

**ФГБОУ ВО НОВОСИБИРСКИЙ ГАУ
ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ
КАК ИНСТРУМЕНТ ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ
ОРГАНИЗАЦИЕЙ**

Учебно-методическое пособие

Новосибирск 2018

ББК 65.052
УДК 657.1

Кафедра бухгалтерского учета и автоматизированной обработки информации

Составитель: *И.Г. Целуйко, канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и автоматизированной информации, доцент*

Е.Ю. Давыдова, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета и автоматизированной информации

Д.А. Денисов, канд. экон. наук, доцент кафедры менеджмента

Рецензент: *И.О. Утешева, канд. экон. наук, доцент кафедры финансов и статистики*

Бухгалтерский учет и анализ как инструмент эффективного управления организацией: учебно-методическое пособие/ Новосиб. гос. аграр. ун-т, фак-т экон. и управл.; сост. И.Г. Целуйко, Е.Ю. Давыдова, Д.А. Денисов.- Новосибирск, 2018.- 99с.

Бухгалтерский учет и экономический анализ неразрывно связаны между собой, так как именно анализ является тем инструментом, который позволяет учетные данные преобразовать в информацию, полезную для использования в процессе принятия управленческих решений менеджерами организации.

Учебно-методическое пособие составлено на основе Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, рабочего учебного плана и предназначено для студентов всех форм обучения

Учебно-методическое пособие обсуждено и одобрено на заседании кафедры бухгалтерского учета и автоматизированной обработки информации (протокол № 3 от 15 ноября 2018 г.).

Учебно-методическое пособие утверждено и рекомендовано к изданию учебно-методическим советом факультета экономики и управления (протокол № 2 от 20 ноября 2018 г.).

© Новосибирский государственный аграрный университет, 2018

Содержание

Введение.....	4
Вопросы к экзамену.....	5
Методические указания к контрольной работе.....	6
Раздел 1. Сущность, цели и нормативное регулирование бухгалтерского учета и анализа	
1. Сущность, цели, содержание и нормативное регулирование бухгалтерского учета и анализа.....	10
2. Предмет и метод бухгалтерского учета и анализа.....	15
Раздел 2. Понятие метода бухгалтерского учета и анализа и его элементов	
3. Балансовое обобщение.....	26
4. Бухгалтерские счета и двойная запись.....	29
5. Первичное наблюдение и стоимостное измерение объектов бухгалтерского учета.....	43
6. Методические основы учета и анализа хозяйственных процессов	53
Раздел 3. Бухгалтерская отчетность организации и основы её анализа	
7. Основы бухгалтерской отчетности	73
8. Основы финансового анализа бухгалтерской отчетности организаций	75
Словарь терминов.....	77
Библиографический список.....	85
Приложения.....	86

Введение

Дисциплина «Бухгалтерский учет и анализ», изучаемая обучающимися по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» предназначена для подготовки выпускников по направлению 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата).

В соответствии с назначением основной целью дисциплины является формирование системных теоретических знаний и практических навыков по организации бухгалтерского учета и анализа деятельности организаций различных форм собственности, подготовке и использованию учетной информации для принятия управленческих решений.

Для лучшего усвоения теоретического материала в пособии приводятся структурно-логические схемы по ключевым темам курса, которые позволяют изучить теоретические и методические основы бухгалтерского учета и анализа, и сформировать системные знания, предусмотренные Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика. Также в пособие включены вопросы для обсуждения на практических занятиях по всем темам курса, теоретические и практические ситуационные задания для аудиторного и самостоятельного решения обучающимися во внеаудиторное время, методические указания к выполнению контрольной работы и вопросы к экзамену.

Использование учебно-методического пособия окажет помощь обучающимся при изучении дисциплины в целом и даст возможность овладеть необходимыми знаниями в пределах изучаемого курса, усвоить сущность хозяйственных процессов, получить понятие об объектах бухгалтерского учета, научиться квалифицировать элементы метода бухгалтерского учета и анализа; усвоить теоретические основы и получить практические навыки отражения фактов хозяйственной жизни в учете, на основе которых формируются показатели об имущественном состоянии и финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта.

Вопросы к экзамену по дисциплине «Бухгалтерский учет и анализ»

1. Единая система хозяйственного учета, её характеристика.
2. Понятие финансового, управленческого и налогового учета, их назначение, основные отличия.
3. Измерители, применяемые в учете, их виды, взаимосвязь и значение в организации учета и контроля.
4. Сущность и основные задачи бухгалтерского учета.
5. Принципы бухгалтерского учета.
6. Пользователи информации бухгалтерского учета и их потребность в информации.
7. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России.
8. Понятие предмета и объектов бухгалтерского учета.
9. Классификация хозяйственных средств по составу и размещению.
10. Классификация средств по источникам их образования и целевому назначению.
11. Метод бухгалтерского учета.
12. Понятие бухгалтерского баланса, его содержание и структура.
13. Влияние фактов хозяйственной жизни на валюту баланса.
14. Виды бухгалтерских балансов.
15. Счета бухгалтерского учета, их содержание и строение.
16. Двойная запись на счетах, её сущность и значение.
17. Счета синтетического и аналитического учета, их назначение и взаимосвязь.
18. Проверка и обобщение данных бухгалтерских счетов, виды и назначение оборотных ведомостей.
19. Правила исправления записей на бухгалтерских счетах.
20. Классификация счетов по назначению и структуре.
21. План счетов бухгалтерского учета.
22. Понятие и значение документов. Требования, предъявляемые к документам.
23. Порядок составления и обработки документов. Понятие о документообороте.
24. Задачи и виды инвентаризации.
25. Порядок проведения и отражение результатов инвентаризации в учете.
26. Оценка и ее место в формировании информационной системы бухгалтерского учета.
27. Калькуляция, её виды и содержание.
28. Методы калькулирования себестоимости продукции.
29. Учетные регистры их виды и содержание. Классификация учетных регистров.
30. Формы бухгалтерского учета, их сущность и отличительные признаки.
31. Понятие учетной политики организации.
32. Отчетность как способ обобщения данных бухгалтерского учета.
33. Требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности.
34. Виды и состав бухгалтерской отчетности.
35. Основные этапы финансового анализа бухгалтерской отчетности.
36. Характеристика основных видов сравнительного анализа.
37. Понятие горизонтального анализа отчетности.
38. Понятие вертикального анализа отчетности.
39. Понятие трендового анализа отчетности.
40. Сущность экономического анализа. Понятие его предмета, объекта и задач.
41. Понятие о методе и приемах анализа.
42. Понятие и характеристика относительных величин как одного из приемов экономического анализа.
43. Понятие и характеристика средних величин как одного из приемов экономического анализа.
44. Понятие и характеристика сравнения как одного из приемов экономического анализа.
45. Понятие и характеристика группировок и детализации как приемов экономического анализа.
46. Порядок определения фактической себестоимости заготовленных материальных ценностей.

47. Понятие и характеристика транспортно-заготовительных расходов.
48. Особенности учета заготовления материалов по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы».
49. Особенности учета заготовления материалов с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
50. Классификация затрат на производство по различным признакам.
51. Характеристика и взаимосвязь видов производств.
52. Понятие прямых и косвенных затрат на производство продукции.
53. Характеристика бухгалтерских счетов, применяемых для учета процесса производства.
54. Характеристика бухгалтерских счетов, применяемых для учета процесса продажи.
55. Принципы учета косвенных расходов.
56. Понятие калькуляционной разницы.
57. Понятие, сущность и порядок учета расходов на продажу.
58. Порядок определения финансового результата от продажи продукции, работ, услуг.

Методические указания к выполнению контрольной работы № 1

Выполнение контрольной работы является обязательным элементом самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Бухгалтерский учет и анализ». Контрольная работа состоит из теоретического и практического заданий. Листы контрольной работы должны быть пронумерованы, причем первой страницей считается титульный лист, на котором указывается ФИО студента, группа, номер зачетной книжки и вариант. Работа должна быть выполнена и предъявлена на кафедру для проверки преподавателем в сроки, установленные учебным графиком, но не позднее, чем за месяц до начала экзаменационной сессии. После проверки контрольной работы преподаватель может вернуть ее на доработку или допустить к защите. Зачет положительно выполненной контрольной работы производится в ходе устного собеседования. После защиты и сдачи зачета контрольные работы обучающимся не возвращаются.

Теоретическое задание. Обучающимся предлагается самостоятельно изучить теоретический вопрос и подготовить материал с применением СПС «Консультант плюс», печатных и электронных ресурсов с обязательным указанием ссылок на используемые источники. В списке литературы использованные источники перечисляются по алфавиту. Библиографическое описание литературы должно соответствовать ГОСТу. **К работе должен быть приложен протокол проверки на антиплагиат с итоговой оценкой оригинальности текста не менее 50%!** Для обеспечения индивидуальной вариативности задания, теоретический вопрос выбирается обучающимися в соответствии с порядковым номером зачетной книжки.

вариант	последняя цифра номера зачетной книжки	теоретический вопрос контрольной работы
1	1	Единая система хозяйственного учета, её характеристика. Измерители, применяемые в учете, их виды.
2	2	Сущность, основные задачи и принципы бухгалтерского учета. Характеристика пользователей бухгалтерской информации.
3	3	Понятие предмета, объектов и метода бухгалтерского учета.
4	4	Понятие бухгалтерского баланса, характеристика его содержания и структуры. Виды бухгалтерских балансов.
5	5	Счета бухгалтерского счета, их содержание и строение. Понятие и значение двойной записи на счетах. Проверка и обобщение данных бухгалтерских счетов.
6	6	Классификация бухгалтерских счетов.
7	7	Понятие и значение документации как элемента метода бухгалтерского учета. Требования, предъявляемые к документам. Понятие о документообороте.
8	8	Понятие и виды инвентаризации. Порядок проведения и отражение результатов инвентаризации в учете.
9	9	Оценка и ее место в формировании информационной системы бухгалтерского учета.
10	0	Калькуляция, её виды и содержание.

Практическое задание. На основании нижеприведенных фактов хозяйственной жизни составить бухгалтерские записи.

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
1. Отпущены со склада и израсходованы материалы для выполнения работ			10 000
2. Зачислены на расчетный счет средства поступившие покупателя			12 000
3. На основании авансового отчета списываются фактические командировочные расходы на затраты основного производства			5 600
4. Внесена в кассу неизрасходованная сумма подотчетных средств			400
5. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование			15 000
6. Получено с расчетного счета в кассу			32 000
7. Акцептован счет поставщика за полученные материалы			35 000
8. Оприходованы на склад материалы, приобретенные в магазине розничной торговли за наличный расчет			1 800
9. Выдана из кассы сумма перерасхода по авансовому счету			200
10. Выдана из кассы заработная плата работникам организации			29 000
11. Зачислена на расчетный счет неполученная в срок заработная плата			2 800
12. Зачислены на расчетный счет средства, поступившие от покупателя			25 000
13. Перечислено с расчетного счета поставщикам			19 000
14. Отпущены со склада и израсходованы материалы для выполнения работ			35 000
15. Выдано из кассы под отчет на хозяйственные нужды			1 800
16. На основании авансового отчета списываются фактически произведенные расходы на затраты основного производства			2 900
17. На расчетный счет поступила оплата от заказчика			6 000
18. Акцептован счет поставщика за полученные и оприходованные на склад материалы			23 000
19. Получено с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы за первую половину января			21 000
20. Выдана из кассы заработная плата за первую половину января			21 000
21. Начислена заработная плата работникам организации за выполненные работы			37 000
22. Удержание НДФЛ из заработной платы работников			?
23. Начислены страховые взносы на обязательное страхование сотрудников организации			?
24. Начислена амортизация основных средств			9 000
25. Предъявлены расчетные документы заказчиком за выполненные ремонтные работы			220 000
26. Списаны затраты основного производства по законченным ремонтным работам (незавершенного производства нет)			?
27. Выявлен и списан финансовый результат от выполненных ремонтных работ			?

Методические указания к выполнению контрольной работы № 2

Номер варианта устанавливается в соответствии с номером последней цифры номера зачетной книжки:

№ варианта	1	2	3
Последняя цифра зачетной книжки	0; 3; 8; 9	1; 4; 6	2; 5; 7

Контрольная работа выполняется на основании индивидуального задания и заключается в отражение всего учетного цикла: ведение журнала хозяйственных операций, открытие и отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, составление оборотных ведомостей по счетам синтетического и аналитического учета, составление баланса. При выполнении задания необходимо:

а) на основании данных об остатках по синтетическим счетам открыть синтетические счета бухгалтерского учета;

б) на основании данных об остатках по аналитическим счетам открыть аналитические счета к синтетическим счетам: счет 10 «Материалы»; счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

в) составить журнал регистрации за апрель и отразить факты хозяйственной жизни за месяц на синтетических и аналитических счетах, заключить счета;

г) составить оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета и заполнить бухгалтерский баланс на бланке отчетной формы.

Предпочтительно выполнять работу в отдельной тетради в клеточку 12 листов. Листы контрольной работы должны быть пронумерованы, причем первой страницей считается титульный лист, на котором указывается ФИО студента, группа, номер зачетной книжки и вариант. Таблицы для выполнения работы могут быть подготовлены в печатном варианте. **Работы, полностью распечатанные, к защите допускаться не будут.** Зачет положительно выполненной контрольной работы производится в ходе устного собеседования. После защиты и сдачи зачета контрольные работы студентам не возвращаются.

Контрольное задание

ООО «Эталон» швейная производственная организация (малая организация). Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано 01.01.2012 г. ИФНС РФ по Железнодорожному району г. Новосибирска. Место нахождения ООО «Эталон»: 630099, г. Новосибирск, ул. Фрунзе, 5, офис 349. Ответственные лица ООО «Эталон»: директор ООО «Эталон» - Иванов И.И.; главный бухгалтер – ФИО студента, выполняющего контрольную работу.

ОГРН: 1025401908652 ИНН: 5407101019 КПП: 540701001 ОКФС16

ОКАТО 50401000000 ОКПО1715176 Код ИФНС: 5407

По данным ООО «Эталон» активы и пассивы организации на 01.04.20__г. составили (таблица):

Данные об остатках по синтетическим счетам на 01.04.20__г.

№ счета	Наименование счета	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
01	Основные средства	310 000	290 000	300 000
02	Амортизация основных средств	120 000	100 000	110 000
10	Материалы	39 250	36 600	33 950
20	Основное производство	35 000	39 000	34 000
43	Готовая продукция	25 000	26 000	20 000
50	Касса	82 000	75 000	85 000
51	Расчетный счет	60 000	66 000	62 000
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	29 000	29 000	25 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	74 000	64 000	68 000
80	Уставный капитал	295 250	256 600	288 950
99	Прибыли и убытки (кредитовое сальдо)	33 000	83 000	43 000

Остатки по аналитическим счетам к счету 10 «Материалы»

№ п/п	Наименование материала	Ед.измерения	Цена, руб.	Количество			Сумма, руб.		
				Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
1	Ткань шерсть	м	350	100	90	80	35 000	31 500	28 000
2	Ткань хлопок	м	85	50	60	70	4 250	5 100	5 950
Итого	X	X	X	X	X	X	39 250	36 600	33 950

Остатки по аналитическим счетам к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (руб.)

№ п/п	Наименование поставщика	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
1	ООО «Синтетика» (кредитовое сальдо)	14 000	5000	6000
2	ООО «Восточный» (кредитовое сальдо)	15 000	24000	19000
Итого:	x	29 000	29000	25000

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за 20 г.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.		
		1Вариант	2Вариант	3Вариант
1	Отпущены со склада в производство материалы: — ткань хлопок 20 м — ткань шерсть 50 м	сумму определить	сумму определить	сумму определить
2	Погашена с расчетного счета задолженность поставщикам, в том числе: — ООО «Синтетика» — ООО «Восточный»	4 000 10 000	5 000 10 000	6 000 10 000
3	Выдана из кассы заработная плата работникам	74 000	64 000	68 000
4	Поступили материалы от поставщика ООО «Синтетика»: — ткань хлопок 30 м — НДС по приобретенным материалам	сумму определить	сумму определить	сумму определить
5	Начислена заработная плата работникам*	100 000	110 000	120 000
6	Удержан из заработной платы работников налог на доходы физических лиц	сумму определить	сумму определить	сумму определить
7	Произведены отчисления в государственные внебюджетные фонды **	сумму определить	сумму определить	сумму определить
8	Начислена амортизация основных средств	20 000	30 000	25 000
9	Оприходована на склад готовая продукция из основного производства	200 000	210 000	220 000
10	Поступили материалы от поставщика ООО «Восточный»: — ткань шерсть 20 м — НДС по приобретенным материалам	сумму определить	сумму определить	сумму определить
	Итого оборотов:	сумму определить	сумму определить	сумму определить

*К сумме данного факта хозяйственной жизни прибавить произведение: последние две цифры в номере зачетной книжки умноженные на 100. Например, № зачетной книжки заканчивается на цифры 25, в этом случае при расчете суммы хозяйственной операции к 120000 следует прибавить произведение (25*100=2500), в результате следует взять для решения задачи 122500 (120000+25*100).

**Страховые взносы на обязательное страхование рассчитываются в процентах от заработной платы, которые соответствуют размеру на данный момент согласно действующему законодательству.

1. Сущность, цели, содержание и нормативное регулирование бухгалтерского учета и анализа

1. Сущность и задачи бухгалтерского учета. Пользователи бухгалтерской информации в рыночной экономике и их потребность в информации.
2. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России.
3. Понятие и виды учета. Учетные измерители. Этапы учетного процесса.
4. Организация учета, его принципы и требования.
5. Понятие учетной политики организации.
6. Использование данных учета и отчетности в экономическом анализе.

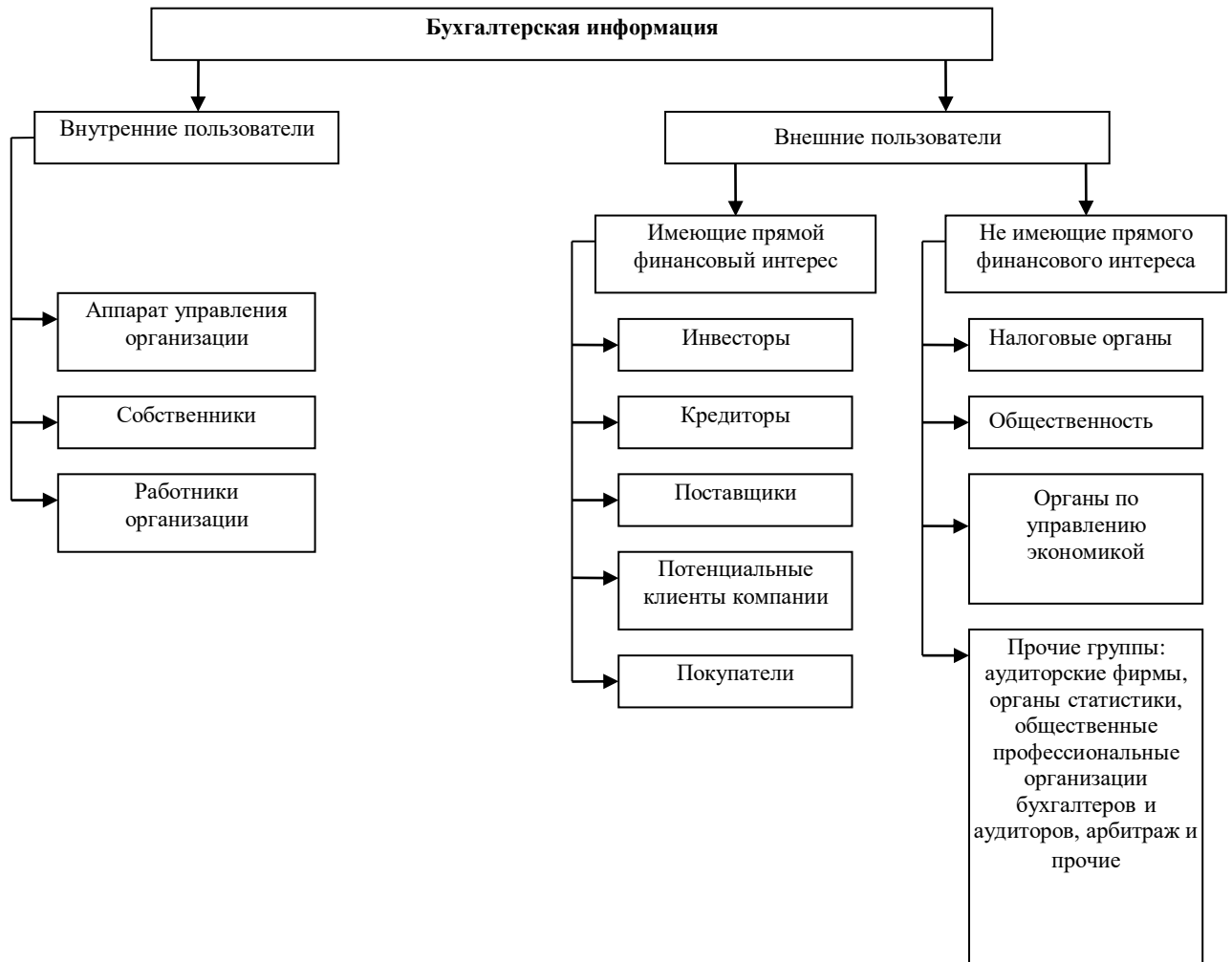


Рис. 1. Пользователи бухгалтерской информации



Рис. 2. Измерители, применяемые в учете

Уровень регулирования	Характеристика уровня системы нормативного регулирования бухгалтерского учета
Федеральные стандарты	1) определения и признаки объектов бухгалтерского учета, порядок их классификации, условия принятия их к бухгалтерскому учету и списания их в бухгалтерском учете; 2) допустимые способы денежного измерения объектов бухгалтерского учета; 3) порядок пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета, выраженной в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации для целей бухгалтерского учета; 4) требования к учетной политике, в том числе к определению условий ее изменения, инвентаризации активов и обязательств, документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете, в том числе виды электронных подписей, используемых для подписания документов бухгалтерского учета; 5) план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения; 6) состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств; 7) упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для субъектов малого предпринимательства.
Отраслевые стандарты	устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности
Рекомендации в области бухгалтерского учета	принимаются в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета. (Применяются на добровольной основе)
Стандарты экономического субъекта	предназначены для упорядочения организации и ведения им бухгалтерского учета. Необходимость и порядок разработки, утверждения, изменения и отмены стандартов экономического субъекта устанавливаются этим субъектом самостоятельно. К ним относятся: приказ об учетной политике, рабочий план счетов, график документооборота, порядок проведения инвентаризации и т. д.

Рис. 3. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ



Рис. 4. Виды учета

Бухгалтерский учет - это формирование документированной систематизированной информации в денежном выражении об объектах бухгалтерского учета в соответствии с установленными требованиями и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Допущение	Требование
<i>Имущественной обособленности</i> (имущество и обязательства организации существуют обособленно от имущества и обязательств собственников этой организации и других организаций)	<i>Полноты</i> (полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности)
	<i>Своевременности</i> (своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности)
<i>Непрерывности деятельности</i> (организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке)	<i>Осмотрительности</i> (большая готовность к бухгалтерскому учету расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов; не допускается при этом создание скрытых резервов)
<i>Временной определенности фактов хозяйственной деятельности</i> (факты хозяйственной деятельности отражаются в бухгалтерском учете в том периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств)	<i>Непротиворечивости</i> (тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на первое число каждого месяца, а также показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета)
<i>Последовательности применения учетной политики</i> (выбранная учетная политика применяется последовательно, от одного отчетного года к другому)	<i>Приоритета содержания над формой</i> (отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не только из их правовой формы, но и из экономического содержания)
	<i>Рациональности</i> (рациональное и экономное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации)

Рис. 5. Основные принципы бухгалтерского учета

Учетная политика организации - это принятая совокупность способов ведения бухгалтерского учета (первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности), утвержденная и применяемая на практике. Основы формирования учетной политики установлены ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Документы, входящие в комплект учетной политики: приказ об учетной политике; рабочий план счетов; перечень первичных и сводных документов, предназначенных для ведения учета; график документооборота; график проведения инвентаризаций; положение по оплате труда; перечень подотчетных лиц; должностные инструкции; номенклатура дел бухгалтерии.

Вопросы для обсуждения

1. Что нужно понимать под хозяйственным учетом?
2. Дайте характеристику единой системы хозяйственного учета.
3. Что такое оперативный учет? Каковы его отличительные черты и функции?
4. Какую роль играет статистический учет в хозяйственном учете?
5. В чем отличие бухгалтерского учета от статистического и операционного?
6. В чем заключаются сущность бухгалтерского учета?
7. Какие виды учета включает в себя бухгалтерский учет?
8. Каковы основные черты финансового и управленческого учетов?
9. В чем состоит сущность и основные функции налогового учета?
10. Какие виды измерителей используются в учете?
11. Дайте характеристику внутренним пользователям бухгалтерской информации
12. Дайте характеристику внешним пользователям бухгалтерской информации.
13. Что понимают под принципами бухгалтерского учета?
14. В соответствии с какими принципами осуществляется регулирование бухгалтерского учета?
15. Охарактеризуйте систему нормативного регулирования бухучета в РФ.
16. Какие документы осуществляют нормативное регулирование бухгалтерского учета?
17. Дайте характеристику понятию учетная политика организации.
18. На кого возложена обязанность по формированию учетной политики организации, а кто утверждает её?
19. Какие допущения должны учитываться при разработке учетной политики?
20. Какие требования должны учитываться при разработке учетной политики?
21. Какие документы должны входить в комплект учетной политики организации?
22. В каких случаях возможно внесение изменений в приказ об учетной политике?

Практические ситуационные задания:

Задание № 1

Определите, к какому уровню системы нормативного регулирования относятся следующие нормативные акты:

1. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете»;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008;
3. Трудовой кодекс РФ;
4. Рабочий план счетов организации;
5. Федеральный Закон «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
6. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007;
8. Гражданский кодекс РФ;
9. Положение по оплате труда.

Задание № 2 для самостоятельной (домашней) работы

Приведите примеры (по 3-4 документа) относительно вопроса нормативного регулирования бухучета в РФ (используйте в своей работе СПС «Консультант-Плюс»). Задание оформите в виде таблицы, приведенной ниже.

Уровень регулирования	Документы
Федеральные стандарты	
Отраслевые стандарты	
Рекомендации в области бухгалтерского учета	
Стандарты экономического субъекта	

2. Предмет и метод бухгалтерского учета и анализа

1. Понятие предмета и объектов бухгалтерского учета.
2. Характеристика объектов, обеспечивающих хозяйственную деятельность. Классификация хозяйственных средств организации.
3. Характеристика объектов, составляющих хозяйственную деятельность организации и обеспечивающих получение финансовых результатов её деятельности.
4. Метод бухгалтерского учета.
5. Кругооборот финансовых ресурсов организации.
6. Понятие предмета, объекта и задач экономического анализа.
7. Понятие метода экономического анализа.



Рис. 6. Понятие предмета и объектов бухгалтерского учета



Рис. 7. Основные хозяйственные процессы



Рис. 8. Классификация хозяйственных средств организации по составу, размещению и источникам формирования

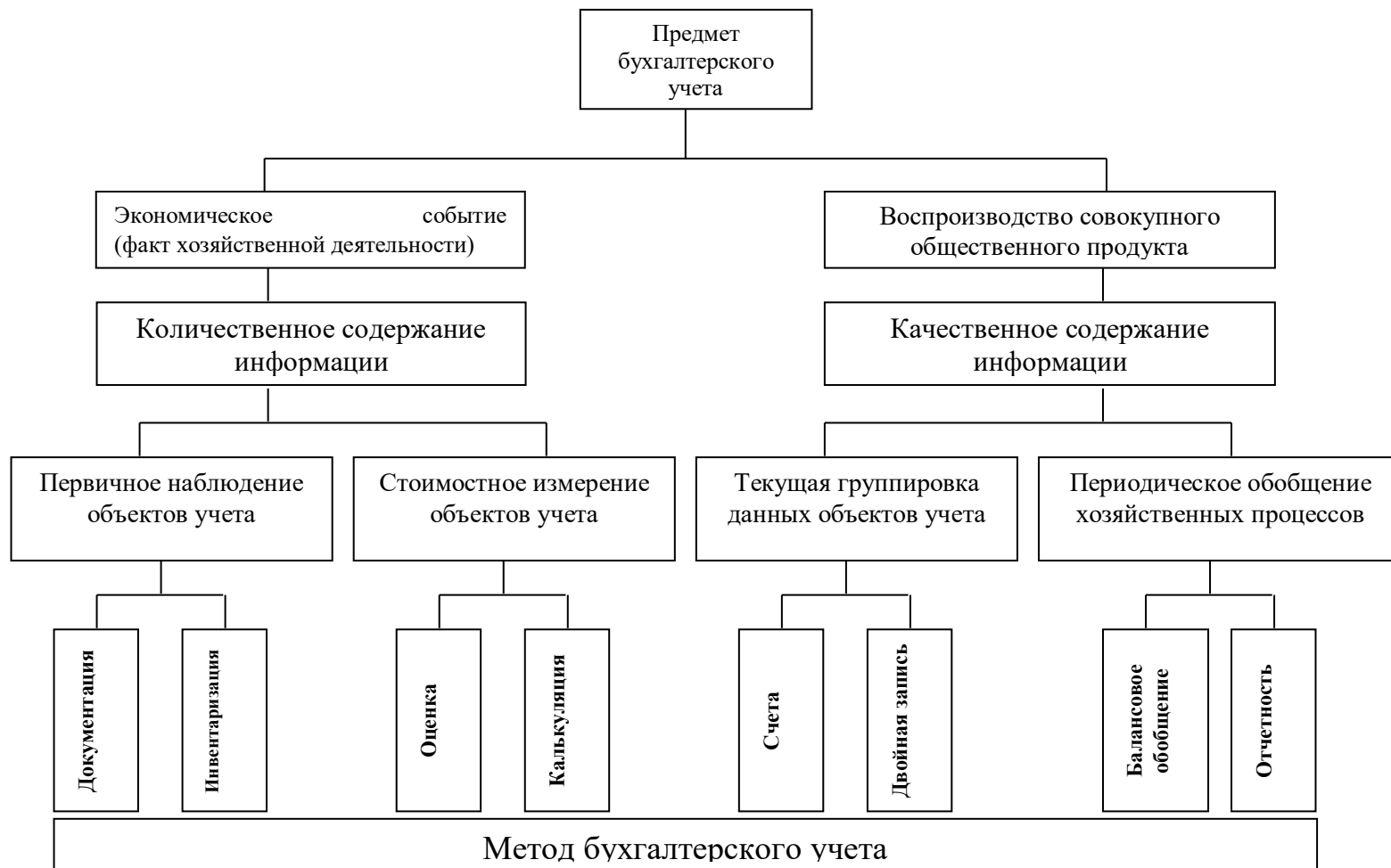


Рис. 9. Взаимосвязь предмета и метода бухгалтерского учета

Пояснения к рис. 8 «Классификация хозяйственных средств организации»

Нематериальные активы (НМА) - объекты интеллектуальной собственности (патенты, свидетельства, а также иные имущественные права на результаты интеллектуальной и промышленной деятельности), имеющие стоимостную оценку, но не являющиеся вещественными ценностями. Нематериальные активы, как и основные средства, переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы путем начисления износа (амортизации) по установленным нормам.

Основные средства - здания, машины, оборудование, транспортные средства, инструменты и др. Они действуют и используются в хозяйственной деятельности длительное время, не изменяя своего внешнего вида, изнашиваются постепенно. Это позволяет стоимость основных средств включать в себестоимость продукции, работ, услуг частями, в течение срока их службы, путем начисления амортизации (износа) по установленным нормам.

Вложения во внеоборотные активы (капитальные вложения) — затраты, связанные со строительством, приобретением основных средств и нематериальных активов. Эти активы учитываются как капитальные вложения до момента ввода объекта в эксплуатацию.

Доходные вложения в материальные ценности - имущество для передачи в лизинг, аренду, имущество, предоставляемое по договору проката.

Долгосрочные финансовые вложения - финансовые вложения на срок более одного года: в долевое участие в уставном капитале других организаций; предоставление займов другим организациям под долговые обязательства; приобретение ценных бумаг (акций, облигаций и др.) на долговременной основе.

Материальные оборотные средства (Запасы) — участвуют только в одном производственном цикле, изменяя свою форму, вид и полностью перенося свою стоимость на изготовленную продукцию; **включают:**

а) материалы - сырьё, материалы, топливо, вспомогательные материалы, полуфабрикаты;

б) незавершенное производство — продукция, не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки;

в) готовая продукция — совокупность законченных производством изделий, прошедших испытания и приемку;

г) товары — изделия, предназначенные для перепродажи.

д) расходы будущих периодов— это расходы, произведенные в отчетном году, но подлежащие списанию в следующих отчетных периодах путем отнесения на издержки производства (обращения) или другие источники в течение срока, к которому они относятся. К таким расходам относятся, в частности суммы арендной платы, расходов на рекламу, подготовку кадров, уплаченные вперед, и т.д.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям - сумма налога на добавленную стоимость, еще не предъявленного государственному бюджету к зачету, по ценностям, приобретенным организацией.

Дебиторская задолженность (средства в расчётах) — представляет собой долги других организаций данной компании, в бухгалтерском учете это называется **дебиторской задолженностью**: задолженность покупателя за товары и услуги, за продукцию, по выданным авансам; суммы задолженности подотчётных лиц.

Краткосрочные финансовые вложения — краткосрочные вложения денежных средств или имущества в другие предприятия с целью получения дохода. К этой группе относятся ценные бумаги (акции, облигации, векселя, сертификаты) и др.

Денежные средства— сумма наличных денежных средств в кассе; свободные денежные средства, хранящиеся на расчётном, валютном и прочих счетах в банке.

Денежные эквиваленты - это высоколиквидные финансовые вложения, которые можно легко обратить в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Примером денежных эквивалентов могут быть банковские депозиты до востребования.

Уставный капитал - совокупность в денежном выражении вкладов учредителей (собственников) в имущество (стоимость основных средств, НМА, денежных средств и т.д.) при

создании предприятия для обеспечения его деятельности в размерах, определенных учредительными документами.

Добавочный капитал как источник собственных средств образуется за счет безвозмездного поступления различных активов от юридических или физических лиц, а также за счет разницы от продажи собственных акций.

Резервный капитал создается за счет прибыли предприятия и предназначен для покрытия непредвиденных расходов и платежей или выплаты дивидендов учредителям.

Прибыль - сумма превышения доходов над расходами организации, полученных с начала ввода до отчетного периода от реализации продукции, работ, услуг, материальных ценностей, основных средств. Ее размер определяется как разница между суммой выручки за реализованную продукцию и полной себестоимостью продукции и налога на добавленную стоимость (НДС).

Заемные средства: кредиты банка - суммы полученных краткосрочных и долгосрочных ссуд банка на различные цели (приобретение оборудования, материалов, выдачу заработной платы) с обязательным возвратом и за дополнительную плату; займы - суммы, полученные в долг от юридических или физических лиц на различные цели, по наиболее выгодной процентной ставке.

Кредиторская задолженность - суммы задолженности поставщикам за товары и услуги, по выданным векселям, по авансам полученным, по оплате труда, по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами и др.

Оценочные обязательства - это создание резервов над расходами, которые с высокой вероятностью произойдут в будущем. Организации могут создавать резервы на: предстоящую оплату отпусков, ремонт основных средств и др.



Рис. 10. Понятие предмета, объекта и задач экономического анализа

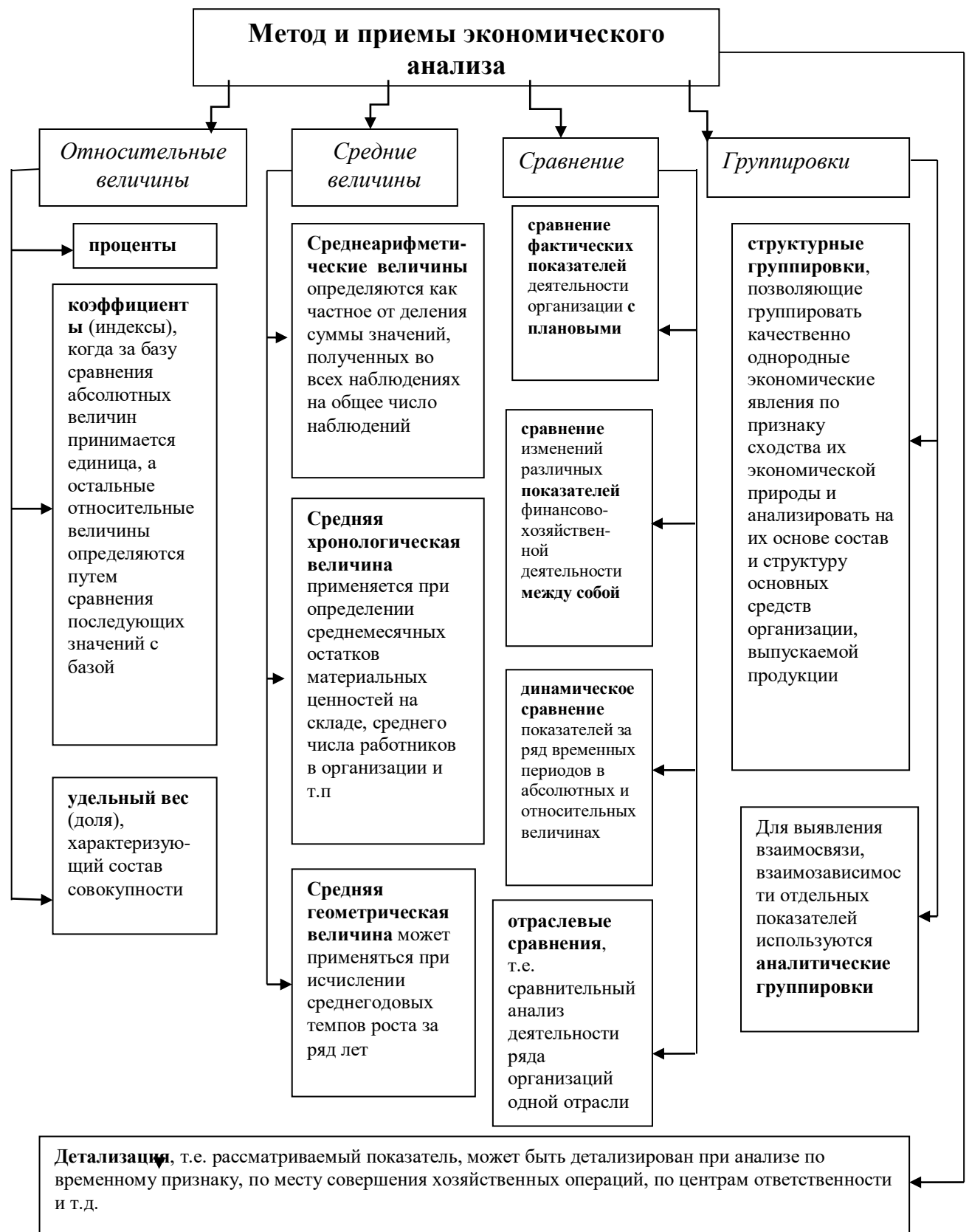


Рис. 11. Понятие метода и приемов экономического анализа

Вопросы для обсуждения

1. Что понимается под предметом бухгалтерского учета?
2. Что является объектами бухгалтерского учета?
3. Как классифицируются активы хозяйствующего объекта по составу и функциональной роли в процессе воспроизводства?
4. Дайте понятие основных средств.
5. Дайте понятие нематериальных активов.
6. Дайте понятие доходных вложений в материальные ценности и финансовых вложений.
7. Дайте понятие НДС.
8. Дайте понятие дебиторской задолженности.
9. На какие группы делятся источники образования (формирования) хозяйственных средств?
10. Дайте понятие и кратко охарактеризуйте источники собственного капитала.
11. Дайте понятие кредиторской задолженности.
12. Что понимается под предметом и объектами экономического анализа?
13. Что включает в себя метод бухгалтерского учета?
14. Элементы первичного наблюдения за объектами бухгалтерского учета, их сущность и значение.
15. Понятие документации.
16. Понятие инвентаризации.
17. Элементы стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета, их сущность и значение.
18. Понятие оценки.
19. Понятие калькуляции.
20. Элементы взаимосвязанного текущего отражения и группировки информации об объектах бухгалтерского учета, их сущность и значение.
21. Понятие бухгалтерских счетов.
22. Понятие двойной записи.
23. Элементы полного обобщения информации об объектах бухгалтерского учета, их сущность и значение.
24. Понятие бухгалтерского баланса.
25. Понятие бухгалтерской отчетности.
26. В чем состоит взаимосвязь и взаимная обусловленность элементов метода бухгалтерского учета?
27. Понятие традиционных приемов и способов экономического анализа.
28. Понятие относительных и средних величин как приемов экономического анализа.
29. Понятие сравнения как приема экономического анализа.
30. Понятие группировок и детализации как приемов экономического анализа.
31. Понятие метода факторного анализа.
32. Понятие способа цепных подстановок.

Практические ситуационные задания:

Задание № 3

Сгруппировать имущество организации по составу и размещению и источникам формирования.

Состав хозяйственных средств ООО «Колос» по состоянию на 1.01.201 г.:

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, руб.
1	2	3
1	Здание офиса	180000
2	Добавочный капитал	216000
3.	Материалы разные на складе	63 000
4	Нераспределенная прибыль отчетного года	84000
5	Легковой автомобиль	87000
6	Задолженность по взносам на социальное страхование и обеспечение	13000
7	Авансы, полученные от покупателей	17000
8	Уставный капитал	700 000
9	Патент на изобретение	22000
10	Задолженность прочих дебиторов	8000
11	Задолженность банку по краткосрочному кредиту	70000
12	Топливо	4000
13	Акции, приобретенные с целью получения дивидендов (долгосрочн.)	16000
14	Вычислительная техника	45000
15	Резервный капитал	60000
16	Авансы выданные	13 500
17	Готовая продукция на складе	42500
18	Задолженность перед бюджетом	40000
19	Денежные средства на расчетном счете	93 000
20	Продукция, не законченная обработкой	6000
21	Запасные части для ремонта оборудования	10000
22	Задолженность по оплате труда	55000
23	Авторское право на программу для ведения складского учета	32000
24	Задолженность поставщикам за материалы	45 000
25	Задолженность работников организации по суммам, полученным ими в кассе на хозяйственные нужды	2000
26	Хозяйственный инвентарь разный	5400
27	Земельный участок, находящийся в собственности организации	111000
28	Здание производственного цеха	305 000
29	Нераспределенная прибыль прошлых лет	30000
30	Денежные средства в кассе	4600
31	Задолженность прочим кредиторам	70000
32	Грузовой автомобиль	120000
33	Денежные средства на валютном счете	25 000
34	Здание общехозяйственного назначения	59 000
35	Машины и оборудование	146000

Для группировки рекомендуется составить таблицу следующей формы:

Классификация хозяйственных средств и источников их образования

№ п/п	Группы и виды хозяйственных средств	Сумма	№ п/п	Группы и виды источников образования хозяйственных средств	Сумма
1	Внеоборотные активы		3	Капитал и резервы	
				Итого капитал и резервы	
	Итого внеоборотные активы		4	Долгосрочные обязательства	
2	Оборотные активы				
				Итого долгосрочные обязательства	
			5	Краткосрочные обязательства	
	Итого оборотные активы			Итого краткосрочные обязательства	
	Всего:			Всего:	

Задание № 4

По данным бухгалтерского учета в организации на 1.01.201_ г. имелись следующие хозяйственные средства и источники их образования:

№ п/п	Хозяйственные средства и источники их образования	Стоимость, тыс. руб.	Средства, тыс. руб.	Источники, тыс. руб.
1	2	3	4	5
1	Здание, используемое в собственных производственных целях	14000		
2	Уставный капитал	9000		
3	Материалы, предназначенные для использования в основной деятельности	1400		
4	Топливо	200		
5	Краткосрочный кредит банка	1707		
6	Задолженность персоналу по оплате труда	2200		
7	Денежные средства на расчетном счете	500		
8	Офисное здание	3400		
9	Денежные средства в кассе	2		
10	Автотранспорт, используемый в производственной деятельности	6000		
11	Добавочный капитал	230		
12	Здание склада, используемое для хранения материалов	1700		
13	Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	600		

14	Нераспределенная прибыль	9032		
15	Материалы, предназначенные для продажи	310		
16	Аванс, выданный научно-исследовательской организации на разработку проектной документации	1130		
17	Задолженность бюджета перед организацией по возмещению НДС	280		
18	Аванс, выданный сотруднику организации на командировочные расходы	1		
19	Задолженность заводу «Орион» за поступившие материалы	13250		
20	Акции ОАО «Сибэлектропривод», приобретенные с намерением получать доход по ним более 1 года с отчетной даты	300		
21	Патент, оформляющий исключительное право на использование производственной технологии	62		
22.	Торговый комплекс, предназначенный для сдачи в аренду другим организациям	13000		
23	Иностранная валюта на счете в банке	464		
24	Аванс, полученный от покупателя	6730		
	Итого:			

Для выполнения работы необходимо в форму, приведенную в задании 3, вписать сгруппированные данные о составе и источниках образования хозяйственных средств организации. Подсчитать итоги по каждой группе хозяйственных средств (по составу) и источникам их образования. Подсчитать итоги по всему объему хозяйственных средств (по составу) и источникам их образования.

Задание № 5 для домашней самостоятельной работы

Произведите группировку хозяйственных средств организации по их составу и размещению, а источников хозяйственных средств - по формам их образования и целевому назначению (см. предыдущее задание). Работу выполнить в отдельной тетради и представить на проверку преподавателю.

Организация ООО «Дом одежды» на 01.01.201__ г. располагает следующими ресурсами и источниками их образования:

№п/п	Наименование активов организации и источников их образования	Сумма, тыс. руб.
1	Здание офиса	230
2	Задолженность поставщикам за полученные от них сырье и материалы	414
3	Стулья	17
4	Задолженность прочих дебиторов	1
5	Кирпичная ограда хозяйственного двора	204
6	Резервный капитал	287
7	Шкафы нескороаемые	40
8	Основные материалы на складе	165
9	Здание котельной	210
10	Незавершенное производство	22
11	Автомашины грузовые	146
12	Задолженность по долгосрочным кредитам банка	580
13	Задолженность торгового дома «Синар» за отгруженную ему продукцию	120

14	Машины швейные специальные	535
15	Задолженность по подотчетным суммам	10
16	Уставный капитал	1552
17	Здание склада готовой продукции	100
18	Пальто мужские демисезонные	115
19	Стол тумбовые	12
20	Пальто женские зимние	110
21	Оборудование склада готовой продукции	440
22	Задолженность по краткосрочным кредитам банка	350
23	Уголь	100
24	Добавочный капитал	430
25	Сейф	13
26	Денежные средства в кассе	1
27	Оборудование цехов	160
28	Денежные средства на расчетных счетах в банке	630
29	Задолженность прочим организациям	179
30	Задолженность за покупателями	72
31	Машины швейные универсальные	212
32	Задолженность рабочим и служащим по оплате труда	532
33	Вспомогательные материалы	64
34	Задолженность ОАО «ХБК» за полученные от него материалы	1255
35	Хозяйственный инвентарь, срок полезного использования которого менее 1 года	38
36	Основные материалы	980
37	Разные специальные инструменты (средства труда)	27
38	Задолженность органам социального страхования и обеспечения	200
39	Прибыль	703
40	Готовая продукция, отгруженная покупателям	210
41	Задолженность бюджету по налогам и сборам	100
42	Задолженность торгового центра «Северянка» за отгруженные ему товары	297
43	Здание гаража	230
44	Масло машинное	1
45	Здание цеха	500
46	Пальто мужские зимние	570
	Контрольная цифра	6582

Теоретическое задание:

Подготовить сообщения на темы: «Взаимосвязь предмета и метода бухгалтерского учёта», «Классификация видов экономического анализа».

3. Балансовое обобщение

1. Сущность балансового обобщения и строение бухгалтерского баланса.
2. Типы балансовых изменений.
3. Виды бухгалтерских балансов.

Бухгалтерский баланс на _____ 20__ г

Актив	На _____	На 31.12.	На 31.12.	Пассив	На _____	На 31.12.	На 31.12.
	20__ г	20__ г	20__ г		20__ г	20__ г	20__ г
I. Внеоборотные активы				III. Капитал и резервы			
				IV. Долгосрочные обязательства			
II. Оборотные активы							
				V. Краткосрочные обязательства			
БАЛАНС				БАЛАНС			

Бухгалтерский баланс – способ экономической группировки и обобщения имущества по составу и размещению и по источникам его формирования в денежной оценке на определенную дату.

Балансовая статья – это наименование отдельных объектов имущества или источников их формирования.

Валюта баланса - конечные итоги актива и пассива баланса.

Типы изменений в балансе под влиянием фактов хозяйственной жизни (ФХЖ)

Тип изменений	Характер изменений	Условное обозначение
I. Активный (А)	ФХЖ вызывают изменения только в активе баланса: одна статья в активе увеличивается, а другая уменьшается на одну и ту же сумму. Валюта баланса не изменяется	$A+X1-X1=P$
II. Пассивный (П)	ФХЖ вызывают изменения только в пассиве баланса: одна статья в пассиве увеличивается, а другая уменьшается на одну и ту же сумму. Валюта баланса не изменяется	$A=P+X2-X2$
III. Активно-пассивное в сторону увеличения (А-П↑)	ФХЖ вызывают изменения в активе и пассиве баланса одновременно в сторону увеличения на одинаковую сумму, валюта баланса также увеличивается. Равенство актива и пассива сохраняется. Валюта баланса увеличивается.	$A+X3=P+X3$
IV. Активно-пассивное в сторону уменьшения (А-П↓)	ФХЖ вызывают изменения в активе и пассиве баланса одновременно в сторону уменьшения на одинаковую сумму, валюта баланса уменьшается, равенство актива и пассива сохраняется. Валюта баланса уменьшается.	$A-X4=P-X4$



Рис. 12 Виды бухгалтерских балансов.

Вопросы для обсуждения

1. Что такое бухгалтерский баланс? Каково его строение?
3. Как классифицируются статьи актива бухгалтерского баланса?
4. Что показывается в пассиве баланса? Как классифицируются его статьи?
6. Перечислите виды балансов по времени составления. В чем их отличия?
7. Перечислите виды балансов по способу очистки. В чем состоят отличия между балансом-брутто и балансом-нетто, и какие из них применяются в российской практике учета?
8. Перечислите виды балансов по источникам составления. В чем их отличия?
10. Перечислите виды балансов по объему информации. В чем их отличия?
11. Чем обусловлено равенство актива и пассива баланса?
12. Приведите примеры фактов хозяйственной жизни, которые относятся к первому типу балансовых изменений.
13. Приведите примеры фактов хозяйственной жизни, которые относятся ко второму типу балансовых изменений.
14. Приведите примеры фактов хозяйственной жизни, которые относятся к третьему типу балансовых изменений.
15. Приведите примеры фактов хозяйственной жизни, которые относятся к четвертому типу балансовых изменений.

Практические ситуационные задания:

Задание № 6. Определить тип изменений, происходящих в балансе, под влиянием фактов хозяйственной жизни, указанных в таблице.

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Тип изменений
1	2	3
1. Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	17500	
2. Из заработной платы работников удержан налог на доходы физических лиц	2100	
3. Получены деньги в кассу с расчетного счета	15400	
4. Выдана зарплата рабочим	15400	
5. Поступили от поставщиков материалы	4500	
6. На расчетный счет организации зачислен краткосрочный кредит банка	450000	
7. Оплачены счета поставщиков за полученные материалы	4500	
8. Отпущены в производство материалы на изготовление продукции	2300	
9. Выданы денежные средства подотчет на хозяйственные расходы	1250	
10. Подотчетным лицом приобретены материалы	1300	
11. Выдана из кассы подотчетному лицу сумма перерасхода по авансовому счету	50	

Задание № 7. Определите валюту баланса организации на конец отчетного периода, если известно, что валюта баланса организации на начало отчетного периода составила 500 000 рублей. За отчетный период произошли и были отражены в учете следующие факты хозяйственной жизни:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Тип изменений
1. Получено наличными с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы и на хозяйственные нужды	100 000	
2. Выдана из кассы задолженность по оплате труда за июнь работникам организации	40 000	
3. Акцептован счет поставщика за полученные и оприходованные на склад материалы	10 000	
4. Отпущены со склада и израсходованы материалы для выполнения работ	20 000	
5. Перечислена с расчетного счета задолженность поставщикам за поступившие материалы	10 000	
6. Зачислены на расчетный счет средства, поступившие от покупателей	25 000	

Тема 4. Бухгалтерские счета и двойная запись

1. Счета бухгалтерского учета, их содержание и строение.
2. Двойная запись хозяйственных операций на счетах, ее сущность и значение.
3. Счета синтетического и аналитического учета, их назначение и взаимосвязь.
4. Взаимная связь между счетами и бухгалтерским балансом.
5. Проверка и обобщение данных бухгалтерских счетов, виды и назначение оборотных ведомостей.
6. Классификация счетов бухгалтерского учета.

Шифр и наименование активного счета

Дебет	Кредит
С₁ - остаток хозяйственных средств на начало месяца	
<i>Факты хозяйственной жизни, вызывающие увеличение (+) хозяйственных средств</i>	<i>Факты хозяйственной жизни, вызывающие уменьшение (-) хозяйственных средств</i>
Сумма фактов хозяйственной жизни = оборот по дебету счета за отчетный месяц	Сумма фактов хозяйственной жизни = оборот по кредиту счета за отчетный месяц
С₂ = С₁ + оборот по дебету счета - оборот по кредиту счета	

С₁ - начальное сальдо (остаток на начало месяца).

С₂ - конечное сальдо (остаток на конец месяца)

Рис. 13. Порядок записи на активных счетах

Шифр и наименование пассивного счета

Дебет	Кредит
	С₁ - остаток источников образования хозяйственных средств на начало месяца
<i>Факты хозяйственной жизни, вызывающие уменьшение (-) источников образования хозяйственных средств</i>	<i>Факты хозяйственной жизни, вызывающие увеличение (+) источников образования хозяйственных средств</i>
Сумма фактов хозяйственной жизни = оборот по дебету счета за отчетный месяц	Сумма фактов хозяйственной жизни = оборот по кредиту счета за отчетный месяц
	С₂ = С₁ + оборот по кредиту счета - оборот по дебету по счету

Рис. 14. Порядок записи на пассивных счетах

Шифр и наименование активно-пассивного счета

Дебет	Кредит
С₁ - остаток дебиторской задолженности на начало месяца	С₁ - остаток кредиторской задолженности на начало месяца
<i>Увеличение дебиторской задолженности (+) Уменьшение кредиторской задолженности (-)</i>	<i>Увеличение кредиторской задолженности (+) Уменьшение дебиторской задолженности (-)</i>
Сумма фактов хозяйственной жизни = оборот по дебету счета за отчетный месяц	Сумма фактов хозяйственной жизни = оборот по кредиту счета за отчетный месяц
С₂ - остаток дебиторской задолженности на конец месяца	С₂ - остаток кредиторской задолженности на конец месяца

Рис. 15. Пример записи на активно-пассивном счете

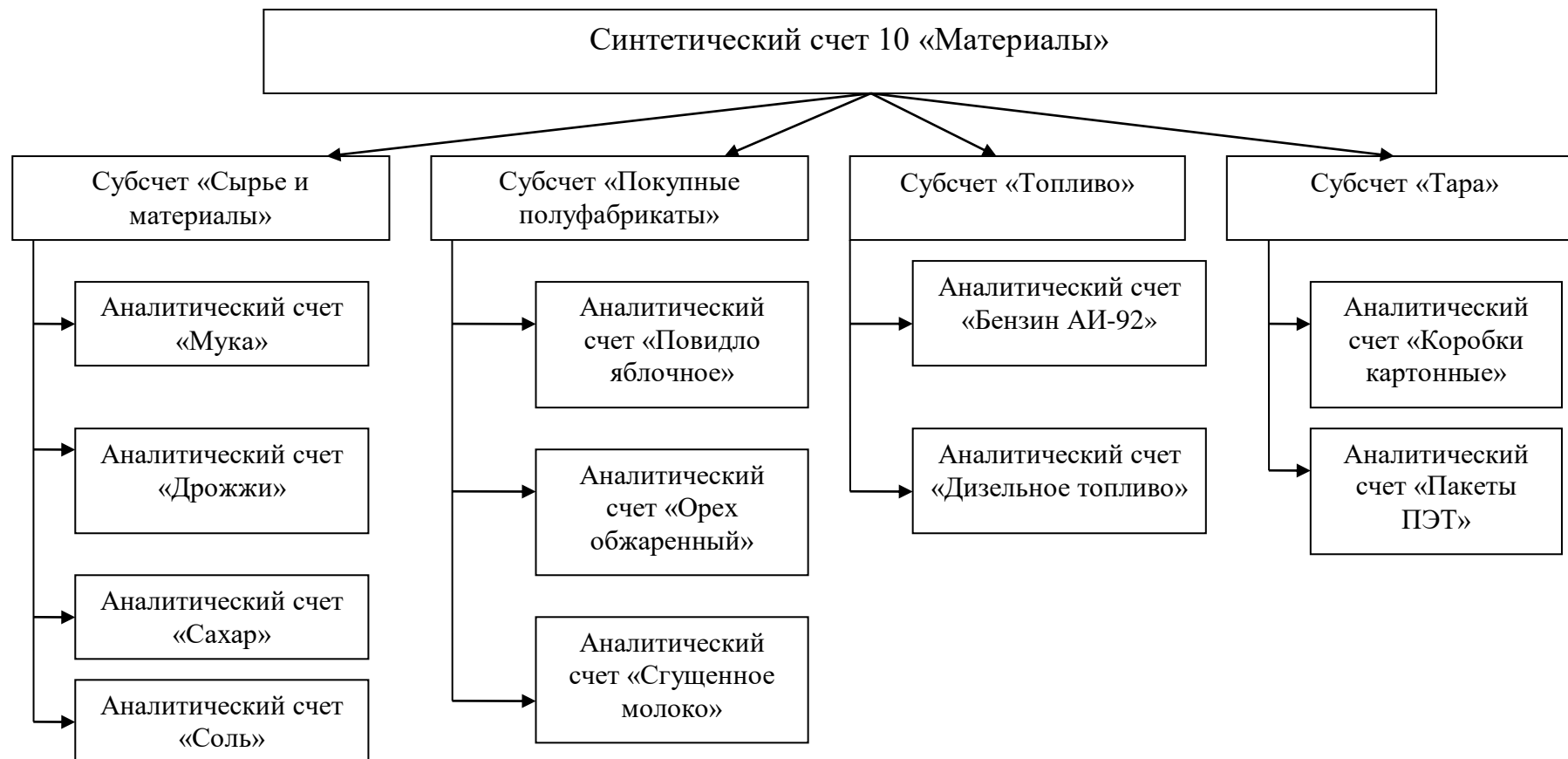


Рис.16 Пример взаимосвязи счетов: синтетического, аналитических и субсчетов

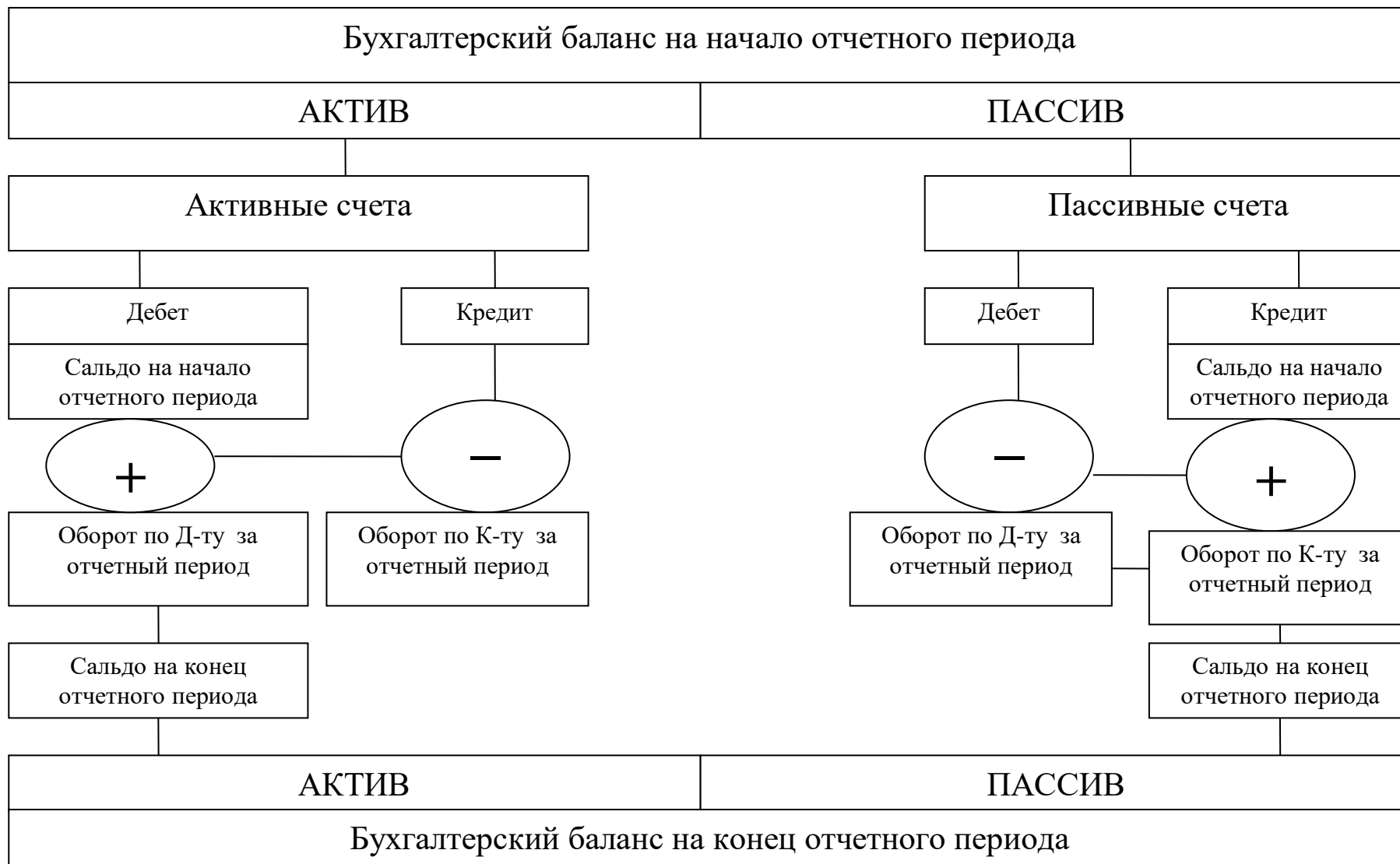


Рис.17 Взаимная связь между счетами и бухгалтерским балансом

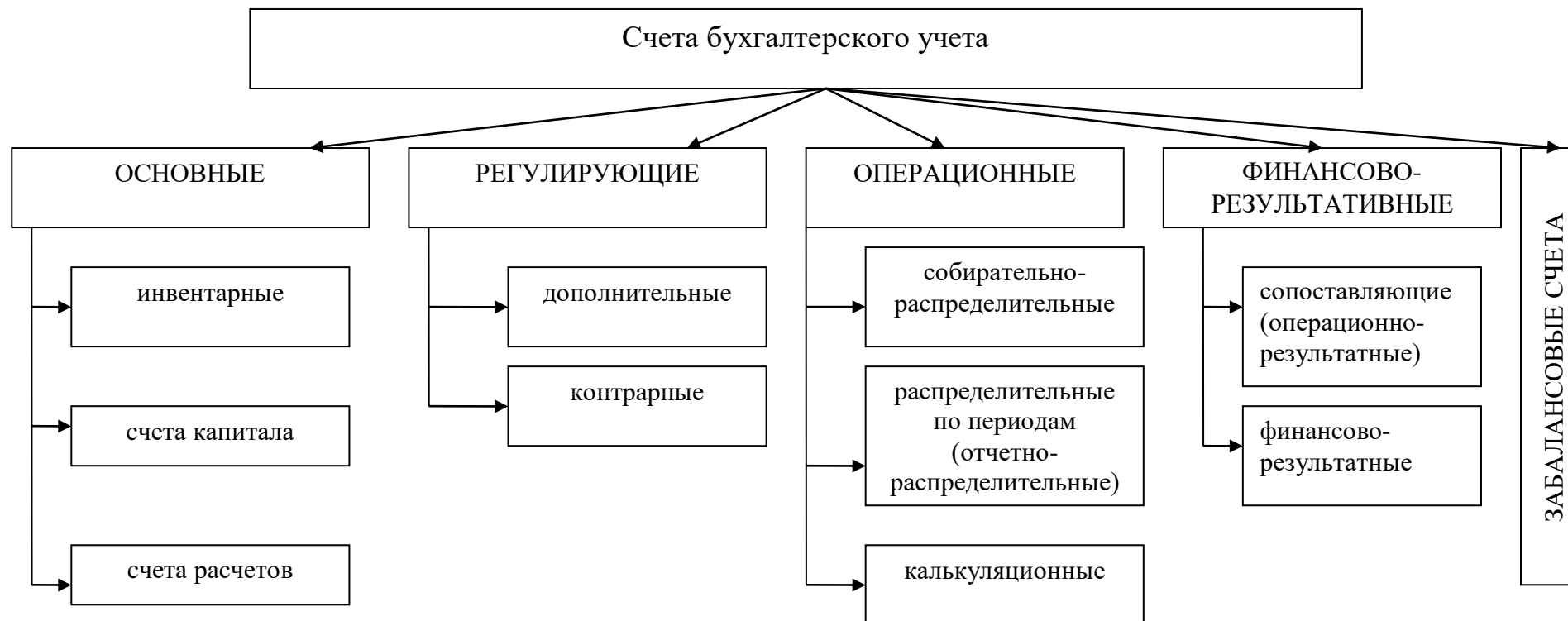


Рис.18 Классификация бухгалтерских счетов по назначению и структуре.

Пояснения к рисунку 18 «Классификация бухгалтерских счетов по назначению и структуре»:

На основных счетах накапливается информация, характеризующая движение имущества и капитала организации и состояние расчетов с его дебиторами и кредиторами. Основные счета подразделяются на: **инвентарные, счета капитала и счета расчетов**. Счета, на которых учитываются материальные ценности, денежные средства, включая ценные бумаги, называются **инвентарными** (материальными), остатки по ним отражаются в 1 и 2 разделах Актива баланса. Счета, на которых учитываются источники формирования собственных средств организации — уставный, резервный и добавочный капиталы, нераспределенная прибыль и целевое финансирование, называются **счета капитала (фондовые)**. **Счета расчетов** предназначены для обобщения информации о состоянии расчетов с дебиторами и кредиторами организации.

Регулирующие счета уточняют стоимостную характеристику объектов бухгалтерского учета, отражаемых на основных счетах. Они являются дополнением основных счетов и с их помощью текущая учетная оценка активов, отражаемых на основных счетах, регулируется до суммы их балансовой стоимости (оценки). Регулирующие счета делятся на: **дополнительные и контрарные**. Если регулирование текущей учетной оценки объектов учета до суммы их балансовой стоимости осуществляется путем прибавления суммы регулятива регулирующего счета к учетной цене объекта основного счета, то такие регулирующие счета называются **дополнительными**. Если регулирование текущей учетной оценки объектов учета основных счетов до суммы их балансовой стоимости осуществляется путем вычитания суммы регулятива регулирующего счета из учетной цены объекта основного счета, то такие регулирующие счета называются **контрарными**. Контрарные счета по отношению к активным основным счетам называются **контрактивными**.

Операционные счета предназначены для отражения на них расходов, связанных с отражением фактов хозяйственной жизни в процессе заготовления, производства и продажи продукции, товаров, работ и услуг. Операционные счета включают в себя: **собираательно-распределительные, отчетно-распределительные, калькуляционные**. Отличительной особенностью **собираательно-распределительных счетов** является отсутствие на них остатка. В бухгалтерском балансе они не находят отражения. Эти счета выполняют учетную функцию контроля за соблюдением сметы по общепроизводственным или общехозяйственным расходам. Принцип соответствия доходов и расходов и их временной привязки к соответствующему отчетному периоду обеспечивается наличием в счетном плане **отчетно-распределительных счетов (распределительные по периодам)**. Все отчетно-распределительные счета отражены в бухгалтерском балансе. На **калькуляционных счетах** аккумулируется информация для калькуляционных расчетов фактической себестоимости заготовленных производственных запасов, произведенной продукции и т.д.

Финансово-результативные счета предназначены для определения результатов сопоставления доходов и связанных с их получением расходов организации и выявления прибыли или убытка. Финансово-результативные счета делятся на две подгруппы: сопоставляющие и счета финансово-результатные. Счета «Продажи», «Прочие доходы или расходы» относятся к **сопоставляющим**. По их кредиту отражаются доходы, а по дебету — расходы. При превышении доходов над расходами разница списывается в виде прибыли на кредит счета «Прибыли и убытки», а при превышении расходов — в виде убытка на дебет «Прибыли и убытки». Остатка на этих счетах не образуется. Счет «Прибыли и убытки» предназначен для подведения финансовых результатов деятельности организации. Он является **финансово-результатным** активно-пассивным в зависимости от содержания полученного финансового результата.

Вопросы для обсуждения

1. Понятие и значение счетов. Каково строение счета схематически?
2. Дайте понятие дебета и кредита счета.
3. В чем состоит сущность понятий: «открыть счет», «заключить счет». «закрывать счет»?
4. Назовите источники, на основании которых открывают счета.
5. Дайте понятие активных счетов. Приведите примеры активных счетов.
6. Что означает сальдо начальное и конечное по активному счету?
7. Правила записи на активных счетах. Что означает оборот по дебету и кредиту активного счета?
8. Каков порядок определения конечного сальдо по активному счету.
9. Дайте понятие пассивных счетов. Приведите примеры пассивных счетов.
10. Что означает сальдо начальное и конечное по пассивному счету?
11. Правила записи на пассивных счетах.
12. Что означает оборот по дебету и кредиту пассивного счета?
13. Каков порядок определения конечного сальдо по пассивному счету.
14. Дайте понятие активно-пассивных счетов. Приведите примеры таких счетов.
15. Какие Вы знаете виды активно-пассивных счетов. Поясните, что означает термин «развернутое сальдо»?
16. В чем состоит сущность и контрольное значение двойной записи.
17. Понятие бухгалтерской проводки.
18. Понятие корреспонденции счетов.
19. Какие счета называются корреспондирующими?
20. Порядок составления бухгалтерской проводки.
21. Сущность хронологической записи в бухгалтерском учете.
22. Где осуществляют хронологическую запись и ее контрольное значение?
23. Охарактеризуйте сущность систематической записи.
24. В чем суть понятия «разноска по счетам».
25. Какова взаимосвязь между хронологической и систематической записями в бухгалтерском учете?
26. На какие группы подразделяются счета в зависимости от степени обобщения учитываемых объектов бухгалтерского учета?
27. Понятие синтетических и аналитических счетов.
28. Понятие субсчетов.
29. Взаимосвязь между синтетическими и аналитическими счетами.
30. Сущность аналитических счетов суммовой формы.
31. Сущность аналитических счетов количественно-суммовой формы.
32. Правила записи на аналитических счетах.
33. В каких измерителях ведется учет на синтетических и аналитических счетах?
34. Назначение и порядок составления оборотных ведомостей по синтетическим счетам.
35. Чем объясняется равенство итогов оборотной ведомости по синтетическим счетам (три пары равенств)?
36. Назначение и порядок заполнения оборотной ведомости по аналитическим счетам суммовой формы.
37. Назначение и порядок заполнения оборотной ведомости по аналитическим счетам количественно-суммовой формы.
38. Проверка правильности итогов в оборотной ведомости по аналитическим счетам.
39. Что представляет собой классификация счетов?
40. Какие наиболее существенные признаки положены в основу классификации счетов?
41. На какие группы делятся счета по назначению и структуре?
42. Понятие и назначение плана счетов бухгалтерского учета.
43. Характеристика разделов плана счетов бухгалтерского учета.

Практические ситуационные задания:

Задание № 8. На основании нижеприведенных фактов хозяйственной жизни составить бухгалтерские записи

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Выданы из кассы денежные средства экспедитору на командировочные расходы	12 000		
2	На основании авансового отчета списываются командировочные расходы экспедитора на затраты основного производства	10 000		
3	Внесена в кассу экспедитором неизрасходованная сумма подотчетных средств	?		
4	Оприходованы на склад материалы, приобретенные в магазине розничной торговли за наличный расчет	15 000		
5	Израсходованы материалы на производство работ	7 000		
6	Получено в кассу от заказчика по счету за выполненные работы по договору подряда	25 000		
7	Зачислены на расчетный счет средства, полученные от заказчика	25 000		
8	Начислена заработная плата работникам организации	75 000		
9	Удержан налог на доходы физических лиц с заработной платы работников организации (13%)	?		
10	Произведены отчисления в государственные внебюджетные фонды обязательного страхования от суммы заработной платы сотрудников	?		
11	Начислена амортизация основных средств	13 000		
12	Предъявлены расчетные документы заказчиком за выполненные работы	136000		
13	Списаны затраты основного производства по законченным работам	?		
14	Выявлен и списан финансовый результат от выполненных ремонтных работ	?		

Задание № 9. Определить тип влияния фактов хозяйственной жизни на бухгалтерский баланс и составить бухгалтерские записи

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Тип	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Дебет	Кредит	
1	Получены в кассу с расчетного счета денежные средства для выдачи заработной платы				25000
2	Выдано из кассы инженеру под отчет на командировочные расходы				1500
3	Отпущены материалы со склада в производственный цех				64000
4	Возвращены из производства на склад неиспользованные материалы				15450
5	Зачислены на расчетный счет платежи от покупателей				980800
6	Поступили от поставщиков материалы на склад предприятия				160000
7	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка				30000
8	Направлена часть прибыли на формирование резервного капитала				120000
9	Выпущена из производства на склад готовая продукция				850000
10	Отгружена готовая продукция покупателям				956800
11	Поступили платежи от покупателей на расчетный счет				956800
12	Неизрасходованный остаток подотчетной суммы возвращен в кассу				300

Задание № 10

1. На основании баланса на 01.03.201__ г открыть синтетические счета:

Баланс ООО «Спектр» на 01.03.201__ г.

АКТИВ	Сумма, руб.	ПАССИВ	Сумма, руб.
Материалы	100200	Уставный капитал	60000
Товары	15800	Добавочный капитал	38000
Касса	5200	Резервный капитал	20000
Расчетный счет	50600	Задолженность по расчетам с поставщиками	30000
		Задолженность по расчетам с бюджетом по налогам	8200
		Задолженность по расчетам с персоналом по заработной плате	15600
БАЛАНС	171800	БАЛАНС	171800

Счет _____

Д-т _____ *К-т* _____

СН	
ОД	ОК
СК	

Счет _____

Д-т _____ *К-т* _____

СН	
ОД	ОК
СК	

Счет _____

Д-т _____ *К-т* _____

СН	
ОД	ОК
СК	

Счет _____

Д-т _____ *К-т* _____

СН	
ОД	ОК
СК	

Счет _____

Д-т К-т

	СН
ОД	ОК
	СК

Счет _____

Д-т К-т

	СН
ОД	ОК
	СК

Счет _____

Д-т К-т

	СН
ОД	ОК
	СК

Счет _____

Д-т К-т

	СН
ОД	ОК
	СК

Счет _____

Д-т К-т

	СН
ОД	ОК
	СК

Счет _____

Д-т К-т

	СН
ОД	ОК
	СК

2. В Журнале регистрации указать корреспонденцию счетов за март:

№ п/п	Дата	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Дебет	Кредит	
1	01.03.	Получены в кассу с расчетного счета денежные средства для выдачи заработной платы			16000
2	01.03	Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия			15600
3	10.03	Поступили материалы от поставщиков (оплата не произведена)			12700
4	12.03	Перечислена с расчетного счета часть задолженности поставщикам			11000
5	14.03	Поступили от поставщиков товары (оплата не произведена)			7200
6	20.03	С расчетного счета перечислены денежные средства в погашение задолженности бюджету по налогам и сборам			8200
ИТОГО по журналу операций:					

3. Из журнала регистрации хозяйственных операций за март сделать разnosку сумм по синтетическим счетам.

4. Подсчитать обороты и вывести конечное сальдо (СК) по каждому счету.

5. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам за март 201__ г.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за _____ 201__ г.

№ сче та	Наименование синтетического счета	Сальдо на начало месяца		Оборот за месяц		Сальдо на конец месяца	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
	ИТОГО:						

Задание № 11 для домашней самостоятельной работы

1. На основании данных об остатках ООО «Спектр» на 01.08. 20__ г. по синтетическим счетам открыть синтетические счета:

№ счета	Наименование счета	Дебет	Кредит
01	Основные средства	850 000	
10	Материалы	145 000	
50	Касса	6 500	
51	Расчетный счет	364 000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		325 000
68	Расчеты по налогам и сборам		38 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		74 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	283 000	
71	Расчеты с подотчетными лицами	8 200	
80	Уставный капитал		813 700
66	Задолженность по краткосрочным кредитам и займам		250 000
99	Прибыль		156 000
	Итого	1656 700	1656 700

2. В журнале регистрации указать корреспонденцию за август 20__ г:

Журнал регистрации ООО «Спектр» за _____ 20__ г.

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Корр. счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Получено в кассу с расчетного счета			65 000
2	Выдана из кассы заработная плата работникам			58 000
3	Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы			8 000
4	Поступили материалы от поставщиков			40000
5	Перечислена с расчетного счета задолженность поставщику за материалы			260 000
6	Внесено из кассы на расчетный счет			5 000
7	Поступила на расчетный счет задолженность от покупателей			170 000
8	Перечислена с расчетного счета задолженность по краткосрочному кредиту			120 000
9	Поступили материалы на склад от подотчетного лица			6 500
10	Перечислена с расчетного счета задолженность по налогам			38 000
ИТОГО по журналу операций:				

3. Из журнала регистрации за май сделать разноску сумм по синтетическим счетам.
 4. Подсчитать обороты и вывести конечное сальдо (СК) по каждому счету.
 5. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам за август 201__ г.
 6. Составить бухгалтерский баланс ООО «Спектр» на 31.08.201__ г.
Работу выполнить в отдельной тетради и представить на проверку преподавателю!

Задание № 12

1. На основании данных об остатках ООО «Вектор» по синтетическим счетам открыть синтетические счета:

№ счета	Наименование счета	Дебет	Кредит
01	Основные средства	310 000	
02	Амортизация основных средств		120 000
10	Материалы	34 000	
20	Основное производство	35 000	
43	Готовая продукция	25 000	
50	Касса	82 000	
51	Расчетный счет	60 000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		19 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		74 000
80	Уставный капитал		300 000
99	Прибыли и убытки		33 000
	Итого	546 000	546 000

2. На основании данных об остатках по аналитическим счетам открыть аналитические счета:

Остатки по аналитическим счетам к счету 10 «Материалы»

№ п/п	Наименование материала	Ед.изм.	Цена, руб.	Количество	Сумма, руб.
1	Мех	м	300	100	30 000
2	Ткань подкладочная	м	80	50	4000
Итого	X	X	X	X	34 000

Остатки по аналитическим счетам к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», руб.

№ п/п	Наименование поставщика	Дебет	Кредит
1	ООО «Текстиль»	-	4 000
2	ООО «Аркада»	-	15 000
Итого:	x	-	19 000

Пример аналитического счета к синтетическому счету 10 «Материалы»:

Счет 10/1 «Мех»

Дт				Кт			
Операция	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.	Операция	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
Сальдо начальное							
Оборот по дебету				Оборот по кредиту			
Сальдо конечное							

Пример аналитического счета к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

Счет 60/1 ООО «Текстиль»

Д-т	К-т
	СН
ОД	ОК
	СК

3. В журнале регистрации указать корреспонденцию счетов за март:

Журнал регистрации ООО «Вектор» за _____ 201__ г.

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отпущены со склада в производство материалы: — ткань подкладочная 20 м по 80 руб. за 1 м — мех 50 м по 300 руб. за 1 м			
2	Погашена с расчетного счета задолженность поставщикам, в том числе: — ООО «Текстиль» — ООО «Аркада»			4 000 10 000
3	Выдана из кассы заработная плата работникам			74 000
4	Поступили материалы от поставщика ООО «Текстиль»: — ткань подкладочная 30 м по 80 руб. за 1 м — НДС по приобретенным материалам			
5	Начислена заработная плата работникам			200 000
6	Начислена амортизация основных средств			20 000
7	Оприходована на склад готовая продукция из основного производства			250 000
8	Поступили материалы от поставщика ООО «Аркада»: — мех 20 м по 300 руб. за 1 м — НДС по приобретенным материалам			
	Итого оборотов:			

4. Из журнала регистрации за март сделать разноску сумм по синтетическим и аналитическим счетам.

5. Подсчитать обороты и вывести конечное сальдо (СК) по каждому счету.

6. Составить оборотные ведомости по аналитическим счетам за март 200__ г.

Оборотная ведомость по аналитическим счетам к синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

№ п/п	Наименование аналитического счета	Сальдо на начало месяца		Оборот за месяц		Сальдо на конец месяца	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
1							
2							
	ИТОГО:						

Оборотная ведомость по аналитическим счетам к синтетическому счету 10 "Материалы"

Наименование аналитических счетов	Сальдо на 01.03		Обороты за март				Сальдо на 31.03	
	Количество	Сумма (тыс.руб.)	Дебет		Кредит		Количество	Сумма (тыс. руб.)
			к-во	сумма	к-во	сумма		
	ИТОГО:							

7. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам за март 201__ г.

8. Составить бухгалтерский баланс ООО «Вектор» на 31.03.201__ г.

Задание № 13

Сгруппировать счета (*Приложение 1*) по классификационным признакам используя для решения таблицу по нижеприведенной форме. Задание выполнить в отдельной тетради и представить на проверку преподавателю.

Шифр счета	Наименование счета	по экономическому содержанию		по назначению и структуре		По отношению к балансу
		группа	подгруппа	группа	подгруппа	

Задание № 14

Используя план счетов и классификационные признаки счетов, сформулируйте содержание фактов хозяйственной жизни, приведенных ниже в таблице:

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
2		70	50	14000
3		71	50	1000
4		10	60	25000
5		51	62	450000
6		60	51	320000

5. Первичное наблюдение и стоимостное измерение объектов бухгалтерского учета.

1. Понятие и значение документов в бухгалтерском учете. Классификация бухгалтерских документов, их стандартизация и унификация. Обязательные и дополнительные реквизиты бухгалтерских документов.
2. Виды проверок бухгалтерских документов, порядок их обработки. Организация документооборота.
3. Инвентаризация: порядок и техника ее проведения. Оформление и отражение результатов в бухгалтерском учете.
4. Содержание и значение оценки объектов в бухгалтерском учете. Виды оценок, применяемые в бухгалтерском учете: текущая стоимость, первоначальная (историческая) стоимость, восстановительная стоимость, остаточная стоимость и др. Особенности оценки различных объектов в бухгалтерском учете.
5. Калькуляция, ее виды и содержание.
6. Учетные регистры, их сущность и значение. Классификация учетных регистров. Способы выявления и исправления ошибок в учетных записях.
7. Понятие о формах бухгалтерского учета, их сущность и значение.

Первичный учетный документ — это письменное свидетельство о совершенном факте хозяйственной жизни, придающее юридическую силу данным бухгалтерского учета.

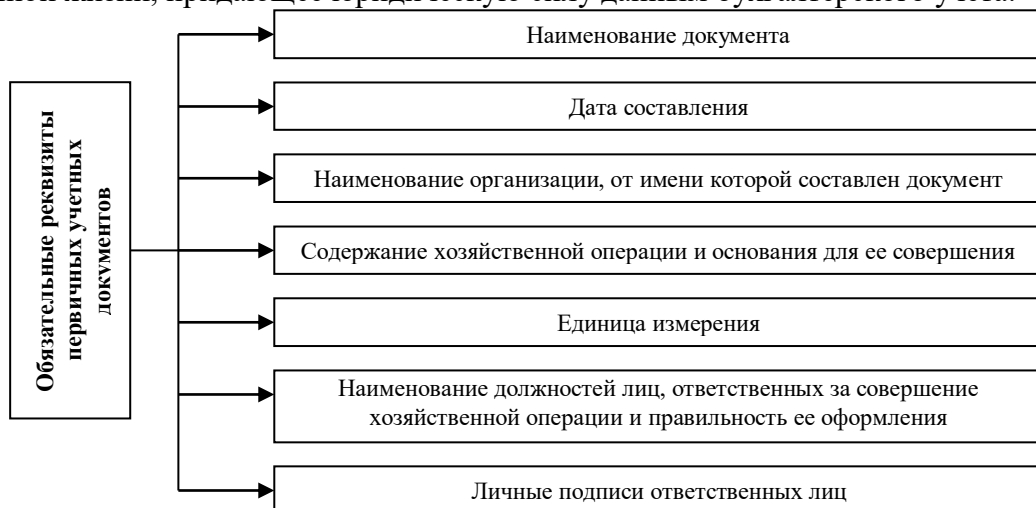


Рис. 19. Перечень обязательных реквизитов бухгалтерских документов

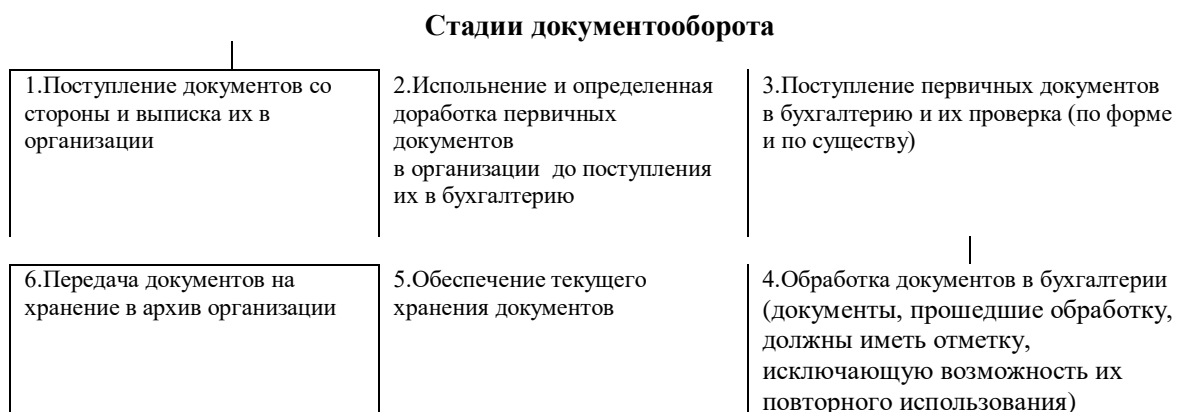


Рис. 20. Стадии документооборота

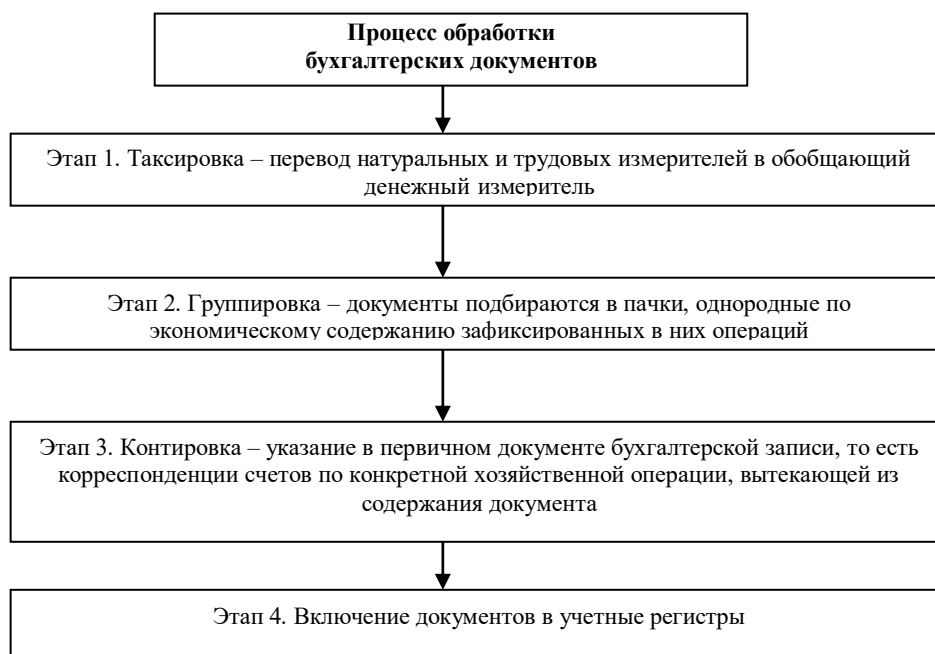


Рис. 21. Этапы процесса обработки бухгалтерских документов



Рис. 22. Группировка инвентаризаций

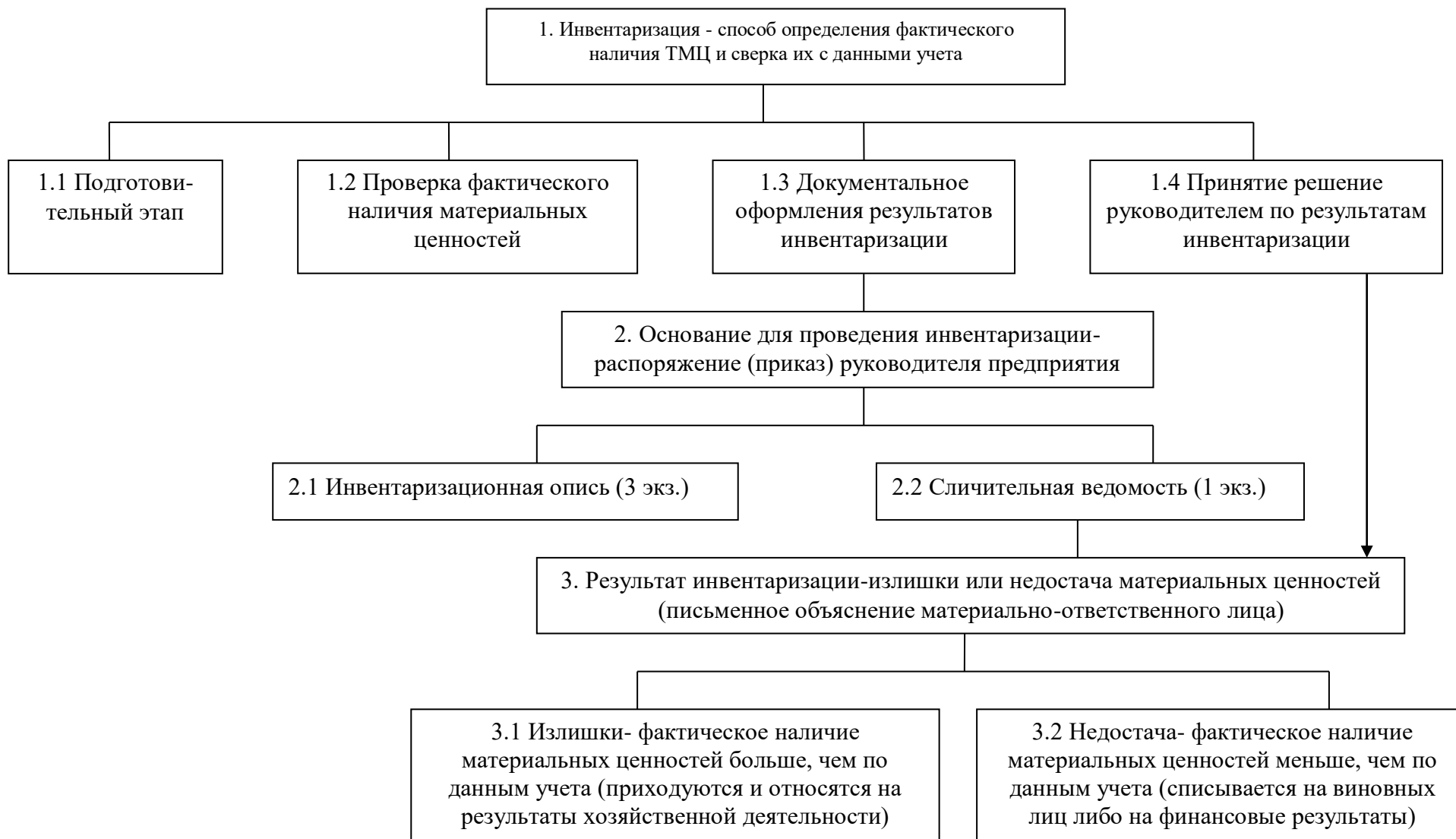


Рис. 23. Инвентаризация имущества в организации

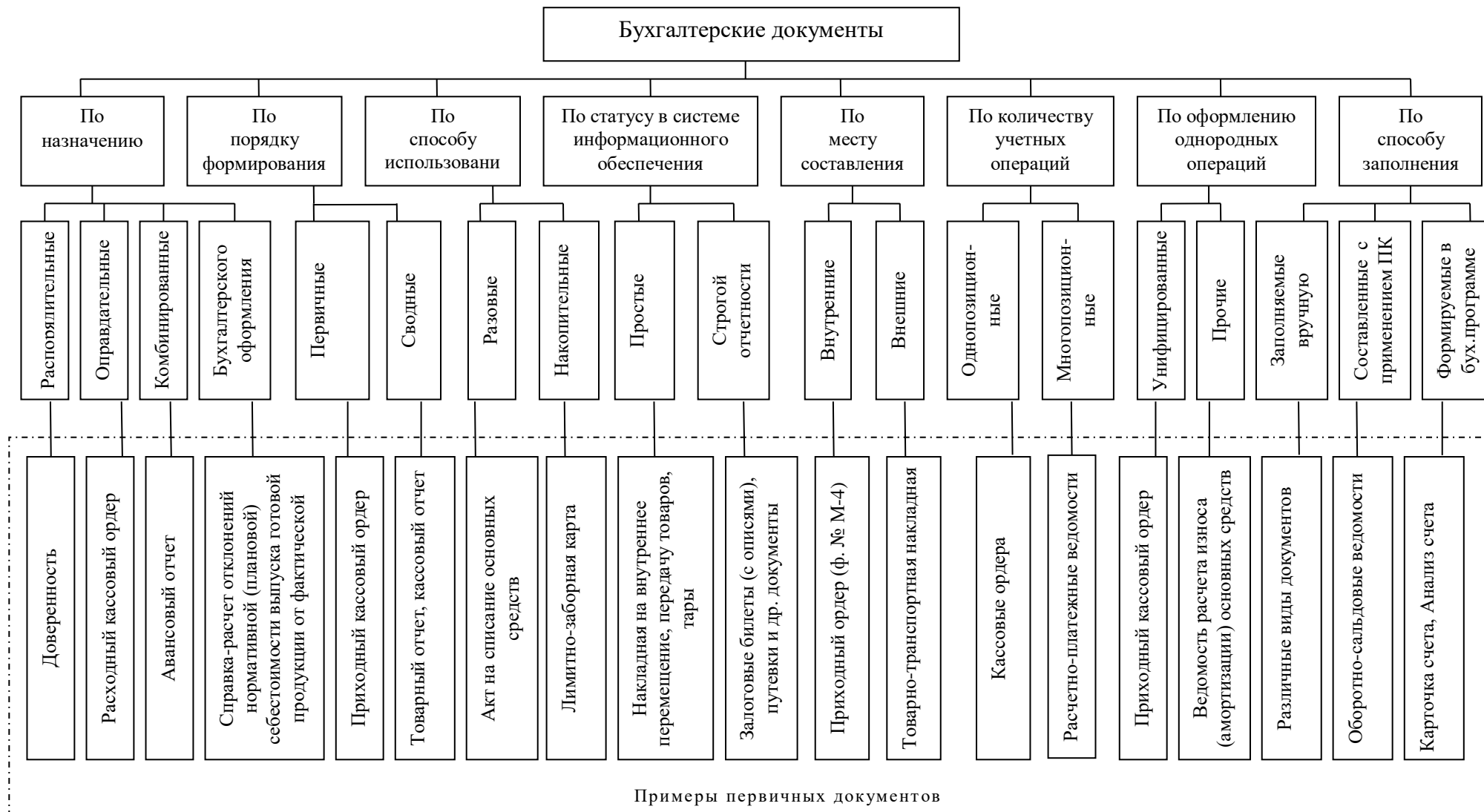


Рис. 24. Классификация бухгалтерских документов

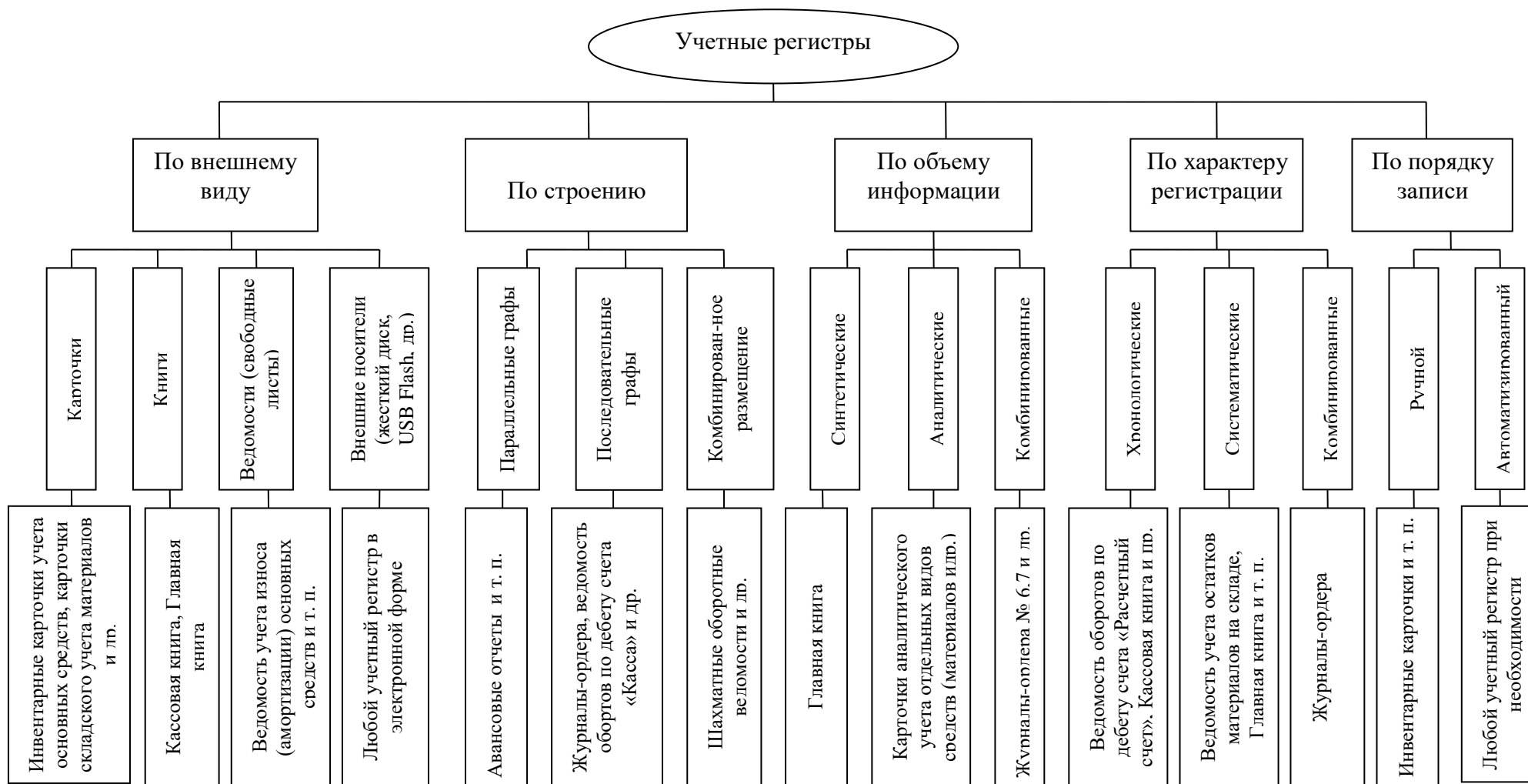


Рис. 25. Классификация учетных регистров



Рис. 26. Способы исправления ошибок в бухгалтерских документах и учетных регистрах



Рис. 27. Понятие оценки, требования, предъявляемые к ней и объекты учета, подлежащие оценке

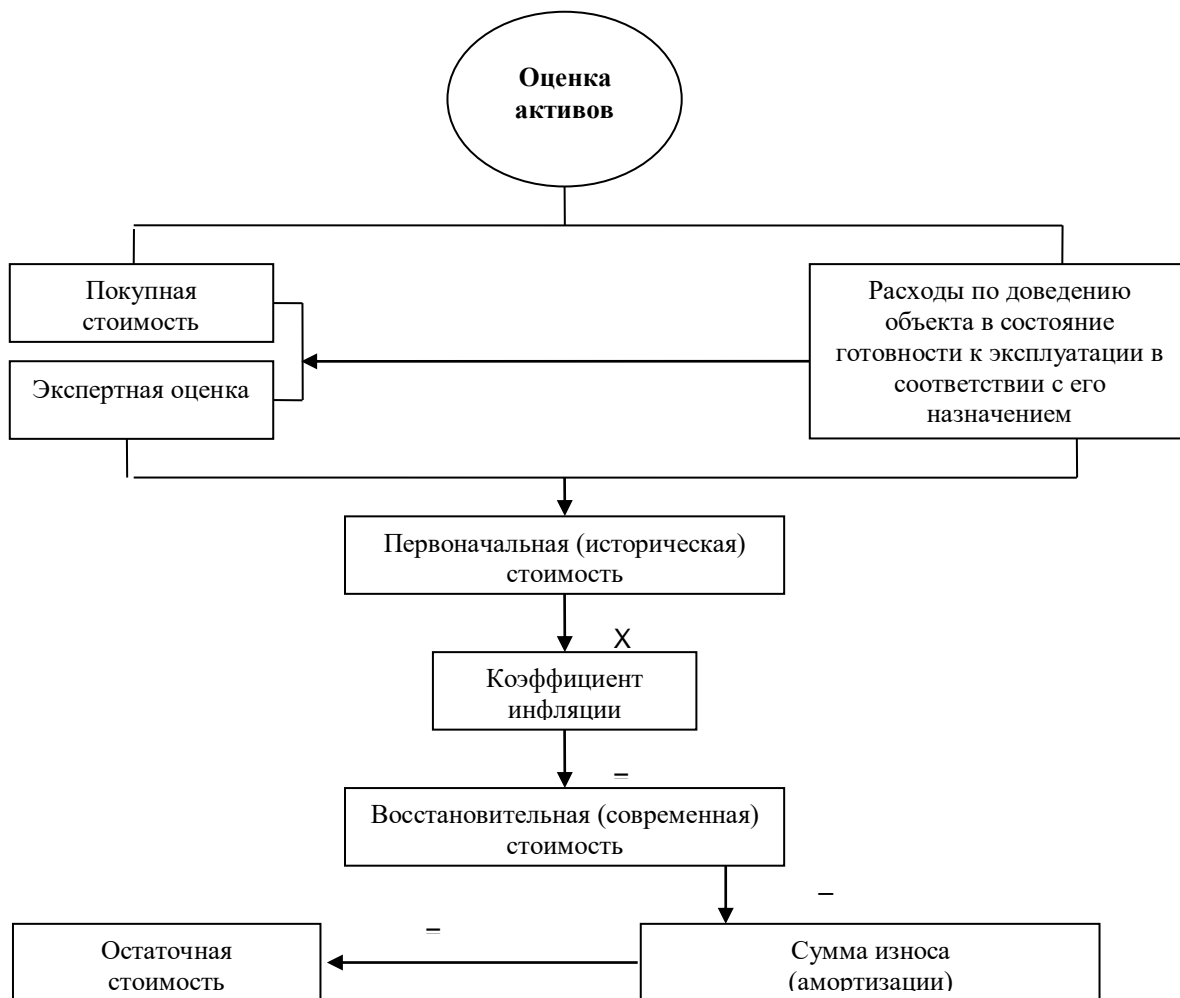


Рис. 28. Оценка активов организации

Калькуляция – это способ исчисления себестоимости изделия, продукции, выполненных работ, оказанных услуг, а также материальных ресурсов и реализуемой продукции, работ, услуг.

Основные понятия:

Виды продукции: основная; сопряженная; побочная.

Объекты калькуляции - изделие или продукт хозяйственной деятельности, а также технологическая стадия.

Калькуляционная единица – это измеритель объекта калькуляции

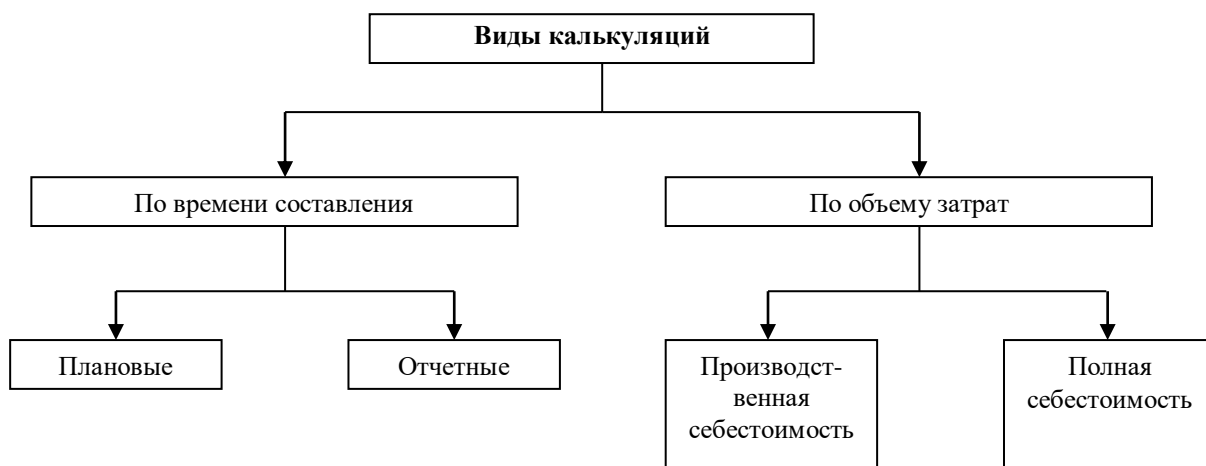


Рис. 29. Группировка калькуляций

Вопросы для обсуждения

1. Понятие документации.
2. Определение реквизитов документов. Обязательные и дополнительные реквизиты.
3. Как классифицируются первичные документы по месту составления?
4. Как классифицируются первичные документы по назначению?
5. Как классифицируются первичные документы по порядку формирования?
6. Какие основные требования при заполнении первичных документов Вам известны?
7. Понятие документооборота. Кто разрабатывает и утверждает график документооборота?
8. Виды проверок документов.
9. Каков порядок обработки первичных документов?
10. Понятие инвентаризации как элемента метода бухгалтерского учета.
11. На какие виды подразделяются инвентаризации по различным признакам?
12. Этапы предварительной подготовительной работы до начала инвентаризации.
13. Оформление результатов инвентаризации.
14. Отражаются ли в системе бухгалтерского учета объекты, не имеющие денежной оценки?
15. Понятие оценки имущества организации.
16. Требования к оценке как элементу метода бухгалтерского учета.
17. Валюта оценки и отражения в учете и отчетности РФ имущества и обязательств.
18. Способы оценки израсходованных материально-производственных запасов.
19. Сущность методов средней себестоимости и метода ФИФО. Их характерные особенности.
20. Порядок оценки основных средств и нематериальных активов на счетах бухгалтерского учета и в балансе.
21. Понятие первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости имущества.
22. Понятие и определение калькуляции.
23. Понятие и определение объекта калькулирования.
24. Понятие и определение калькуляционной единицы.
25. Понятие и назначение учетных регистров.
26. Способы исправления ошибок в учетных регистрах.
27. Признаки классификации учетных регистров.
28. Понятие формы бухгалтерского учета. Дайте сравнительную характеристику основных форм бухгалтерского учета.

Теоретическое задание

Подготовить сообщение на тему «Организация документооборота в организации».

Практические ситуационные задания

Задание № 15. Заполнить платежное поручение № 217 по нижеприведенным данным (Приложение б):

ООО «Надежда» оплатило ПАО «Энергия» за услуги платежным поручением № 217 согласно счету № 177.

Выписка из счета № 177 от 27.12.201 г.:

Поставщик: ПАО «Энергия» ИНН 5402342513 КПП 540201001 р/счет № 40702810638178215411 в ПАО «Банк Алемар» г.Новосибирск(к/сч.30101810076201002217 БИК 045673217)

Наименование	Ед.изм.	Цена за единицу	количество	Сумма, руб	НДС, руб	Итого с НДС, руб
Электроэнергия	кВт/ч	1-50	7780	11670-00		

Всего к оплате: Тринадцать тысяч семьсот пятьдесят рублей 00 копеек

Покупатель: ООО «Надежда» ИНН 5401101019 КПП 540101001

Расчетный счет № 40703810144080115015 открыт в Дзержинском отделении 6698 Сибирского банка СБ РФ; **БИК 045004641, К/счет 30101810500000000641.**

Задание № 16**1. Составить первичные документы (Приложения 4-6).**

Расходный кассовый ордер № 2 от 15 января 201__ г. по ООО «Надежда». Выдано наличными под отчет начальнику отдела снабжения Дудину И.П. на командировочные расходы 10000 руб. Директор организации Иванов А.И., главный бухгалтер Морозова Н.И., кассир Копейкина М.И.

Авансовый отчет № 3 от 20 января 201__ г. на командировочные расходы Дудина И.П. нач. отдела снабжения. Дудин И.П. командирован на совещание в г. Омск на 5 дней (с 15 по 19 января). К авансовому отчету приложены оправдательные документы:

- ж/д билеты до Омска и обратно, стоимость каждого билета 2500 руб.

- счет гостиницы № 139 за проживание (4 суток) всего на 2000 руб.

Суточные - 200 руб. в сутки

Приходный кассовый ордер № 5 от 20 января 201__ г. на возврат неиспользованной подотчетной суммы Дудиным И.П. (сумму определить).

2. На основании данных первичных документов составить регистрационный журнал

Регистрационный журнал фактов хозяйственной жизни ООО «Надежда» за _____

№ п/п	Наименование и номер документа	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, Руб.	Корр. счета	
				Дебет	Кредит

Задание 17. Составьте сличительную ведомость по результатам инвентаризации материальных ценностей на складе. Определите инвентаризационные разницы. Отрадите в регистрационном журнале выявленные излишки и спишите обнаруженные недостатки.

Выписка из инвентаризационной описи материалов на складе на 01.04.201__ г.

Наименование материалов	Ед. изм.	Цена, руб.	Фактическое наличие	
			кол-во	сумма, руб.
1. ДСП	м ²	112	600	
2. Пружина	шт.	16	53	
3. Гвозди	кг	25	80	
4. Болты	кг	29	36	
5. Клей	кг	19	42	
6. Краска	кг	24	59	
7. Шифер	шт.	146	100	
8. Рубероид	м	46	250	
9. Скобы	шт.	9	23	

Выписка о наличии материалов по данным бухгалтерского учета на 10.04.201__ г.

Наименование материалов	Ед. изм.	Цена, руб.	Фактическое наличие	
			кол-во	сумма, руб.
1. ДСП	м ²	112	650	
2. Пружина	шт.	16	53	
3. Гвозди	кг	25	80	
4. Болты	кг	29	42	
5. Клей	кг	19	39	
6. Краска	кг	24	59	
7. Шифер	шт.	146	80	
8. Рубероид	м	46	250	
9. Скобы	шт.	9	50	

Сличительная ведомость на 10.04.201 г.

Наименование материалов	Ед. изм.	Цена, руб.	Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета		Результат инвентаризации			
							излишек		недостача	
			Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
1. ДСП										
2. Пружина										
3. Гвозди										
4. Болты										
5. Клей										
6. Краска										
7. Шифер										
8. Рубероид										
9. Скобы										

Выписка из протокола заседания инвентаризационной комиссии:

Расхождения фактического наличия материалов с данными бухгалтерского учета выявлены по следующим позициям:

- недостача по ДСП 50 м² возникла по причине халатности кладовщика;
- недостача по болтам 6 кг – виновник не установлен;
- излишки по клею 3 кг – возникли в результате неправильного оприходования при поступлении на склад;
- излишки по шиферу 20 шт. возникли в результате несвоевременного оформления бухгалтерских документов;
- недостача по скобам 27 шт. – виновник установлен, однако судом доказана его невиновность, и отказано во взыскании с него убытков.

Задание № 18

Оценить материалы, отпущенные в производство, по разным методам оценки (по методу средней себестоимости и методу ФИФО): (в у. д. е. – условных денежных единицах).

Данные о запасах материалов за январь 201__ г.

Остаток на складе на 1 июня 100 ед. по цене 1,0 у. д.е. на сумму 100 у. д. е.;

Поступление 6 июня 200 ед. по 2,0 у. д.е. на сумму 400 у. д. е.;

15 июня 180 ед. по 1,5 у. д. е. на сумму 270 у. д.е.;

28 июня 150 ед. по 1,6 у. д. е. на сумму 240 у. д. е.

Всего 630 ед.

1010 у. д. е.

В производство отпущено за месяц 230 единиц материалов. Остаток на складе на конец месяца 400 единиц.

6. Методические основы учета и анализа хозяйственных процессов

1. Основы учета процесса заготовления.
2. Основы учета процесса производства.
3. Основы учета процесса продажи.

Основы учета процесса заготовления.

Фактическая себестоимость заготовленных материальных ценностей =	
покупная стоимость – это стоимость материалов по установленным ценам +	ТЗР (транспортно-заготовительные расходы)

Рис. 30. Расчет фактической себестоимости приобретенных (заготовленных) ТМЦ

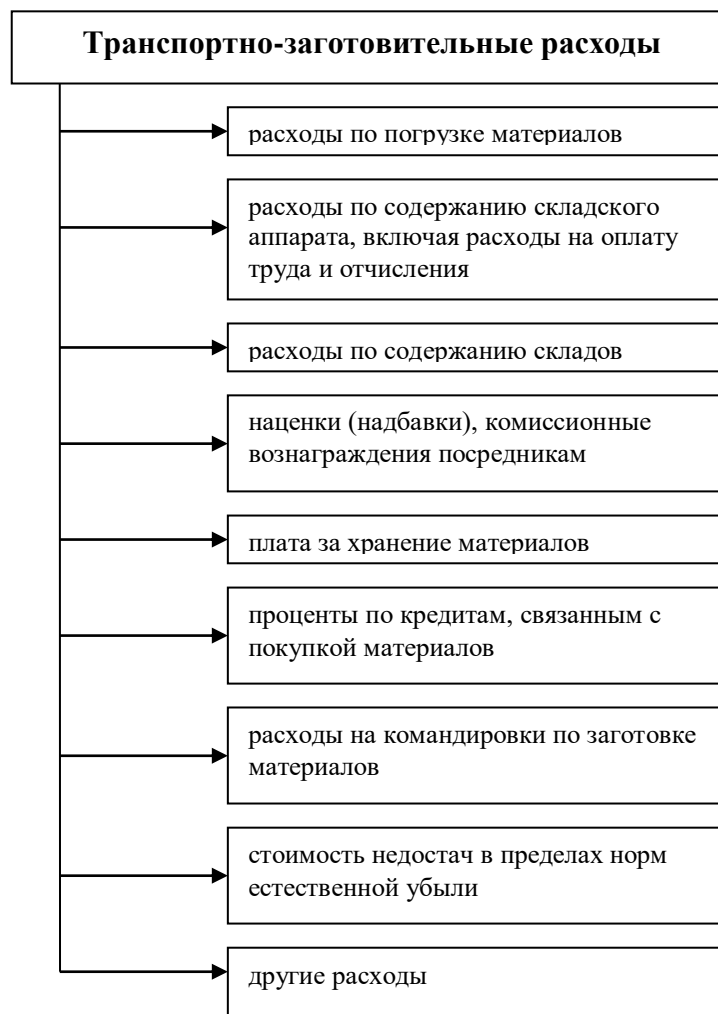


Рис. 31. Понятие и состав транспортно-заготовительных расходов согласно Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н

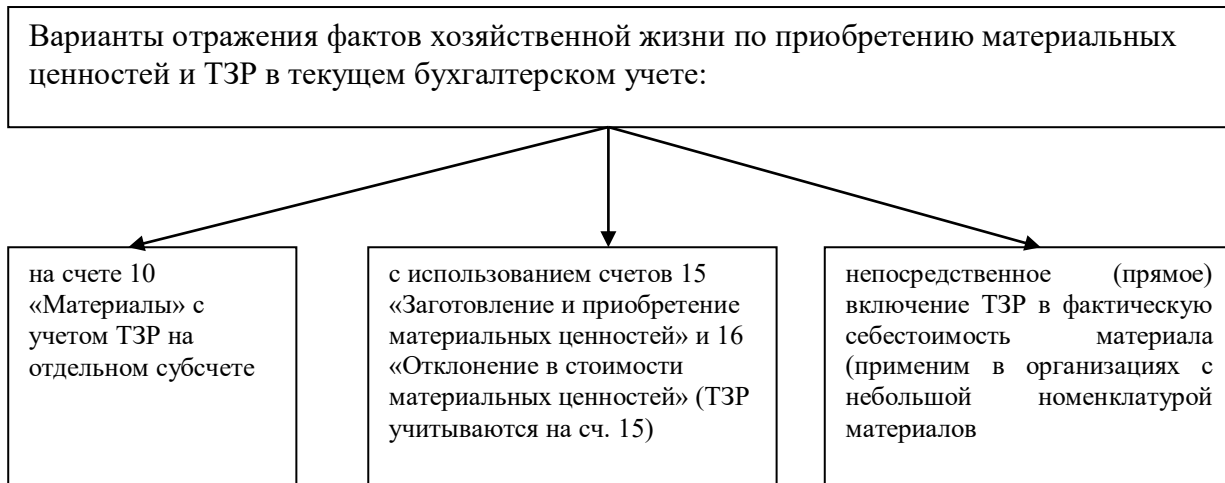


Рис. 32. Методы оценки поступления ТМЦ

Вариант 1. Учет поступления на счете 10 «Материалы» с учетом ТЗР на отдельном субсчете (без использования счетов 15 и 16)

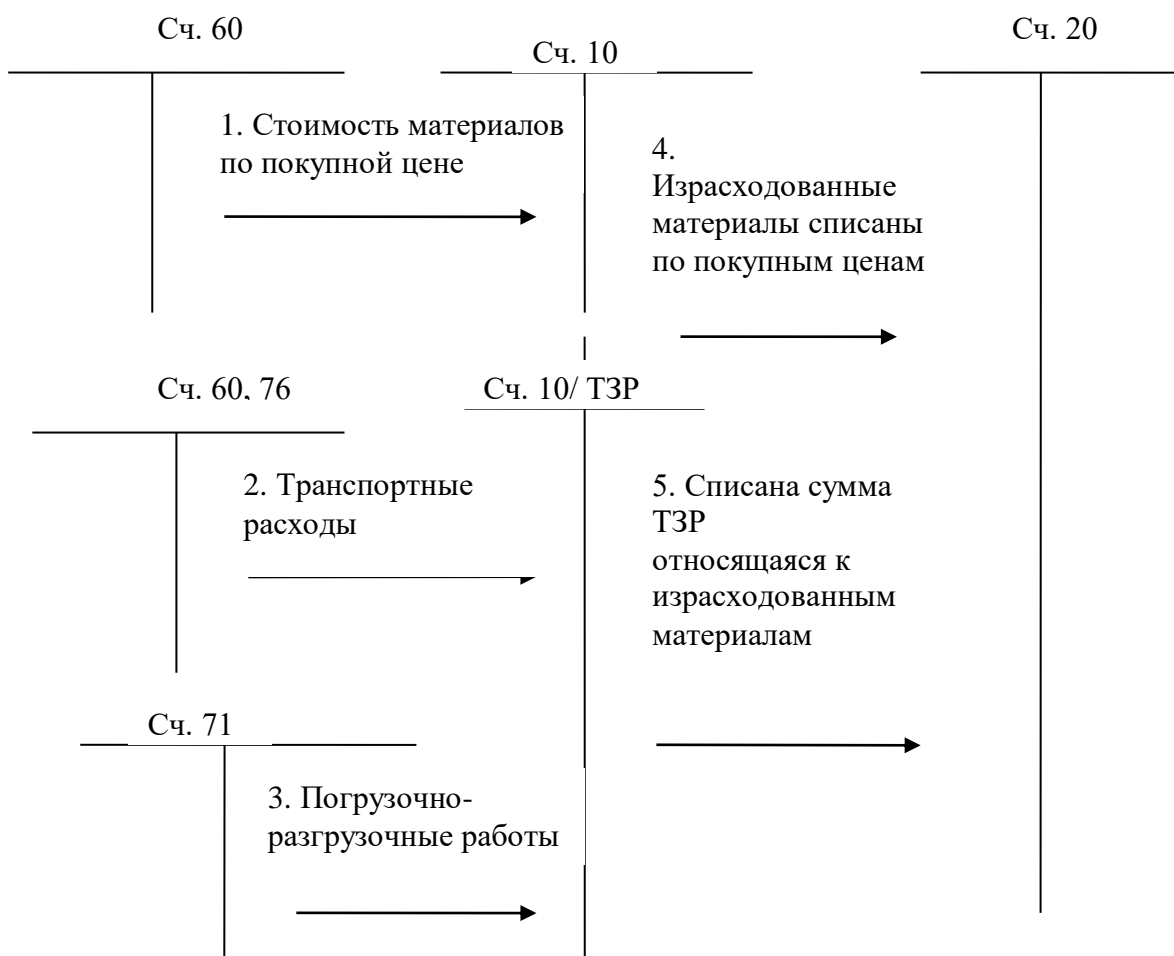


Рис. 33 Схема учета поступления материалов без применения счетов 15 и 16.

$$\%ТЗР = (Сн сч. ТЗР + ОД сч. ТЗР) : (СН сч. 10 Материалы + ОД сч. 10 Материалы)$$

сумма ТЗР = % ТЗР * стоимость материалов по покупным ценам

ПРИМЕР:

Были приобретены материалы у поставщика на общую стоимость 3500 руб., в том числе материал А – 100 шт. по 5 р. за шт. на 500 р.; материал Б – 300 кг. по 10 р. за кг. на 3000 р. При оформлении поступления материалов они перешли в собственность покупателя и были оприходованы на склад покупателя. Транспортировка материалов осуществлялась специальной транспортной организацией. Стоимость перевозки согласно договора составила 700 руб. Оплата поставщикам за материалы и транспортной организации согласно договоров была произведена с расчетного счета. В отчетном периоде были израсходованы в производство: материал А 40 шт., материал Б 200 кг.

Определите фактическую себестоимость списанных в производство материалов и отразите эти факты хозяйственной жизни на счетах, предварительно записав их в регистрационном журнале.

Откроем синтетические счета, причем на сч. 51 сальдо составляло 50 000 р.

Счет 10 Материалы

<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>
СН -	
1) 3500 2) 700	4) 2200 5) 440
ОД 4200	ОК 2640
	СК 1560

Счет 60 Расчеты с поставщиками

<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>
	СН -
3) 4200	1) 3500 2) 700
ОД 4200	ОК 4200
	СК -

Счет 51 Расчетный счет

<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>
СН 50 000	
	3) 4 200
ОД -	ОК 4200
СК 45 800	

Откроем аналитические счета к синтетическому счету 10 Материалы:

Дт

Счет 10/ «Материал А»

Кт

	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.		Кол- во	Цена, руб.	Сумма, руб.
Сальдо начальное	-	-	-				
1)	100	5	500	4)	40	5	200
Оборот по дебету	100	5	500	Оборот по кредиту	40	5	200
Сальдо конечное	60	5	300				

Дт

Счет 10/ «Материал Б»

Кт

	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.		Кол- во	Цена, руб.	Сумма, руб.
Сальдо начальное	-	-	-				
1)	300	10	3000	4)	200	10	2000
Оборот по дебету	300	10	3000	Оборот по кредиту	200	10	2000
Сальдо конечное	100	10	1000				

Аналитические счета к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

Счет 60/Поставщик материалов

Счет 60/Автотранспортная организация

Д-т

К-т

	СН -
3) 3500	1) 3500
ОД 3500	ОК 3500
	СК -

Д-т

К-т

	СН -
3) 700	2) 700
ОД 700	ОК 700
	СК -

При разноске фактов хозяйственной жизни из регистрационного журнала встал вопрос: «На какой счет отнести сумму доставки материалов?». В этом случае нужно открыть еще один аналитический счет к счету 10 Материалы. Он называется «Транспортно-заготовительные расходы» ТЗР и открывается только в суммовом выражении.

<i>Счет ТЗР</i>	
<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>
СН ----	
2) 700	5) 440
ОД 700	ОК 440
СК	

Определим фактическую себестоимость приобретенных материалов: Это Д-т счета 10 Материалы. Она составила 4200 р., в том числе 3500 р. – покупная стоимость самих материалов и 700 р. -ТЗР.

Сделаем проверку и взаимоувязку синтетического счета 10 Материалы с данными аналитического учета:

Покупная стоимость:	материал А – 500
	материал Б – 3000
	ТЗР - 700
	ИТОГО: 4200

Сделаем сверку записей по синтетическому счету 60 и аналитическими счетами, открытыми к нему. Оборот по Д-ту счета 60 4200 р равен сумме оборотов по Д-ту аналитических счетов 3500+700=4200 р.

И сумма кредитовых оборотов также равна между собой.

Операции 4 и 5. При списании материалов в производство или в реализацию для определения фактической себестоимости израсходованных материалов нужно списывать по тем же направлениям расхода и сумму ТЗР.

Для определения фактической себестоимости израсходованных материалов и доли ТЗР, подлежащей списанию на каждый вид материалов используется формула:

$$\% \text{ТЗР} = (\text{Сн сч. ТЗР} + \text{ОД сч. ТЗР}) : (\text{СН сч. 10 Материалы} + \text{ОД сч. 10 Материалы})$$

$$\% \text{ТЗР} = (0+700) : (0+3500) * 100 = 20\%$$

При расходе материала А на сумму 200 р. определяем сумму ТЗР, подлежащую списанию: 200*20%=40 р.

При расходе материала Б на сумму 2000 р. определяем сумму ТЗР, подлежащую списанию: 2000*20%=400 р.

Также отразим данные факты хозяйственной жизни на счетах и в журнале.

Регистрационный журнал (процесс заготовки)

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Корр. счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Акцептован счет поставщика за поступившие материалы:			
	материал А 100 шт. * 5	10/А	60	500
	материал Б 300 кг. * 10	10/Б	60	3000
	ИТОГО материалов:			3500
2	Акцептован счет автотранспортной организации за доставку материалов	10/ТЗР	60	700
3	Перечислена с расчетного счета задолженность поставщикам:			
	а) за материалы	60	51	3500
	б) за доставку материалов	60	51	700
	ИТОГО			4200
4	Израсходованы в производство материалы:			
	Материал А 40 шт. * 5	20	10/А	200
	Материал Б 200 кг. * 10	20	10/Б	2000
5	Списана соответствующая сумма ТЗР на затраты основного производства	20	10/ТЗР	440
ИТОГО по журналу операций:				

В процессе заготовки определяется фактическая себестоимость заготовленных, т.е. приобретенных материалов (ТМЦ). Это, как правило, производится в специальных расчетах в виде таблиц

Исчисление фактической себестоимости заготовленных материалов

	материал А		материал Б	
	на все кол-во	на единицу	на все кол-во	на единицу
Покупная стоимость	500	5	3000	10
ТЗР	$500 * 20\% = 100$	1	$3000 * 20\% = 600$	2
Итого фактическая себестоимость	600	6	3600	12

Вариант 2. Учет поступления материалов с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

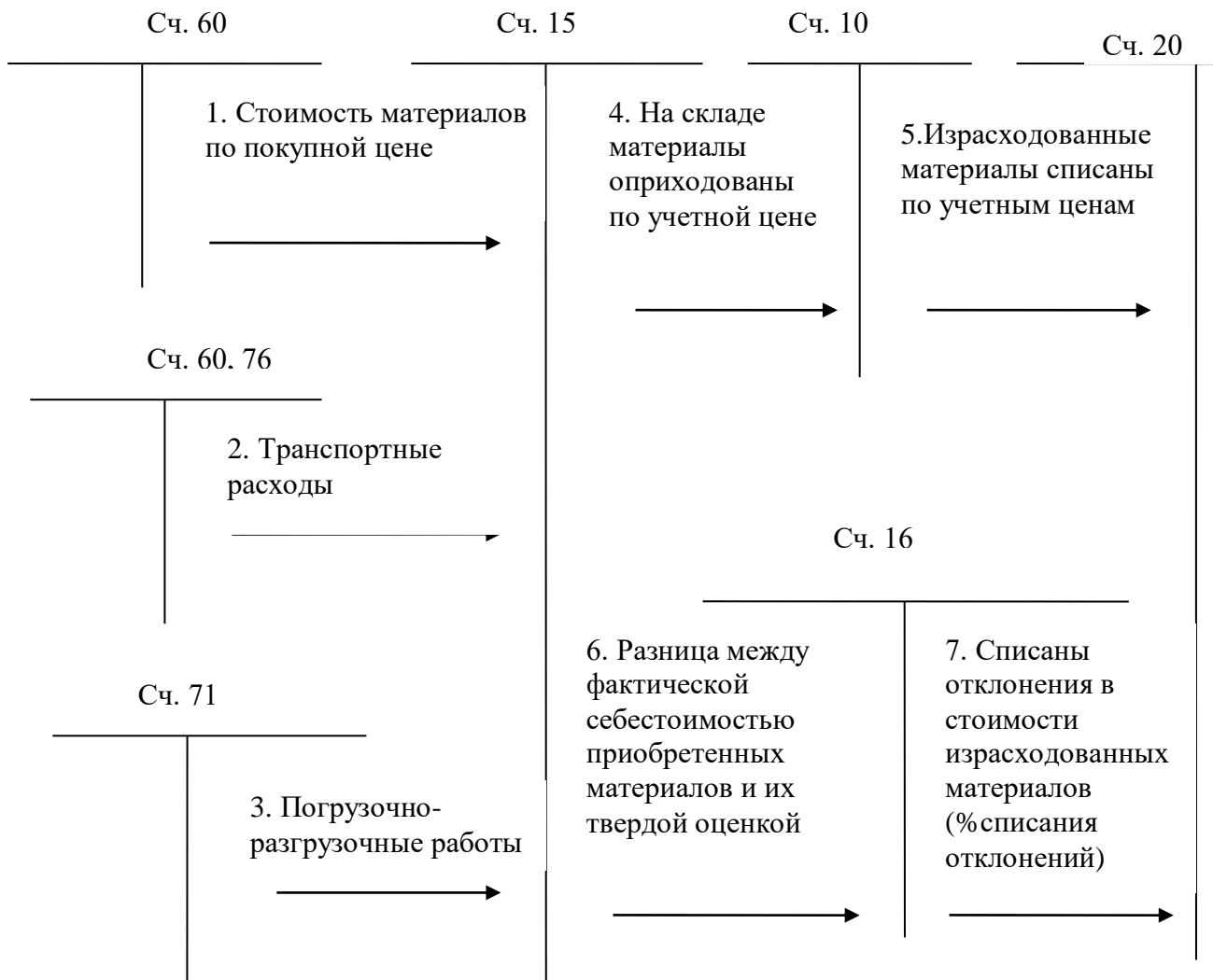


Рис. 34 Схема учета поступления материалов с использованием счетов 15 и 16.

$\% \text{ отклонений} = \frac{\text{сумма отклонений с остатком (СН сч.16 + ОД сч.16)}}{(\text{СН сч.10} + \text{ОД сч. 10}) \text{ стоимость материалов по учетным ценам}} * 100$

$\text{сумма отклонений} = \% \text{ отклонений} * \text{ стоимость материалов по учетным ценам}$

Основы учета процесса производства

Классификация затрат по основным признакам

Признак классификации	Элементы классификации
Экономический элемент (однородный вид затрат)	Материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов), затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты
Калькуляционная статья	Оплата труда с отчислениями на социальные нужды, семена и посадочный материал, удобрения минеральные и органические, средства защиты растений и животных, корма, сырье для переработки, содержание основных средств; нефтепродукты; амортизация основных средств; ремонт основных средств, работы и услуги, организация производства и управления, платежи по кредитам, потери от падежа животных, прочие затраты
Зависимость от объема производства	условно-переменные затраты; условно-постоянные затраты.
Способ включения в себестоимость	прямые затраты; косвенные затраты (относимые на себестоимость продукции пропорционально выбранной базе распределения: заработной плате основных производственных рабочих; прямым затратам)
Экономический состав	Основные затраты (все виды ресурсов потребление которых связано с выпуском продукции), Накладные затраты (связаны с организацией деятельности организации и управления).

Счет 20 «Основное производство»

Д-т	К-т
СН - незавершенное производство на начало отчётного периода	
- прямые затраты на изготовление продукции по статьям затрат в течение отчетного периода	- выход готовой продукции из основного производства в течение отчетного периода по плановой (нормативной) себестоимости
СК - незавершенное производство на конец отчётного периода (определяется по данным инвентаризации)	- калькуляционные разницы

Рис. 35 Схема счета 20 «Основное производство»

<p>Производственный процесс в организации осуществляется в разных видах производств, взаимодействующих между собой</p>		
<p>Основное производство – это такое подразделение, которое дает товарную продукцию и доля этой продукции наибольшая в общем объеме производства. <i>В аграрных организациях это: растениеводство, животноводство, промышленное производство</i></p>	<p>Вспомогательное производство – оно оказывает основному производству услуги, тем самым, поддерживая главный производственный процесс: ремонтно-механические мастерские, автотранспорт; машинно-транспортный парк; энерго-тепло-водоснабжение.</p>	<p>Обслуживающие производства и хозяйства – они оказывают работникам организации бытовые и социальные услуги: ЖКХ, столовые, и пр.</p>

Рис. 36 Виды производств

Счет 25 «Общепроизводственные расходы», Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
(собираательно-распределительные счета)

Д-т	К-т
<p>По Д-ту этих счетов в течение отчетного периода собираются фактические расходы, которые невозможно напрямую отнести на себестоимость того или иного вида продукции, работ, услуг.</p>	<p>По К-ту - отражается распределение и списание учтенных по Д-ту расходов. Возможны различные варианты списания данных расходов. В отраслях промышленности данные расходы распределяются ежемесячно пропорционально установленной базе распределения.</p> <p>В с/х организациях распределение общехозяйственных и общепроизводственных расходов производится, как правило, в конце года. Распределение данных затрат ведут пропорционально прямым затратам на производство за минусом стоимости семян (в растениеводстве), кормов (в животноводстве), сырья (в промышленных производствах).</p> <p>После распределения общехозяйственных и общепроизводственных расходов при традиционной системе списываются на увеличение производственной себестоимости продукции (в Д-т сч. 20), после чего сч. 25 и 26 закрываются и сальдо не имеют.</p>

Рис. 37 Схема собираательно-распределительных счетов

Пример распределения косвенных расходов: Организация выпускает 2 вида продукции А и Б, за отчетный период сумма общепроизводственных расходов составила 15000руб., а общехозяйственных 30000руб. В качестве базы распределения учетной политикой организации установлена заработная плата основных производственных рабочих. В прямых затратах на производство продукции А заработная плата составила 100 000 руб., а продукции Б – 50 000 руб.

Коэффициент распределения общепроизводственных расходов = $15000:150000=0,1$

$100\ 000*0,1=10\ 000$ Д-т сч. 20А К-т сч.25

$50\ 000*0,1=5\ 000$ Д-т сч. 20Б К-т сч.25

Коэффициент распределения общехозяйственных расходов= $30000:150000=0,2$

$100\ 000*0,2=20\ 000$ Д-т сч. 20А К-т сч.26

$50\ 000*0,2=10\ 000$ Д-т сч. 20Б К-т сч.26

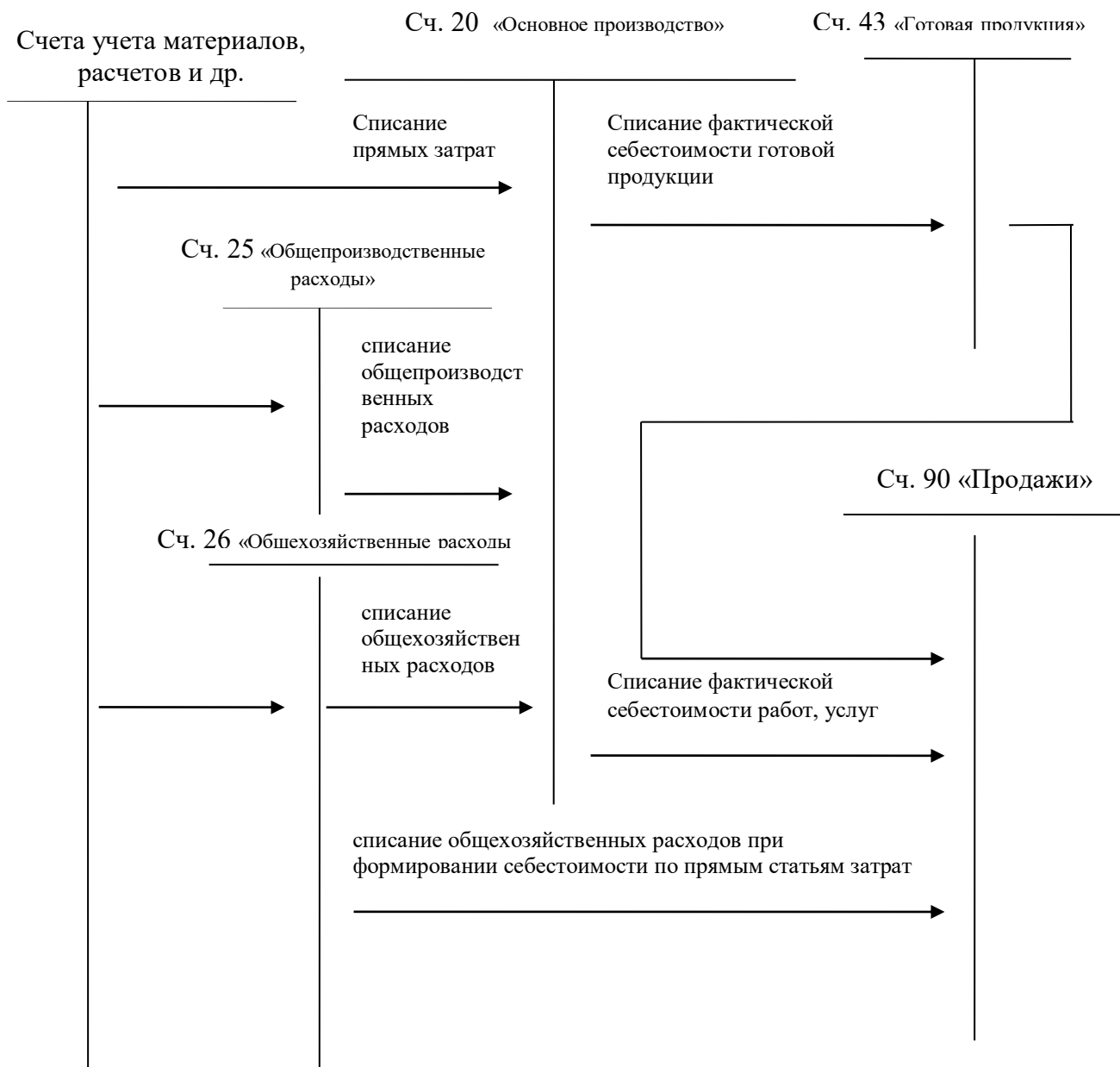


Рис. 38 Порядок отражения на счетах учета затрат на производство

Основы учета процесса продажи

Счет 44 «Расходы на продажу»

Д-т	К-т
<ul style="list-style-type: none"> • Транспортные расходы по сбыту продукции; • Расходы по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи; • Стоимость рекламы; • Затраты на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции; • Комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям; • Другие расходы, не компенсируемые покупателем. 	<p>Распределение и списание расходов на продажу</p>

Рис. 39 Схема счета 44 «Расходы на продажу»

Счет 90 «Продажи»

Д-т	К-т
<p>Себестоимость продаж (90-2)</p> <p>Налог на добавленную стоимость (90-3)</p> <p>Акцизы (90-4)</p> <p>Расходы на продажу (90-5) и др.</p> <p>Прибыль от продаж (если оборот по К-ту счета (выручка) больше оборота по Д-ту счета (90-9))</p>	<p>Выручка (90-1)</p> <p>Убыток от продаж (если оборот по Д-ту счета (выручка) больше оборота по К-ту счета (90-9))</p>

Рис. 40 Схема счета 90 «Продажи»

Счет 90 предназначен для обобщения информации о процессах продажи готовой продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а также для определения финансовых результатов от продажи готовой продукции.

Вопросы для обсуждения

1. Понятие покупной стоимости материалов
2. Порядок определения фактической себестоимости заготовленных материальных ценностей.
3. Понятие транспортно-заготовительных расходов.
4. Какие основные задачи учета процесса заготовления?
5. Каковы особенности учета заготовления материалов по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы»?
6. Каковы особенности учета заготовления материалов по твердым учетным ценам с применением счетов «Заготовление и приобретение материальных ценностей», «Отклонение в стоимости материальных ценностей»?

7. Понятие и основные задачи учета процесса продаж.
8. Признаки классификации затрат на производство.
9. Сущность классификации затрат по отношению к технологическому процессу.
10. Понятие основных и накладных расходов.
11. Сущность классификации затрат по способу включения в себестоимость.
12. Классификация затрат по экономическим элементам.
13. Какие виды производств свойственны производственному процессу в организации?
14. Характеристика счета «Основное производство».
15. Понятие прямых и косвенных затрат.
16. Порядок формирования фактической себестоимости готовой продукции.
17. Принципы учета косвенных расходов.
18. Понятие калькуляционной разницы.
19. Сущность и задачи учета процесса продаж.
20. Понятие и сущность расходов на продажу.
21. Порядок учета расходов на продажу.
22. Какие счета используются в процессе учета продаж, дайте им характеристику.
23. Как ведется учет сумм хозяйственных операций на счете 90 «Продажи»?
24. Порядок определения финансового результата от продажи готовой продукции.

Практические ситуационные задания

Задание № 19

1. Открыть на основании нижеприведенных данных синтетический счет «Материалы» и аналитические счета к нему.

Остатки по аналитическим счетам к синтетическому счету «Материалы»

Аналитические счета	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
Материал «А», шт.	300	60	18000
Материал «Б», кг	40	300	12000
Транспортно-заготовительные расходы			3000
Итого	x	x	33000

Аналитические счета к счету «Материалы»

Сч. 10/ Материал «А»

Д-т				К-т			
№ п\п	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.	№ п\п	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.

Сч. 10/ Материал «Б»

Д-т				К-т			
№ п\п	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.	№ п\п	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.

Сч.10 / Транспортно-заготовительные расходы

Д-т	К-т

Синтетический счет 10 «Материалы»

Д-т	К-т

2. В регистрационном журнале указать корреспондирующие счета и сделать разноску по счетам.

Регистрационный журнал ООО «Эталон» за июнь 201__ г.

№ п\п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корресп. счета	
			дебет	кредит
1	Оприходованы на склад от ООО «Импульс»: - материал «А» 150 шт. по 60 руб. за ед. - материал «Б» 100 кг по 300 руб. за ед. Итого			
2	Начислено автотранспортной организации «АТБ-63» за погрузку, доставку и разгрузку приобретенных материалов	3900		
3	Израсходованы на основное производство по покупной стоимости: - материал «А» 200 шт. - материал «Б» 120 кг Итого			
4	Израсходованы на общехозяйственные расходы по покупной стоимости: - материал «А» 50 шт. - материал «Б» 10 кг Итого			
5	Списана соответствующая сумма транспортно-заготовительных расходов на: - основное производство - общехозяйственные расходы Итого			
	Всего			

3. Распределить транспортно-заготовительные расходы в нижеприведенной таблице.

Расчет распределения транспортно-заготовительных расходов

Показатели	Аналитические счета к счету «Материалы»			Всего
	материал «А»	материал «Б»	ТЗР	
Остаток материалов на начало месяца, руб.				
Поступило материалов за отчетный месяц, руб.				
Итого с остатком				
Транспортно-заготовительные расходы к покупной стоимости материалов, %				
Израсходовано материалов на: - основное производство - общехозяйственные расходы				
Списаны транспортно - заготовительные расходы: - на основное производство - на общехозяйственные расходы				

4. Заключить счета и составить оборотную ведомость по аналитическим счетам.

Оборотная ведомость по аналитическим счетам к счету «Материалы» за июнь 201 г.

Аналитические счета	Сальдо на 1 июня		Обороты за июнь				Сальдо на 1 июля	
			Дебет		Кредит			
	кол-во	сумма, рублей	кол-во	сумма, руб.	кол-во	сумма, руб.	кол-во	сумма, руб.

Задание № 20

Составить бухгалтерские проводки при условии, что учет заготовления и приобретения материалов ведется на сч. 15, а отклонения в стоимости приобретаемых материалов на сч. 16. В текущем учете используется учетная цена материалов 90 руб./кг. Остаток на счете 10 «Материалы» - 150 000 руб.; на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» - 500 руб.

№ п\п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корр. счета	
			Д-т	К-т
1	Акцептован счет поставщика за материалы на сумму 11 800 руб., в т.ч.: покупная стоимость материалов (100 кг. по 100 руб.) НДС	10 000		
2	Акцептован счет транспортной организации за доставку материалов на склад на сумму 5 900 руб., в т.ч.: стоимость доставки НДС	5 000		
3	Начислена заработная плата работникам за разгрузку материалов	1500		

4	Начислены взносы в государственные внебюджетные фонды от заработной платы работников разгрузавших материалы			
5	Оприходованы поступившие материалы в оценке по учетным ценам			
6	Списываются отклонения фактической стоимости материалов по учетным ценам за отчетный месяц			
7	Отпущены материалы со склада в оценке по учетным ценам на производство продукции в количестве 120 кг.			
8	Списываются на затраты на производство продукции отклонения фактической себестоимости израсходованных материалов от стоимости по учетным ценам			

Задание № 21

Составить бухгалтерские проводки при условии, что учет заготовления и приобретения материалов ведется на сч. 15, а отклонения в стоимости приобретаемых материалов на сч. 16. В текущем учете используется учетная цена материалов 120 руб./кг. Остаток на счете 10 «Материалы» - 130 000 руб.; на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» - 800 руб.

№ п\п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корр. счета	
			Д-т	К-т
1	Акцептован счет поставщика за материалы в т.ч.: покупная стоимость материалов (100 кг. по 110 руб.) НДС	11000		
2	Акцептован счет транспортной организации за доставку материалов на склад, в т.ч.: стоимость доставки НДС	6 000		
3	Начислена заработная плата работникам за разгрузку материалов	2500		
4	Начислены взносы в государственные внебюджетные фонды от заработной платы работников разгрузавших материалы (сумму определить)			
5	Оприходованы поступившие материалы в оценке по учетным ценам			
6	Списываются отклонения фактической стоимости материалов по учетным ценам за отчетный месяц			
7	Отпущены материалы со склада в оценке по учетным ценам на общепроизводственные расходы в количестве 70 кг.			
8	Списываются на общепроизводственные расходы отклонения фактической себестоимости израсходованных материалов от стоимости по учетным ценам			

Задание № 22

1. Открыть синтетические счета «Основное производство», «Готовая продукция» на 01.01 201 г. (сальдо нет).

Синтетические счета

Д-т	К-т	Д-т	К-т

2. Открыть аналитические счета к счету «Основное производство»

Остатки по аналитическим счетам к счету «Основное производство» на 01.01.201__ г.

Аналитические счета	Сумма, руб.
Производство продукции «А»	-
Производство продукции «Б»	-

Аналитические счета к синтетическому счету «Основное производство»

Д-т	Производство продукции «А»	К-т	Д-т	Производство продукции «Б»	К-т

3. В регистрационном журнале хозяйственных операций проставить корреспондирующие счета, сделать разноску по счетам

Регистрационный журнал ООО «Восход»

№ п\п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корресп. счета	
			Дт	Кт
1	Начислена оплата труда работникам основного производства на: - производстве продукции «А»	25000		

	- производстве продукции «Б» Итого	18000		
2	Начислено органам социального страхования и обеспечения от оплаты труда работников занятых на: - производстве продукции «А» - производстве продукции «Б» Итого			
3	Израсходовано на основное производство сырье на: - производство продукции «А» - производство продукции «Б» Итого	15000 12000		
4	Начислена амортизации по основным средствам на: - производстве продукции «А» - производстве продукции «Б» Итого	3000 2000		
5	Списаны на основное производство общепроизводственные расходы на: - производство продукции «А» - производство продукции «Б» Итого	4125 3050		
6	Списаны на основное производство общехозяйственные расходы на: - производство продукции «А» - производство продукции «Б» Итого	5000 3000		
7	Списана стоимость услуг вспомогательных производств на: - производство продукции «А» - производство продукции «Б» Итого	6000 5000		
8	Оприходована (поступила) из производства (суммы определить): - продукция «А» 650 шт. по плановой себестоимости 90 руб. за ед.; - продукция «Б» 1200 кг по плановой себестоимости 45 руб. за ед. Итого			
9	Списываются калькуляционные разницы между плановой и фактической себестоимостью (суммы определить) по: - продукции «А» - продукции «Б» Итого			

4. Определить фактическую себестоимость 1ц готовой продукции и суммы калькуляционных разниц

Исчисление фактической себестоимости продукции и списание калькуляционных разниц

Вид продукции	Ед. изм.	Кол-во	Себестоимость				Калькуляционная разница		Корресп. счета	
			факт		план		Всего	на ед.	д-т	к-т
			всего	ед.	всего	ед.				
«А»										
«Б»										
Итого										

5. Составить оборотную ведомость по аналитическим счетам к счету «Основное производство».

Оборотная ведомость по аналитическим счетам к счету «Основное производство»

Аналитические счета	Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит

Задание № 23 (для самостоятельной домашней работы)

1. Открыть синтетические счета

Остатки по синтетическим счетам ООО «Эталон» на 01.04.201__ г.

Названия счетов	Сумма, руб.
Основные средства	815000
Уставный капитал	1000000
Материалы	15000
Готовая продукция	12000
Основное производство (незавершенное)	28000
Расчетный счет	250000
Касса	15000
Амортизация основных средств	120000
Расчеты по оплате труда	27000
Вспомогательные производства	19000
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	7000

1. Открыть аналитические счета к счету «Основное производство»

Остатки по аналитическим счетам к счету «Основное производство» на 01.04.201__ г.

Аналитические счета	Сумма, руб.
Производство продукции «А» (незавершенное)	20000
Производство продукции «Б» (незавершенное)	8000
Итого	28000

3. Указать корреспондирующие счета в регистрационном журнале хозяйственных операций, сделать разноску по синтетическим и аналитическим счетам.

Регистрационный журнал ООО «Эталон» за апрель 201__ г.

№п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корресп. счета	
			д-т	к-т
1	Начислена оплата труда работникам по производству - продукции «А» - продукции «Б» Итого	20000 25000		
2	Начислены взносы органам социального страхования и обеспечения по оплате труда при производстве - продукции «А» - продукции «Б»			

	Итого			
3	Израсходованы материалы на производство - продукции «А» - продукции «Б» Итого	10000 5000		
4	Начислена амортизация по основным средствам и отнесена на производство - продукции «А» - продукции «Б» Итого	4500 1125		
5	Списаны услуги вспомогательных производств на основное производство - продукции «А» - продукции «Б» Итого	10000 9000		
6	Получено в кассу наличными с расчетного счета на оплату труда персонала за вторую половину марта 201__ г.	27000		
7	Выплачена из кассы заработная плата работникам за вторую половину марта 201__ г.	27000		
8	Оприходована из основного производства (суммы определить) - продукция «А» 700 кг по плановой себестоимости 110 руб. за 1 кг - продукция «Б» 1000 шт. по плановой себестоимости 45 руб. за 1шт. Итого			
9	Списаны калькуляционные разницы - по продукции «А» - по продукции «Б» Итого			
	Всего			

4. Определить фактическую себестоимость готовой продукции и списать калькуляционные разницы.

5. Составить оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам.

Работу выполнить в отдельной тетради и представить на проверку преподавателю.

Задание № 24

Составить бухгалтерские проводки по учету процесса продажи продукции:

№ п\п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корр. счета	
			Д-т	К-т
1	Списана фактическая себестоимость продукции	75000		
2	Начислена задолженность покупателей им продукцию	120000		
3	Начислен НДС от продажи продукции			
4	Списываются услуги автотранспорта по доставке продукции к месту продажи	2400		
5	Начислена оплата труда грузчикам за погрузку продукции	1000		
6	Начислены взносы в государственные внебюджетные фонды от оплаты труда грузчиков (сумму определить)			
7	Списаны расходы на продажу (сумму определить)			
8	Определить и списать финансовый результат			

Задание № 25

Составить бухгалтерские проводки по учету процесса продажи продукции:

№ п\п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корр. счета	
			Д-т	К-т
1	Списана фактическая себестоимость реализованной продукции	114000		
2	Начислена задолженность покупателей за проданную им продукцию	142000		
3	Начислен НДС от продажи продукции			
4	Списываются услуги автотранспорта по доставке продукции к месту продажи	1200		
5	Начислена оплата труда грузчикам за погрузку продукции	500		
6	Начислены взносы в государственные внебюджетные фонды от оплаты труда грузчиков (сумму определить)			
7	Списаны расходы на продажу (сумму определить)			
8	Определить и списать финансовый результат			

Задание № 26

Определите фактическую себестоимость продукции и составьте бухгалтерские проводки при условии, что незавершенное производство оценивается по фактическим затратам и составляло на начало месяца 35 000 руб., на конец месяца — 18000руб. За рассматриваемый месяц затраты ООО «Импульс» на производство продукции составили:

- а) заработная плата работников основного производства — 200000 руб.;
- б) взносы в государственные внебюджетные фонды и страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний — 54000руб.;
- в) амортизационные отчисления по основным средствам в производстве— 20102 руб.;
- г) затраты материалов — 30764 руб.;
- д) услуги сторонних организаций, обеспечивающих основное производство — 26830 руб.;

Тема 7. Основы бухгалтерской отчетности

1. Сущность, значение бухгалтерской отчетности и требования, предъявляемые к ней.
2. Классификация бухгалтерской финансовой отчетности
3. Состав, публикация и сроки предоставления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность - это информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, которая составляется на основе данных бухгалтерского учета.

Значение отчетности состоит в том, что она представляет собой важный источник информации о результатах деятельности организации. Кроме того, значение отчетности в том, что она является основным источником информации для анализа хозяйственной деятельности организации, являясь его базой.

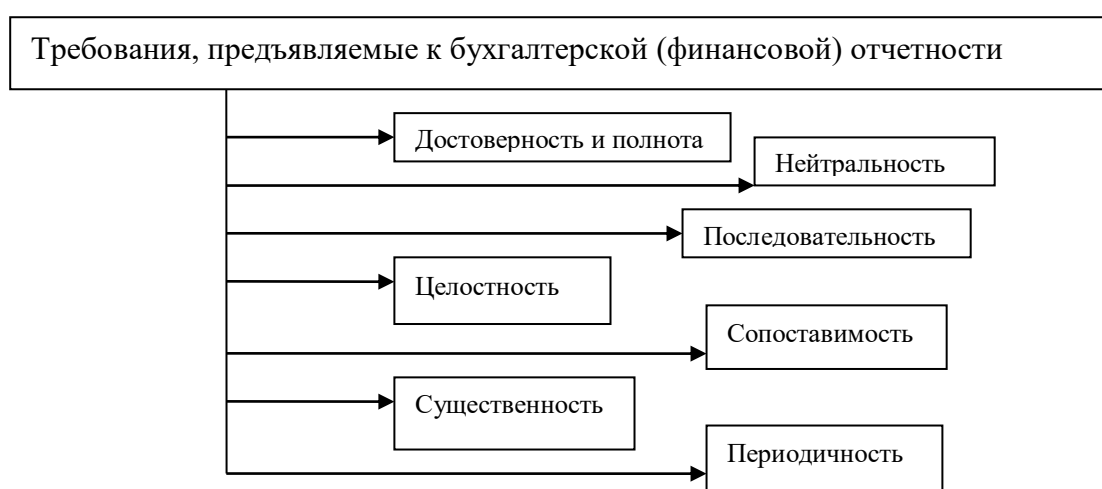


Рис. 41. Требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности

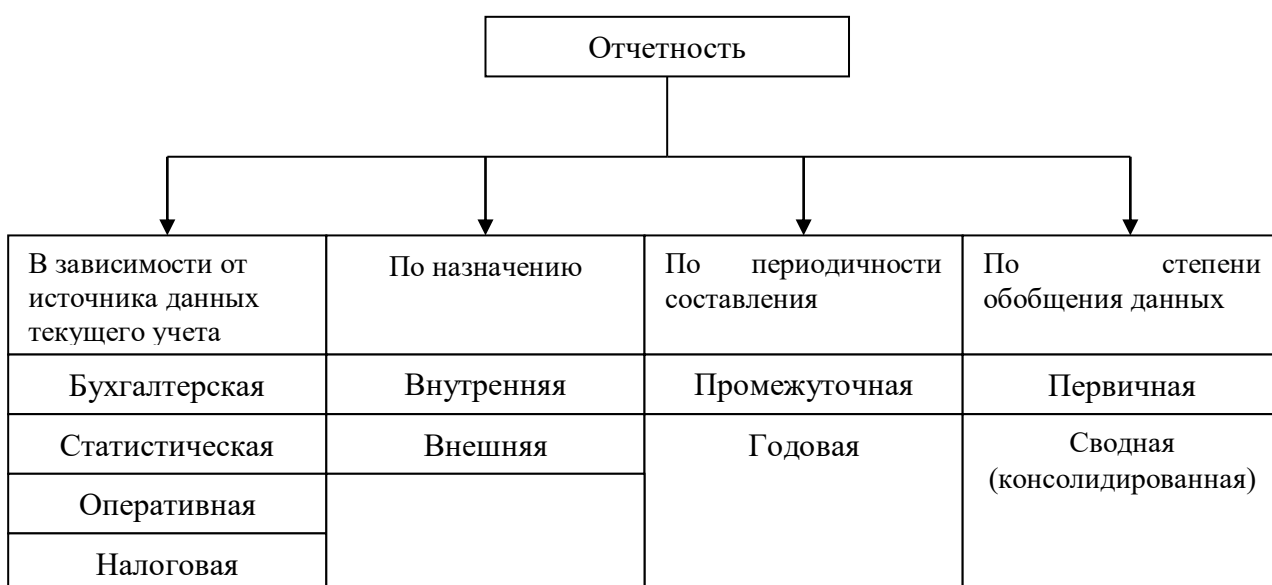


Рис. 42. Классификация отчетности организации



Рис. 43. Состав бухгалтерской отчетности



Рис. 44. Объем предоставляемой бухгалтерской отчетности

Вопросы для обсуждения

1. Понятие бухгалтерской отчетности. В чем состоит значение бухгалтерской отчетности?
2. Какие нормативные документы регламентируют подготовку бухгалтерской отчетности?
3. Какие требования предъявляются к бухгалтерской отчетности?
4. Классификация отчетности в зависимости от источника данных текущего учета.
5. Классификация отчетности по периодичности составления.
6. Классификация отчетности по степени обобщения данных.
7. Состав форм годовой бухгалтерской отчетности.
8. Что отражает бухгалтерский баланс? Его основные показатели.
9. Что отражает отчет о финансовых результатах? Его основные показатели.
10. Какая информация отражается в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах? Перечислите и кратко охарактеризуйте формы приложений.
11. Кому организация обязана предоставлять годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и в какие сроки?

8. Основы финансового анализа бухгалтерской отчетности организаций

1. Этапы финансового анализа организации.
2. Понятие горизонтального анализа.
3. Основы вертикального анализа.
4. Анализ финансовых коэффициентов.

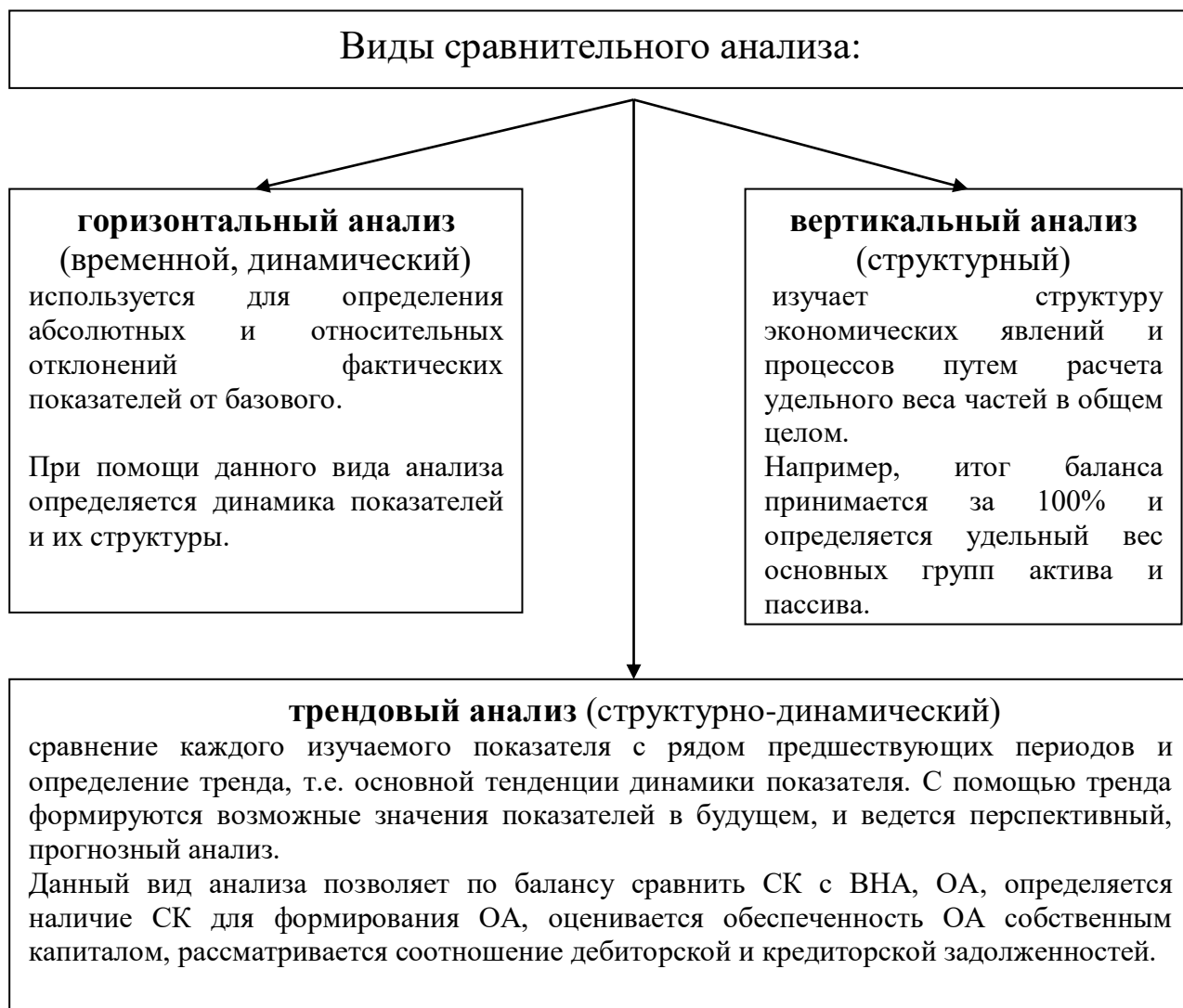


Рис. 45. Виды сравнительного анализа

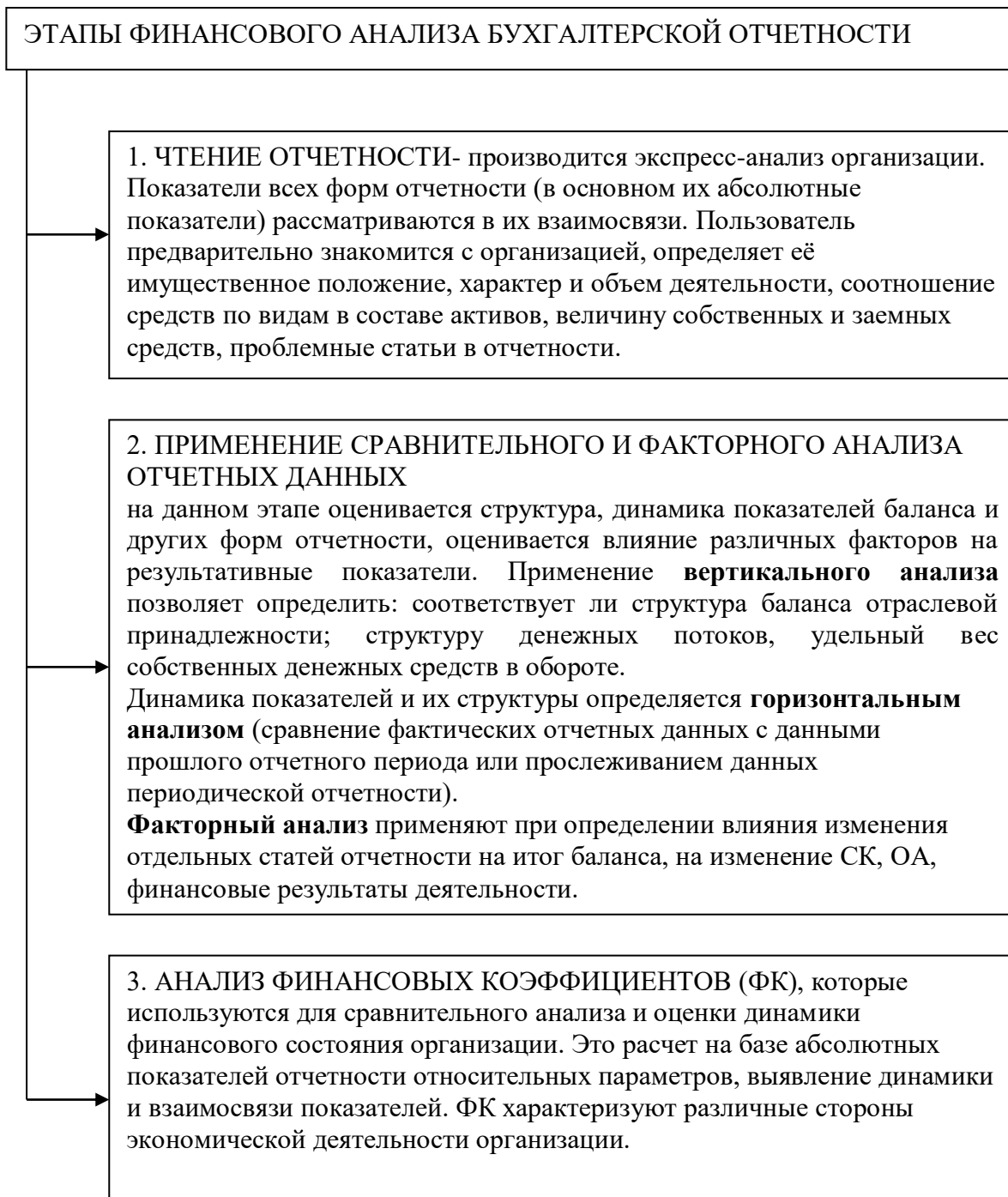


Рис. 46 Этапы финансового анализа отчетности организации

Вопросы для обсуждения

1. Каковы последовательные этапы анализа отчетных показателей?
2. Какие особенности проведения горизонтального анализа?
3. Какие особенности проведения вертикального анализа?
4. Какие особенности проведения анализа финансовых коэффициентов?
5. Какие особенности проведения трендового анализа?

А

Актив баланса — часть бухгалтерского баланса, характеризующая на отчетную дату в денежном выражении активы организации, их состав и размещение.

Активно-пассивные счета — счета для учета расчетов. Сальдо (остаток) может быть либо дебетовым, либо кредитовым.

Активные счета — счета для учета имущества (счета «Касса», «Расчетные счета», «Основные средства»).

Активы — экономические ресурсы хозяйствующего субъекта, выраженные в стоимостной оценке и способные приносить доход в будущем.

Аналитические счета — счета, детализирующие информацию, содержащуюся в обобщенном виде в синтетических счетах.

Арифметическая проверка — проверка правильности подсчета данных.

Б

Бухгалтерский учет — это формирование документированной систематизированной информации в денежном выражении об объектах бухгалтерского учета в соответствии с установленными требованиями и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская запись (проводка) — наименование дебетуемого и кредитуемого счетов с указанием суммы по ним.

Бухгалтерская отчетность — система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.

Бухгалтерский баланс — способ группировки имущества организации как по составу и размещению, так и по источникам образования и назначению в денежной оценке на определенную дату.

В

Вспомогательные материалы — материально-производственные запасы, не образующие материальной основы готового продукта, способствующие созданию нормальных условий работы основных средств, изменяющие качественные характеристики предметов труда и т. д.

Г

Готовая продукция — составная часть материально-производственных запасов организации, предназначенная для продажи и соответствующая установленным техническим параметрам и другим стандартам.

Д

Двойная запись — отражение каждого факта хозяйственной жизни в одинаковой сумме по

дебету и кредиту взаимосвязанных счетов.

Дебиторская задолженность — см. *Средства в расчетах*.

Дебиторы — юридические и физические лица — должники организации.

Денежные документы — почтовые марки, оплаченные авиабилеты, путевки в санатории и дома отдыха, марки государственной пошлины, вексельные марки, находящиеся в кассе организации.

Денежные средства — часть оборотных активов, используемых хозяйствующим субъектом для осуществления расчетов.

Добавочный капитал — часть собственного капитала, созданного в результате дополнительного внесения средств сверх уставного капитала, изменения стоимости активов или их безвозмездного получения.

Документация — письменное разрешение на проведение фактов хозяйственной жизни и подтверждение их совершения.

Документооборот — этапы движения документов от создания до передачи в архив.

Документы (первичные, сводные). Первичные документы предназначены для оформления фактов хозяйственной жизни. Сводные документы обобщают информацию однородных первичных документов.

Долгосрочные активы — часть экономических ресурсов, используемых в течение длительного времени.

Долгосрочные финансовые вложения — вложения денежных средств или иного имущества в другие организации на срок более одного года для получения дохода или контроля за их деятельностью,

Долгосрочный заемный капитал — часть привлеченного капитала, выступающего в виде обязательств, срок погашения которых более одного года.

Долгосрочные обязательства — задолженность, срок погашения которой превышает 12 месяцев.

Дополнительная запись (проводка) — способ исправления ошибок в корреспонденции счетов, повторенных в разных учетных регистрах.

Дополнительные счета — счета, увеличивающие оценку объектов, отраженную на основных счетах.

Допущения — базовые принципы бухгалтерского учета.

3

Забалансовые счета — счета для учета имущества, не принадлежащего данной организации.

Заем — взятые в долг деньги или имущество у других организаций (кроме банков) с обязательством их возврата.

Залог — имущественное обеспечение основными средствами, товарно-материальными

ценностями, ценными бумагами выполнения обязательств должника (торговой организации).

Запасные части — часть материально-производственных запасов, предназначенных для ремонта и замены износившихся узлов и деталей.

Затраты на оплату труда — вид затрат, включаемый в издержки производства и обращения.

И

Инвентаризация — проверка фактического наличия имущества в натуре.

К

Калькуляционные счета — счета для учета затрат и исчисления себестоимости продукции, работ и услуг.

Капитальные вложения — затраты по строительству или приобретению объектов основных средств и нематериальных активов.

Коммерческие расходы — затраты, связанные с продажей продукции.

Контрарные счета — счета, противоположные основным. Уменьшают оценку объектов, отраженную на основных счетах.

Корректирующий способ — способ исправления ошибок в документах.

Косвенные затраты — затраты, относящиеся к двум и более видам выпускаемой продукции (работ, услуг). В себестоимость каждого вида изделия включаются путем распределения.

Краткосрочные обязательства — задолженность, срок погашения которой не превышает одного года,

Краткосрочные финансовые вложения — вложения денежных средств или иного имущества в другие предприятия на срок менее одного года для получения дохода или контроля за их деятельностью.

Краткосрочный заемный капитал (привлеченный) — часть привлеченного капитала, выступающего в виде обязательств со сроком погашения до одного года.

Кредит — предоставление в долг товаров или денег.

Кредитор — физическое или юридическое лицо, в пользу которого организация должна осуществлять платеж либо выполнить определенные действия.

Кредиторская задолженность — обязательства организации перед кредиторами за товары, работы, услуги и по прочим операциям, т. е. долги данного предприятия другим организациям и отдельным лицам.

«Красное сторно» — способ исправления неправильной корреспонденции счетов, основанный на вычитании неправильной записи.

Л

Лимит кассы — сумма наличных денежных средств в кассе организации, размер которых устанавливается в зависимости от конкретных условий функционирования организации.

М

Материально-производственные запасы — часть имущества, используемая при производстве продукции (работ, услуг), а также предназначенная для продажи и для управленческих нужд организации.

Н

Незавершенное производство — предметы труда, находящиеся в обработке на рабочих местах.

Нематериальные активы — средства, не обладающие материально-вещественной формой и физическими свойствами, обеспечивающие возможность получения дохода постоянно или в течение длительного времени.

Ноу-хау — накопленные организацией научные и технические знания, производственный опыт.

О

Оборот по счету — сумма по всем фактам хозяйственной жизни за отчетный период.

Оборотная ведомость по аналитическим счетам — ведомость для проверки правильности записей по аналитическим счетам.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам — способ отражения и проверки полноты записей на синтетических счетах.

Оборотные активы — материальные оборотные средства, средства в текущих расчетах, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства, расположенные в балансе в порядке возрастающей ликвидности.

Обратные записи (проводки) — способ исправления неправильной корреспонденции счетов.

Обязательства — задолженность организации, возникшая в результате прошлых хозяйственных событий и сделок, выполнение которых влечет за собой будущую передачу активов.

Операционные счета — счета для получения информации о затратах на производство продукции с целью подсчета ее себестоимости.

Оправдательный документ — документ, подтверждающий факт хозяйственной жизни.

Основные материалы — часть материально-производственных запасов, образующих вещественную (материальную) основу готового продукта, например металл, ткань, мука и т. п.

Основные средства — часть средств труда, используемых организацией при производстве

продукции (работ, услуг), для управленческих нужд в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Основные счета — счета для учета имущества организации, его источников и расчетов.

Остаточная стоимость нематериальных активов — первоначальная стоимость НМА за вычетом суммы начисленной амортизации. Определяется как разность между оборотом по дебету счета 04 «Нематериальные активы» и оборотом по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Отклонение в стоимости материальных ценностей — разница между фактической и учетной (нормативной, плановой) стоимостью заготовления материально-производственных запасов.

Отчетная дата — дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

Оценка — способ выражения хозяйственных явлений в денежном измерении.

II

Пассив баланса — часть бухгалтерского баланса, в которой представлены источники образования и назначения активов.

Пассивные счета — счета, предназначенные для учета источников образования имущества (счета «Уставный капитал», «Добавочный капитал» и др.).

Первичный документ — письменное доказательство совершения факта хозяйственной жизни или разрешение на его осуществление.

План счетов бухгалтерского учета — систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета (синтетических и субсчетов).

Подотчетные лица — работники организации, получившие деньги под отчет на операционные, командировочные расходы и хозяйственные нужды.

Полуфабрикаты — предметы труда, прошедшие обработку в одном или нескольких цехах предприятия, но нуждающиеся в дальнейшей доработке (в организации или за её пределами).

Предметы обращения — часть оборотных активов, предназначенных для продажи.

Предметы труда — часть имущества (оборотных активов) хозяйствующего субъекта, предназначенная для изготовления продукции (работ, услуг).

Прибыль — сумма превышения доходов над расходами.

Привлеченный капитал — часть капитала организации, выступающего в виде обязательств (долгов) перед другими хозяйствующими субъектами и лицами.

Проверка документов по существу — определение законности совершения операции.

Проводка бухгалтерская (запись) — обозначение корреспонденции счетов с указанием суммы по операции.

Простая бухгалтерская проводка (запись) — проводка, в которой корреспондируют

только два счета.

Прямые затраты — затраты, непосредственно отнесенные на себестоимость конкретных видов продукции.

Р

Раздел бухгалтерского баланса — группа экономически однородных статей актива и пассива баланса.

Разницы инвентаризационные — различия между фактическими и учетными данными, выявленные в ходе проведения инвентаризации.

Распорядительный документ — документ, содержащий распоряжение на совершение хозяйственной операции.

Расчетно-платежная ведомость — регистр, применяемый для начисления и оплаты труда работников.

Расчетный счет — счет, открываемый организациям в банках для хранения денежных средств и осуществления безналичных расчетов.

Регистры учетные — документы, в которых осуществляются группировка и систематизация информации, отраженной в первичных документах.

Регистры хронологического учета — документы, в которых отражаются факты хозяйственной жизни в порядке их совершения.

Регулирующие счета — счета, с помощью которых уточняют оценку объектов бухгалтерского учета, отраженных на основных счетах.

Резервный капитал — часть собственного капитала, создаваемого за счет прибыли для покрытия потерь, выплаты дивидендов при недостаточности других источников.

Реквизит — показатель документа.

С

Сальдо — остаток на счету.

Сальдовая ведомость по счетам аналитического учета — ведомость остатков по аналитическим счетам.

Себестоимость продукции — затраты организации на производство продукции в размере стоимости используемых материальных, трудовых и иных ресурсов, а также стоимости потребленных работ и услуг, выполненных сторонними организациями, в целях осуществления своей уставной деятельности.

Синтетические счета — счета для отражения обобщенной (укрупненной) информации об экономически однородных объектах бухгалтерского учета.

Система счетов — способ группировки текущего отражения и оперативного контроля за имуществом и хозяйственными операциями.

Систематическая запись — запись хозяйственных операций на счетах, сгруппированных по экономически однородным признакам (по определенной системе).

Сложная бухгалтерская запись (проводка) — проводка, в которой один счет по дебету корреспондирует с несколькими счетами по кредиту или наоборот.

Собирательно-распределительные счета — счета для учета затрат с целью их распределения по объектам учета.

Собственный капитал — часть капитала организации, состоящая из уставного, добавочного и резервного капитала, нераспределенной прибыли.

Средняя себестоимость — способ оценки материалов при отпуске в производство, исчисляется делением стоимости всех материалов на количество единиц данного вида ценностей.

Средства в расчетах — долги других организаций и лиц данному хозяйствующему субъекту.

Средства производства — совокупность средств труда и предметов труда, необходимых для осуществления процесса производства,

Статья бухгалтерского баланса — элемент актива и пассива баланса, характеризующий отдельные виды имущества или источников его образования.

Структура документа — порядок расположения показателей в документе.

Субсчет — способ группировки информации, содержащейся на аналитических счетах; занимает промежуточное положение между синтетическими и аналитическими счетами.

Сырье — часть материально-производственных запасов организации, образующая материальную основу готового продукта (продукты сельского хозяйства и добывающей промышленности).

Т

Таксировка — расценка документов.

Тара — часть материально-производственных запасов организации, предназначенных для упаковки, хранения материалов и готовой продукции.

Текущие активы — часть экономических ресурсов, используемых в пределах установленного лимита времени (до одного года).

Товары — часть материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц для продажи или перепродажи без доработки.

Топливо — часть материально-производственных запасов организации, используемых для осуществления технологических процессов, хозяйственных целей в качестве горючего.

Требования — основные принципы бухгалтерского учета, означающие соблюдение принятых правил организации и ведения бухгалтерского учета.

У

Убытки — потеря активов по разным причинам (нерациональное хозяйствование, стихийные бедствия и др.).

Управленческий учет — бухгалтерский учет внутри организации, необходимый для управления учетными объектами внутри хозяйствующего субъекта.

Уставный капитал — первоначально инвестированный капитал.

Учетная политика — выбранная организацией совокупность методических способов ведения бухгалтерского учета.

Учетная процедура — способ отражения фактов хозяйственной жизни в системе бухгалтерского учета.

Ф

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов — сумма фактических затрат на приобретение запасов, за исключением возмещаемых налогов.

Финансово-результатные счета — счета для выявления результата от хозяйственной деятельности организации.

Финансовый учет — бухгалтерский учет, осуществляемый с целью получения информации для внешних пользователей.

ФИФО — способ оценки материалов при отпуске в производство: первая партия на приход, первая партия на расход.

Форма учета с использованием регистров имущества — форма учета, используемая на предприятиях малого бизнеса, имеющих собственные основные средства, осуществляющих расчеты с поставщиками и покупателями на основе предварительной или последующей оплаты счетов и т. д.

Формальная проверка документов — проверка полноты и правильности заполнения документов.

Х

Хронологическая запись — регистрация фактов хозяйственной жизни в последовательности их совершения.

Хозяйствующий субъект — самостоятельная хозяйственная единица.

Хозяйственная операция — факт хозяйственной жизни, отраженный в бухгалтерском учете.

Ц

Целевое финансирование — полученные из бюджета, других организаций и лиц источники, предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения.

Ш

Шахматная оборотная ведомость — способ отражения и проверки правильности корреспонденции счетов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие для студ. вузов по экон. спец./ В.П. Астахов. — 8-е изд., перераб. и доп. — М. - Ростов н/Д: Изд. центр "МарТ", 2007. — 605 с.
2. Учет и анализ: Учебник / А.М. Петров, Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова. - М.: КУРС: НИЦ Инфра-М, 2015. - 512 с. [ЭБС, ИНФРА-М]. Режим доступа: [<http://znanium.com>]- доступно для студентов
3. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов/ Под ред. П.С. Безруких,- 4-е изд., перераб. и доп., - М.: Бухгалтерский учет, 2002. — 718 с.
4. Бакаев А.С. Бухгалтерские термины и определения. — М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. — 160 с.
5. Зонова А.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 576 с. [ЭБС, ИНФРА-М].
6. Ерохина Л.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохиной. - М.: Форум, 2011. - 496 с. [ЭБС, ИНФРА-М].
7. Каморджанова Н. А Бухгалтерский учет в схемах и рисунках: учебное пособие- 2 —е издание, дополненное и переработанное / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова.- М.: ИНФРА-М, 2002. - 494 с
8. Протопопова Н. Е. Теория бухгалтерского учета: (Учебное пособие)/ Новосибир. гос. аграр. ун-т.- Новосибирск, 2009.- 113с.
9. Рогуленко Т.М. Теория бухгалтерского учета [Текст] : учебник для студ. вузов / Т. М. Рогуленко, С. В. Понамарева. - Москва : КноРус, 2010. - 176 с.
10. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: КНОРУС, 2010. — 480 с.
11. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник. — 14-е изд., перераб. и доп./ Г.В. Савицкая. — М.: ИНФРА-М, 2013. — 649 с. [ЭБС, ИНФРА-М].

**ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ**
(УТВ. ПРИКАЗОМ МИНФИНА РФ ОТ 31 ОКТЯБРЯ 2000 Г. № 94")

Наименование счета	Номер счета	По отношению к балансу	Номер и наименование субсчета
1	2	3	4
Раздел 1. Внеоборотные активы			
Основные средства	01	А	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	П	
Доходные вложения в материальные ценности	03	А	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	А	По видам нематериальных активов и по расходам на научно- исследовательские и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	П	
	06	—	
Оборудование к установке	07	А	
Вложения во внеоборотные активы	08	А	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение научно- исследовательских , опытно- конструкторских и технологических работ
Отложенные налоговые активы	09	А	
Раздел 2. Производственные запасы			
Материалы	10	А	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специ- альная одежда в эксплуатации

1	2	3	4
Животные на выращивании и откорме	11	А	
	12	–	
	13	–	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	П	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	А	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	А-П	
	17	–	
	18	–	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	А	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
Раздел 3. Затраты на производство			
Основное производство	20	А	
Полуфабрикаты собственного производства	21	А	
	22	–	
Вспомогательные производства	23	А	
	24	–	
Общепроизводственные расходы	25	А	
Общехозяйственные расходы	26	А	
	27	–	
Брак в производстве	28	А	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	А	
	30	–	
	31	–	
	32	–	
	33	–	
	34	–	
	35	–	
	36	–	
	37	–	
	38	–	
	39	–	

1	2	3	4
Раздел 4. Готовая продукция и товары			
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	А	
Товары	41	А	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	П	
Готовая продукция	43	А	
Расходы на продажу	44	А	
Товары отгруженные	45	А	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	А	
	47	—	
	48	—	
	49	—	
Раздел 5. Денежные средства			
денежные средства			
Касса	50	А	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	А	
Валютные счета	52	А	
	53	—	
	54	—	
Специальные счета в банках	55	А	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
	56	—	
Переводы в пути	57	А	
Финансовые вложения	58	А	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	П	

1	2	3	4
Раздел 6. Расчеты			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	А-П	
	61	–	
Расчеты с покупателями заказчиками	62	А-П	
Резервы по сомнительным долгам	63	П	
	64	—	
	65	–	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	П	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	П	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	А-П	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	А-П	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	П	
Расчеты с подотчетными лицами	71	А-П	
	72	–	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	А-П	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
	74	–	
Расчеты с учредителями	75	А-П	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	А-П	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	П	
	78	–	
Внутрихозяйственные расчеты	79	А-П	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом

1	2	3	4
Раздел 7. Капитал			
Уставный капитал	80	П	
Собственные акции (доли)	81	А	
Резервный капитал	82	П	
Добавочный капитал	83	П	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	А-П	
	85		
Целевое финансирование	86	П	По видам финансирования
	87	-	
	88	-	
	89	-	
Раздел 8. Финансовые результаты			
Продажи	90	А- П	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль (убыток) от продаж
Прочие доходы и расходы	91	А-П	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
	92	-	
	93	-	
Недостачи и потеря от порчи ценностей	94	А	
	95	-	
Резервы предстоящих расходов	96	П	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	А	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	П	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	А-П	
Забалансовые счета			
Арендованные основные средства	001		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002		
Материалы, принятые в переработку	003		
Товары, принятые на комиссию	004		
Оборудование, принятое для монтажа	005		
Бланки строгой отчетности	006		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009		
Износ основных средств	010		
Основные средства, сданные в аренду	011		

Примечание: А - активный счет, П- пассивный счет, А-П - активно-пассивный счет

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на _____ 20__ г.

Коды
0710001

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

Организация _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности _____
ИНН _____
ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма / форма собственности _____

по ОКОПФ/ОКФС

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

по ОКЕИ

384(385)

Местонахождение (адрес) _____

Пояснения ¹⁾	Наименование показателя ²⁾	Код	На		На 31 декабря		На 31 декабря	
			20	г. ³⁾	20	г. ⁴⁾	20	г. ⁵⁾
	АКТИВ							
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
	Нематериальные активы	1110						
	Результаты исследований и разработок	1120						
	Основные средства	1130						
	Доходные вложения в материальные ценности	1140						
	Финансовые вложения	1150						
	Отложенные налоговые активы	1160						
	Прочие внеоборотные активы	1170						
	Итого по разделу I	1100						
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
	Запасы	1210						
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220						
	Дебиторская задолженность	1230						
	Финансовые вложения (за искл. денежных эквивалентов)	1240						
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250						
	Прочие оборотные активы	1260						
	Итого по разделу II	1200						
	БАЛАНС	1600						

Пояснения ¹⁾	Наименование показателя	Код	На		На 31 декабря		На 31 декабря	
			20	г. ³⁾	20	г. ⁴⁾	20	г. ⁵⁾
	ПАССИВ							
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶⁾ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310						
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷⁾	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340						
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350						
	Резервный капитал	1360						
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370						
	Итого по разделу III	1300						
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1410						
	Отложенные налоговые обязательства	1420						
	Оценочные обязательства	1430						
	Прочие обязательства	1450						
	Итого по разделу IV	1400						
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1510						
	Кредиторская задолженность	1520						
	Доходы будущих периодов	1530						
	Оценочные обязательства	1540						
	Прочие обязательства	1550						
	Итого по разделу V	1500						
	БАЛАНС	1700						

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

" ____ " _____ 20 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Унифицированная форма № КО-1
 Утверждена постановлением Госкомстата
 России от 18.08.98 № 88

(организация)	Код
	0310001
	Форма по ОКУД по ОКПО

(структурное подразделение)

**ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ
ОРДЕР**

Номер документа	Дата составления

Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код струк- турного подразде- ления	корреспон- дирующий счет, субсчет	код анали- тического учета		

Принято от _____

Основание: _____

Сумма _____
(прописью) _____ руб. _____ коп.

В том числе _____

Приложение _____

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Получил кассир _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Л
и
н
я
о
т
р
е
з
а

_____ (организация)

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № _____
 от " _____ " _____ г.

Принято от _____

Основание: _____

Сумма _____ руб. _____ коп.
(цифрами)

_____ (прописью)

В том числе _____ руб. _____ коп.

" _____ " _____ г.

М.П. (штампа)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Кассир _____
(подпись) (расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

	Форма по ОКУД по ОКПО	Код 0310002
(организация)		
(структурное подразделение)		

Номер документа	Дата составления

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет			Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				

Выдать _____
(фамилия, имя, отчество)

Основание: _____

Сумма _____ руб. _____ коп.
(прописью)

Приложение _____

Руководитель организации _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Получил _____
(сумма прописью)

_____ руб. _____ коп.

“ _____ ” _____ г. Подпись _____

По _____
(наименование, номер, дата и место выдачи документа,

_____ удостоверяющего личность получателя)

Выдал кассир _____
(подпись) (расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ 6

Форма по ОКУД _____ по _____

Код
0302001

ОКПО _____

наименование организации _____

УТВЕРЖДАЮ
Отчёт в сумме _____ руб. _____ коп.

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Номер	Дата

Руководит _____
должность _____
подпись _____ расшифровка подписи _____
« _____ » _____ 20__ г.

Структурное подразделение _____

Код

Подотчётное лицо _____ Табельный номер _____
фамилия, инициалы _____

Профессия (должность) _____

Назначение аванса _____

Наименование показателя	Сумма, руб., коп
остаток	
Предыдущий аванс	
перерасход	
Получен аванс 1. из кассы	
1а. в валюте (справочно)	
2.	
Итого получено	
Израсходовано	
Остаток	
Перерасход	

Бухгалтерская запись			
дебет		кредит	
счёт, субсчёт	сумма, руб., коп.	счёт, субсчёт	сумма, руб., коп.

Приложение _____ документов на _____ листах
Отчёт проверен. К утверждению в сумме _____ руб. _____ коп. (_____ руб. _____ коп.)
сумма прописью

Главный бухгалтер _____ Бухгалтер _____
подпись _____ расшифровка подписи _____ подпись _____ расшифровка _____

Остаток внесён _____ в сумме _____ руб. _____ коп. по кассовому ордеру № _____ от « _____ » _____ 20__ г.
Перерасход выдан _____

Бухгалтер (кассир) _____ « _____ » _____ 20__ г.
подпись _____ расшифровка подписи _____

Расписка. Принят к проверке от _____ авансовый отчёт № _____ от « _____ » _____ 20__ г.
На сумму _____ руб. _____ коп., кол-во документов _____ на _____ листах.
прописью

Бухгалтер _____ « _____ » _____ 20__ г.
подпись _____ расшифровка подписи _____

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

ИНН	КПП	Сумма		
		Сч. №		
Плательщик		БИК		
		Сч. №		
Банк плательщика		БИК		
		Сч. №		
Банк получателя		БИК		
		Сч. №		
ИНН	КПП	Сч. №		
		Вид оп.	Срок плат.	
		Наз. пл.	Очер. плат.	
Получатель		Код	Рез. поле	

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Составители:
Ирина Григорьевна Целуйко
Елена Юрьевна Давыдова
Денис Александрович Денисов

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ
КАК ИНСТРУМЕНТ ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ
ОРГАНИЗАЦИЕЙ**

Учебно-методическое пособие

Компьютерная верстка И.Г. Целуйко