудование в механических и сборочных цехах	125 632
4	Сталь круглая 0,2 мм на складе	31 200
5	Прочие материалы на складе	7 800
6	Комплекующие изделия и покупные полуфабрикаты на складе	82 400
7	Цветные металлы на складе	3 600
8	Здания производственных цехов	42 000
9	Здания материальных складов и готовой продукции	35 000
10	Здание административного корпуса	29 000
11	Детали и изделия, не прошедшие всех стадий технологической обработки в механических и сборочных цехах	4 180
12	Полуфабрикаты собственного изготовления	6 820
13	Краткосрочные (на срок не более одного года) вложения в ценные бумаги других предприятий	8 300
14	Долгосрочные (на срок более года) вложения (инвестиции) на приобретение акций других предприятий	20 200
15	Продукция, отгруженная покупателям	115 000

16	Предоставленные краткосрочные (сроком до 1 года) займы другим предприятиям	6 500
17	Авансы поставщикам за материалы и комплектующие изделия	12 100
18	Задолженность предприятия поставщикам за материалы	18 200
19	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	17 600
20	Расходы предприятия на освоение новых видов продукции	725
21	Материалы разные на складе	475
22	Кредиторская задолженность за электроэнергию	186
23	Краткосрочные кредиты банка	16 000
24	Долгосрочные кредиты банка	92 000
25	Товарные знаки продукции предприятия	2 670
26	Патенты	872
27	Денежные средства в кассе предприятия	20
28	Денежные средства на расчетном счете	28 190
29	Уставный капитал	344 703
30	Резервный капитал	24 602
31	Целевое финансирование	4 870
32	Валютный счет	3 126
33	Задолженность работникам предприятия по заработной плате	21 253
34	Задолженность бюджету: а) по налогу на доходы физических лиц б) по налогу на добавленную стоимость в) по налогу на прибыль	2 898 14 800 15 412
35	Задолженность предприятия Пенсионному фонду и другим органам страхования	9 301
36	Нераспределенная прибыль	106 305

Задача 3.5.

Задание. Отрадите изменения в бухгалтерском балансе, вызванные хозяйственными операциями, определите их тип и составьте баланс АО «Машзавод» на 1 февраля 20__ г. по формам, приведенным в табл. 20. и 28. (исходные данные см. в табл.25. и 26.).

Таблица 25

Баланс АО «Машзавод» на 1 января 20__ г.

№ п/п	А к т и в	Сумма тыс.руб.	№ п/п	П а с с и в	Сумма, тыс.руб.
1.	Основные средства	72 500	1.	Уставный капитал	60 000
2.	Материалы	2 500	2.	Нераспределенная прибыль	15 000

3.	Готовая продукция	5 000	3.	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	20 000
4.	Расчеты с разными дебиторами	2 000	4.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 000
5.	Расчеты с подотчетными лицами	500	5.	Расчеты с персоналом по оплате труда	1 000
6.	Основное производство	5 000			
7.	Касса	100			
8.	Расчетный счет	12 400			
	Б а л а н с	100 000		Б а л а н с	100 000

Таблица 26

Хозяйственные операции за январь 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс.руб.
1.	Получено с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы	1 200
2.	Из кассы выдана заработная плата	900
3.	Отпущены в основное производство материалы	540
4.	Перечислено с расчетного счета поставщикам	1 500
5.	Поступило на расчетный счет от дебиторов	800
6.	Перечислено с расчетного счета в погашение краткосрочного кредита банка	800
7.	Начислена заработная плата работникам основного производства	1 400
8.	Выпущена из основного производства готовая продукция	6 800

Задача 3.6.

Задание . Отрадите изменения в бухгалтерском балансе, составленном по заданию 3.4., вызванные хозяйственными операциями, определите их тип и составьте бухгалтерский баланс станкостроительного завода на 1 февраля 20__ г., типы изменений в бухгалтерском балансе по форме, приведенной в табл. 28. (исходные данные см. в табл.27.).

Таблица 27

Хозяйственные операции за январь 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс.руб.
1	Получены в кассу с расчетного счета деньги для выдачи заработной платы и командировочных расходов	21 300
2	Выдано из кассы главному инженеру завода под отчет на командировочные расходы	40

3	Выдана заработная плата работникам предприятия	21 060
4	Внесена из кассы на расчетный счет неполученная заработная плата	200
5	Отпущены в сборочный цех комплектующие изделия для изготовления продукции	30 400
6	Отпущена со склада сталь круглая в механический цех	10 200
7	Отпущены со склада прочие материалы на производственные нужды	3 000
8	Отпущены со склада цветные металлы на освоение новых видов продукции	2 100
9	Возвращены из производства на склад неиспользованные комплектующие изделия	10 200
10	Зачислены на расчетный счет авансы покупателей и заказчиков	37 900
11	Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка	80 000
12	Поступила от поставщиков сталь круглая 0,3 мм	9 800
13	Начислена заработная плата рабочим механического и сборочного цехов	23 210
14	Акцептованы (приняты к оплате) счета Удмуртэнерго за энергию на технологические нужды	1 790
15	Получены от «Станкоимпорта» металлорежущие станки в порядке безвозмездной передачи	26 750
16	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы за январь 20 г.	1 492
17	Удержано из заработной платы за январь по исполнительным листам	232
18	Удержаны из заработной платы за январь взносы на личное и имущественное страхование	168
19	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности бюджету:	
	• по налогу на доходы физических лиц	2 898
	• по налогу на добавленную стоимость	14 800
	• по налогу на прибыль предприятия	15 412
20	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности Пенсионному фонду и другим органам страхования	9 301
21	Начислено в Пенсионный фонд и другие органы страхования	882
22	Выпущена из производства готовая продукция	56 220
23	Отгружена со склада готовая продукция покупателям	46 520
24	Зачтены авансы поставщикам за материал и комплектующие изделия	12 100
25	Отпущены в сборочный цех полуфабрикаты собственного изготовления	4 820
26	Поступили от поставщиков комплектующие изделия и покупные полуфабрикаты	26 800
27	Поступили от поставщиков прочие материалы	3 200
28	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам за материалы, комплектующие изделия и прочие материалы	20 100

29	Перечислено с расчетного счета в погашение кредиторской задолженности за энергию	186
----	--	-----

Таблица 28

Типы изменений в бухгалтерском балансе

№ операции	Содержание хозяйственной операции	Изменения в бухгалтерском балансе				Тип изменения	Сумма тыс.руб.
		Ак т и в		П а с с и в			
		увели- чение	умень- шение	увели- чение	умень- шение		
Итого							

Тема 4. Система бухгалтерских счетов и метод двойной записи

1. Счета бухгалтерского учета, их назначение и строение.
2. Понятие корреспонденции счетов. Бухгалтерские проводки, их виды.
3. Счета синтетического и аналитического учета, их взаимосвязь. Виды аналитических счетов.
4. Взаимосвязь между счетами и балансом.
5. Обобщение данных текущего учета. Методы и способы.
6. Порядок составления оборотных ведомостей и их контрольное значение.
7. Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, по структуре и назначению.
8. План счетов бухгалтерского учета и его значение.

Цель занятия – усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций.

Счет бухгалтерского учета – способ группировки текущего учета и контроля за экономическими ресурсами и хозяйственными операциями. Левую часть счета условно называют дебет, а правую – кредит.

Активные счета предназначены для учета наличия и движения экономических ресурсов организации, они открываются на основании статей актива баланса.

Пассивные счета предназначены для учета наличия и изменения капитала и обязательств организации, они открываются на основании статей пассива баланса.

В бухгалтерском учете используется термин сальдо, что означает остаток по счету. При открытии счетов на основании статей баланса по ним записывают начальное сальдо (C_n). В активных счетах начальные остатки записывают по дебету ($C_{нД}$), а в пассивных – по кредиту ($C_{нК}$). На той стороне счета, где показан начальный остаток, отражаются операции, вызывающие увеличение учитываемых объектов. Уменьшение показывается на противоположной стороне. Сумма записей по дебету или кредиту счета за определенный период называется оборотом, т.е. по каждому счету подсчитывается оборот по дебету (O_d) и оборот по кредиту (O_k). Оборот

считается без учета начального остатка. Конечное сальдо (C_k) записывают с той же стороны, что и начальное.

У активных счетов конечный остаток рассчитывается по формуле:

$$C_{кД} = C_{нД} + O_{д} - O_{к}.$$

У пассивных счетов конечный остаток рассчитывается по формуле:

$$C_{кК} = C_{нК} + O_{д} - O_{к}.$$

Отражение операций на счета бухгалтерского учета осуществляется **методом двойной записи**. Сущность данного метода состоит в том, что каждая сумма хозяйственной операции записывается на двух счетах, по дебету одного счета и кредиту другого.

Взаимосвязь между счетами в результате отражения хозяйственной операции называется **корреспонденцией счетов**.

Отражение хозяйственной операции на корреспондирующих счетах называется **бухгалтерской проводкой**.

Для того чтобы правильно составить бухгалтерскую проводку, необходимо последовательно ответить на следующие вопросы:

1. Какие объекты бухгалтерского учета приведены в движение?
2. Что происходит с ними (увеличение, уменьшение)?
3. На каких счетах отражаются данные объекты?
4. Какие это счета (активные, пассивные, активно-пассивные)?
5. Какая будет бухгалтерская проводка?

Для получения показателей, различных по степени детализации, обобщения, в бухгалтерском учете используются два типа счетов:

- синтетические (обобщенные);
- аналитические (детализированные).

Синтетические счета содержат обобщенную информацию о ресурсах организации, капитале и обязательствах. Учет на них ведется только в денежном измерении и называется синтетическим.

Аналитические счета дают детальную, подробную характеристику соответствующим объектам, т.е. они конкретизируют общие показатели, содержащиеся в синтетических счетах. Аналитические счета, отражающие материальные ценности, ведутся в двух измерителях – денежном и натуральном. Учет, осуществляемый на аналитических счетах, называется аналитическим.

На основании информации, отраженной на счетах, составляются оборотные ведомости. Оборотные ведомости ведутся по счетам синтетического и аналитического учета.

При правильном ведении учета в оборотной ведомости по синтетическим счетам должны быть получены три пары равных итогов:

1. Сумма остатков начальных по дебету всех счетов должна равняться сумме начальных остатков по кредиту всех счетов.
2. Итог оборотов по дебету всех синтетических счетов должен быть равен сумме оборотов по кредиту всех счетов.
3. Сумма остатков конечных по дебету всех счетов должна равняться сумме конечных остатков по кредиту всех счетов.

Итог оборотной ведомости по счетам аналитического учета должен равняться записям в оборотной ведомости по соответствующему синтетическому счету.

Задача 4.1. На 1 января организация имеет в кассе 2000 руб. наличными. В течение месяца были произведены хозяйственные операции.

№	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Поступила выручка за реализованный товар	30000
2	Выдана сумма в подотчет на хозяйственные расходы	1000
3	Выдача заработной платы работникам	250000
4	Поступили деньги в кассу с расчетного счета	270000
5	Оплачен счет поставщикам за товары	15000
6	Поступила оплата за аренду помещения	20000
7	Погашена задолженность за транспортные услуги	4000

Задание. Оформите активный счет 50 «Касса», рассчитайте оборот и сальдо на конец месяца.

Дебет	счет 50 «Касса»	Кредит
Сальдо начальное		
Оборот по дебету		Оборот по кредиту
Сальдо конечное		

Задача 4.2. На начало месяца резервный капитал организации составил 62000 руб. В течение месяца были произведены следующие хозяйственные операции, связанные с движением средств резервного капитала

№	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Покрыт убыток за счет резервного капитала	16000
2	Начислен доход учредителям, являющимися работниками организации за счет средств резервного капитала	30000
3	Произведены отчисления в резервный фонд	50000

Задание. Оформите пассивный счет 82 «Резервный капитал», рассчитайте обороты и величину резервного капитала на конец месяца.

Дебет	счет 82 «Резервный капитал»	Кредит
		Сальдо начальное
Оборот по дебету		Оборот по кредиту
		Сальдо конечное

Задача 4.3. На начало месяца задолженность организации подотчетным лицом составила 2200 руб. В течение месяца были произведены следующие хозяйственные операции.

№	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Выданы деньги на командировку	5000
2	Выплачена задолженность подотчетному лицу из кассы	1200
3	Выданы деньги под отчет из кассы на хозяйственные нужды	800
4	Оприходованы материалы, приобретенные за наличный расчет	800
5	Утвержден авансовый отчет по командировке	5000

Задание. Оформите активно-пассивный счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами», рассчитайте обороты и остаток по данному счету на конец месяца.

Дебет счет 71 «Подотчетные лица» Кредит

Сальдо начальное	Сальдо начальное
Оборот по дебету	Оборот по кредиту
Сальдо конечное	Сальдо конечное

Задача 4.4.

Задание.

1. Откройте счета бухгалтерского учета, запишите начальные сальдо.
2. Составьте журнал регистрации хозяйственных операций.
3. Отрадите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции способом двойной записи.
4. Подсчитайте дебетовые и кредитовые обороты за месяц и выведите конечные сальдо.
5. Составьте бухгалтерский баланс на 1 апреля 20 __ г. по упрощенной форме, приведенной в табл.20.

Исходные данные для выполнения задания см. в табл. 29 и 30.

Таблица 29

Бухгалтерский баланс на 1 марта 20__ г.

№ п/п	А к т и в	Сумма, руб.	№ п/п	П а с с и в	Сумма, руб.
1.	Основные средства	68 900	1.	Уставный капитал	80 000
			2.	Добавочный капитал	25 000
2.	Материалы	24 550	3.	Нераспределенная прибыль	3 670
3.	Касса	500	4.	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	8 200
4.	Расчетный счет	31 000			
5.	Расчеты с подотчетными лицами	3 000	5.	Расчеты с персоналом по оплате труда	14 580
6.	Готовая продукция	11 500	6.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 000
	Б а л а н с	139 450		Б а л а н с	139 450

Таблица 30

Хозяйственные операции за март 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Поступили на склад от поставщиков материалы	12 900
2.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	15 800
3.	Получено с расчетного счета в кассу	14 580
4.	Поступили на склад от поставщиков полуфабрикаты	10 200
5.	Уплачено работником отдела снабжения Голубевым М.Б. за погрузку основных материалов из подотчетных сумм	2 000
6.	Выдана из кассы заработная плата	14 580
7.	Принят в кассу от Голубева М.Б. остаток неизрасходованного аванса	1 000
8.	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	6 500
9.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	5 900

Задача 4.5.**Задание.**

1. Откройте счета бухгалтерского учета, запишите начальные сальдо.
2. Составьте журнал регистрации хозяйственных операций.
3. Отрадите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции способом двойной записи.
4. Подсчитайте дебетовые и кредитовые обороты за месяц и выведите конечные сальдо.
5. Составьте бухгалтерский баланс на 1 апреля 20__ г. по упрощенной форме, приведенной в табл.20.

Исходные данные для выполнения задания см. в табл. 31 и 32

Таблица 31

Бухгалтерский баланс на 1 января 20__ г.

№ п/п	А к т и в	Сумма, руб.	№ п/п	П а с с и в	Сумма, руб.
1.	Основные средства	85 150	1.	Уставный капитал	109 580
			2.	Нераспределенная прибыль	11 972
2.	Материалы	29 935	3.	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	5 235
3.	Касса	5 500	4.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 521
4.	Расчетный счет	14 967	5.	Расчеты с персоналом по оплате труда	5 244
	Б а л а н с	135 552		Б а л а н с	135 552

Таблица 32

Хозяйственные операции за март 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Расходный кассовый ордер. Выдано экспедитору Поляковой Л.М. под отчет на хозяйственные расходы	2 500
2.	Приходный ордер. Приняты на склад, поступившие от поставщиков: А). Основные материалы Б). Вспомогательные материалы В). Топливо	5 800 629 1 500
	И т о г о	7 929
3.	Приходный кассовый ордер. Получено с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы	5 244
4.	Расходный кассовый ордер. Выдана по платежным ведомостям заработная плата рабочим и служащим	5 244
5.	Требования. Отпущены в основное производство покупные полуфабрикаты	628
6.	Лимитно-заборные карты. Отпущены в основное производство: А). Вспомогательные материалы Б). Основные материалы	470
	И т о г о	14 535 15 005
7.	Авансовый отчет экспедитора Поляковой Л.М. Израсходовано на нужды производства	2 300
8.	Расчетно-платежная ведомость. Начислена заработная плата рабочим основного производства за изготовление продукции	5 355
9.	Требования. Отпущено в основное производство топливо	450
10.	Выписка из расчетного счета. Перечислено с расчетного счета:	

	А). В погашение задолженности поставщикам Б). В погашение задолженности по кредиту	6 973
	И т о г о	2 135
		9 108
11.	Накладные. Поступила на склад из основного производства готовая продукция	20 511
12.	Приходный кассовый ордер. Принят от экспедитора Поляковой Л.М. остаток подотчетных сумм	200

Задача 4.6.

Задание. Изложите содержание хозяйственных операций на основе корреспонденции счетов приведенной в табл. 33.

Таблица 33

Корреспонденция счетов

Наименование счета		Сумма, руб.
Дебет	Кредит	
основные средства	доходы будущих периодов	15 000
касса	расчетный счет	9 100
материалы	расчеты с поставщиками	10 000
расчеты с персоналом по оплате труда	касса	9 000
расчеты с поставщиками и подрядчиками	расчетный счет	10 000
расчеты с подотчетными лицами	касса	100
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	расчетный счет	500
основное производство	материалы	10 000
расчетный счет	расчеты с разными дебиторами и кредиторами	800
касса	расчеты с подотчетными лицами	15
готовая продукция	основное производство	25 000
	Итого	89 515

Задача 4.7.**Задание.**

1. Откройте счета бухгалтерского учета, запишите начальные сальдо.
 2. Составьте журнал регистрации хозяйственных операций.
 3. Отрадите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции способом двойной записи.
 4. Подсчитайте дебетовые и кредитовые обороты за квартал и выведите конечные сальдо.
 5. Составьте оборотную ведомость по синтетическим счетам.
 - 6.. Составьте бухгалтерский баланс на 1 июля 20 ____ г..
- Исходные данные для выполнения задания см. в табл.34 и 35.

Таблица 34

Бухгалтерский баланс на 1 апреля 200_г.

А к т и в	Сумма, тыс.руб.	П а с с и в	Сумма тыс.руб.
1. Внеоборотные активы		3. Капитал и резервы	
Основные средства	2 500	Уставный капитал	2 000
		Добавочный капитал	1 000
2. Оборотные активы		Нераспределенная прибыль	2 400
Запасы	3 100		
в том числе:		1. Долгосрочные обязательства	-
• сырье и материалы	1 800	Займы и кредиты	
• затраты в незавершенном производстве	900		
• готовая продукция	400	2. Краткосрочные обязательства	
Денежные средства	2 815	Займы и кредиты	2 000
в том числе:		Кредиторская задолженность	2 015
• касса	15	в том числе:	
• расчетный счет	2 800	• задолженность по налогам и сборам	440
Дебиторская задолженность	1 000	• задолженность перед государственными внебюджетными фондами	500
в том числе:		• перед персоналом организации	1 015
• покупатели и заказчики	950	• прочие кредиторы	60
• прочие дебиторы	50		
Б а л а н с	9 415	Б а л а н с	9 415

Таблица 35

Хозяйственные операции за 2 квартал 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс.руб.
1	Начислена заработная плата рабочим основного производства	712
2	Удержаны налоги из заработной платы работников	22
3	Начислено органам социального страхования и обеспечения (ЕСН)	205
4	Получены деньги с расчетного счета в кассу	690
5	Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы	12
6	Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия	620
7	Поступили на склад от поставщиков материалы	250
8	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	230
9	Депонирована не востребованная в срок заработная плата	70
10	Внесена депонированная заработная плата на расчетный счет	70
11	Отпущены со склада на производство продукции материалы	

		320
12	Возвращены из производства неиспользованные материалы	40
13	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности: <ul style="list-style-type: none"> • бюджету по налогам • органам социального страхования и обеспечения 	400 650
14	Отгружена готовая продукция покупателям	250
15	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	200
16	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности: <ul style="list-style-type: none"> • по краткосрочному кредиту • поставщикам 	230 250
17	Выпущена из производства готовая продукция	1200

Задача 4.8.**Задание.**

1. Откройте счета синтетического учета, запишите начальные сальдо.
 2. Составьте журнал регистрации хозяйственных операций.
 3. Отрадите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции способом двойной записи.
 4. Подсчитайте дебетовые и кредитовые обороты за квартал и выведите конечные сальдо.
 5. Составьте оборотную ведомость по синтетическим счетам.
 6. Составьте бухгалтерский баланс на 1 июля 20 __ г..
- Исходные данные для выполнения задания см. в табл.36 и 37.

Таблица 36

Остатки по синтетическим счетам на 1 мая 20 __ г.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, тыс.руб.
01	Основные средства	2 500
10	Материалы	1 800
20	Основное производство	900
43	Готовая продукция	525
50	Касса	15
51	Расчетные счета	2 800
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	750
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	2 000
68	Расчеты по налогам и сборам	440
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	500
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	890
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (по кредиту)	60
80	Уставный капитал	3 400
99	Прибыли и убытки	2 000

Хозяйственные операции за май 20 ____ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс.руб.
1	Начислена заработная плата за изготовление продукции	712
2	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	80
3	Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение от начисленной заработной платы (ЕСН)	
4	Получены деньги с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы	1 522
5	Выдано из кассы в подотчет	12
6	Выплачена из кассы заработная плата работникам	1 452
7	Поступили на склад от поставщиков материалы	250
8	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка под сырье и материалы	230
9	Депонирована не востребовавшая заработная плата	70
10	Внесена на расчетный счет депонированная заработная плата	70
11	Отпущены со склада в производство материалы	320
12	Возвращены из цехов неиспользованные материалы	40
13	Погашена задолженность: <ul style="list-style-type: none"> • бюджету по налогам • органам социального страхования <p style="text-align: right;">И т о г о</p>	400 500 900
14	Отгружена готовая продукция покупателю	250
15	Зачислен на расчетный счет кредит банка под товары отгруженные	200
16	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности: <ul style="list-style-type: none"> • по краткосрочному кредиту банку • поставщикам <p style="text-align: right;">И т о г о</p>	230 250 480
17	Выпущена из производства готовая продукция	1 200
18	Поступили на склад от поставщиков материалы	150

Задача 4.9.**Задание.**

- Откройте счета аналитического и синтетического учета, запишите в них начальные сальдо.
- Составьте журнал регистрации хозяйственных операций.
- Отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции способом двойной записи.
- Подсчитайте дебетовые и кредитовые обороты за ноябрь 20 ____ г. и выведите конечные сальдо.
- Составьте оборотные ведомости по счетам аналитического и синтетического учета.

6. Сверьте итоги аналитических оборотных ведомостей с соответствующими данными оборотной ведомости по счетам синтетического учета.

Исходные данные для выполнения задания см. в табл. 38, 39, 40, 41.

Таблица 38

Остатки по синтетическим счетам на 1 ноября 20 г.

№ счета	Наименование синтетического счета	Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	38 069	
10	Материалы	22 102	
20	Основное производство	74 100	
43	Готовая продукция	8 650	
45	Товары отгруженные	400	
50	Касса	78	
51	Расчетные счета	97 004	
71	Расчеты с подотчетными лицами	90	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		48 165
68	Расчеты по налогам и сборам		13 099
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		43 081
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		270
99	Прибыли и убытки		73 829
80	Уставный капитал		51 449
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		10 600
	Итого	240 493	240 493

Таблица 39

Расшифровка остатка по синтетическому счету «Готовая продукция» на 1 ноября 20 г.

Наименование продукции	Цена, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
Автоматы токарные, шт.	1 000-00	5	5 000-00
Станки резьбонарезные, шт.	450-00	3	1 350-00
Станки универсально-фрезерные,шт.	150-00	6	900-00
Станки радиально-сверлильные,шт.	350-00	4	1 400-00
Итого			8 650-00

Таблица 40

Расшифровка остатка по синтетическому счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 1 ноября 20__ г.

Наименование предприятий-поставщиков	Сумма, руб.
Сталелитейный завод	5 128
Чугунолитейный завод	4 150
Медеплавильный завод	783
Другие заводы	38 104
Итого	48 165

Таблица 41

Хозяйственные операции за ноябрь 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма руб.
1	Отпущены со склада в производство основные материалы:	
	сталь углеродистая 5 т	434
	чугун литейный 10 т	460
	медь конвертерная 100 кг	100
	другие материалы	6 399
	Итого	7 393
2	Выпущена из производства готовая продукция	
	автоматы токарные 6 шт.	6 000
	станки резьбонарезные 4 шт.	1 800
	станки универсально-фрезерные 10 шт.	1 500
	станки радиально-сверлильные 8 шт.	2 800
	Итого	12 100
3	Отгружена покупателям готовая продукция:	
	автоматы токарные 4 шт.	4 000
	станки резьбонарезные 3 шт.	1 350
	станки универсально-фрезерные 3 шт.	450
	станки радиально-сверлильные 5 шт.	1 750
	Итого	7 550
4	Перечислено с расчетного счета в погашение	
	задолженности поставщикам:	
	сталелитейному заводу	5 128
	чугунолитейному заводу	4 150
	медеплавильному заводу	783
	другим заводам	38 104
	Итого	48 165
5	Поступили на склад основные материалы:	
	сталь углеродистая 120 т от сталелитейного завода	10 404
	чугун литейный 80 т от чугунолитейного завода	3 688
	медь конвертерная 649 кг от медеплавильного завода	649

	прочие материалы от других заводов	30 150
	Итого	44 891
6	Начислена заработная плата:	
	а) рабочим за изготовление продукции	
	Иванову Л. И.	3 200
	Морозову С.Н.	2 800
	Рогову Л.М.	3 500
	Николаеву К. В.	3 150
	другим рабочим	8 000
	б) начальнику цеха Петрову К. Л.	9 500
	Итого	30 150
7	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	
	а) рабочих:	
	Иванова Л. И.	416
	Морозова С. Н.	364
	Рогова Л. М.	455
	Николаева Ю. В.	410
	других рабочих цеха	1 040
	б) начальника цеха Петрова К. Л.	1 235
	Итого	3 920
8	С расчетного счета в кассу получено для выдачи заработной платы	28 000
9	Выдана из кассы заработная плата рабочим и служащим:	
	Иванову Л. И.	2 784
	Морозову С.Н.	2 436
	Рогову Л. М.	3 045
	Николаеву Ю. В.	2 740
	другим рабочим	6 960
	Итого	17 965
10	Из кассы на расчетный счет возвращена неполученная заработная плата	10 035

Задача 4.10.**Задание.**

1. Откройте счета аналитического и синтетического учета, запишите в них начальные сальдо.
2. Составьте журнал регистрации хозяйственных операций.
3. Отрадите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции способом двойной записи.
4. Подсчитайте дебетовые и кредитовые обороты за ноябрь 20 ____ г. и выведите конечные сальдо.
5. Составьте оборотные ведомости по счетам аналитического и синтетического учета.
6. Сверьте итоги аналитических оборотных ведомостей с соответствующими данными оборотной ведомости по счетам синтетического учета.

Исходные данные для выполнения задания см. в табл. 42, 43, 44, 45, 46.

Таблица 42

Остатки по синтетическим счетам на 1 апреля 20__ г.

№ п/п	№ счета	Наименование синтетического счета	Сумма, тыс.руб.	
			Дебет	Кредит
1	01	Основные средства	207 300	
2	02	Амортизация основных средств		11 273
3	04	Нематериальные активы	9 600	
4	05	Амортизация нематериальных активов		900
5	10	Материалы	9 235	
6	20	Основное производство	119 747	
7	43	Готовая продукция	1 300	
8	41	Товары	2 425	
9	50	Касса	8	
10	51	Расчетные счета	133 601	
11	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		3 103
12	66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		140 000
13	67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		5 050
14	62	Расчеты с покупателями и заказчиками	29 520	
15	68	Расчеты по налогам и сборам		560
16	69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		700
17	70	Расчеты с персоналом по оплате труда		1 080
18	71	Расчеты с подотчетными лицами	189	
19	80	Уставный капитал		317 418
20	99	Прибыли и убытки		32 841
		Итого	512 925	512 925

Таблица 43

Расшифровка остатка по синтетическому счету «Материалы» на 1 апреля 20__ г.

Наименование продукции	Цена, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
Блоки, шт.	100-00	45	4 500-00
Комплекующие, шт.	80-00	57	4 560-00
Краска, кг	50-00	3,5	175-00
Итого			9 235-00

Таблица 44

Расшифровка остатка по синтетическому счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 1 апреля 20__ г.

Наименование предприятий-поставщиков	Сумма, тыс.руб.
ООО «Горизонт»	1 200
ОАО «Энергия»	435

Удмуртэнерго	600
Ижводоканал	300
Автокомбинат	568
Итого	3 103

Таблица 45

Расшифровка остатка по синтетическому счету «Расчеты с подотчетными лицами» на 1 апреля 20__ г.

Наименование предприятий-поставщиков	Сумма, тыс.руб.
Андреев И.А.	100
Круглов Г.Д.	46
Петров А.В.	43
Итого	189

Таблица 46

Хозяйственные операции за апрель 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма тыс.руб.
1.	Поступили блоки от ООО «Горизонт»	1 750
2.	Поступили комплектующие от ОАО «Энергия»	4 380
3.	Оплачен счет автокомбината	567
4.	Отпущены в производство блоки	900
5.	Отпущены блоки на ремонт офиса	1 025
6.	Получен счет за электроэнергию, израсходованную: <ul style="list-style-type: none"> • в основных цехах • в офисе фирмы • в цехах вспомогательного производства Итого	500 20 300 820
7.	Оплачен счет ОАО «Энергия»	4 380
8.	Отпущена краска на отделку офиса	75
9.	Начислена заработная плата: <ul style="list-style-type: none"> • работникам основного производства • руководству основных цехов • руководству фирмы • работникам вспомогательных цехов Итого	890 160 700 400 2 150
10.	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы работников	251
11.	Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение (ЕСН) <ul style="list-style-type: none"> • работников основных цехов • руководства основных цехов • руководства фирмы • работников вспомогательных цехов Итого	317 57 249 142 765
12.	Перечислено в погашение задолженности бюджету по налогам	711
13.	Перечислен единый социальный налог	765

14.	Получено в кассу для выплаты заработной платы работникам фирмы	2 150
15.	Выдана заработная плата	2 000
16.	Депонирована заработная плата	150
17.	Депонированная заработная плата сдана в банк	150
18.	Выдано в подотчет Круглову Г.Д. на покупку материалов	2
19.	Круглов Г.Д. купил краску и сдал ее на склад	1,5
20.	Остаток подотчетных сумм внесен Кругловым Г.Д. в кассу	0,5
21.	Начислена амортизация основных средств, находящихся: <ul style="list-style-type: none"> • в основных цехах • в офисе фирмы 	10 2
22.	Включены в затраты основного производства общепроизводственные расходы	726
23.	Включены в затраты основного производства общехозяйственные расходы	2 109
24.	Выпущена из производства готовая продукция	880
25.	На расчетный счет зачислен краткосрочный кредит банка	1 000

Задача 4.11.

Задание. Восстановите (устно) содержание хозяйственных операций на основе корреспонденции счетов.

Исходные данные для выполнения задания см. в табл. 47.

Таблица 47

Корреспонденция счетов

Номер и наименование счета				Сумма, тыс. руб.
Дебет		Кредит		
50	Касса	51	Расчетные счета	140
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	50	Касса	5 039
51	Расчетные счета	50	Касса	1 891
10	Материалы	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	171
20	Основное производство	70	Расчеты с персоналом по оплате труда	8 810
71	Расчеты с подотчетными лицами	50	Касса	15
01	Основные средства	98	Доходы будущих периодов (безвозмездные поступления)	788
26	Общехозяйственные расходы	02	Амортизация основных средств	936
20	Основное производство	69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	813
20	Основное производство	96	Резервы предстоящих расходов	713
43	Готовая продукция	20	Основное производство	915
51	Расчетные счета	66	Расчеты по краткосрочным	

			кредитам и займам	5 400
45	Товары отгруженные	43	Готовая продукция	814
23	Вспомогательные производства	70	Расчеты с персоналом по оплате труда	824
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	68	Расчеты по налогам и сборам	1 923
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	51	Расчетные счета	2 120
68	Расчеты по налогам и сборам	51	Расчетные счета	8 378
10	Материалы	20	Основное производство	195

Задача 4.12.**Задание.**

1. Откройте счета бухгалтерского учета, запишите в них начальные сальдо.
2. Составьте журнал регистрации хозяйственных операций.
3. Отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции способом двойной записи.
4. Подсчитайте дебетовые и кредитовые обороты за и выведите конечные сальдо.
5. Составьте бухгалтерский баланс.
6. Исходные данные для выполнения задания см. в табл. 48.

Таблица 48

Хозяйственные операции ООО «Мир шерсти» за февраль 200_ г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1	Отпущены со склада общества в производство материалы:	
	• ткань шерстяная с лавсаном 2000 м по 300 руб.	
	• ткань шерстяная буклированная 1000 м по 200 руб.	
	Итого	800 000
2	Отпущено со склада в производство топливо	34 400
3	Погашена задолженность перед поставщиком	100 000
4	Предъявлены расчетно-платежные документы покупателям за отгруженную продукцию	900 000
5	Списана фактическая себестоимость отгруженной покупателям готовой продукции	890 000
6	Поступили денежные средства от покупателей за проданную продукцию	900 000
7	Погашена с расчетного счета задолженность по краткосрочному кредиту	60 000
8	Поступила от поставщика ткань шерстяная с лавсаном 1000 м по 300 руб.	300 000
9	Оплачены из подотчетных сумм экспедитором Шульга	

	Р.В. разные расходы для нужд производства	2 000
10	Возвращен в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм экспедитором Шульга Р.В.	840
11	Начислена заработная плата рабочим за февраль	127 000
12	Получено с расчетного счета в кассу для выплаты заработной платы	106 000
13	Выдана из кассы заработная плата рабочим и служащим	105 000
14	Поступили на склад общества безвозмездно новые основные средства	149 700

15	Получено с расчетного счета в кассу на хозяйственные расходы	370
16	Передана безвозмездно другому предприятию грузовая машина	34 000
17	Поступили от поставщиков инвентарь и хозяйственные принадлежности	2 740
18	Поступили от ОАО «Московский суконный комбинат» согласно счету без предварительной оплаты:	
	• ткань шерстяная с лавсаном 1000 м по 300 руб.	
	• ткань шерстяная буклированная 500 м по 200 руб.	
	Итого	400 000
19	Поступила на склад ткань шерстяная буклированная от ОАО «Наровчатовский суконный комбинат» 1000 м по 200 руб.	200 000
20	Оприходована на склад готовая продукция, выпущенная из производства	1 055 690
21	Предъявлены расчетно-платежные документы Сурскому дому торговли за отгруженные ему пальто детские зимние	260 000
22	Списаны отпущенные Сурскому дому торговли пальто детские зимние	240 000
23	Зачислен на расчетный счет платеж от Сурского дома торговли за отгруженные ему ранее пальто детские зимние (см.операцию 21)	?
24	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы рабочих и служащих	21 000
25	Начислен ЕСН с суммы заработной платы (сумму определить и проставить, см. операцию 11)	?
26	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности:	
	• бюджету по налогам (см.операцию 24)	?
	• во внебюджетные фонды по единому социальному налогу (см.операцию 25)	?
27	Выдано из кассы под отчет модельеру Кузнецовой Н.Н.	750
28	Погашена задолженность поставщикам за счет краткосрочного кредита банка	1 002 740
	Итого	?

Задача 4.13.**Задание.**

По шахматной оборотной ведомости восстановите содержание хозяйственных операций и составьте журнал регистрации хозяйственных операций.

Исходные данные для выполнения задания см. в табл. 49.

Таблица 49

Шахматная оборотная ведомость за март 20 г.

Кредит / Дебет	Осно в ные средс тва	Мате риал ы	Основн ое произ водств о	Кас са	Расч етны е счета	Дохо ды буду щих перио дов	Расчеты с поставщи ками и подрядчи ками	Расчеты с персона лом по оплате труда	Оборо ты по дебету
Основные средства						2005			2005
Материалы							1920		1920
Основное производство		1736						2000	3736
Касса					8400				8400
Расчетные счета				200					200
Доходы будущих периодов									
Расчеты с поставщиками					4300				4300
Расчеты с персоналом по оплате труда				8200					8200
Обороты по кредиту		1736		8400	12700	2005	1920	2000	28761

Задача 4.14.

Задание. Произведите группировку счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию объектов, учитываемых на них.

Группировку осуществите по форме, приведенной в табл. 51.

Исходные данные для выполнения задания см. в табл. 50.

Выписка из Плана счетов бухгалтерского учета

Номер счета	Наименование счета
01	Основные средства
02	Амортизация основных средств
03	Доходные вложения в материальные ценности
04	Нематериальные активы
05	Амортизация нематериальных активов
07	Оборудование к установке
08	Вложения во внеоборотные активы
09	Отложенные налоговые активы
10	Материалы
11	Животные на выращивании и откорме
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
20	Основное производство
21	Полуфабрикаты собственного производства
23	Вспомогательные производства
25	Общепроизводственные расходы
26	Общехозяйственные расходы
28	Брак в производстве
29	Обслуживающие производства и хозяйства
40	Выпуск продукции (работ, услуг)
41	Товары
42	Торговая наценка
43	Готовая продукция
44	Расходы на продажу
45	Товары отгруженные
46	Выполненные этапы по незавершенным работам
50	Касса
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках
57	Переводы в пути
58	Финансовые вложения
59	Резервы под обесценение финансовых вложений
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
63	Резервы по сомнительным долгам
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 и обеспечению
70	Расчеты с персоналом по оплате труда

71	Расчеты с подотчетными лицами
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
75	Расчеты с учредителями
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
77	Отложенные налоговые обязательства
79	Внутрихозяйственные расчеты
80	Уставный капитал
81	Собственные акции (доли)
82	Резервный капитал
83	Добавочный капитал
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
86	Целевое финансирование
90	Продажи
91	Прочие доходы и расходы
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих расходов
97	Расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов
99	Прибыли и убытки
Забалансовые счета	
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
003	Материалы, принятые в переработку
004	Товары, принятые на комиссию
005	Оборудование, принятое для монтажа
006	Бланки строгой отчетности
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные
010	Износ основных средств
011	Основные средства, сданные в аренду

Таблица 51

Группировка счетов по экономическому содержанию

Группа счета	Сфера нахождения	Номер счета	Наименование счета
Счета средств (активов)	Сфера производства		
	Сфера обращения		
	Отвлеченные средства		
Счета источников образования средств (активов)	Счета учета собственных источников (собственного капитала)		
	Счета учета привлеченных источников (привлеченного капитала)		

Счета учета хозяйственных процессов и их результатов	Счета учета процесса производства		
	Счета учета процесса обращения		
	Счета учета результатов хозяйственных процессов		

Задача 4.15.

Задание. Произведите группировку счетов бухгалтерского учета по структуре.

Группировку осуществите по форме, приведенной в табл. 50.

Исходные данные для выполнения задания см. в табл. 52.

Таблица 52

Группировка счетов бухгалтерского учета по структуре

№ п/п	Наименование раздела	Группа	Подгруппа	Номер счета	Наименование счета
1.	Основные	Инвентарные	Активные		
		Фондовые	Пассивные		
		Счета для учета расчетов	Активные Пассивные Активно-пассивные		
2.	Регулирующие	Дополнительные	Активные Пассивные		
		Контрарные	Активные Пассивные		
		Контрарно-дополнительные	Активно-пассивные		
3.	Операционные	Собирательно-распределительные	Активные		
		Калькуляционные	Активные		
		Сопоставляющие	Активно-пассивные		
4.	Бюджетно-распределительные		Активные Пассивные		
5.	Финансово-результатные		Активно-пассивные		
6.	Забалансовые		Активные Пассивные		

Тема 5. Стоимостное измерение и основы учета хозяйственных процессов

1. Оценка и калькуляция как элементы метода бухгалтерского учета.
2. Общая характеристика и учет основных хозяйственных операций процесса снабжения (заготовления). Объекты, цель и задачи учета.
3. Процесс производства. Объекты, цель и задачи учета.
4. Характеристика производственных счетов.
5. Содержание, объекты и задачи учета процесса продаж.
6. Характеристика счетов, применяемых для учета процесса продаж.
7. Финансовый результат и порядок его отражения в учете.

Объекты бухгалтерского учета отражаются в денежном измерении при помощи двух элементов метода бухгалтерского учета оценки и калькуляции. Стоимостное измерение необходимо для получения обобщающих показателей и контроля хозяйственной деятельности организации.

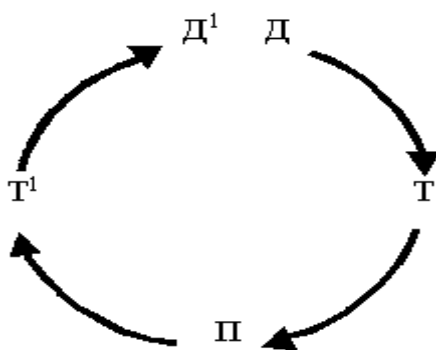


Схема деятельности предприятия

Деятельность любого предприятия можно представить в виде схемы. Для обеспечения производственной, коммерческой деятельности организации необходим первоначальный капитал (Д) – экономические ресурсы, которые могут иметь денежную, натуральную или иную форму, вновь созданные предприятия получают их от собственников (учредителей). Полученные денежные средства направляются на приобретение средств и предметов труда (Т) у производственных организаций, коммерческие структуры приобретают товары для их последующей перепродажи. Далее осуществляется переработка предметов труда (П). Создается новый продукт (Т¹), который отличается своей натуральной формой и стоимостью. В коммерческих структурах переработка

приобретенных товаров не производится, однако, осуществляется изучение и поиск рынков сбыта, возникают расходы по рекламе, перевозке и т.п. В результате ранее приобретенный товар, не меняя натуральной формы, получает новую стоимость (T^1). Заключительный этап работы организации – реализация продукции, товара. В результате предприятие получает денежные средства (D^1).

Таким образом, происходит непрерывное движение, кругооборот ресурсов организации.

Одна из основных целей бухгалтерского учета состоит в достоверном отражении отдельных фактов хозяйственной деятельности организации.

Хозяйственные операции, осуществляемые предприятиями, подразделяются на три группы. Можно выделить следующие хозяйственные процессы: снабжение, производство, реализация.

Задача 5.1.

Задание 1.

На основе данных для выполнения задачи:

- открыть счета для учета процесса заготовления материалов;
- отразить на счетах операции по их приобретению;
- исчислить фактическую заготовительную себестоимость материалов.

Данные для выполнения упражнения:

Таблица 53

Выписка остатков по счетам АО «Интеграл» на 01 мая 20__ г.

Код счета	Наименование счетов и субсчетов	Сумма (тыс. руб.)	
		Дебет	Кредит
10	Материалы	2469	
10-1	По учетным ценам	1756	
10-2	Транспортно-заготовительные расходы	713	
51	Расчетный счет	6241	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		14 368
71	Расчеты с подотчетными лицами	470	

Таблица 54

Операции АО «Интеграл» по приобретению материалов за май 20__ года

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Проводка		Сумма в тыс. руб.
		Д	К	
1	2	3	4	5
1	Акцептован счет поставщика за поступившие материалы по учетным ценам			1000
2	Акцептован счет транспортной организации за доставку материалов			264
3	Оплачены подотчетным лицом расходы по разгрузке материалов			450
4	Оплачены счета поставщиков за поступившие материалы			1264
5	Отпущены материалы по учетным ценам:			
	для изготовления продукции			750
	на общепроизводственные нужды			420
	на общехозяйственные нужды			200
6	Списываются ТЗР, относящиеся к израсходованным материалам:			
	для изготовления продукции			?
	на общепроизводственные нужды			?
	на общехозяйственные нужды			?

Решение задачи осуществить в ведомости

Таблица 55

Ведомость распределения транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) АО «Интеграл» за май 20__ г.

Показатель	Материалы по учетным ценам	ТЗР	Фактическая себестоимость
Остаток на начало месяца			
Поступило в текущем месяце			
Итого			
Процент ТЗР			
Отпущено и списано в текущем месяце			
Для изготовления продукции			
На общепроизводственные нужды			
На общехозяйственные нужды			
Итого			
Остаток на конец месяца			
Итого			

Примечание: Средний процент отклонений (ТЗР) исчисляется с точностью до 0,001%.

Задание 2.

На основе данных для выполнения задачи:

- открыть счета для учета процесса заготовления материалов;
- отразить на счетах операции по их приобретению;
- исчислить фактическую заготовительную себестоимость материалов.

Данные для выполнения упражнения:

Таблица 56

Остатки по счетам ООО «Заря» на 01 июня 20__ г.

Код счета	Наименование счетов и субсчетов	Сумма (тыс. руб.)
10	Материалы	1120
10-1	По учетным ценам	1000
10-2	Транспортно- заготовительные расходы	+120
50	Касса	60
51	Расчетный счет	1370
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	21 460
71	Расчеты с подотчетными лицами	63

Таблица 57

Операции ООО «Заря» по приобретению материалов за июнь 20__ года

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Проводка		Сумма в тыс. руб.
		Дт	Кт	
1	2	3	4	5
1	Акцептован счет поставщика за поступившие материалы по учетным ценам			875
2	Акцептован счет транспортной организации за доставку материалов			314
3	Оплачены подотчетным лицом расходы по разгрузке материалов			36
4	Перечислена с расчетного счета задолженность поставщикам за материалы			1300
5	Отпущены материалы по учетным ценам: на изготовление продукции А на изготовление продукции Б			700 800
6	Списывается ТЗР, относящиеся к израсходованным материалам: на производство продукции А на производство продукции Б			? ?

Расчет произвести в ведомости распределения ТЗР

Задача 5.2.

Задание 1.

На основе данных для выполнения задачи:

- открыть счета для учета процесса производства;
- отразить на счетах операции по изготовлению продукции;
- исчислить фактическую производственную себестоимость готовой продукции.

Данные для выполнения упражнения:

Таблица 58

Остатки по счетам АО «Ромашка» на 01 июля 20__ г.

Код счета	Наименование счетов и субсчетов	Сумма (тыс. руб.)	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	12 000	
02	Амортизация основных средств		1000
10-1	Материалы по учетным ценам	8000	
10-2	Отклонения в стоимости материалов	1500	
20	Основное производство	5200	
23	Вспомогательные производства	1000	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		400
68	Расчеты по налогам и сборам		240
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		2000
71	Расчеты с подотчетными лицами	200	

Таблица 59

Хозяйственные операции за июль 20__ года

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма в тыс. руб.
1	2	3
1	Отпущены в производство материалы: на изготовление продукции основного цеха на содержание оборудования в основных цехах	4000 1500 750

	на цеховые нужды	500
	на общехозяйственные нужды	500
	во вспомогательные цехи	
2	Списываются отклонения в стоимости, относящиеся к выпущенным материалам:	
	на изготовление продукции основного цеха;	750
	на содержание оборудования в основных цехах	281
	на цеховые нужды	140
	на общехозяйственные нужды	94
	во вспомогательные цехи	94
3	Начислена заработная плата:	
	рабочим за изготовление продукции	2000
	рабочим, занятым обслуживанием оборудования	500
	цеховому персоналу	40
	общехозяйственному персоналу	560
	работникам вспомогательных производств	300
4	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	408
5	Начислено органам социального страхования 35,6 %:	
	рабочим за изготовление продукции	?
	рабочим, занятым обслуживанием оборудования	?
	цеховому персоналу	?
	общехозяйственному персоналу	?
	работникам вспомогательных производств	?
6	Начислена амортизация:	
	производственного оборудования	400
	основных средств общецехового назначения	100
	основных средств общехозяйственного назначения	100
7	Приобретен подотчетным лицом хозяйственный инвентарь для нужд цеха	200
8	Списываются затраты по изготовлению продукции, услуги цехов вспомогательных производств	700
9	В конце месяца списываются на изготовление продукции:	?
	общепроизводственные расходы	?
	общехозяйственные расходы	?
10	Выпущена из производства готовая продукция по плановой (нормативной) себестоимости	20 310
11	Списывается отклонение фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам	?

Остаток незавершенного производства на 1 августа 200_г составляет 1200 тыс. руб.

Расчеты произвести в таблицах.

Расчет фактической себестоимости продукции за июль месяц

№	Показатель	Сумма
1	Остаток НЗП на начало месяца	
2	Затраты на производство за месяц	
3	Остаток НЗП на конец месяца	
4	Фактическая производственная себестоимость готовой продукции (с. 1+с. 2–с. 3)	
5	Стоимость выпущенной из производства продукции по плановой (нормативной) себестоимости	
6	Отклонение фактической себестоимости от плановой (нормативной) себестоимости	

Задание 2.

На основе данных для выполнения задачи:

- открыть счета для учета процесса производства;
- отразить на счетах операции по изготовлению продукции;
- исчислить фактическую производственную себестоимость готовой продукции.

Ведомость аналитического учета к счету 20 «Основное производство»

№ п/п	Содержание операции	Материалы	Отклонения в стоимости материалов	Заработная плата	Социальное страхование	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы	Всего
	Расход материалов							
	Отклонения в стоимости материалов							
	Основная заработная плата рабочих							
	Отчисления на социальное страхование							
	Общепроизводственные расходы							
	Общехозяйственные расходы							
	Итого сумма затрат на производство							

Остатки по счетам производственного предприятия «Восток» на 1 июня 200 __ г.

Шифр счета	Наименование счета	Остатки	
		Д-т	К-т
01	Основные средства	7120	
02	Амортизация основных средств		3620
04	Нематериальные активы	920	
05	Амортизация нематериальных активов		620
10-1	Материалы (по учетным ценам)	12	
10-2	Отклонения в стоимости материалов	890	
		1200	
20	Основное производство – всего	320	
	В том числе:		
	Продукция А	120	
	Продукция Б	200	
43	Готовая продукция (по плановой и нормативной себестоимости) – всего	3120	
	В том числе:		
	Продукция А	1860	
	Продукция Б	1260	
50	Касса	320	
51	Расчетные счета	17	
		620	
60	Расчеты с поставщиками		9120
68	Расчеты по налогам и сборам		690
69	Расчеты по социальному страхованию		4320
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		820
71	Расчеты с подотчетными лицами	440	

Таблица 63

Журнал регистрации хозяйственных операций производственного предприятия «Восток» за июнь месяц

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Проводка		Сумма
		Д	К	
1	2	3	4	5
1	В кассу расчетного счета по чеку № 171 523 поступили деньги			1035
2	Выплачена из кассы заработная плата			790
3	Депонирована невыплаченная заработная плата			150
4	Возвращена из кассы на расчетный счет депонированная заработная плата			150
5	Выданы из кассы деньги в подотчет			330
6	С расчетного счета осуществлены платежи:			6235
	а) поставщикам за материалы;			191

	б) бюджету – налоги; в) фонду специального страхования.			1880
7	Списаны израсходованные на производство материалы по учетным ценам – всего В том числе на производство: продукции А продукции Б			3130 1875 1255
8	Списаны отклонения в стоимости материалов всего В том числе: на производство продукции А на производство продукции Б			427 321
9	Начислена заработная плата производственным рабочим – всего В т.ч. занятым изготовлением продукции А продукции Б			3120 1870 1250
10	Произвести отчисление от начисленной заработной платы основных производственных рабочих в органы соц. страхования – 35,6 %, в том числе продукции А – ? продукции Б – ?			? ?
11	Начислена заработная плата работникам администрации			620
12	Произвести отчисление от начисленной суммы заработной платы администрации в органы социального страхования и обеспечения 35,6 %			?
13	Списаны командировочные расходы работников аппарата управления			372
14	Удержаны из заработной платы, начисленной производственным рабочим и аппарату управления: налог на доходы физических лиц:			449
15	Начислена амортизация по основным средствам предприятия			172
16	Начислена амортизация нематериальных активов			130
17	Определить и списать сумму общехозяйственных расходов Составить расчет распределения общехозяйственных расходов (по форме, приведенной в табл. 1)			?
18	Выпущена из производства готовая продукция, стоимость продукции по плановой себестоимости – всего В том числе: Продукция А Продукция Б			8040 4075 3965
19	Списать расходы, образующие фактическую себестоимость выпущенной из производства продукции Составить расчет на исчисление фактической себестоимости готовой продукции (по форме, приведенной в табл. 2)			?

Остатки незавершенного производства на 1 июля составляют:

Всего 1040 руб.

В том числе:

Продукции А 770 руб.

Продукции Б 270 руб.

Решение выполнить в таблицах, приведенных ниже.

Таблица 64

Расчет общехозяйственных расходов по видам продукции за июнь т.г.

№ п/п	Наименование продукции	Заработная плата производственных рабочих	Коэф. распределения	Общехозяйственные расходы
1	Продукция А			
2	Продукция Б			
3	Итого			

Коэффициент распределения исчисляется с точностью до 0,001. Полученные в расчетах суммы округляют до целых рублей.

Таблица 65

Расчет фактической производственной себестоимости выпущенной продукции за июнь месяц (в рублях)

№ п/п	Показатели	Продукция А	Продукция Б	Всего
1	Остаток незавершенного производства на начало месяца			
2	Затраты на производство за месяц			
3	Остатки незавершенного производства на конец месяца			
4	Фактическая производственная себестоимость готовой продукции (с. 1+с. 2-с. 3)			
5	Стоимость выпущенной из производства продукции по плановой (нормативной) себестоимости			
6	Отклонение фактической производственной себестоимости от стоимости по учетным ценам «-» экономия «+» перерасход			

Задание 3.

На основании данных для выполнения задачи:

- 1) объяснить содержание записи по дебету счета 20 «Основное производство»;
- 2) указать бухгалтерскую запись и на какую сумму нужно сделать запись по кредиту этого счета.

Данные для выполнения задания

Остаток незавершенного производства на 1 июля 20__ г. составляет 600 000 руб.;

Остаток незавершенного производства на 1 августа 20__ г. составляет 500 000 руб.

Д-т	20	«Основное производство»	К-т
Сальдо начальное		?	
К-т сч. 10		24 000	
К-т сч. 10-откл.		4700	
К-т сч. 70		100 000	
К-т сч. 69		38 500	
К-т сч. 10/9		14 870	
К-т сч. 96		27 000	
К-т сч. 25		25 637	
К-т сч. 26		17 764	
Оборот		?	Оборот
Сальдо конечное		?	

Задание 4.

На основании данных для выполнения задачи:

- 1) распределить общепроизводственные и общехозяйственные расходы пропорционально сумме основной заработной платы производственных рабочих;
- 2) составить бухгалтерские записи.

Данные для выполнения задания

Основная заработная плата производственных рабочих:

За изготовление продукции А 70 000 руб.

За изготовление продукции Б 85 000 руб.

Итого 155 000 руб.

Общехозяйственные расходы 45 000 руб.

Общепроизводственные расходы 58 000 руб.

Задача 5.3.

Задание 1.

На основании данных для выполнения задачи:

- 1) открыть счета для учета процесса продажи;
- 2) отразить на счетах операции по учету затрат, связанных с продажей продукции;
- 3) исчислить полную фактическую себестоимость проданной продукции;
- 4) определить и списать результаты по продаже продукции.

Согласно учетной политике учет продажи продукции ведется по моменту оплаты.

Данные для выполнения задания

Таблица 66

Остатки по счетам АО «Варяг» на 1 сентября 200__ г.

№ п/п	Наименование счета	Сумма, тыс. руб.	
		Д	К
1	Основное производство	4200	
2	Готовая продукция	6842	
3	Товары отгруженные	315	
4	Расчетные счета	13100	
5	Материалы	5250	
6	Расчеты по налогам и сборам		2100
7	Нераспределенная прибыль отчетного года		6400

Таблица 67

Хозяйственные операции АО «Варяг» по продаже продукции за сентябрь 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма (тыс. руб.)	Проводка	
			Д	К
1	Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция	2 250		
2	Отгружена покупателям готовая продукция	7500		
3	Акцептован счет за тару, используемую при отгрузке	120		
4	Оплачены с расчетного счета транспортные расходы по отправке продукции за счет предприятия поставщика	230		
5	Поступила на расчетный счет выручка за проданную продукцию	6500		
6	Списываются коммерческие расходы, относящиеся к проданной продукции	350		
7	Списывается производственная себестоимость проданной продукции	4300		
8	Начислен НДС по проданной продукции	1050		
9	Списывается результат от продажи продукции	?		

Задание 2.

На основании данных для выполнения задачи:

- 1) открыть счета для учета процесса продажи продукции;
 - 2) отразить на счетах операции по учету расходов, связанных с продажей продукции;
 - 3) исчислить полную фактическую себестоимость проданной продукции;
 - 4) определить и списать результаты по реализации продукции.
- Согласно учетной политике выпуск продукции отражается в учете с использованием счета 40 «Выпуск продукции». Признание выручки осуществляется по отгрузке.

Данные для выполнения упражнения:

Таблица 68

Остатки по счетам производственного предприятия «Восток» на 1 июня 200 __ г.

Код счета	Наименование счетов	Остаток	
		Д	К
20	Основное производство – всего	320	
	В том числе:		
	продукция А	120	
	продукция Б	200	
43	Готовая продукция (по плановой и нормативной себестоимости) – всего	3120	
	В том числе:		
	продукция А	1860	
	продукция Б	1260	
44	Расходы на продажу	200	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	2300	
50	Касса	320	
51	Расчетные счета	17 620	
60	Расчеты с поставщиками		3120
68	Расчеты по налогам и сборам		2290
69	Расчеты по социальному страхованию		400
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		820
71	Расчеты с подотчетными лицами	960	
76	Расчеты с разными кредиторами		360
99	Прибыли и убытки		6620
80	Уставный капитал		24310
	Итого	42160	42160

Хозяйственные операции производственного предприятия «Восток»
за июнь месяц, руб.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Проводка	
			Дт	Кт
1	2	3	4	5
1	Выпущена из производства готовая продукция, стоимость продукции по плановой себестоимости – всего В том числе: Продукция А Продукция Б	8040 4075 3965		
2	Отражается фактическая себестоимость выпущенной из производства продукции, всего В том числе: Продукция А Продукция Б	7920 4300 3620		
3	Списывается готовая продукция по плановой (нормативной) себестоимости – всего В том числе: Продукция А Продукция Б	6130 3660 2470		
4	Перечислить разницу между плановой (нормативной) и фактической себестоимостью выпущенной продукции Закрыть счет 40 «Выпуск продукции»	?		
5	Предъявлены счета для оплаты покупателям за отгруженную продукцию по отпускным ценам (включая НДС) – всего В том числе: Продукция А Продукция Б	7332 4380 2952		
6	На расчетный счет поступил платеж за отгруженную покупателям продукцию по отпускным ценам с НДС – всего В том числе: за продукцию А за продукцию Б	7332 4380 2952		
7	Начислен налог на добавленную стоимость от реализованной продукции по ставке 16, 67 % – всего В том числе: за продукцию А за продукцию Б	1222 730 492		
8	С расчетного счета оплачены расходы по отгрузке продукции покупателям	180		
9	Согласно расчетам в конце месяца списаны расходы, приходящиеся на проданную продукцию – всего В том числе: по продукции А по продукции Б	180 70 110		
10	Определить и перечислить финансовый результат от реализованной продукции	?		

Расчет финансового результата произвести в таблице следующей формы:

Таблица 70

Расчет результатов от продажи готовой продукции за июнь 200__ г.

Показатель	Продукция А	Продукция Б	Итого
Выручка			
Себестоимость продаж			
Налог на добавленную стоимость			
Финансовый результат			
Прибыль			
Убыток			

Задание 3.

На основе данных для выполнения задачи объяснить значение записей и указать корреспонденцию счетов по дебету и кредиту счета 90 «Продажи», определить финансовый результат от реализации и дать запись на его закрытие.

Данные для выполнения упражнения:

Д-т	«Продажи»	К-т
Сальдо начальное	?	1) 9170
2) 6200		
3) 1020		
4) 180		
Оборот	?	Оборот

Тема 6. Документация и инвентаризация

1. Первичное наблюдение в учете. Понятие о документах и их роль в бухгалтерском учете.
2. Классификация первичных документов.
3. Требования, предъявляемые к содержанию и оформлению документов.
4. Документооборот и его организация.
5. Инвентаризация и ее роль в учете.
6. Виды инвентаризация. Порядок проведения и оформления результатов инвентаризаций.

Документирование служит для отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности. Документ – это письменное свидетельство совершения хозяйственной операции или распоряжение на ее совершение. Документы широко используются при анализе хозяйственной деятельности, при принятии управленческих решений.

Организации применяют различные документы как по форме, так и по содержанию. Их можно подразделить по следующим признакам:

- по назначению – распорядительные, бухгалтерского оформления, комбинированные;
- по характеру документируемых операций – денежные, материальные, расчетные;
- по объему содержания и времени составления – первичные и сводные;
- по способу составления – разовые, накопительные;
- по месту составления – внутренние, внешние.

В процессе хозяйственной деятельности могут возникать факты, которые не поддаются текущему учету: усушка, утруска, недостачи ввиду неточности измерительных приборов, злоупотреблений и т.п. Подобные явления выявляются при помощи инвентаризации.

Инвентаризация проводится для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, используется как способ сопоставления фактического наличия имущества с учетными данными. В ходе инвентаризации проверяется и документально подтверждается наличие, состояние и оценка имущества и обязательств.

В зависимости от полноты охвата проверкой средств различают полную и частичную инвентаризации.

По характеру проведения инвентаризации бывают плановые и внеплановые.

А. Документальное оформление хозяйственных операций.

Для выполнения задания подготовить следующие бланки документов:

- | | |
|-----------------------------|---|
| 1. Чек | 1 |
| 2. Приходный кассовый ордер | 1 |
| 3. Расходный кассовый ордер | 1 |
| 4. Требование | 1 |
| 5. Лимитно-заборная карта | 1 |

Задача 6.1.

Задание. Оформить первичные документы на основании следующей информации:

1. Краткая характеристика предприятия и его реквизитов. Список должностных лиц, оформляющих документы.
2. Сведения о содержании первичных документов (таблица 71)
3. Порядок оформления первичных документов (таблица 72)

Таблица 71

Сведения о содержании первичных документов

Наименование документа	Дата документа	Номер документа	Данные для оформления документа
1	2	3	4
Чек	3.04	153420	Чек для получения наличных денег с расчетного счета предприятия. Выписка на имя кассира Соколовой Татьяны Сергеевны на сумму 95000 рублей, в том числе: - на выдачу заработной платы за февраль 91000 рублей (43) - на командировочные расходы 4000 рублей (77)
Приходный кассовый ордер	3.04	13	Оприходованы, полученные по чеку №153420 наличные деньги, сделана отметка об оприходовании наличных денег в кассу на корешке чека.
Расходный кассовый ордер	4.04	27	Согласно приказа директора Пашкова Н.П. №27 от 3.04.200_ года о направлении заместителя директора Максимова А.В. в командировку в г. Иваново сроком на 3 дня, Максимова выдано подотчет на командировочные расходы 4000 рублей.
Требование	14.04	18	Оформлен отпуск масла машинного по цене 20 руб. за кг со склада 1 на ремонт

			оборудования раскройного цеха (шифр 25101), номенклатурный номер 10218. Масло получено бригадиром ремонтников Крыловым И.О. с разрешения начальника отдела снабжения Юносова Ф.Х. по требованию начальника раскройного цеха Петрова А.С.
Лимитно-заборная карта	5.04	12	Оформлен отпуск ситцевой ткани в количестве 100 метров (номенклатурный номер 10103) на пошив халатов женских (шифр изделия 20121) в раскройный цех №1. Сведения для расчета лимита норма расхода ткани на одно изделие 3 метра, плановый выпуск раскроенных комплектов – 100 штук.

Таблица 72

Порядок оформления первичных документов

Наименование документа	Порядковый номер операции	Исполнитель	Перечень выполняемых операций
Чек	1	Бухгалтер общей группы	Выписка чека и корешка с указанием на обороте сведений о назначении платежа. Проверка правильности оформления, законности и целесообразности операции, подпись чека и корешка, проставление печати. Получение чека под расписку на корешке чека. Сдача чека работнику банка. Проверка правильности заполнения чека и сверка подписей и оттиска печати с имеющимися в банке образцами. Выдача получателю денег контрольной марки. Оплата чека по предъявлению получателем денег контрольной марки. Получение денег под расписку на оборотной стороне чека и доставка их в кассу предприятия.
	2	Руководитель предприятия, главный бухгалтер	
	3	Кассир предприятия	
	4	Операционный работник банка	
	5	Кассир банка	
	6	Кассир предприятия	
Приходный кассовый ордер	1	Бухгалтер общей группы	Выписка документа на поступившие наличные деньги и передача на подпись главному бухгалтеру. Проверка правильности оформления ордера, его подпись.
	2	Главный бухгалтер	

	3	Кассир	Передача ордера в кассу. Проверка подлинности подписи главного бухгалтера. Прием денег и расписка в приеме (квитанция прикладывается к выписке из расчетного счета).
Расходный кассовый ордер	1	Бухгалтер общей группы	Выписка расходного ордера с указанием основания его составления и передача на подпись руководителю предприятия и главному бухгалтеру.
	2	Руководитель предприятия, главный бухгалтер	Проверка правильности оформления, подпись документа. Передача ордера в кассу.
	3	Кассир	Проверка подлинности подписей и наличие приложений. Выдача денег под расписку получателя, с предъявлением последним паспорта. Подпись ордера. Запись операции в кассовую книгу.
Требование	1	Экономист, начальник раскройного цеха	Оформление требования в двух экземплярах. Подпись его, передача в отдел снабжения.
	2	Отдел снабжения	Разрешение отпуска материалов путем визирования требования.
	3	Зав. Складом материалов	Отпуск материала со склада. Передача требования в бухгалтерию.
	4	Бухгалтерия материальной группы	Получение требования, его проверка, токсировка и использование для учета движения материалов.
Лимитно-заборная карта	1	Отдел снабжения	Расчет лимита отпуска материалов в цех. Выписка лимитно-заборной карты в двух экземплярах. Передача первого экземпляра цеху-получателю, второго – складу.
	2	Заведующий складом материалов	Отпуск со склада материалов при предъявлении представителем цеха своего экземпляра лимитно-заборной карты. Отметка в обоих экземплярах даты и количества отпущенных материалов, выведение остатка лимита. Подпись в соответствующем экземпляре лимитно-заборной карты. Передача лимитно-заборной карты в бухгалтерию предприятия после использования лимита.
	3	Бухгалтер материальной группы	

			Получение документа, его токсировка, использование для учета материалов.
--	--	--	--

Задача 6.2.

Задание. Дать характеристику оформленных первичных документов. Определить принадлежность к соответствующим классификационным группам по следующим признакам:

Таблица 73

Классификация документов

Признак классификации	Виды документов
1. Место составления	<ul style="list-style-type: none"> • внутренние • внешние
2. Назначение	2.1. распорядительные 2.2. оправдательные 2.3. бухгалтерского оформления 2.4. комбинированные
3. Способ использования	3.1. разовые 3.2. накопительные
4. Количество учетных позиций	4.1. однострочные 4.2. многострочные
5. Степень обобщения	5.1. первичные 5.2. сводные

Результаты проведенного анализа представить в таблице 74. «Характеристика бухгалтерских документов».

Таблица 74

Характеристика бухгалтерских документов

№ п/п	Наименование документа	Форма док-та	Классификационные признаки документов				
			Место составления	Назначение	Способ использования	Кол-во учетных позиций	Степень обобщения
1	2	3	4	5	6	7	8

Задача 6.3.

Задание. На основании приведенных операций определите содержание ошибочных записей и способ исправления, произведите необходимые записи по исправлению ошибок.

Таблица 75

Операции за январь 200_г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Отпущены со склада на производство продукции основные материалы	150000
2	Отпущено со склада на производство продукции топливо	21350
3	Отпущена со склада в эксплуатацию специальная одежда	351000
4	Возвращены из производства на склад основные материалы	3600
5	Отпущены со склада для ремонта основных средств запасные части	140000

Перечисленные операции отражены на счетах следующим образом:

- 1) Дт 43 Кт 10/1 – 150000 руб.;
- 2) Дт 20 Кт 10/3 – 11350 руб.;
- 3) Дт 20 Кт 10/10 – 351000 руб.;
- 4) Дт 10/5 Кт 20 – 3600 руб.;
- 5) Дт 01 Кт 10/5 – 140000 руб.

Тема 7. Формы бухгалтерского учета

1. Понятие учетных регистров и их значение
2. Классификация учетных регистров
3. Способы записей в учетных регистрах
4. Типы ошибок, допускаемых в учетных регистрах, способы их выявления и исправления
5. Понятие о формах бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учете все факты хозяйственной деятельности документируются. Для получения обобщенной информации эти данные группируются и отражаются в определенной последовательности в учетных регистрах. Учетные регистры – это специальные формы, предназначенные для группировки и отражения хозяйственных операций на основании первичных учетных данных.

Учетные регистры подразделяются по нескольким признакам:

По внешнему виду:

- книги;
- карточки;
- свободные листы.

По содержанию:

- синтетического учета;
- аналитического учета;
- комбинированные.

По характеру записей:

- хронологические;
- систематические;
- комбинированные.

По форме графления:

- контокоррентные;
- количественно-суммового учета;

- количественного учета;
- многографные;
- шахматные.

В бухгалтерском учете предусмотрены следующие способы исправления ошибок в учетных регистрах: корректурный, красное сторно; дополнительных проводок.

Под формой бухгалтерского учета подразумевается система взаимосвязанных между собой учетных регистров установленной формы и содержания.

Основными отличительными признаками формы бухгалтерского учета являются:

- 1) внешний вид, строение и количество учетных регистров,
- 2) взаимосвязь между регистрами,
- 3) способы производства записей в учетные регистры,
- 4) последовательность производства записей в учетные регистры.

Наиболее распространенными формами бухгалтерского учета являются: автоматизированная, журнально-ордерная, журнал-главная, мемореально-ордерная

Задача 7.1.

Задание.

По приведенным хозяйственным операциям составить журнал регистрации хозяйственных операций за апрель 200_г.

Таблица 76

Журнал регистрации хозяйственных операций за апрель 200_ года

№ операц.	Дата	№ документа	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
					Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
1	03.04	200	Принят к оплате счет поставщика за полученные материалы			
2	04.04	15	Отпущены материалы на изготовление продукции			
3	05.04		По выписке из расчетного счета:			

3.1.		56	-оплачены счета поставщиков;			
3.2.		10	-получено в кассу на командировочные расходы			
4	08.04	46	Выдано в подотчет коммерческому директору на командировочные расходы			
6	15.04	47	Выдано в возмещение перерасхода по авансовому отчету			
7	30.04		Начислена заработная плата:			
7.1.		7	-рабочим за изготовление продукции;			
7.2.		8	-персоналу заводоуправления			
8	30.04	4	Произведены отчисления на социальные нужды в размере ___%			
8.1.			-с заработной платы рабочих;			
8.2.			-с заработной платы персонала заводоуправления			
9	30.04		Списаны по назначению общехозяйственные расходы			
10	30.04	8	Оприходована по фактической себестоимости выпущенная из производства готовая продукция (незавершенного производства на конец месяца нет)			
			Итого			

Таблица 77

Индивидуальные значения по вариантам

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	3200	5100	4400	4680	8150	7160	6380	5380	3480	4360	7670	6130
2	6080	7230	7500	6140	7420	9180	7100	2400	5150	7000	8300	4500
3.	4000	6700	5200	4500	9500	8000	6400	5380	7800	5100	9000	7150
1												
3.	2000	2500	4300	1200	2000	3100	2300	1500	2000	1800	2000	4000
2												
4	1800	1500	2300	900	1500	2800	1500	900	1800	1500	1800	2000
5	1980	1740	2510	1010	1780	2840	1710	950	1840	1580	1920	2150
6												
7.	2800	3600	2970	3710	3170	3540	4120	2900	3750	4810	4380	3370
1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	1520	1870	1540	1660	1780	2100	1950	1150	1820	2090	1640	1520
2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8.												
1												
8.												
2												
9												
10												

Таблица 78

Остатки по счетам синтетического учета на 1 апреля 200 года

Номер счета	Наименование счета	Дебет	Кредит
10	Материалы	4 000	
20	Основное производство	5 000	
43	Готовая продукция	800	
51	Расчетные счета	12 000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		2 000
71	Расчеты с подотчетными лицами	1 000	
80	Уставный капитал		18 000
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (краткосрочный заем)		10 000
	Итого	30 000	30 000

Справка: сальдо по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - задолженность по полученному авансу директора в сумме 1 000 рублей.

Задача 7.2.

Задание.

Отразить хозяйственные операции (Задача 7.1.) в условиях применения журнально-ордерной формы учета.

Для выполнения задания необходимо:

- журналы-ордера №1, №2, №6, №7, №10, №10/1;
- ведомость №1;
- счета Главной книги 11 штук;
- оборотную ведомость по счетам синтетического учета.

Тема 8. Основы бухгалтерской отчетности

1. Сущность и значение бухгалтерской отчетности.
2. Виды отчетности, состав и требования, предъявляемые к отчетности.

Бухгалтерская отчетность является завершающим этапом учетного процесса. Она представляет собой систему показателей, сгруппированных в определенные формы и характеризующих финансово-хозяйственную деятельность предприятия за отчетный период.

В бухгалтерской отчетности отражаются нарастающим итогом данные, характеризующие имущественное и хозяйственное положение предприятия и результаты хозяйственной деятельности.

Типовые формы бухгалтерской отчетности и порядок их заполнения устанавливаются Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность состоит из следующих форм:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- приложения к ним, предусмотренные соответствующими нормативными актами;
- аудиторского заключения (в случаях, если отчетность подлежит обязательному аудиту);
- пояснительной записки.

Отчетным годом для всех организаций является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно.

Месячная и квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала года.

Задача 8.1.

Задание.

- 1) определить финансовый результат деятельности торгового предприятия и сформировать «Отчет о прибылях и убытках» оформить бухгалтерскими

проводками хозяйственные операции за год и провести закрытия счетов.
Определить финансовый результат работы торговой организации «Опторг» за отчетный год.

Таблица 79

Итоговые показатели финансово – хозяйственной деятельности

Показатели	Сумма, руб.
Выручка от продажи товаров	12000000
Себестоимости товаров	7500000
Расходы на продажу	2000000
НДС с продаж	1830508
Арендная плата за сданное в аренду помещение	1300000
НДС с арендной платы	198305
Расходы связанные со сдачей помещения в аренду (амортизация и т.п.)	600000
Проценты, полученные от размещения средств на депозитных счетах	45000
Плата за расчетно – кассовое обслуживание в банке	12000
Штраф и пени за невыполнение договора поставки, признанные должником	6500
Убыток от прочих операций	10000

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – 4-е изд., переработанное и дополненное. М.: ИНФРА – М. – 2008г. 640с.
2. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета. – Издательский центр «МарТ», Ростов-на-Дону, 2005г.
3. Бабаев Ю.А., Бородин В.А., Амаглобели М.Д. Теория бухгалтерского учета: учебник для студентов вузов. 4-е изд. переработанное и дополненное. М.: Юнити, 2009г.
4. Белов А.А., Белов А.Н. Бухгалтерский учет. Теория и практика: учебник. – М.: Эксмо, 2005г. 624с.
5. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие. Изд. 3-е, доп. и перераб. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2007г.
6. Брыкова Н.В. Основы бухгалтерского учета: учебное пособие – М.: Издательский центр «Академия», 2003г. 144с.
7. Касьянова Г.Ю. Учет – 2012. Бухгалтерский и налоговый. Изд-во АБАК. 2012г. 856с.
8. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. Изд-во: Проспект, М.: 2011г. 560с.
9. Проскуровская Ю.И. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие./ Ю.И. Проскуровская. – Москва: Омега-Л. 2007г. 288с.
10. Рогоуленко Т.М., Харьков В.А. Бухгалтерский учет. Изд-во финансы и статистика, Инфра-М. 2010г. 464с.
11. Феофанов В.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности./ В.А. Феофанов, М.В. Феофанов. Ростов-на-Дону: Феникс, 2008г. 156с.
12. Гражданский кодекс Российской Федерации
13. Налоговый кодекс Российской Федерации

14. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
15. Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н. «О формах бухгалтерской отчетности организации» (с изм. и доп.).
16. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 № 34 н.
17. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31 октября 2000г. № 94 н;
18. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08, утвержденное приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте » ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина России от 27.11.2006 г. № 154 н;.
20. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н.
21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.
22. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.
23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина России от 03.03.2001 № 26н.
24. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.
25. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н.

26. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н.
27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.
28. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153 н.;
29. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденное приказом Минфина России от 02.08.2001 № 60н.
30. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.
31. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.;
32. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.
33. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/2003, утвержденное приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. № 105 н.
34. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденное приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. № 105 н.
35. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования

и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

36. Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами Банка России на территории РФ (утв. Банком России 12.10.2011г. № 373-П.)

Периодические издания:

А) Журналы:

1. Бухгалтерский учет
2. Главбух
3. Консультант
4. Консультант бухгалтера
5. Аудит и налогообложения
6. Аудит
7. Аудитор
8. Налоговый вестник
9. Учет. Налоги. Право.

Б) Газеты:

1. Экономика и жизнь
2. Финансовая газета
3. Бухгалтерская газета

Интернет-ресурсы:

1. <http://upruchet.ru> – журнал «Управленческий учет».
2. <http://www.m-economy.ru> – журнал «Проблемы современной экономики».
3. <http://www.grebennikoff.ru> – журнал «Управленческий учет и финансы».

4. www.consultant.ru
5. www.garant.ru
6. www.kadis.ru
7. www.keerk.ru
8. www.nalog.ru
9. www.buhgalteria.ru
10. www.glavbukk.ru
11. www.buhgalteria.ru
12. www.poschitaem.ru
13. www.ipbr.ru

Электронно-библиотечные системы (ЭБС):

1. Солоненко А.А, Организация учета денежных средств и расчетных операций. Ростов-на-Дону: Феникс, 2008г. 224с. (www.ozon.ru).
2. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / М.А. Рябова, Н.А. Богданова. Ульяновск: УлГТУ, 2009г.
3. Врублевская Н.Д. Управленческий учет издержек производства в промышленных отраслях [Электронный ресурс] / Н. Д. Врублевский. - М. : Бух. учет, 2011. - Электрон. дан. (37,7 Мб).