

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Куижева Саида Казбековна
Должность: Ректор
Дата подписания: 03.07.2019 16:19
Уникальный программный ключ:
71183e1134ef9cfa69b206d480271b7c1a975e6f

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Майкопский государственный технологический университет»
Политехнический колледж

УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора по учебной работе
_____ В.М. Куприенко
« ____ » _____ 2019 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
для выполнения практических работ

По дисциплине ОП 04 Основы бухгалтерского учёта

Разработала преподаватель _____ Т.В. Майстревская
Рассмотрено на заседании предметной (цикловой) комиссии
Экономики и управления, сервиса и туризма
Протокол № ____ от « ____ » _____ 2019 г
Председатель предметной (цикловой) комиссии _____ С.К. Шишхова

Майкоп – 2019

1. Цели и задачи освоения дисциплины

1. Цели и задачи, требования к результатам освоения дисциплины.

Целью освоения дисциплины Основы бухгалтерского учёта является формирование у студентов системы знаний и умений для свободной профессиональной ориентации и принятия оптимальных решений в области познания основ бухгалтерского учёта. Для реализации поставленной цели необходимо решить следующие **задачи**:

- познание исторической основы возникновения учёта;
- определение видов бухгалтерского учёта;
- сущность классификации имущества, обязательств организации;
- изучение методов бухгалтерского учёта, их применение в познании дисциплины.

уметь:

- применять нормативное регулирование бухгалтерского учета;
- ориентироваться на международные стандарты финансовой отчетности;
- соблюдать требования к бухгалтерскому учету;
- следовать методам и принципам бухгалтерского учета;
- использовать формы и счета бухгалтерского учета (ОК 01-ОК05; ОК09-ОК11; ПК 1.1-1.4.)

знать:

- нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности;
- национальную систему нормативного регулирования;
- международные стандарты финансовой отчетности;
- понятие бухгалтерского учета;
- сущность и значение бухгалтерского учета;
- историю бухгалтерского учета;
- основные требования к ведению бухгалтерского учета;
- предмет, метод и принципы бухгалтерского учета;
- план счетов бухгалтерского учета;
- формы бухгалтерского учета (ОК 01-ОК05; ОК09-ОК11; ПК 1.1-1.4.).

Владеть: приёмами, способами, методами отражения информации в текущем и сводном бухгалтерском учёте.

Общая трудоёмкость практических работ дисциплины составляет 78 часов.

2. Практические и семинарские занятия, их наименование, содержание и объем в часах

| № п\п | Наименование практических и семинарских занятий | № раздела дисциплины | Объем в часах |
|-------|---|---|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Краткий конспект Федерального закона «О бухгалтерском учете». | Раздел 1. Бухгалтерский учет. Его объекты и задачи. | 2 |
| 2. | Группировка имущества по составу и размещению по данным предприятия. | Раздел 1. Бухгалтерский учет. Его объекты и задачи. | 2 |
| 3. | Группировка имущества по источникам его образования по данным предприятия. | Раздел 1. Бухгалтерский учет. Его объекты и задачи. | 2 |
| | С.Р.С. Изучение Федерального закона «О бухгалтерском учете». | Раздел 1. Бухгалтерский учет. Его объекты и задачи. | 1 |
| | С.Р.С. Усвоение порядка группировки имущества организации по видам и размещению, источникам образования и целевому использованию. | Раздел 1. Бухгалтерский учет. Его объекты и задачи. | 1 |
| 4. | Составление бухгалтерского баланса. Составление баланса на примере конкретной организации. | Раздел 2. Бухгалтерский баланс | 2 |
| 5. | Решение задач на методы оценки материальных запасов, материальных ресурсов при списании в производство. | Раздел 2. Бухгалтерский баланс | 2 |
| 6. | Решение задач на определение типа хозяйственных операций. Отражение в балансе изменений под влиянием хозяйственных операций, определение типа балансовых изменений. | Раздел 2. Бухгалтерский баланс | 2 |
| | С.Р.С. Составление вступительного баланса на примере конкретной организации. | Раздел 2. Бухгалтерский баланс | 1 |
| | С.Р.С. Определение типа изменений в балансе по хозяйственным операциям. | Раздел 2. Бухгалтерский баланс | 1 |
| 7. | Открытие схем счетов. Открытие счетов бухгалтерского учёта на основании данных бухгалтерского баланса (активные, пассивные, активно-пассивные). | Раздел 3. Счета и двойная запись | 2 |
| 8. | Отражение записей на счетах. Отражение записей по журналу регистрации хозяйственных операций согласно типов изменения в балансе. | Раздел 3. Счета и двойная запись | 2 |
| 9. | Отражение записей на счетах. Отражение записей по синтетическим счетам и субсчетам по данным бухгалтерского баланса, журнала регистрации хозяйственных операций. | Раздел 3. Счета и двойная запись | 2 |

| | | | |
|-----|--|---|---|
| 10. | План счетов бухгалтерского учёта. Классификация счетов по экономическому содержанию и по назначению и структуре. Группировка счетов согласно задания по экономическому образованию, по назначению и структуре. | Раздел 3. Счета и двойная запись | 2 |
| 11. | Составление оборотных ведомостей по аналитическим счетам. Составление оборотных ведомостей по аналитическим счетам, согласно данных журнала регистрации хозяйственных операций. | Раздел 3. Счета и двойная запись | 2 |
| 12. | Составление оборотных ведомостей по синтетическим счетам. Составление оборотных ведомостей по синтетическим счетам, шахматной оборотной ведомости согласно данных журнала регистрации хозяйственных операций. | Раздел 3. Счета и двойная запись | 2 |
| | С.Р.С. Открытие счетов бухгалтерского учета на основании данных баланса по предприятию. | Раздел 3. Счета и двойная запись | 1 |
| | С.Р.С. Составление бухгалтерских проводок. На основании данных предприятия за отчетный период. | Раздел 3. Счета и двойная запись | 1 |
| 13. | Определение фактической себестоимости приобретаемых материалов. Решение задач по учёту поступления и расходования материально-производственных запасов, оценка в текущем учёте и бухгалтерской отчётности. | Раздел 4. Принципы учета основных хозяйственных процессов | 2 |
| 14. | Отражение бухгалтерских записей в учёте по формированию фактической себестоимости отпущенных в производство материалов. Решение задач по учёту прямых и косвенных затрат при формировании фактической себестоимости материалов. | Раздел 4. Принципы учета основных хозяйственных процессов | 2 |
| 15. | Расчёт фактической себестоимости выпущенной продукции. Решение задач по формированию фактической себестоимости выпущенной готовой продукции. | Раздел 4. Принципы учета основных хозяйственных процессов | 2 |
| 16. | Отражение в учёте записей по | Раздел 4. Принципы учета основных хозяйственных | 2 |

| | | | |
|-----|---|---|-----------|
| | формированию финансового результата по производству и реализации готовой продукции. Отражение в учёте итоговых записей по формированию финансового результата от реализации готовой продукции. | процессов | |
| | С.Р.С. Расчет фактической себестоимости выпущенной продукции. | Раздел 4. Принципы учета основных хозяйственных процессов | 1 |
| | С.Р.С. Оформление бухгалтерскими записями процесса производства и реализации. | Раздел 4. Принципы учета основных хозяйственных процессов | 1 |
| | С.Р.С. Заполнение приходных и расходных кассовых документов | Раздел 5. Документация и инвентаризация | 1 |
| 17. | Исправление ошибок в бухгалтерских записях. Способами: корректурный, дополнительная запись, красное сторно. | Раздел 6. Технология обработки учетной информации | 2 |
| | С.Р.С. Решение задач на исправление ошибок в учетных записях и оформление бухгалтерских справок на исправление | Раздел 6. Технология обработки учетной информации | 1 |
| | Итого ПЗ: | | 34 |
| | Итого С.Р.С. | | 10 |

3. Методические рекомендации (материалы) по изучению дисциплин

3.1 Краткий курс лекций.

РАЗДЕЛ 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ. ЕГО ОБЪЕКТЫ И ЗАДАЧИ

Тема 1. Хозяйственный учет и его сущность. Объекты, основные задачи и методы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учёт - одна из важнейших функций управления. Учёт даёт наиболее важную, достоверную информацию, что обеспечивает эффективное управление организации.

Существовавшая до недавнего времени в нашей стране система бухгалтерского учета была создана усилиями многих поколений ученых и практиков. Она полностью себя оправдала, так как была достаточно доступна и эффективна. Однако в настоящее время в зависимости от организационно-правовой формы собственности на территории России действуют различные виды предприятий, которые появились в процессе перехода экономики нашей страны к рыночным отношениям. Поэтому возникла необходимость адаптировать бухгалтерский учет и отчетность к требованиям переходного периода и международным стандартам.

В этих условиях существенным изменениям подвергаются теоретические и методологические основы теории бухгалтерского учета, а именно: содержание и определение предмета бухгалтерского учета, его объекты, основные задачи, требования и принципы. Многие вопросы нашли отражение в Федеральном законе Российской Федерации о бухгалтерском учете и в других нормативных актах и методических указаниях.

Хорошее знание курса Основы бухгалтерского учёта имеет первостепенное значение для профессиональной подготовки и деловых качеств экономистов, бухгалтеров, аудиторов, финансистов и банкиров. Эта дисциплина представляет собой фундаментальную теоретическую часть, без познания которой невозможно усвоить и понять этот довольно сложный курс.

Основными задачами изучения курса Основы бухгалтерского учета являются:

- рассмотрение бухгалтерского учета как науки, основного источника достоверной информации, необходимой для успешного управления предприятием и делового сотрудничества за его пределами;
- получение методологического представления о роли и значении бухгалтерского учета в условиях перехода к рынку;
- овладение теоретическими и практическими основами организации учетного процесса на всех предприятиях независимо от ведомственной принадлежности, форм собственности и организационно-правовых форм и видов деятельности;
- ознакомление с порядком ведения записей в первичных документах, системой счетов бухгалтерского учета, технологией обработки учетной информации, учетными регистрами и формами бухгалтерского учета.

Хозяйственный учет представляет собой систему количественного отражения и качественной характеристики экономических явлений и процессов с целью контроля и более эффективного управления ими.

Виды хозяйственного учета

Хозяйственный учет состоит из трех различных видов учета: оперативного, статистического и бухгалтерского.

Оперативный учет является системой текущего наблюдения, контроля за отдельными хозяйственными операциями и управления ими в ходе их осуществления. Он чаще всего ограничивается рамками предприятия и организуется на местах совершения хозяйственных операций (склад, магазин, касса и т.д.).

Источники информации: документы, телефон, устная форма. Они могут прерываться во времени, надобность в нем появляется по мере необходимости.

Статистический учет (статистика) представляет собой систему регистрации, обобщения и изучения массовых качественно однородных социально-экономических явлений (в масштабе отрасли, экономического региона, страны).

Статистика собирает и готовит информацию (о численности населения, работающих, доходах населения, расходах на оплату труда и др.), которая используется органами власти и управления для принятия управленческих решений на государственном и региональном уровнях.

Бухгалтерский учет изучает количественную сторону хозяйственных явлений в неразрывной связи с их качественной стороной путем сплошной, непрерывной, документально обоснованной и взаимосвязанной регистрации хозяйственных фактов как в денежном выражении, так и в натуральных показателях.

Использование информации всех трех видов учета, то есть хозяйственного учета как целостной системы, позволяет предприятиям наиболее эффективно управлять хозяйственной деятельностью, удовлетворять запросы потребителей продукции, выполнять работы и оказывать услуги, оценивать положение предприятия на рынке.

Учетные измерители

Для отражения хозяйственных операций (производства, реализации и т.п.) используются три вида измерителей: натуральные, трудовые и денежные.

Натуральные измерители необходимы для получения информации об объектах учета в количественном выражении. Единицами измерения являются меры длины, массы, объема. Они применяются для учета товарно-материальных ценностей (основных средств, материалов, готовой продукции, товаров и т.п.). С помощью этих измерителей осуществляется контроль за наличием и движением имущества предприятия, объемом процессов заготовления, производства и реализации.

Трудовые измерители применяются для учета затрат рабочего времени. Единицами измерения являются минуты, часы, дни и т.п. На основании данных об объеме отработанного времени начисляется заработная плата. Используя трудовые измерители в сочетании с натуральными, можно определить производительность труда (количество продукции, выпущенной в единицу времени, или время, затраченное на единицу продукции) и т.д.

Денежный измеритель является обобщающим, универсальным, наиболее важным в учете. Выражается в рублях. С его помощью хозяйственные операции, исчисленные в натуральных и трудовых измерителях, обобщаются в целом, что позволяет получать сравнимые финансовые данные.

Бухгалтерский учет в наибольшей степени использует денежный измеритель.

Задачи бухгалтерского учета

В бухгалтерском учете подлежат отражению имущество, собственный капитал, обязательства предприятия и осуществляемые им хозяйственные операции. Хозяйственные операции должны быть отражены на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, в котором они совершались.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- обеспечение контроля за собственностью, имущественными правами и обязательствами;
- формирование на счетах бухгалтерского учета полных и достоверных данных для составления финансовой и налоговой отчетности, необходимой собственникам, инвесторам, кредиторам, государственным органам и другим пользователям;
- предоставление администрации предприятия информации, позволяющей контролировать использование экономических ресурсов в соответствии с действующими нормативными актами, установленными сметами и нормами, а также эффективно управлять хозяйственно-финансовой деятельностью;
- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности;

- выявление внутрихозяйственных резервов, их мобилизация и эффективное использование;
- оценка фактического использования выявленных резервов.

Тема 1.2 Правовая основа бухгалтерского учета.

Первый (законодательный) уровень составляют законы и иные законодательные акты (указы президента РФ, постановления правительства РФ), прямо или косвенно регулирующие постановку учета в организации. Особое место на этом уровне занимает Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ.

Данный документ устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета.

Весьма важное место на этом уровне принадлежит Гражданскому кодексу РФ и Налоговому кодексу РФ. В первой части ГК законодательно закреплены многие вопросы учетной работы. Применение НК существенно упорядочило базовые правила и процедуры, связанные с налогообложением коммерческих организаций.

Второй уровень нормативного регулирования составляют Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ). В этих документах обобщаются принципы и базовые правила бухгалтерского учета, излагаются основные понятия, относящиеся к отдельным участкам учета, а также бухгалтерские приемы (без конкретизации механизма их применения к определенному виду деятельности).

Раскрытие норм ПБУ должно осуществляться в документах третьего уровня – методических указаниях и рекомендациях по ведению бухгалтерского учета. К этой группе документов относятся методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции; методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств; методические рекомендации по заполнению форм бухгалтерской отчетности и т. д. Важнейшие документы этого уровня – новый План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н). К ним можно добавить и многочисленные указания Минфина России по вопросам, впервые возникающим в практике хозяйственной деятельности.

Четвертый уровень в системе регулирования должны занять рабочие документы организации, формирующие ее учетную политику в методическом, техническом и организационном аспектах.

Система нормативного регулирования призвана обеспечить формирование полной и достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности организации.

Тема 1.3 Классификация имущества по составу и размещению.

Имущество предприятия, его обязательства, источники формирования этого имущества (собственные и заемные), хозяйственные процессы являются объектом хозяйственного учета.

К важным объектам учета на предприятии относятся: нематериальные активы (патенты, торговые знаки, лицензии), основные средства (здания, станки), материалы, инвентарь, денежные ценности, которыми располагает предприятие, его юридические отношения с государством (налоги), с другими предприятиями, готовая продукция и ее реализация, кредитно-расчетные операции, финансовые результаты, а также хозяйственные операции, в результате которых эти ценности и отношения изменяются.

Одновременно объекты учета представляют собой хозяйственные средства, используемые предприятием для осуществления хозяйственной деятельности.

Состав имущества предприятия достаточно разнообразен. Он определяется содержанием, отраслевой спецификой и объемом хозяйственной деятельности

предприятия. Объекты имущества фирмы имеют стоимостное выражение и называются хозяйственными средствами.

Классификация хозяйственных средств

Состав имущества предприятия достаточно разнообразен. Он определяется содержанием, отраслевыми особенностями (спецификой), объемом хозяйственной деятельности предприятия.

Объекты имущества предприятия имеют стоимостное выражение и называются хозяйственными средствами.

Хозяйственные средства (имущество) любого предприятия в целях их правильного отражения в бухгалтерском учете группируют по двум признакам: по видам и размещению, по источникам формирования и целевому назначению.

По видам и размещению средства подразделяют на семь групп.

Основные средства – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев. Согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и отчетности в России к основным средствам относятся: предметы, служащие более года независимо от их стоимости; предметы стоимостью на дату приобретения более стократного размера минимальной месячной оплаты труда за единицу независимо от срока их полезного использования.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, оборудование, вычислительная техника, транспортные средства, хозяйственный инвентарь, инструменты и т.д.

Особенность основных средств состоит в том, что они участвуют не в одном, а в нескольких кругооборотах капитала, в процессе эксплуатации они постепенно изнашиваются и переносят свою стоимость на готовый продукт по частям. Таким образом, стоимость основных средств погашается постепенно: доля их стоимости, подлежащая ежемесячному включению в сумму расходов предприятия, определяется из нормативных сроков их полезного использования. Процесс трансформации стоимости основных средств в затраты предприятия в течение нормативного срока их использования называется амортизацией.

Нематериальные активы – это средства, не имеющие видимой материальной формы, но способные приносить их владельцу как непосредственный доход, так и обеспечивать необходимые условия его извлечения.

К нематериальным активам, используемым в течение длительного периода (свыше одного года) в хозяйственном кругообороте капитала, относят права, возникающие:

- из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы ЭВМ, базы данных и др.;
- из патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки, торговые марки, «ноу-хау»;
- права пользования земельными участками, природными ресурсами и организационные расходы при создании предприятия.

Стоимость нематериальных активов, так же как стоимость основных средств, погашается равномерно путем ежемесячной амортизации их стоимости исходя из установленного самим предприятием срока их полезного использования. Если срок полезного использования нематериальных активов установить невозможно, то нормы переноса их стоимости устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности предприятия).

Инвентарь и хозяйственные принадлежности, как и основные средства, не теряют своей первоначальной формы, могут участвовать в нескольких кругооборотах хозяйственных средств. В материальном производстве инвентарь является средством труда. Однако по сравнению с основными средствами инвентарь представляет собой объекты

меньшей стоимости и требует сравнительно быстрой замены. Поэтому для облегчения учета и контроля они включаются в состав оборотных средств. К инвентарю и хозяйственным предметам относятся:

- предметы со сроком службы до одного года независимо от их стоимости;
- предметы стоимостью не более стократного размера минимальной месячной оплаты труда за единицу независимо от срока их полезного использования.

Оборотные средства отличаются от средств длительного пользования (основных средств, нематериальных активов) тем, что они могут быть обращены в деньги или полностью использованы в ближайшем будущем (в течение одного года или операционного цикла). Они участвуют в одном кругообороте капитала, их стоимость сразу переносится на готовый продукт и полностью списывается на затраты предприятия. Оборотные средства делятся на две части:

- предметы труда (сырье, материалы, топливо и др.), которые теряют или видоизменяют свою натуральную форму, полностью потребляются в одном производственном цикле, полностью переносят свою стоимость на продукцию.
- готовая продукция и товары для перепродажи

Денежные средства – это сумма денег на счетах в банках (расчетных, валютных, специальных и др.), денежные переводы, наличные деньги в кассе предприятия.

Финансовые активы – это вложения (инвестиции) в другие предприятия: денежные средства на депозитных счетах банков; приобретенные ценные бумаги (акции, облигации, сертификаты и др.) других предприятий сроком до одного года и прочие виды размещения свободных денежных средств с целью извлечения дохода в виде процентов, дивидендов или разницы в стоимости ценных бумаг при их перепродаже.

Средства в расчетах – дебиторская задолженность, то есть задолженность предприятию за товары и услуги, продукцию, по авансам выданным, суммы за подотчетными лицами и др.

Хозяйственный расчет как метод хозяйствования предполагает поступление хозяйственных средств, их целевое назначение и использование. Отклонение от нормативов, использование средств не на те цели, на которые они предназначены, предопределяет сбой в хозяйственной деятельности. Источники образования и поступления хозяйственных средств также включаются в число объектов бухгалтерского учета.

отвлеченные средства – это условный объект бухгалтерского учета, который определяет величину хозяйственных средств, изъятых по тем или иным причинам из хозяйственного оборота. Они не принимают участия в хозяйственной деятельности, но по тем или иным соображениям информационного или контрольного характера отражаются в системе бухгалтерского учета. К ним относятся платежи в бюджет и другим организациям за счет прибыли, использование прибыли на образование фондов, другие направления текущего использования прибыли, а также убыток предприятия как окончательный финансовый результат.

Тема 1.4 Классификация имущества по источникам его образования.

По источникам формирования и целевому назначению хозяйственные средства предприятия подразделяют на две группы: источники собственных средств (собственный капитал); источники заемных средств (обязательства)

Источниками собственных средств предприятия являются: уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль, специальные фонды. К источникам собственных средств приравнивают также целевые резервные фонды.

уставный капитал представляет собой первоначальный собственный капитал предприятия, который формируется в соответствии с учредительными документами в момент регистрации предприятия за счет средств учредителей в виде их вкладов (в

денежном измерении). Формирование уставного капитала зависит от организационно-правовой формы предприятия и формы собственности.

добавочный капитал формируется в результате переоценки внеоборотных активов как сумма прироста их стоимости. В акционерных обществах в добавочный капитал зачисляют сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью акций при реализации их по цене, превышающей номинальную стоимость. В добавочный капитал включается имущество, полученное предприятием от других лиц и безвозмездно.

резервный капитал создается в соответствии с законодательством и учредительными документами за счет отчислений от прибыли и предназначен для покрытия возможных убытков предприятия при отсутствии иных источников возмещения.

оценочные резервы – это резервы, образованные из чистой прибыли под обесценивание ценных бумаг (например, приобрели акции, а их курс упал; чтобы не оказаться банкротом, используют резерв).

Целевое финансирование – средства, выделяемые головным предприятием своим структурным подразделениям, дочерним фирмам на определенные цели.

Специальные фонды, резервы, нераспределенная прибыль увеличивают собственные источники (собственный капитал) предприятия.

прибыль представляет собой разность между доходами и расходами предприятия и отражает собственный капитал предприятия, сформированный в результате текущей эффективной деятельности. Часть прибыли перечисляется в бюджет в виде налога на прибыль, часть используется на выплату дивидендов инвесторам-собственникам, образование специальных фондов накопления, потребления и резервов, а часть может оставаться нераспределенной.

Заемные источники (обязательства) являются внешними источниками ресурсов предприятия, их обычно называют займодателями. Обязательства могут быть краткосрочными и долгосрочными. Краткосрочные – это обязательства, которые подлежат погашению в течение одного года, а долгосрочные обязательства – в срок более одного года. Для характеристики долгосрочных обязательств может быть использован термин «заемный капитал».

К краткосрочным обязательствам относятся: краткосрочные кредиты банков; краткосрочные займы, выдаваемые сторонним предприятиям; кредиторская задолженность по расчетам с работниками предприятия, поставщиками, финансовыми органами, фондами социального страхования и обеспечения, другими предприятиями и лицами.

Кредитором называют юридическое или физическое лицо, пред которым предприятие имеет обязательства (долги), подлежащие погашению.

К долговым обязательствам относятся: долгосрочные кредиты банка; долгосрочные векселя, выданные кредиторам, поставщикам за полученные товары – материальные ценности; прочие долговые займы.

РАЗДЕЛ 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Тема 2.1 Балансовый метод отражения информации. Виды балансов.

Активы организации участвуют в хозяйственном обороте непрерывно. При этом они постоянно изменяют свой состав и форму стоимости. Для руководства организацией необходимо знать, какими активами она располагает, из каких источников они получены, для каких целей предназначены. На эти вопросы дает ответ бухгалтерский баланс.

Бухгалтерский баланс – это способ обобщенного отражения и группировки по состоянию на отчетную дату в денежной оценке активов хозяйствующего субъекта и источников их образования.

Схематично бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, состоящую из двух частей: актива, где отражаются имущества и права организации, и пассивы – источники их образования.

Баланс в переводе с французского означает равенство, весы в положении равновесия. В нем постоянно присутствует соответствие итогов актива и пассива:

Активы = Пассивы

Поскольку пассивы представляют собой капитал и обязательства, а активы – имущество и права, то вышеприведенное равенство можно представить:

Имущество + Права = Капитал + Обязательства.

Актив и пассив состоят из отдельных статей. Статья бухгалтерского баланса – это показатель актива и пассива баланса, который характеризует отдельные виды имущества, источники его формирования, обязательства организации. Они сгруппированы в несколько разделов, объединяющих экономически однородные по своему составу группы средств. Статьи, размещенные в активе баланса, называются активными, в пассиве баланса – пассивными. Общий итог баланса называют его валютой.

Актив – это часть баланса, в которой отражается имущество организации по его составу и функциональной роли, т.е. показывает, в чем размещено имущество и какую функцию оно выполняет.

Актив состоит из двух разделов: внеоборотные активы и оборотные активы, которые располагаются в порядке возрастания ликвидности.

Внеоборотные активы представлены статьями: нематериальные активы, основные средства, долгосрочные финансовые вложения, незавершенное строительство и др. Такие статьи баланса, как основные средства, нематериальные активы оцениваются в балансе по их остаточной стоимости. Исключением являются земельные участки, другие объекты, по которым амортизация не начисляется. Долгосрочные финансовые вложения – это вложение денежных средств и иного имущества в другие хозяйствующие субъекты на срок более одного года.

Оборотные активы – это текущие активы сферы производства и обращения. Они представлены статьями: запасы, т.е. сырье и материалы, затраты в незавершенное производство, готовая продукция, товары отгруженные; денежные средства, дебиторская задолженность др.

Пассив – это часть бухгалтерского баланса, в которой представлены обязательства и капитал, т.е. источники образования имущества, и показывает откуда, от кого получено это имущество. Он состоит из трех разделов: капитал и резервы; долгосрочные обязательства; краткосрочные обязательства. В разделе III пассива баланса «Капитал и резервы» показаны самостоятельными статьями собственные источники образования активов: уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, прибыль. В этом же разделе показывается сумма прибыли (непокрытого убытка). В разделе IV пассива баланса «Долгосрочные обязательства» показывается задолженность банкам по кредитам и займам, полученным от других организаций на срок более одного года. Раздел V пассива баланса «Краткосрочные обязательства» представлен несколькими видами краткосрочной задолженности: займы и кредиты на срок до одного года, кредиторскую задолженность с поставщиками и подрядчиками, по оплате труда персоналу организации, платежи в бюджет, государственным внебюджетным фондам и др.

По времени составления бухгалтерские балансы делятся на несколько групп: вступительные, текущие, saniруемые, ликвидационные, предварительные, разделительные, объединительные.

Вступительный баланс – это первый баланс, который составляется в начале деятельности организации. В его активе отражается состав имущества и прав организации, полученных при ее создании, а в пассиве – источники их возникновения.

Текущие балансы составляются периодически в течение всего срока деятельности организации. Они бывают нескольких видов исходя из времени составления: начальные, заключительные – это отчетные документы о производственно-хозяйственной деятельности организации; промежуточные, т.е. за квартал, полугодие, девять месяцев.

Санлируемые балансы разрабатываются в случаях, когда организация находится в трудном финансовом положении (банкротство и др.). Для составления таких балансов привлекаются специалисты независимых аудиторских фирм.

Ликвидационный баланс составляется на дату прекращения деятельности организации как юридического лица.

Предварительный – это бухгалтерский баланс, который составляется заранее на конец отчетного периода с учетом ожидаемых изменений в составе активов организации с целью получения информации о финансовом положении хозяйствующего субъекта, в котором он может оказаться в конце отчетного периода.

Разделительные и объединительные балансы составляются в периоды разделения или объединения юридических лиц.

По источникам составления бухгалтерские балансы делятся на: инвентарные, книжные, генеральные.

Инвентарные балансы составляются по данным инвентаризационных описей имущества и прав хозяйства, источников их образования. Примером инвентарного баланса является вступительный баланс.

Книжные балансы разрабатываются на основании данных текущего бухгалтерского учета.

Генеральные балансы наиболее достоверно отражают производственно-хозяйственную деятельность организации и составляются по данным текущего бухгалтерского учета, подтвержденным инвентаризациями объектов учета.

По объему содержания бухгалтерские балансы подразделяются на единичные и консолидированные (сводные). Единичные балансы отражают деятельность одной организации, а консолидированные бухгалтерские балансы – хозяйственную деятельность группы организаций.

По очистке статей разделяют балансы брутто и нетто. Баланс брутто включает в себя регулирующие статьи. Он используется для научных исследований, совершенствования информационных функций и др. Баланс нетто – это баланс, валюта которого не включает регулирующие статьи: «Амортизация основных средств», «Амортизация нематериальных активов» и др. В настоящее время баланс нетто является действующей формой отчетности.

По форме представления информации различают сальдовый и оборотный балансы. Сальдовый баланс характеризует в денежной оценке активы хозяйствующего субъекта, источники их образования на определенную дату. Оборотный баланс по своему строению отличается от сальдового, так как в нем содержится информация не только о состоянии имущества организации на определенную дату, но и движение объектов (дебетовые и кредитовые обороты) за отчетный период.

Тема 2.2 Оценка хозяйственных средств. Типы хозяйственных операций

Ежедневно, в процессе хозяйственной деятельности каждой организацией совершается множество хозяйственных операций. Они оказывают непосредственное влияние на величину балансовых статей, однако равенство актива и пассива не нарушается. Вместе с тем валюта баланса может меняться: она может увеличиваться и уменьшаться за счет изменения статей актива и пассива.

Хозяйственные операции могут влиять на:

- статьи актива, вызывая перегруппировку ресурсов;
- статьи пассива, вызывая перегруппировку источников образования этих ресурсов;
- статьи актива и пассива, вызывая увеличение или уменьшение этих ресурсов.

Это происходит вследствие того, что каждая хозяйственная операция затрагивает одновременно две статьи баланса: только в активе, только в пассиве или в активе и в пассиве. В зависимости от влияния хозяйственных операций на состояние балансовых статей, их можно разделить на четыре типа.

Операции первого типа вносят изменения в состав имущества организации, т.е. затрагиваются только статьи актива.

К этому типу можно отнести операции по поступлению денежных средств с расчетного счета в кассу на определенные цели, выдачу аванса из кассы подотчетным лицам, отпуск материалов со склада в производство и др.

Первый тип балансовых изменений можно записать уравнением

$$A + X - X = \Pi,$$

где A – актив; Π – пассив; X – изменение активов под влиянием хозяйственной операции.

Второй тип вызывает изменение статей пассива при неизменной валюте баланса, т.е. обе статьи находятся в пассиве баланса: одна статья увеличивается, а вторая уменьшается на одну и ту же сумму.

Ко второму типу можно отнести хозяйственные операции по удержанию налога с дохода физических лиц из заработной платы работников организации др.

Второй тип балансовых изменений можно записать уравнением

$$A = \Pi + X - X$$

Третий тип изменений характеризуется увеличением статей как в активе, так и в пассиве баланса. При этом валюта актива и пассива баланса увеличивается на сумму хозяйственной операции, условие баланса не нарушается.

К третьему типу изменений можно отнести операции по получению кредита банка на определенные цели и зачисление его на расчетный счет организации, начислению заработной платы персоналу организации за изготовление продукции и др.

Этот тип балансовых изменений отражается уравнением

$$A + X = \Pi + X$$

Четвертый тип балансовых изменений, которые происходят под влиянием хозяйственных операций, характеризуется уменьшением статьи актива и статьи пассива на одну и ту же величину. Валюта баланса уменьшается на сумму хозяйственной операции, при этом условие баланса остается в силе.

К четвертому типу балансовых изменений можно отнести хозяйственные операции по выдаче заработной платы работникам организации из кассы, погашение кредиторской задолженности с расчетного счета и др.

Этот тип балансовых изменений, можно представить уравнением

$$A - X = \Pi - X$$

РАЗДЕЛ 3. СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

Тема 3.1 Счета бухгалтерского учета. Двойная запись операций на счетах.

В процессе производства каждый день осуществляется большое число хозяйственных операций, требующих текущего отражения, для чего используются специальные формы-счета бухгалтерского учета, которые построены по принципу экономической однородности.

Бухгалтерский счет – основная единица хранения информации, которая после обобщения всей бухгалтерской информации необходима для принятия управленческих решений.

Счета бухгалтерского учета – это способ текущего взаимосвязанного отражения и группировки имущества по составу и размещению, по источникам его образования, а также

хозяйственных операций по качественно однородным признакам, выраженным в денежных, натуральных и трудовых измерителях.

Для каждого вида имущества, обязательства и операции открываются отдельные счета со своим наименованием и цифровым номером (шифром), которые соответствуют каждой статье баланса, например, 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» 52 «Валютные счета», 75 «Расчеты с учредителями», 99 «Прибыль и убытки», 80 «Уставный капитал» и др.

Каждый счет представляет собой двухстороннюю таблицу: левая сторона счета – дебет (от лат. «должен»), правая сторона – кредит (от лат. «верит»). Для одних счетов дебет означает увеличение, кредит – уменьшение, а для других, наоборот, дебет – уменьшение, а кредит – увеличение. В зависимости от содержания бухгалтерские счета подразделяются на активные, пассивные и активно-пассивные.

Счета являются активными по:

1) экономическому содержанию – это те счета, которые предназначены для учета имущества по наличию, составу и размещению;

2) балансу – когда счета (статьи) расположены в активной части баланса;

3) сальдо (остаток) – если счета имеют дебетовый остаток. Счета считаются пассивными по:

1) экономическому содержанию – когда счета отражают учет имущества по источникам его образования;

2) балансу – если счета (статьи) расположены в пассивной части баланса;

3) сальдо – это те счета, которые имеют кредитовый остаток.

Кроме активных и пассивных счетов, в практике бухгалтерского учета используются активно-пассивные счета, которые могут иметь дебетовое или кредитовое сальдо одновременно. Если по активно-пассивному счету выведено одно сальдо, то оно является результативным и показывает конечный итог от противоположных операций. Например, на счете 99 «Прибыль и убытки» отражаются как прибыли, так и убытки, но в конце месяца выводится окончательный финансовый результат – прибыль (если сальдо кредитовое) или убыток (если сальдо дебетовое). В отдельных случаях в активно-пассивных счетах результативное сальдо вывести нельзя; это бывает тогда, когда результативное сальдо искажает учетные показатели. Например, счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» могли бы заменить два счета: «Расчеты с дебиторами» – активный счет и «Расчеты с кредиторами» – пассивный счет. Необходимость учитывать эти расчеты на одном счете объясняется постоянным изменением во взаимных расчетах, дебитор может стать кредитором и наоборот и разбивать этот счет на два отдельных нецелесообразно.

Хозяйственные операции текущего учета записываются на счета по мере их накопления. Каждую операцию можно записывать отдельно, но если однородных операций много, то на основе первичных документов правомерно сводить их в накопительные или групповые ведомости. Это позволит сократить количество записей на счетах.

Строение активного и пассивного счетов и порядок записи операций в них регламентированы следующими правилами:

1) для активных счетов. В начале отчетного периода открываются счета, на которых имеются остатки (сальдо начальное по дебету – Снд). Данные для записи на счетах берут из активной части баланса и записывают на дебет счетов. Такой порядок означает: открыть счета и записать первоначальное сальдо. Увеличение и поступление отражают по дебету, а уменьшение, расход и выбытие – по кредиту счетов. В конце отчетного периода подводят итоги оборотов по всем счетам: вначале по дебету, а затем по кредиту. В итоги оборота по дебету счетов сумма первоначального остатка не включается; сюда относятся только суммы по операциям отчетного периода. Конечное сальдо по дебету (Скд) по активным счетам за отчетный период определяется так: к первоначальному сальдо по дебету (Снд)

прибавляют итоги оборотов по дебету и вычитают итоги оборотов по кредиту (Ок). Конечный остаток может быть либо дебетовым, либо равняться нулю:

$$\text{Скд} = \text{Снд} + \text{Од} + \text{Ок}.$$

Таким образом, для активных счетов дебет означает увеличение, а кредит – уменьшение;

2) для пассивных счетов открываются счета, на которых по кредиту записывают первоначальное сальдо. Оно берется из пассивной части баланса в разрезе статей, по которым имеются остатки. Увеличение, приход и поступление отражаются по кредиту, а уменьшение, расход и выбытие – по дебету. В конце отчетного периода по каждому счету подводятся итоги оборотов, сначала по кредиту, а потом по дебету. В итоги оборота по кредиту не включается первоначальный остаток, а учитываются только суммы операций, которые возникают в отчетном периоде. Конечное сальдо (Скп) определяется так: к начальному остатку (Снк) прибавляют обороты по кредиту (Ок) и вычитают обороты по дебету (Од). Конечный остаток может быть либо кредитовым, либо равняться нулю:

$$\text{Скп} = \text{Снк} + \text{Ок} - \text{Од}.$$

Следовательно, для пассивных счетов дебет означает уменьшение, а кредит – увеличение.

Понимание экономического содержания активных и пассивных счетов очень важно для усвоения приемов отражения хозяйственных операций по счетам бухгалтерского учета и контроля за их совершением.

Для любой хозяйственной операции обязательно характерна двойственность и взаимность. Для сохранности этих свойств и контроля за записями хозяйственных операций на счетах в бухгалтерском учете применяется способ двойной записи.

Двойная запись представляет собой запись, в результате которой каждая хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учета дважды: в дебет одного счета и одновременно в кредит другого взаимосвязанного с ним счета на одинаковую сумму.

Метод двойной записи обуславливает существование таких понятий, как корреспонденция счетов и бухгалтерская проводка.

Корреспонденция счетов – это взаимосвязь между счетами, возникающая при методе двойной записи, например между счетами 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета», или 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 50 «Касса», или 10 «Материалы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и т. д.

Бухгалтерская проводка есть не что иное, как оформление корреспонденции счетов, когда одновременно делается запись по дебету и кредиту счетов на сумму хозяйственной операции, подлежащей регистрации.

Двойная запись отражается по-разному в зависимости от формы бухгалтерского учета. При мемориальной форме каждая операция записывается в разных регистрах дважды: по дебету и по кредиту счета. Эту запись еще называют разобщенной. При журнально-ордерной форме учета используется совмещенная запись. В таком случае регистры построены так, что, записывая операцию один раз, отражают ее как по дебету, так и по кредиту соответствующих счетов. В результате этого достигается экономия учетного труда (вместо двух записей суммы одна) и наглядно видна корреспонденция счетов.

В практике бухгалтерского учета, кроме простых, существуют и сложные проводки, которые бывают двоякого рода. В первом случае, когда дебетуется один счет и одновременно кредитуется несколько.

В процессе производства каждый день осуществляется большое число хозяйственных операций, требующих текущего отражения, для чего используются специальные формы-счета бухгалтерского учета, которые построены по принципу экономической однородности.

Бухгалтерский счет – основная единица хранения информации, которая после обобщения всей бухгалтерской информации необходима для принятия управленческих решений.

Счета бухгалтерского учета – это способ текущего взаимосвязанного отражения и группировки имущества по составу и размещению, по источникам его образования, а также хозяйственных операций по качественно однородным признакам, выраженным в денежных, натуральных и трудовых измерителях.

Для каждого вида имущества, обязательства и операции открываются отдельные счета со своим наименованием и цифровым номером (шифром), которые соответствуют каждой статье баланса, например, 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» 52 «Валютные счета», 75 «Расчеты с учредителями», 99 «Прибыль и убытки», 80 «Уставный капитал» и др.

Каждый счет представляет собой двухстороннюю таблицу: левая сторона счета – дебет (от лат. «должен»), правая сторона – кредит (от лат. «верит»). Для одних счетов дебет означает увеличение, кредит – уменьшение, а для других, наоборот, дебет – уменьшение, а кредит – увеличение. В зависимости от содержания бухгалтерские счета подразделяются на активные, пассивные и активно-пассивные.

Счета являются активными по:

- 1) экономическому содержанию – это те счета, которые предназначены для учета имущества по наличию, составу и размещению;
- 2) балансу – когда счета (статьи) расположены в активной части баланса;
- 3) сальдо (остаток) – если счета имеют дебетовый остаток. Счета считаются пассивными по:

- 1) экономическому содержанию – когда счета отражают учет имущества по источникам его образования;
- 2) балансу – если счета (статьи) расположены в пассивной части баланса;
- 3) сальдо – это те счета, которые имеют кредитовый остаток.

Кроме активных и пассивных счетов, в практике бухгалтерского учета используются активно-пассивные счета, которые могут иметь дебетовое или кредитовое сальдо одновременно. Если по активно-пассивному счету выведено одно сальдо, то оно является результативным и показывает конечный итог от противоположных операций. Например, на счете 99 «Прибыль и убытки» отражаются как прибыли, так и убытки, но в конце месяца выводится окончательный финансовый результат – прибыль (если сальдо кредитовое) или убыток (если сальдо дебетовое). В отдельных случаях в активно-пассивных счетах результативное сальдо вывести нельзя; это бывает тогда, когда результативное сальдо искажает учетные показатели. Например, счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» могли бы заменить два счета: «Расчеты с дебиторами» – активный счет и «Расчеты с кредиторами» – пассивный счет. Необходимость учитывать эти расчеты на одном счете объясняется постоянным изменением во взаимных расчетах, дебитор может стать кредитором и наоборот и разбивать этот счет на два отдельных нецелесообразно.

Хозяйственные операции текущего учета записываются на счета по мере их накопления. Каждую операцию можно записывать отдельно, но если однородных операций много, то на основе первичных документов правомерно сводить их в накопительные или групповые ведомости. Это позволит сократить количество записей на счетах.

Понимание экономического содержания активных и пассивных счетов очень важно для усвоения приемов отражения хозяйственных операций по счетам бухгалтерского учета и контроля за их совершением.

Тема 3.2 Бухгалтерские проводки, их виды.

Для любой хозяйственной операции обязательно характерна двойственность и взаимность. Для сохранности этих свойств и контроля за записями хозяйственных операций на счетах в бухгалтерском учете применяется способ двойной записи.

Двойная запись представляет собой запись, в результате которой каждая хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учета дважды: в дебет одного счета и одновременно в кредит другого взаимосвязанного с ним счета на одинаковую сумму.

Метод двойной записи обуславливает существование таких понятий, как корреспонденция счетов и бухгалтерская проводка.

Корреспонденция счетов – это взаимосвязь между счетами, возникающая при методе двойной записи, например между счетами 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета», или 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 50 «Касса», или 10 «Материалы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и т. д.

Бухгалтерская проводка есть не что иное, как оформление корреспонденции счетов, когда одновременно делается запись по дебету и кредиту счетов на сумму хозяйственной операции, подлежащей регистрации.

Двойная запись отражается по-разному в зависимости от формы бухгалтерского учета. При мемориальной форме каждая операция записывается в разных регистрах дважды: по дебету и по кредиту счета. Эту запись еще называют разобщенной. При журнально-ордерной форме учета используется совмещенная запись. В таком случае регистры построены так, что, записывая операцию один раз, отражают ее как по дебету, так и по кредиту соответствующих счетов. В результате этого достигается экономия учетного труда (вместо двух записей суммы одна) и наглядно видна корреспонденция счетов.

В практике бухгалтерского учета, кроме простых, существуют и сложные проводки, которые бывают двоякого рода. В первом случае, когда дебетуется один счет и одновременно кредитуется несколько.

Тема 3.3 Счета синтетического и аналитического учёта

В бухгалтерском учете для получения различной информации используется три вида счетов. По степени их детализации они подразделяются на синтетические, аналитические и субсчета.

Синтетические счета содержат обобщенные показатели об имуществе, обязательствах и операциях организации по экономически однородным группам, выраженные в денежном измерителе. К синтетическим счетам относятся: 01 «Основные средства»; 10 «Материалы»; 50 «Касса»; 51 «Расчетные счета»; 43 «Готовая продукция»; 41 «Товары»; 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; 80 «Уставный капитал» и др.

Аналитические счета детализируют содержание синтетических счетов, отражая данные по отдельным видам имущества, обязательств и операций, выраженным в натуральных, денежных и трудовых измерителях. В частности, по счету 41 «Товары» следует знать не только общее количество товаров, но и конкретно наличие и местонахождение каждого вида товара или группы товаров, а по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – не только общую задолженность, но и конкретную задолженность по каждому поставщику отдельно.

Субсчета (синтетического счета II порядка), являясь промежуточными счетами между синтетическими и аналитическими, предназначены для дополнительной группировки аналитических счетов в пределах данного синтетического счета. Учет в них ведется в натуральных и в денежных измерителях. Несколько аналитических счетов составляют один субсчет, а несколько субсчетов – один синтетический счет.

В соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ, в бухгалтерском учете используется синтетический и аналитический учет.

Синтетический учет – учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета.

Аналитический учет – учет, который ведется в лицевых и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета.

Синтетический и аналитический учет организуются так, чтобы их показатели контролировали друг друга и в конечном итоге совпадали, вот почему записи по ним проводятся параллельно; записи на счетах аналитического учета производятся на основании тех же документов, что и записи на счетах синтетического учета, но с большей детализацией.

Между синтетическими и аналитическими счетами существует неразрывная взаимосвязь. Она выражается в следующих равенствах:

1) начальное сальдо по всем аналитическим счетам, открываемым по данному синтетическому счету, равняется начальному сальдо синтетического счета:

$$C_{на} = C_{нс};$$

2) обороты по всем аналитическим счетам, открываемым по данному синтетическому счету, должны быть равны оборотам синтетического счета:

$$O_a = O_c$$

3) конечное сальдо по всем аналитическим счетам, открываемым по данному синтетическому счету, равняется конечному сальдо синтетического счета:

$$C_{ка} = C_{ска}$$

Взаимосвязь между счетами и балансом в бухгалтерском учете проявляется следующим образом. На основании данных статей баланса открываются активные и пассивные счета, названия которых в основном совпадают со статьями баланса. Так, статья актива «Нематериальные активы» соответствует счет 04 «Нематериальные активы»; статье пассива баланса «Добавочный капитал» – счет 83 «Добавочный капитал» и т. д. Иногда несколько счетов представлены в балансе одной статьей. Например, статья баланса «Запасы» включает несколько групп счетов (10, 11, 15, 16, 20, 21, 41, 43 и т. д.). Одновременно существуют счета, отражающиеся в балансе по двум статьям. Например, счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в активе баланса включен в статью «Прочие дебиторы», а в пассиве – в статью «Прочие кредиторы». Суммы остатков по соответствующим статьям баланса являются начальными остатками открываемых синтетических счетов. Общая сумма дебетовых остатков синтетических счетов соответствует общей сумме кредитовых остатков, так как эти итоги нечто иное, чем итоги актива и пассива баланса. На основании конечных сальдо синтетических счетов составляют новый баланс на первое число следующего отчетного периода (месяца, квартала и года).

Следует отметить, что между бухгалтерскими счетами и балансом существует различие, которое состоит в том, что на бухгалтерских счетах отражаются текущие хозяйственные операции и итоговые данные за отчетные периоды в натуральных, денежных и трудовых показателях, а в балансе отражаются только итоговые данные на начало и конец отчетного периода в денежной оценке. В текущем учете представляются счета, которые в балансе отсутствуют, так как они закрываются до составления баланса – это счет 26 «Общехозяйственные расходы», 25 «Общепроизводственные расходы», 44 «Расходы на продажу», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и т. д. Не находят отражения в балансе и забалансовые счета.

Тема 3.4 Обобщение бухгалтерской информации.

Ежедневно по мере совершения хозяйственных операций ведется синтетический и аналитический учет средств и их источников. По окончании месяца появляется необходимость обобщения текущего, ежедневного учета путем составления оборотной ведомости. Она составляется после того, как по всем синтетическим и аналитическим счетам будут подсчитаны обороты за месяц и конечное сальдо.

Значение оборотной ведомости заключается в следующем:

1) она является средством контроля за правильностью ведения бухгалтерского учета за отчетный месяц;

2) в обобщенном, сгруппированном виде показывает состояние средств и их источников.

Форма оборотной ведомости по синтетическим счетам следующая:

Контрольное значение для проверки записей по счетам приобретают итоги оборотной ведомости. Их должно быть три пары равенств:

1) равенство дебета и кредита начальных остатков (начальное сальдо) согласно равенству актива и пассива баланса;

2) равенство дебета и кредита оборотов за месяц объясняется двойной записью в учете;

3) равенство дебета и кредита конечных остатков (конечное сальдо) согласно равенству баланса.

На основе данных двух последних колонок составляется сальдовый, бухгалтерский баланс на 1е число следующего месяца. Оборотная ведомость по синтетическим счетам иначе называется оборотным балансом.

Наряду с оборотной ведомостью можно составлять шахматную ведомость, когда по горизонтали и вертикали записывается название одних и тех же счетов, применяемых предприятием, и суммы записываются на пересечении счетов в виде бухгалтерской проводки. Но ее составляют те предприятия, у которых объем хозяйственных операций сравнительно небольшой.

Составляются оборотные ведомости и по аналитическим счетам с целью контроля за правильностью учета аналитического.

По счетам для учета товарно-материальных ценностей они составляются в количественно-суммовом выражении, по счетам для учета расчетов — в суммовом. Форма их аналогична форме ведомости по синтетическим счетам.

Оборотная ведомость по аналитическим счетам счета 10 «Материалы» за 20 г.

Контрольное значение оборотных ведомостей по аналитическим счетам заключается в том, что начальные остатки, обороты за месяц, конечные остатки по аналитическим счетам должны быть равны остаткам и оборотам соответствующего синтетического счета.

Форма оборотной ведомости для аналитических счетов по учету расчетов (с бюджетом — по налогам, с поставщиками, с подотчетными лицами, с прочими дебиторами, с прочими кредиторами) точно такая же, как и оборотная ведомость по синтетическим счетам (только в денежном измерителе).

РАЗДЕЛ 4. ПРИНЦИПЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРОЦЕССОВ

Тема 4.1 Понятие учета процесса снабжения.

Снабжение — это деятельность, включающая в себя процедуры закупки, доставки, приемки, хранения и предпродажной подготовки продукции.

В процессе снабжения предприятие обеспечивает себя хозяйственными средствами, необходимыми для осуществления своей деятельности. Предприятия приобретают нематериальные активы, основные средства, материалы и прочие активы.

В бухгалтерском учете поступление хозяйственных средств отражается по фактической стоимости, которая складывается из покупной стоимости поступивших средств и расходов, связанных с их приобретением, а также прочих затрат по доведению приобретенных активов до состояния, пригодного к использованию.

Значительный удельный вес в процессе снабжения имеют операции по приобретению материалов, так как они постоянно требуются для осуществления производственного процесса и составляют материальную основу готовой продукции. Материалы входят в состав так называемых материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы представляют собой оборотные средства предприятия, которые можно разделить на две основные группы.

В первую группу входят материалы, предназначенные для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также материалы, необходимые для хозяйственных нужд предприятия.

Ко второй группе относятся материалы, предназначенные для продажи, а именно: готовая продукция, выпускаемая предприятиями, и товары, используемые в организациях торговли.

Тема 4.2. Формирование фактической себестоимости приобретаемых материальных ценностей.

Материально-производственные запасы (МПЗ) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

- 1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- 2) суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- 3) таможенные пошлины;
- 4) невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
- 5) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- 6) затраты на заготовку и доставку МПЗ до места их использования:
 - на заготовку и доставку материально-производственных запасов;
 - на содержание заготовительно-складского подразделения организации;
 - на услуги транспорта по доставке МПЗ до места их использования, если они не включены в цену, установленную договором;
 - начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит);
 - расходы по страхованию;
- 7) затраты на доведение МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Сюда входят затраты организации на подработку, сортировку, фасовку и улучшение технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
- 8) общехозяйственные и иные аналогичные расходы, непосредственно связанные с приобретением МПЗ;
- 9) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Транспортно-заготовительные расходы можно учитывать на специальном субсчете к счету 10 и распределять в конце месяца между запасами, списанными в производство, и остатками запасов на складах.

Пример. Входящее сальдо по субсчету 10/1 "Материалы по договорным ценам" - 3800 руб., по субсчету 10/11 "Транспортно-заготовительные расходы" - 2700 руб.

В отчетном периоде:

- получены материалы на сумму 60 000 руб. (НДС не учитывается);
- оплачены услуги, оказанные транспортной организацией по доставке материалов на склад организации, - 1180 руб., в т.ч. НДС - 18%;
- оплачены услуги посредников по закупке материалов - 4720 руб., в т.ч. НДС - 18%;
- отпущены в производство материальные ценности по договорным ценам на сумму 55 000 руб.

Определим фактическую себестоимость заготовленных материальных ценностей за отчетный период и рассчитаем долю транспортно-заготовительных расходов, относящихся к отпущенным в производство материалам, а также составим бухгалтерские записи по данным хозяйственным операциям (табл. 1 и 2).

Таблица 1. Фактическая себестоимость материальных ценностей за отчетный период

| Показатели | Материалы, руб. (субсчет 10/1) | Транспортно-заготовительные расходы, руб. (субсчет 10/11) |
|-------------------------------------|--|---|
| Остаток на начало месяца | 3 800 | 2 700 |
| Поступило за месяц | 60 000 | 1 000 4 000 |
| Итого поступление с учетом остатка | 63 800 | 7 700 |
| Процент ТЗР от стоимости материалов | $(7700 : 63 800) \times 100 = 12,07\%$ | |
| Отпущено в производство | 55 000 | 6 639 |
| Остаток на конец месяца | 8 800 | 1 061 |

Таблица 2. Бухгалтерские записи по выполненным операциям

| Операция | Д-т | К-т | Сумма, руб. |
|---|-------|-------|-------------|
| Поступили материалы | 10/1 | 60 | 60 000 |
| Оказаны услуги транспортной организацией | 10/11 | 60 | 1 000 |
| Транспортной организацией предъявлен НДС | 19/3 | 60 | 180 |
| Услуги посредников по приобретению материалов | 10/11 | 60 | 4 000 |
| НДС, предъявленный посредниками | 19/3 | 60 | 720 |
| Отпущены в производство материалы | 20 | 10/1 | 55 000 |
| Списаны ТЗР, приходящиеся на материалы, использованные в производстве | 20 | 10/11 | 6 639 |
| Оплачены услуги транспортной организации | 60 | 51 | 1 180 |
| Оплачены услуги посредников | 60 | 51 | 4 720 |

Торговые организации могут не включать в фактическую себестоимость приобретенного товара затраты на заготовку и доставку товаров, производимые до момента передачи товаров в продажу. Эти затраты торговое предприятие может включать в состав расходов на продажу (п. 13 ПБУ 5/01).

При приобретении материально-производственных запасов за плату затраты, связанные с этим, отражаются непосредственно по дебету счетов учета запасов: 10 "Материалы", 11 "Животные на выращивании и откорме", 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", 41 "Товары".

Счет 15 используется в случаях, когда организации применяют планово-расчетные (учетные) цены, которые разрабатываются и утверждаются организацией и предназначены для использования только внутри организации. По дебету балансового счета 15 отражают фактическую себестоимость поступивших запасов (Д-т 15 К-т 60, 76, 71), а по кредиту -

стоимость запасов в планово-расчетных ценах (Д-т 10 К-т 15). Отклонения планово-расчетных цен от фактической себестоимости запасов списывают в дебет или кредит балансового счета 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей":

Д-т 15 К-т 16 - списано превышение учетной цены над фактической себестоимостью запасов

или Д-т 16 К-т 15 - списано превышение фактической себестоимости запасов над учетной ценой.

На конец месяца общая сумма отклонений, накопившаяся на счете 16, распределяется между стоимостью списанных (выбывших) запасов и стоимостью их остатка на складах. Примеры расчета распределения отклонений (обычный и упрощенный) приведены в Приложении N 3 к Методическим указаниям N 119н.

Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство МПЗ осуществляются организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Тема 4.3 Учет процесса производства и процесса реализации.

Средства предприятия, участвуя в хозяйственной деятельности, совершают кругооборот. Движение средств определено тремя относительно самостоятельными процессами: снабжение, производство, реализация.

Процесс производства – это процесс в ходе, которого предприятия делают определенные затраты и получают готовую продукцию. Производство при помощи рабочей силы объединяет в себе предметы и средства труда с целью создания товаров, выполнения работ и оказания услуг.

Учет процесса производства является первостепенным звеном формирования бухгалтерской отчетности, так как именно на данной стадии из сырья образуется готовая продукция. Грамотно организованный учет позволяет оценить какие затраты несет предприятие на основное производство, на работу вспомогательных цехов, проводить аналитику динамики данных затрат и своевременно принимать необходимые меры.

Основными задачами учета процесса производства являются:

- Фиксирование в учете всех возникающих затрат;
- Грамотное разделение понесенных затрат между уже готовой продукцией и продукцией, находящейся на стадии незавершенного производства;
- Формирование себестоимости продукции в целом по предприятию и на единицу;
- Проведение трендового анализа с целью определения динамики ключевых показателей, выявления негативных причин изменения себестоимости и формирование соответствующих предложений.

Счета, предназначенные для учета процесса производства

В зависимости от функции, которую производственные подразделения осуществляют в процессе производства, они подразделяются на:

Основное производство – главное предназначение заключается в создании конечного продукта (товаров, работ, услуг). Это подразделения, выполняющие функцию ради которой создавалось предприятие.

Для учета предназначен счет 20 «Основное производство». Данный счет является активным, калькуляционным.

Вспомогательные производства – участвуют в процессе производства опосредованно. Так, например, транспортный цех, собственная котельная и т.д. Для учета используется счет 23 «Вспомогательное производство» — счет активный, калькуляционный.

Обслуживающие производства и хозяйства – к ним относятся производства, деятельность которых напрямую не связана с основным производством (столовые, буфеты, детские сады и т.д.). Счет учета — 29 «Обслуживающий производство и хозяйство» (активный, калькуляционный).

Кроме того, для учета иных затрат, связанных с необходимостью поддержания производственных мощностей или функционированием предприятия, в целом используют 25 и 26 счет.

Еще одним не менее важным для учета процесса производства является 28 счет «Брак в производстве».

Виды производственных затрат в бухгалтерском учете

Затраты, которые несет предприятие в процессе производства продукции в денежной, материальной или трудовой форме называются производственными.

Существует несколько классификаций затрат. В зависимости от способа отнесения затрат на себестоимость они подразделяются на:

Прямые – расходы, которые непосредственно связаны с процессом производства конкретного вида продукции.

Косвенные – затраты, связанные с производством нескольких видов продукции, поэтому они не могут быть прямо включены в себестоимость конкретного вида продукции. Их распределение осуществляется согласно метода, утвержденного в учетной политике предприятия.

РАЗДЕЛ 5. ДОКУМЕНТАЦИЯ И ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Тема 5.1 Классификация бухгалтерских документов. Документооборот его составление.

Документальное подтверждение бухгалтерских операций это один из главных этапов учетных работ. Сведения о фактах совершения операции, либо о получении разрешения на ее совершение может быть отражено на различных носителях, однако ни одна хозяйственная операция не должна быть зафиксирована в бухгалтерском учете без оформления ее соответствующим документом.

Бухгалтерский документ – это оформленное в письменном виде подтверждение самого факта совершения хозяйственной операции, либо доказательство о получении разрешения на осуществление данной операции.

Бухгалтерские документы, используемые в учете, различны по своей природе, при этом каждый документ включает в себя ряд показателей. Подобные показатели, содержащие в себе сведения о хозяйственной операции, называются реквизитами. Все реквизиты классифицируются как:

- постоянные и переменные;
- обязательные и дополнительные.

Постоянные и переменные реквизиты отличаются друг от друга тем, что постоянные реквизиты применяются в одной организации длительный период времени (название организации, ее юридический адрес, реквизиты банка и т.д.). Переменные реквизиты определяются сущностью хозяйственной операции (кол-во поступивших материалов в накладной, наименование отпущенной в производство продукции и т.д.).

Обязательные реквизиты должны содержаться в каждом бухгалтерском документе (название документа – ПКО, РКО, накладная; содержание операции; подписи; дата, номер документа; наименование предприятия и т.д.). Состав обязательных реквизитов утвержден в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

Руководящий состав организации утверждает приказом перечень лиц, наделенных правом подписи первичных документов. Денежные, а также расчетные документы подлежат обязательному подписанию директором и главным бухгалтером.

Дополнительные реквизиты зависят от содержания хозяйственной операции и назначения документа (номер телефона, основание для совершения операции, ФИО исполнителя, отметка о получении и т.д.).

Системное расположение реквизитов в бухгалтерском документе является структурой документа. Структура может иметь следующие формы: анкетная, табличная, комбинированная.

Бухгалтерский документ с анкетной структурой характеризуется расположением реквизитов как в стандартной анкете (вопрос и ответ). Реквизиты в документах с табличной структурой заполняются в виде таблицы. Комбинированная структура в бухгалтерских документах определяется расположением ряда реквизитов как в анкете, а ряд по табличной структуре.

Госкомстат России по согласованию с заинтересованными органами исполнительной власти (Министерство экономики РФ, Министерство финансов РФ и др.) утверждают унифицированные формы бухгалтерских документов. Документы, по которым утверждены унифицированные формы обязаны оформляться в соответствии с ними. Данные формы имеют определенные требования к оформлению бухгалтерского документа, а также каждый документ имеет свое кодовое обозначение (общесоюзный классификатор управленческой документации (ОКУД)). Документы, не имеющие унифицированной формы, обязаны быть утверждены в учетной политике организации.

Виды документов, используемых в бухгалтерском учете.

Документы бухгалтерского учета классифицируются по ряду признаков.

По назначению

распорядительные (организационно-распорядительные) документы – это документы, отражающие в себе поручение, разрешение на совершение хозяйственной операции. Данные документы являются основанием для совершения операции, но не подтверждают факт ее осуществления, в связи с чем не отражаются в бухгалтерских регистрах. (приказ об оформлении на работу, доверенность, приказ о предоставлении отпуска и т.д.).

оправдательные (исполнительные) документы – оформляются по факту совершения хозяйственной операции и являются первичным источником для составления бухгалтерских записей в учетных регистрах (ПКО, накладные, акты выполненных работ и т. д.).

документы бухгалтерского оформления – данные документы оформляются бухгалтером и играют вспомогательную роль в бухгалтерии (распределение ОПР и ОХР и др.). Они также могут составляться на те хозяйственные операции, на которые нет других подтверждающих документов, так, например, справка о сторнировании бухгалтерской записи.

комбинированные документы – само название данных документов говорит за себя. Они содержат как характерные отличия распорядительных документов, так и оправдательных (лимитно-заборная карта, РКО и т.д.). Так лимитно-заборная карта включает в себя разрешение на отпуск материалов, а после этого и подтверждение того, что материалы выписаны в производство.

По времени составления

первичные документы – данные документы оформляются в момент происхождения операции и подтверждают факт ее совершения (кассовые чеки, РКО, ПКО, акт выполненных работ и т.д.).

сводные документы – систематизируют информацию первичных документов, обобщают ее, подводят итоги за определенный период (РПВ, кассовая книга и т.д.).

По объему информации

разовые документы – отражают в себе информацию о совершении одной хозяйственной операции (ПКО, РКО и т.д.).

накопительные документы – это документы, состоящие из перечня однородных операций за конкретный период времени (журнал учета ПКО, РКО).

По месту составления
внутренние документы – используются и оформляются во внутреннем документообороте организации (рабочие наряды, накладные).

внешние документы – поступающие в организацию со стороны от физических и юридических лиц (платежные поручения).

По структуре

анкетные документы – структура документа характерна для типичной анкеты.

табличные документы – расположение реквизитов представлено в форме таблицы.

комбинированные документы – включают в себя элементы анкетной и табличной структуры.

Документы и учетные регистры необходимо вести аккуратно. Как в текстовой части, так и в цифровых данных помарки и подчистки не допускаются. При хранении регистров бухгалтерского учета должна быть обеспечена их защита от несанкционированных исправлений.

Для исправления ошибочных записей в бухгалтерском учете существует несколько способов.

Корректурный способ исправления ошибок заключается в зачеркивании неправильного текста или суммы и надписании над зачеркнутым правильного текста или суммы. Зачеркивание производится одной чертой так, чтобы можно было прочитать зачеркнутое. При этом надо зачеркивать всю сумму, даже если ошибка допущена только в одной цифре. Исправление ошибки должно быть оговорено и подтверждено: утверждено в документе – подписями лиц, подписавших документ; в учетных регистрах и табуляграммах – подписью лица, производившего исправление. Оговорка дается на полях книги, карточки, журнала-ордера против строки исправленной записи. Порядок исправления в банковских документах устанавливается правилами банка.

Корректурным способом пользуются для исправления ошибок, допущенных в результате описок, неправильного подсчета итогов, а также записи операции не в тот учетный регистр, который указан в бухгалтерской проводке. Этот способ применим в том случае, если ошибки обнаружены в регистрах журнально-ордерной формы счетоводства до проставления в них итогов, а также в учетных регистрах мемориально-ордерной формы учета до составления бухгалтерского баланса и если исправление их не требует изменения мемориального ордера. После перенесения итогов регистра в Главную книгу никакие исправления не допускаются. В этом случае на сумму допущенной ошибки оформляют справку бухгалтерии, данные которой заносят в Главную книгу отдельной строкой. Они хранятся при соответствующих учетных регистрах обособленно.

Д о п о л н и т е л ь н а я п р о в о д к а применяется, когда в регистрах записана сумма меньше действительной. Она используется, если:

- корреспонденция счетов указана правильно, но в меньшей сумме, чем следовало;
- фактическая себестоимость продукции выше учетной или нормативной (плановой).

С п о с о б к р а с н о г о с т о р н о (отрицательная запись) применяется для исправления ошибочной корреспонденции счетов или записи большей, чем следовало, суммы. Исправительная проводка или сумма записывается в учетные регистры красными чернилами. При подсчетах суммы, записанные красными чернилами, не прибавляются, а вычитаются из итогов. Следовательно, красная сторнировочная запись полностью аннулирует запись, и одновременно составляется проводка обычными чернилами, правильно отображающая произведенную операцию.

При помощи способа красного сторно исправляются ошибки до и после подсчета итогов, в том числе и ошибки, допущенные в предыдущих отчетных периодах.

Способ красного сторно применяется и при корректировке учетной или нормативной (плановой) себестоимости продукции до фактической, если фактическая себестоимость продукции ниже учетной или нормативной (плановой).

3.2 Контрольные вопросы и задания для проведения текущего контроля

1. Федеральные законодательные акты, определяющие роль, место и значение Бухгалтерского учёта.
2. Порядок составления и представления отчётности.
3. Понятие предмет бухгалтерского учёта.
4. Что является объектами бухгалтерского учёта.
5. Элементы метода бухгалтерского учёта.
6. Что такое документация и инвентаризация.
7. Что такое оценка и калькуляция.
8. Понятие счёта и двойная запись.
9. Понятие хозяйственных средств.
10. Что включают хозяйственные средства по составу.
11. Понятие внеоборотных активов.
12. Понятие оборотных активов.
13. На какие группы подразделяются хозяйственные средства по источникам образования и целевому назначению.
14. Что относится к собственным средствам.
15. Что относится к заёмным средствам.
16. Бухгалтерский баланс его содержание.
17. Характеристика актива баланса.
18. Характеристика пассива баланса.
19. Строение пассивного счёта.
20. Строение и назначение активно-пассивного счёта.
21. Виды бухгалтерских проводок.
22. Понятие синтетический счёт, синтетический учёт.
23. Понятие аналитический счёт, аналитический учёт.
24. Взаимосвязь синтетических и аналитических счетов.
25. Сущность построения оборотных ведомостей, их назначение.
26. Классификация счетов по экономическому содержанию.
27. Счета для учёта хозяйственных средств.
28. Счета учёта источников хозяйственных средств.
29. Счета учёта процесса снабжения.
30. Состав основных и регулирующих счетов.
31. Характеристика распределительных и калькуляционных счетов.
32. Характеристика сопоставляющих счетов.
33. Предназначение и использование забалансовых счетов.
34. План счетов бухгалтерского его содержание.
35. Способы исправления ошибочных записей в учёте.
36. Формы бухгалтерского учёта.
37. Состав бухгалтерской отчётности.

4. Методические рекомендации по выполнению практических занятий Практическая работа № 1

Тема: Правовая основа ведения бухгалтерского учёта. Краткий конспект Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Цель: научиться анализировать нормативные акты в работе бухгалтера.

Задачи:

1. уяснить сущность и необходимость нормативного регулирования бухгалтерского учета
2. понять необходимость, значение закона «О бухгалтерском учете»

Краткие теоретические и учебно-методические материалы по теме практической работы

Федеральный закон "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ разработан с целью устранения устаревших норм, положений и пробелов действующего Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", выявленных в результате анализа соответствующей правоприменительной практики. Законопроект направлен на приведение норм Федерального закона, регулирующих систему бухгалтерского учета, в соответствие с изменившимися экономическими условиями деятельности экономических субъектов для формирования и раскрытия надежной и полезной информации о финансовом положении этих субъектов, изменениях в их финансовом положении и финансовом результате их деятельности.

Новым Законом принципиально изменены цели и задачи бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности - в качестве приоритета определено формирование данных о финансовом состоянии организации и движении денежных средств.

Отдельная глава нового Закона посвящена вопросам регулирования бухгалтерского учета. При этом заложены основные принципы формирования фактически новой системы нормативного регулирования учета, включающие совокупность федеральных, отраслевых стандартов, рекомендаций и стандартов экономического субъекта.

Кроме того, уточнены и детализированы нормы и требования, в частности касающиеся формирования и представления отчетности при реорганизации и ликвидации организаций, а также бумажного и электронного документооборота.

Ход практического занятия

Задание 1. Ответьте на вопросы для самоконтроля (устно):

1. Что подразумевается под нормативным регулированием бухгалтерского учета?
2. В чем необходимость разработки национальных стандартов бухгалтерского учета?

Задание 2.

- изучите задание;
- ответьте на вопросы задания 1 письменно, используя текст закона № 402-ФЗ;
- в задании 2 правильно напишите название Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ);

Задание 1

Внимательно ознакомьтесь с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года.

Ответьте на поставленные вопросы:

1. Каковы цели настоящего закона?

2. На какие субъекты распространяется Федеральный закон № 402-ФЗ ?

3. Какая дата является отчетной?

4. Что такое стандарт бухгалтерского учета?

5. Перечислите объекты бухгалтерского учета

6. Кто утверждает формы первичных документов экономического субъекта?

7. Перечислите общие требования к бухгалтерскому учету

8. Определите отчетный период для годовой бухгалтерской отчетности

9. Обозначьте срок представления годовой бухгалтерской отчетности

10. Перечислите принципы регулирования бухгалтерского учета

11. Перечислите субъекты регулирования бухгалтерского учета

12. Кто обеспечивает сохранность документов бухгалтерского учета?

Задание 2

Впишите правильное название Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ):

| Номер ПБУ | Название ПБУ |
|--------------|--------------|
| 1/2008 | |
| 2/2008 | |
| 3/2006 | |
| 4/99 | |
| 5/01 | |
| 6/01 | |
| 9/99 | |
| 10/99 | |
| 14/2007 | |
| 15/2008 | |

| | |
|---------|--|
| 18/02 | |
| 19/02 | |
| 22/2010 | |
| 23/2011 | |

С.Р.С Домашнее задание: Составление опорного конспекта по Закону РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ

Группировка имущества по составу и размещению по данным предприятия.

Практическая работа № 2,3

Тема: Группировка хозяйственных средств по видам и размещению, по источникам образования

Цель: научиться использовать методы бухгалтерского учета и следовать принципам бухгалтерского учета при распределении объектов бухгалтерского учета в соответствующие группы.

Задачи:

1. уяснить сущность отдельных объектов бухгалтерского учета;
2. научиться относить объекты бухгалтерского учета в соответствующие группы по различным признакам классификации.

Ход практического занятия

Задание 1. Ответьте на вопросы для самоконтроля (устно):

1. Что называется объектом бухгалтерского учета?
2. Что такое предмет бухгалтерского учета?
3. Перечислите элементы объекта бухгалтерского учета?
4. Назовите признаки классификации объектов бухгалтерского учета.

Задание 2.

изучите задание;

- в задании 1 выберите из приведенного перечня объектов бухгалтерского учета хозяйственные средства (активы) организации, распределите их по составу и размещению.
- в задании 2 выберите из приведенного перечня объектов бухгалтерского учета источники формирования имущества организации;

Задания для практического занятия

Исходные данные

По данным бухгалтерского учета ОАО Точрадиомаш на 1 января значатся следующие остатки на счетах: (руб.)

| Наименование объектов бухгалтерского учета | Сумма |
|--|--------|
| Основные средства | 288000 |
| Амортизация основных средств | 120000 |
| Материалы | 23400 |
| Налог на добавленную стоимость | 4212 |

| | |
|--|---------|
| Касса | 3790 |
| Расчетные счета | 183640 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 204940 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 81788 |
| Расчеты по налогам и сборам | 9100 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 21140 |
| Расчеты по пенсионному обеспечению | 56000 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 60900 |
| Уставный капитал | 10000 |
| Нераспределенная прибыль | 102750 |
| Итого | 1169660 |

Задание 1 Выберите из приведенного перечня объектов бухгалтерского учета хозяйственные средства (активы) организации и распределите их по составу и размещению.

Результаты группировки представьте в таблице 1, макет которой следующий:

| Наименование объектов бухгалтерского учета | Сумма, руб. |
|--|-------------|
| 1. Внеоборотные активы | |
| | |
| 2. Оборотные активы | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| Итого | |

Задание 2 Выберите из приведенного перечня объектов бухгалтерского учета источники формирования имущества организации, и распределите их на собственные, заемные и обязательства (привлеченные источники).

Результаты группировки представьте в таблице 2, макет которой следующий:

| Наименование объектов бухгалтерского учета | Сумма, руб. |
|--|-------------|
| 3 СОБСТВЕННЫЕ | |
| | |
| | |
| 4 ЗАЕМНЫЕ | |
| | |
| 5 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРИВЛЕЧЕННЫЕ ИСТОЧНИКИ) | |
| | |
| | |
| | |
| Итого | |

С.Р.С. Домашнее задание: Отбор необходимой информации и заполнение обобщающей таблицы по теме «Основные характеристики объектов бухгалтерского учета». Усвоение

порядка группировки имущества организации по видам и размещению, источникам образования и целевому использованию.

Практическая работа № 4,5

Тема: Составление бухгалтерского баланса. Составление баланса на примере конкретной организации.

Цель: научиться использовать методы бухгалтерского учета и следовать принципам бухгалтерского учета при составлении бухгалтерской отчетности.

Задачи:

1. уяснить сущность метода бухгалтерского учета – бухгалтерский баланс;
2. научиться относить объекты бухгалтерского учета в соответствующие статьи актива и пассива.

Ход практического занятия

Задание 1. Ответьте на вопросы для самоконтроля (устно):

1. Что называется методом бухгалтерского учета?
2. Какой способ бухгалтерского учета используется при составлении бухгалтерского баланса?
3. Перечислите основные разделы бухгалтерского баланса.
4. Как классифицируется информация, представленная в активе баланса?
5. Как классифицируется информация, представленная в пассиве баланса?

Задание 2.

- подберите счета бухгалтерского учета к статьям бухгалтерского баланса используя План счетов бухгалтерского учета и запишите их в учебный баланс;
- заполните Бухгалтерский баланс, используя данные;
- определите валюту баланса.

Даны остатки по счетам на 01.01.20__г.. (руб.)

| | | |
|----|--------------------------------------|-------|
| 1 | Основные средства | 8200 |
| 2 | Уставный капитал | 12000 |
| 3 | Материалы | 2550 |
| 4 | Готовая продукция | 2050 |
| 5 | Краткосрочный кредит | 3000 |
| 6 | Задолженность по оплате труда | 1700 |
| 7 | Денежные средства в кассе | 1000 |
| 8 | Незавершенное производство | 3000 |
| 9 | Задолженность по налогу | 1500 |
| 10 | Денежные средства на расчетном счете | 2000 |
| 11 | Задолженность поставщикам | 600 |

Бухгалтерский баланс

На 01.01.20__г.

| Актив | сумма | Пассив | сумма |
|-------------------------------------|-------|-----------------------------------|-------|
| Раздел 1 Внеоборотные активы | | Раздел 3 Капитал и резервы | |
| Основные средства | | Уставный капитал | |
| Итого по разделу 1 | | Итого по разделу 3 | |
| | | | |
| Раздел 2 Оборотные активы | | Раздел 4. Долгосрочные | |

| | | | |
|----------------------------|--|---|--|
| | | обязательства | |
| Запасы, | | - | |
| в том числе: | | | |
| материалы | | Раздел 5. Краткосрочные обязательства | |
| незавершенное производство | | Займы и кредиты | |
| готовая продукция | | Кредиторская задолженность | |
| Денежные средства | | в том числе: | |
| в том числе | | задолженность поставщикам | |
| касса | | задолженность по оплате труда | |
| расчетный счет | | задолженность по налогу | |
| Итого по разделу 2 | | Итого по разделу 5 | |
| Баланс | | Баланс | |

Задание 3. Составить бухгалтерский баланс.

Исходные данные:

1. Даны остатки по счетам на 01.04.20__г. (руб.)

| | | |
|----|---|--------|
| 1 | Здания и сооружения | 90000 |
| 2 | Уставный капитал | 155400 |
| 3 | Материалы | 4000 |
| 4 | Готовая продукция | 12000 |
| 5 | Краткосрочный кредит | 6000 |
| 6 | Задолженность по оплате труда | 780 |
| 7 | Денежные средства в кассе | 20 |
| 8 | Незавершенное производство | 3000 |
| 9 | Задолженность по налогу на прибыль | 240 |
| 10 | Резервный капитал | 3000 |
| 11 | Добавочный капитал | 4700 |
| 12 | Права на программное обеспечение | 30200 |
| 13 | Денежные средства на расчетном счете | 6000 |
| 14 | Станки и оборудование | 60180 |
| 15 | Задолженность поставщикам | 2820 |
| 16 | Нераспределенная прибыль отчетного года | 32460 |

Решение оформить в бланке, придерживаясь установленной формы баланса.

1. Даны остатки по счетам на 01.10.20__г. (руб.)

| | | |
|---|---|--------|
| 1 | Материалы | 2210 |
| 2 | Счета к оплате | 7105 |
| 3 | Счета к получению | 8835 |
| 4 | Начисленная заработная плата | 734 |
| 5 | Основные средства | 195000 |
| 6 | Амортизация основных средств | 54626 |
| 7 | Задолженность по банковскому кредиту (18 мес) | 9750 |
| 8 | Уставный капитал | 130000 |

| | | |
|----|--------------------------------------|-------|
| 9 | Оборудование к установке | 22199 |
| 10 | Нематериальные активы | 13362 |
| 11 | Амортизация нематериальных активов | 200 |
| 12 | Готовая продукция | 8840 |
| 13 | Денежные средства на расчетном счете | 29900 |
| 14 | Краткосрочные финансовые вложения | 1755 |
| 15 | Задолженность по налогам | 3225 |
| 16 | Нераспределенная прибыль | 76461 |

Решение оформить в форме «Бухгалтерский баланс».

Практическая работа № 6.

Тема: Определение типа хозяйственных операций. Отражение в балансе изменений под влиянием хозяйственных операций, определение типа балансовых изменений.

Цель: научиться следовать методам бухгалтерского учета при отражении фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

Задачи:

- научиться определить тип изменения в балансе под воздействием фактов хозяйственной жизни.

Ход практического занятия

Задание 1. Ответьте на вопросы для самоконтроля (устно):

1. Охарактеризуйте типы хозяйственных операций и их влияние на валюту бухгалтерского баланса?
2. Приведите примеры хозяйственных операций, влияющих на изменение актива баланса; пассива баланса.
3. Приведите примеры хозяйственных операций, показывающих изменение валюты баланса.

Задание 2.

1. Внимательно прочитайте каждую операцию.
2. Определите статьи баланса, участвующие в операции, укажите, где они находятся (в активе или в пассиве баланса).
Вы можете воспользоваться бланком баланса.
3. Запишите код строки баланса в таблицу 2, графы 4 и/или 6.
4. Определите, что происходит с каждой статьей в результате операции (увеличение или уменьшение).
5. Отметьте (+) или (-) изменения в строках бухгалтерского баланса в результате хозяйственной операции в таблице 2, графы 5 и/или 7.
6. Определите тип изменения баланса под влиянием хозяйственной операции, запишите его в последнюю графу таблицы.

Задания для практического занятия:

Определите тип изменения в бухгалтерском балансе под влиянием операций, представленных в журнале регистрации фактов хозяйственной жизни за отчетный период.

Вариант 1

Исходные данные:

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за отчетный период

| | | |
|--|-----------------------------------|----------------|
| | Содержание хозяйственной операции | сумма, руб. |
|--|-----------------------------------|----------------|

| | | |
|---|---|--------|
| 1 | Начислена заработная плата работникам строительного участка | 57400 |
| 2 | Удержан налог на доходы физических лиц с начисленной заработной платы | 7840 |
| 3 | Часть нераспределенной прибыли направлена на пополнение уставного капитала | 50000 |
| 4 | Списана на издержки обращения стоимость израсходованных материалов | 11040 |
| 5 | Зачислена на расчетный счет задолженность покупателей | 615000 |
| 6 | Поступили в кассу денежные средства с расчетного счета на хозяйственные расходы | 10200 |
| 7 | Оприходованы материалы, приобретенные у поставщика. Расчёт не произведён. | 115600 |
| 8 | Выданы из кассы денежные средства под отчёт | 5800 |

Вариант 2

Исходные данные:

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за отчетный период

| | Содержание хозяйственной операции | сумма, руб. |
|---|---|-------------|
| 1 | Погашено с расчётного счета задолженность перед бюджетом по налогам и сборам | 41400 |
| 2 | Поступили с расчетного счета в кассу денежные средства для выплаты заработной платы | |
| 3 | Погашено с расчетного счета задолженность прочим кредиторам | 148050 |
| 4 | Выплачена заработная плата работникам организации | 35200 |
| 5 | Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашении задолженности поставщику | 183250 |
| 6 | Погашено с расчетного счета часть долгосрочного кредита банка | 45000 |
| 7 | Оприходовано материалы, приобретенные через подотчетных лиц | 6010 |
| 8 | Поступил аванс от покупателя на расчетный счет предприятия по поставщику продукции | 250000 |

Таблица 2 – Тип изменений в бухгалтерском балансе под влиянием фактов хозяйственной жизни

| № п/п | Содержание операции | Сумма руб. | Характер изменения (увеличение (+) или уменьшение (-) статей баланса) | | | | Тип изменений |
|-------|---------------------|------------|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|---------------|
| | | | Актив баланса | | Пассив баланса | | |
| | | | код строки баланса | Изменение (+) или (-) | код строки баланса | Изменение (+) или (-) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | |

Практическая работа № 7.

Тема: Открытие счетов бухгалтерского учёта на основании данных бухгалтерского баланса (активные, пассивные, активно-пассивные).

Цель: научиться следовать методам бухгалтерского учета при отражении фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

Задачи:

- уяснить сущность записи фактов хозяйственной жизни на активных и пассивных счетах.

Ход практического занятия

Задание 1. Ответьте на вопросы для самоконтроля (устно):

1. Дайте определение счета бухгалтерского учета.
2. Поясните, почему каждому синтетическому счету присваивается номер (шифр)?
3. Поясните, по каким признакам определяется активность и пассивность счетов бухгалтерского учета?
4. Поясните порядок записи на активных и пассивных счетах?
5. Объясните, как рассчитывается конечное сальдо на активном и пассивном счетах.

Задание 2. изучите задание;

- ответьте на вопросы задания 1-5 письменно, используя учебную схему счета.

Задания для практического занятия:

1. Откройте счета бухгалтерского учета и разнесите на них соответствующую информацию.
2. Рассчитайте конечное сальдо на всех счетах.

Исходные данные:

Задание 1

Остаток материалов на начало месяца – 2000 руб.

1. Поступили материалы на сумму 3000 руб.
2. Переданы материалы в производство на сумму 1500 руб.

Задание 2

Остаток задолженности поставщикам за материалы на начало месяца – 35000 руб.

1. Акцептован счет на оплату поставщику за поступившие материалы на сумму 3000 руб.
2. Оплачены поставщику за материалы - 25000 руб.

Задание 3

Остаток денежных средств в кассе на начало месяца – 20000 руб.

1. Получены деньги в кассу с расчетного счета на выплату зарплаты и хозяйственные расходы в сумме 150000 руб.
2. Выдано из кассы в подотчет завхозу 10000 руб.
3. Выдано из кассы заработная плата работникам – 100 тыс. руб.

Задание 4

Остаток задолженности по оплате труда перед работниками предприятия на начало месяца – 200000 руб.

1. Начислена заработная плата работникам организации 250000 руб.
2. Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) в сумме 18000 руб.
3. Выдана заработная плата работникам организации – 390000 руб.

Задание 5

Остаток задолженности по долгосрочному кредиту на начало месяца – 500000 руб.

1. Получен кредит на сумму 250000 руб.
2. Погашена часть кредита 180000 руб.

Алгоритм выполнения практической работы

1. Внимательно прочитайте условие каждого задания. Определите, счет, на котором будут отражаться перечисленные в задании операции.
2. Определите, какой счет (активный или пассивный). Вы можете воспользоваться бланком баланса или Планом счетов бухгалтерского учета.
3. Откройте счета бухгалтерского учета. Занесите начальное сальдо в дебет (в активном счете) или в кредит (в пассивном счете).
4. Внимательно прочитайте каждую операцию. Определите, что происходит в результате операции (увеличение или уменьшение).
5. Разнесите перечисленные операции в дебет или кредит счетов.
6. Посчитайте дебетовый и кредитовый обороты.
7. Рассчитайте конечное сальдо – дебетовое в активном счете, кредитовое в пассивном счете.

Образец отчета по практической работе № 7

Определение конечного сальдо на активных и пассивных счетах бухгалтерского учета

Задание 1

Остаток материалов на начало месяца – 2000 руб.

1. Поступили материалы на сумму 3000 руб.
2. Переданы материалы в производство на сумму 1500 руб.

Необходимо:

1. Открыть счета бухгалтерского учета и разнести на них соответствующую информацию.
2. Рассчитать конечное сальдо на всех счетах.

Решение

В первом задании приведены операции по учету движения материалов, которые отражаются на активном счет 10.

Открываем счет, начальное сальдо заносим в дебет.

Счет активный

| <i>Счет № 10</i> | сумма | |
|-------------------|-------|----|
| | Дт | Кт |
| остаток на начало | 2000 | |
| | | |
| обороты | | |
| Остаток на конец | | |

Первая операция отражает увеличение материалов на складе, сумма 3000 руб. будет отражен в дебете.

Вторая операция отражает уменьшение материалов на складе, сумма 1500 руб. будет отражен в кредите.

Счет активный

| <i>Счет № 10</i> | сумма | |
|-------------------|-------|----|
| | Дт | Кт |
| остаток на начало | 2000 | |

| | | |
|-----------------|------|------|
| 1) | 3000 | |
| 2) | | 1500 |
| обороты | 3000 | 1500 |
| Остатокна конец | 3500 | |

Конечное сальдо будет равно:

Ск. = 2000 + 3000 - 1500 = 3500 руб.

Так оформляется каждое задание.

С.Р.С. Домашнее задание: решение практических ситуаций по отражению хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

Практическая работа № 8.

Тема: Отражение записей по синтетическим счетам и субсчетам по данным бухгалтерского баланса, журнала регистрации хозяйственных операций.

Цель: научиться следовать методу бухгалтерского учета при отражении фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

Задачи:

- уяснить сущность метода двойной записи,
- научиться проставлять корреспонденцию счетов.

Задание 1. Ответьте на вопросы для самоконтроля (устно):

1. Дайте определение двойной записи.
2. Объясните, что такое корреспонденция счетов?
3. Поясните, какие счета называются корреспондирующими?
4. Охарактеризуйте виды бухгалтерских записей.
5. Назовите этапы составления бухгалтерских проводок.
6. Охарактеризуйте различия между аналитическим и синтетическим счетом.
7. Объясните взаимосвязь между синтетическими и аналитическими счетами.

Задание 2. Внимательно прочитайте каждую операцию. Определите счета, на котором будет отражаться данная операция.

1. Определите, какие счета участвуют в операции (активный или пассивный). Вы можете воспользоваться бланком баланса или Планом счетов бухгалтерского учета.
2. Определите, что происходит с объектом бухгалтерского учета в результате операции (увеличение или уменьшение).
3. Проставьте корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям в журнале регистрации фактов хозяйственной жизни;

Исходные данные:

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за отчетный период

| | Содержание хозяйственной операции | сумма, руб. | Корреспонденция счетов | |
|---|--|----------------|---------------------------|----|
| | | | Дт | Кт |
| 1 | Начислена заработная плата работникам строительного участка | 57400 | | |
| 2 | Удержан налог на доходы физических лиц с начисленной заработной платы | 7840 | | |
| 3 | Часть нераспределенной прибыли направлена на пополнение уставного капитала | 50000 | | |

| | | | | |
|----|---|--------|--|--|
| 4 | Списана на издержки обращения стоимость израсходованных материалов | 11040 | | |
| 5 | Зачислена на расчетный счет задолженность покупателей | 615000 | | |
| 6 | Поступили в кассу денежные средства с расчетного счета на хозяйственные расходы | 10200 | | |
| 7 | Оприходованы материалы, приобретенные у поставщика. Расчёт не произведён. | 115600 | | |
| 8 | Выданы из кассы денежные средства под отчёт | 5800 | | |
| 9 | Погашено с расчётного счета задолженность перед бюджетом по налогам и сборам | 41400 | | |
| 10 | Поступили с расчетного счета в кассу денежные средства для выплаты заработной платы | | | |
| 11 | Погашено с расчетного счета задолженность прочим кредиторам | 148050 | | |
| 12 | Выплачена заработная плата работникам организации | 35200 | | |
| 13 | Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашении задолженности поставщику | 183250 | | |
| 14 | Погашено с расчетного счета часть долгосрочного кредита банка | 45000 | | |
| 15 | Оприходовано материалов, приобретенные через подотчетных лиц | 6010 | | |
| 16 | Поступил аванс от покупателя на расчетный счет предприятия по поставщику продукции | 250000 | | |

Образец отчета по практической работе № 8

Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни с отражением корреспонденции счетов

Задание

1. проставить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям в журнале регистрации фактов хозяйственной жизни;
2. отметить, что происходит на каждом счете: если увеличение проставить (+), если уменьшение – проставить (-).

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за отчетный период

| | Содержание хозяйственной операции | сумма, руб. | Корреспонденция счетов | |
|---|--|-------------|------------------------|--------|
| | | | Дт | Кт |
| 1 | Начислена заработная плата работникам строительного участка | 57400 | 20 (+) | 70 (+) |
| 2 | Удержан налог на доходы физических лиц с начисленной заработной платы | 7840 | 70 (-) | 68 (+) |
| 3 | Часть нераспределенной прибыли направлена на пополнение уставного капитала | 50000 | 84 (-) | 80 (+) |
| | | | | |

С.Р.С. Домашнее задание: решение практических ситуаций по отражению хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

Задание 3

1. Открыть аналитические счета и определить синтетический счет для каждого задания.
2. Отразить каждую операцию на соответствующих счетах.
3. Определить конечное сальдо по каждому аналитическому счету.
4. Определить конечное сальдо на синтетическом счете.
5. Сравнить конечное сальдо на аналитических счетах с соответствующим синтетическим счетом.

Условие 1

Учет расчетов с подотчетными лицами

Исходные данные:

Список подотчетных лиц ООО «Точрадиомаш»:

- заведующий хозяйством – Кушхова А.Н.
- мастер строительного участка Савельев А.В.
- экспедитор Хатхо А.А.

На начало месяца задолженность Кушхова А.Н. составила 2000 руб.; Савельева А.В. – 1500 руб.

Задолженность организации перед Хатхо А.А. составила 3500 руб.

В течение месяца было выдано в подотчет на хозяйственные нужды Кушховой А.Н. 3000 руб. Ею был предоставлен авансовый отчет на 2850 руб.

Савельеву А.В. выдано в подотчет аванс на командировку в г.Краснодар – 8000 руб. Представлен авансовый отчет на 9500 руб.

Экспедитору Хатхо А.А. в течение месяца на приобретение запасных частей для тракторов выдавалось дважды в подотчет: 6400 руб. и 7000 руб. Представлено два авансовых отчета на 6100 руб. и на 7500 руб.

Условие 2

Учет материалов на складе

Исходные данные:

На начало месяца на складе № 1 числится:

- 5000 шт. красного кирпича по цене 8 руб./шт.
- 2000 шт. силикатного кирпича по цене 13 руб./шт.
- 30 рулонов по 10 пм кровельных материалов по 250 руб. за рулон.

В течение месяца:

поступило

- от ООО «Радуга» 20000 шт. красного кирпича по цене 9 руб./шт;
- от ОАО «Строитель» 25000 шт. силикатного кирпича по цене 12 руб./шт.
- от ОАО ЖБИ № 1 плиты перекрытия в количестве 10 штук по цене 3000 руб.; лестничные марши – 20 штук по цене 5000 руб., сваи -20 штук по цене 7000 руб.

Отпущено на строительный участок № 1:

- 20000 шт. красного кирпича по цене 9 руб./шт. и 3000 шт. по цене 8 руб./шт.;
- 2000 шт. силикатного кирпича по цене 13 руб./шт. и 18000 шт. по цене 12 руб./шт.
- 10 рулонов кровельных материалов по 250 руб. за рулон.

Алгоритм выполнения практической работы

1. Внимательно прочитайте условие. Определите аналитические счета, соответствующий синтетический счет.
2. Определите, какие это счета - активные или пассивные. Вы можете воспользоваться бланком баланса или Планом счетов бухгалтерского учета.
3. Откройте аналитические счета, занесите начальное сальдо.
4. Отразите на этих счетах каждый факт задания по дебету или кредиту счета.
5. Посчитайте обороты по дебету и кредиту каждого аналитического счет.
8. Определите конечное сальдо на каждом аналитическом счете.
9. Откройте синтетический счет, отразите на нем все факты хозяйственной жизни.

- 10.Посчитайте обороты по дебету и кредиту синтетического счета.
 11.Определите конечное сальдо на синтетическом счете.
 12.Сравните сальдо синтетического счета с сальдо аналитических счетов, открытых к нему.

Образец отчета по практической работе № 8

Отражение хозяйственных операций на счетах аналитического и синтетического учета

Условие 1

Учет расчетов с подотчетными лицами

Исходные данные:

Список подотчетных лиц ООО «Точрадиомаш»:

- заведующий хозяйством – Кушхова А.Н.
- мастер строительного участка Савельев А.В.
- экспедитор Хатхо А.А.

На начало месяца задолженность Кушховой А.Н. составила 2000 руб.; Савельева А.В. – 1500 руб., Хатхо А.А. составила 3500 руб.

В течение месяца было выдано в подотчет на хозяйственные нужды Кушховой А.Н. 3000 руб. Ею был предоставлен авансовый отчет на 2850 руб.

Савельеву А.В. выдано в подотчет аванс на командировку в г. Краснодар – 8000 руб. Представлен авансовый отчет на 9500 руб.

Экспедитору Хатхо А.А. в течение месяца на приобретение запасных частей для тракторов выдавалось дважды в подотчет: 6400 руб. и 7000 руб. Представлено два авансовых отчета на 6100 руб. и на 7500 руб.

Необходимо:

1. Открыть аналитические счета и определить синтетический счет для каждого задания.
2. Отобразить каждую операцию на соответствующих счетах.
3. Определить конечное сальдо по каждому аналитическому счету.
4. Определить конечное сальдо на синтетическом счете.
5. Сравнить конечное сальдо на аналитических счетах с соответствующим синтетическим счетом.

Решение

1. Синтетический счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами», к нему открыты аналитические счета:

71 – Кушхова А.Н.; 71 - Савельев А.В.; 71 - Хатхо А.А.

Занесем сальдо начальное на соответствующие счета.

71 – Кушхова А.Н.

| Дебет | Кредит |
|---------|--------|
| Сн 2000 | |
| | |
| | |
| | |

71 - Савельев А.В.

| Дебет | Кредит |
|---------|--------|
| Сн 1500 | |
| | |
| | |
| | |

71 - Хатхо А.А.

| Дебет | Кредит |
|---------|--------|
| Сн 3500 | |
| | |
| | |
| | |

2. Отобразим каждую операцию на соответствующих счетах.

71 – Кушхова А.Н.

| Дебет | Кредит |
|---------|--------|
| Сн 2000 | |
| 3000 | 2850 |
| | |
| | |

71 - Савельев А.В.

| Дебет | Кредит |
|---------|--------|
| Сн 1500 | |
| 8000 | 9500 |
| | |
| | |

71 - Хатхо А.А.

| Дебет | Кредит |
|---------|--------|
| Сн 3500 | |
| 6400 | 6100 |
| 7000 | 7500 |
| | |

3. Определим конечное сальдо по каждому аналитическому счету.

| 71 – Кушхова А.Н. | | 71 - Савельев А.В. | | 71 - Хатхо А.А. | |
|------------------------|---------|---------------------|---------|--------------------------|----------|
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Сн 2000 | | Сн 1500 | | Сн 3500 | |
| 3000 | 2850 | 8000 | 9500 | 6400 | 6100 |
| | | | | 7000 | 7500 |
| Од 3000 | Ок 2850 | Од 8000 | Ок 9500 | Од 13400 | Ок 13600 |
| Ск 2150 | | Ск 0 | | Ск 3300 | |
| Ск=2000+3000-2850=2150 | | Ск=1500+8000-9500=0 | | Ск=3500+13400-13600=3300 | |

4. Определим конечное сальдо на синтетическом счете.

71 «Расчеты подотчетными лицами»

| Дебет | Кредит |
|--------------------------------|----------------------------|
| Сн 2000+1500+3500=7000 | |
| 3000 | 2850 |
| 8000 | 9500 |
| 6400 | 6100 |
| 7000 | 7500 |
| Од=3000+8000+6400+7000 = 24400 | Ок = 2850+9500+13600=25950 |
| Ск=7000+24400-25950=5450 | |

5. Сравним конечное сальдо на аналитических счетах с соответствующим синтетическим счетом.

$$Ск (71) = 5450 = Ск 2150 + Ск 0 + Ск 3300 = 5450$$

Аналогично выполняются другие задания.

С.Р.С. Домашнее задание: решение практических ситуаций по отражению хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

Практическая работа № 9.

Тема: Классификация счетов по экономическому содержанию и по назначению и структуре. Группировка счетов согласно задания по экономическому образованию, по назначению и структуре

Цель: усвоить порядок классификации счетов по экономическому содержанию, назначению и структуре.

Задачи:

1. уяснить сущность классификации счетов по экономическому содержанию
2. уяснить сущность классификации счетов по назначению и структуре

Ход практического занятия

Задание 1. Ответьте на вопросы для самоконтроля (устно):

1. Для чего необходима классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию?
2. Для чего предназначена классификация счетов бухгалтерского учета по назначению и структуре?

Задание 2.

- в задании 1 сгруппируйте счета по экономическому содержанию, используя типовой план счетов;
- в задании 2 сгруппируйте счета по назначению, используя типовой план счетов.

Задание 1

На основе типового плана счетов осуществите группировку счетов по экономическому содержанию в таблице 1.

Таблица 1 – Классификация счетов по экономическому содержанию

| Группа | Подгруппа | Код счета | Наименование счета |
|---|---------------------------------------|-----------|--------------------|
| Счета учета хозяйственных средств | Счета учета основных средств и НМА | | |
| | счета учета предметов труда | | |
| | счета денежных средств | | |
| | счета средств в расчетах | | |
| Счета хозяйственных процессов | Счета для учета процесса снабжения | | |
| | Счета для учета процесса производства | | |
| | Счета для учета процесса реализации | | |
| Счета источников формирования хозяйственных средств | Счета источников собственных средств | | |
| | Счета источников заемных средств | | |
| | Счета источников привлеченных средств | | |

Задание 2

На основе типового плана счетов осуществите группировку счетов по назначению и структуре в таблице 2.

Таблица 2 – Классификация счетов по назначению и структуре

| Группа | Подгруппа | Код счета | Наименование счета |
|-------------------|--------------------------------|-----------|--------------------|
| Основные счета | Материальные | | |
| | Денежные | | |
| | Фондовые | | |
| | Расчетные | | |
| Регулирующие | Дополнительные | | |
| | Контрарные | | |
| Распределительные | Собирательно-распределительные | | |
| | Отчетно-распределительные | | |
| Калькуляционные | | | |
| Сопоставляющие | Операционно-результатные | | |
| | Финансово-результатные | | |

С.Р.С. Домашнее задание: выучить счета бухгалтерского учета, активность и пассивность

Практическая работа № 10,11.

Тема: Составление оборотных ведомостей по синтетическим и аналитическим счетам, согласно данных журнала регистрации хозяйственных операций.

Цель: научиться следовать методу бухгалтерского учета: *обобщать данные текущего учета в оборотных ведомостях.*

Задачи:

- научиться составлять оборотные ведомости по аналитическим и синтетическим счетам.

Краткие теоретические и учебно-методические материалы по теме практической работы

Оборотная ведомость представляет собой таблицу, в которую записывают наименование и номера счетов, суммы начального сальдо по каждому счету (дебетового и кредитового), суммы оборотов по дебету и кредиту и выводят конечное сальдо (дебетовое или кредитовое). Оборотная ведомость составляется в конце месяца и регистрирует обороты по всем работающим счетам.

Оборотная ведомость по аналитическим счетам имеет вид:

Количественно-суммовая оборотная ведомость по аналитическим счетам к счету
«Материалы»

| Наименование материалов, единица измерения | Остаток на начало месяца | | Оборот за месяц | | | | Остаток на конец месяца | |
|--|--------------------------|-------|-----------------|-------|--------|-------|-------------------------|-------|
| | кол-во | сумма | приход | | расход | | кол-во | сумма |
| | | | кол-во | сумма | кол-во | сумма | | |
| 1. Материал А | | | | | | | | |
| 2. Материал Б | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Итого | | | | | | | | |

В оборотной ведомости по синтетическим счетам по итогу должно быть три пары равенств:

- 1) остатки на начало отчетного периода по дебету и кредиту;
- 2) обороты по дебету и кредиту;
- 3) остатки на конец отчетного периода по дебету и кредиту.

Оборотно-сальдовая ведомость по счетам синтетического учета

| Код счета | Наименование счетов | Сальдо на начало месяца, руб. | | Оборот за месяц, руб. | | Сальдо на конец месяца, руб. | |
|-----------|-----------------------|-------------------------------|--------|-----------------------|--------|------------------------------|--------|
| | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| "01" | Основные средства | | | | | | |
| "04" | Нематериальные активы | | | | | | |
| 10 | Материалы | | | | | | |
| 50 | Касса | | | | | | |
| 51 | Расчетный счет | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | Итого | | | | | | |

Ход практического занятия

Задание 1. Ответьте на вопросы для самоконтроля (устно):

1. Поясните, для чего составляется оборотная ведомость?
2. Охарактеризуйте три пары равенств в оборотной ведомости.

3. Объясните, в чем различие оборотной ведомости по аналитическому и синтетическому счетам?

Задание 2.

- в задании 1 составьте оборотную ведомость по аналитическим счетам;
- в задании 2 составьте оборотную ведомость по синтетическим счетам.

Задание 1. Составление оборотной ведомости по аналитическим счетам

1. Используя данные о хозяйственных операциях, составить оборотную ведомость по счетам аналитического учета. Рассчитать задолженность на конец месяца за работниками предприятия и составить оборотные ведомости по подотчетным лицам.

Исходные данные

На начало месяца по дебету синтетического счета «Расчеты с подотчетными лицами» числится:

- сумма 150 руб. – остаток неизрасходованных командировочных, выданных Кушковой А.Н. В течение месяца с неё удержано 100 руб., остаток на конец месяца составил 50 руб.;
- сумма 400 руб. – выданная Лашко И.В.. на представительские расходы. В течение месяца он представил авансовый отчет на сумму 250 руб. На конец месяца не возвращена сумма 150 руб.;
- в течение месяца Хатхо А. А. на покупку канцелярских принадлежностей выдана сумма – 200 руб., за которую он отчитался.

2. Составить бухгалтерские проводки и оборотную ведомость по каждому поставщику отдельно.

Исходные данные

1. Получены товары от поставщиков на сумму 12 000, в том числе от обувной фабрики – 7000, от завода электроприборов – 5000.
2. Оплачено за товары поставщикам – 10 000, в том числе обувной фабрике – 6000, заводу электроприборов – 4000.
3. Сальдо по счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на начало отчетного периода 4600, в том числе по обувной фабрике – 2000, по заводу электроприборов – 2600.
3. Составить бухгалтерские проводки, отразить хозяйственные операции на соответствующих аналитических счетах «Материалы» и «Расчеты с поставщиками», составить оборотную ведомость по аналитическим счетам.

Исходные данные

Получено от поставщиков:

- Кирпичного завода 12000 штук красного кирпича по цене 8 руб.;
- Силикатного завода 25000 штук силикатного кирпича по цене 12 руб.
- ОАО ЖБИ № 1 плиты перекрытия в количестве 10 штук по цене 3000 руб.; лестничные марши – 20 штук по цене 5000 руб., сваи -20 штук по цене 7000 руб.

Задание 2. Составление оборотной ведомости по синтетическим счетам

Используя начальные остатки по счетам практической работы № 4,5 и данные журнала хозяйственных операций практической работы № 6 составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.

Алгоритм выполнения практической работы

1. Внимательно прочитайте задание. Определите аналитические счета.
2. Составьте бухгалтерскую проводку. Вы можете воспользоваться бланком баланса или Планом счетов бухгалтерского учета.
3. Составьте оборотную ведомость по каждому аналитическому счету.
4. Подсчитайте итоги по каждой графе.
5. Проверьте равенство трех пар итогов в оборотной ведомости по синтетическим счетам.

Образец отчета по практической работе № 10, 11.

Составление оборотной ведомости по аналитическим и синтетическим счетам

Задание 1

Используя задание 2 практической работы № 9, составить бухгалтерские проводки, отразить хозяйственные операции на соответствующих аналитических счетах «Материалы» и «Расчеты с поставщиками», составить оборотную ведомость по аналитическим счетам.

Задание 2

Учет материалов на складе

Исходные данные:

На начало месяца на складе № 1 числится:

- 5000 шт. красного кирпича по цене 8 руб./шт.
- 2000 шт. силикатного кирпича по цене 13 руб./шт.
- 30 рулонов по 10 пм кровельных материалов по 250 руб. за рулон.

В течение месяца:

поступило

- от ООО «Кирпич» 20000 шт. красного кирпича по цене 9 руб./шт;
- от ОАО «Силикатный» 25000 шт. силикатного кирпича по цене 12 руб./шт.
- от ОАО ЖБИ № 1 плиты перекрытия в количестве 10 штук по цене 3000 руб.; лестничные марши – 20 штук по цене 5000 руб., сваи -20 штук по цене 7000 руб.

Отпущено на строительный участок № 1:

- 20000 шт. красного кирпича по цене 9 руб./шт. и 3000 шт. по цене 8 руб./шт.;
- 2000 шт. силикатного кирпича по цене 13 руб./шт. и 18000 шт. по цене 12 руб./шт.
- 10 рулонов кровельных материалов по 250 руб. за рулон.

Решение

Составим оборотную ведомость по аналитическим счетам: кирпич красный, силикатный и железобетонные изделия.

Количественно-суммовая оборотная ведомость по аналитическим счетам к счету «Материалы»

| Наименование материалов, единица измерения | Остаток на начало месяца | | Оборот за месяц | | | | Остаток на конец месяца | |
|--|--------------------------|-------|-----------------|--------|---------------|-----------------|-------------------------|--------|
| | кол-во | сумма | приход | | расход | | кол-во | сумма |
| | | | кол-во | сумма | кол-во | сумма | | |
| 1. Кирпич красный | 5000 | 40000 | 20000 | 180000 | 20000 3000 | 180000 24000 | 2000 | 16000 |
| 2. Кирпич силикатный | 2000 | 26000 | 25000 | 300000 | 2000 18000 | 26000 216000 | 7000 | 84000 |
| 3. Кровельные материалы. | 30 | 7500 | | | 10 | 2500 | 20 | 5000 |
| 4. Плиты перекрытия | | | 10 | 30000 | | | 10 | 30000 |
| 5. Лестничные марши | | | 20 | 100000 | | | 20 | 100000 |
| 6. Сваи | | | 20 | 140000 | | | 20 | 140000 |
| Итого | * | 73500 | * | 750000 | * | 448500 | * | 375000 |

Проверка: Остаток на конец = 73500 + 750000 – 448500 = 375000

Аналогично выполняются и другие здания.

Домашнее задание: оформить отчет по практической работе № 10,11.

Практическая работа № 12.

1. Тема: Определение фактической себестоимости приобретаемых материалов.

Цель: закрепить теоретические знания, полученные по теме, научиться делать оценку производственных запасов тремя способами.

Задание 1. Ответьте на вопросы для самоконтроля (устно):

1. Что такое себестоимость?
2. Виды себестоимости?
3. Затраты включаемы в фактическую себестоимость.
4. Способы исчисления себестоимости при приобретении материалов.
- 5.

Ход практического занятия

Методические рекомендации.

При выполнении практической работы необходимо знать, что при оценке стоимости производственных запасов используют способы:

1-й способ: по средней себестоимости определяется средняя стоимость, по которой материалы передаются в производство, при этом надо определить:

а) **средневзвешенную цену поступления запасов на начало месяца:**

$$C = \frac{Ц_n K_n + Ц_1 K_1 + Ц_2 K_2 + Ц_3 K_3}{K_n + K_1 + K_2 + K_3}$$

C – средневзвешенная цена поступления

Ц_н – остаток запасов на начало месяца (цена)

К_н – остаток запасов на начало месяца (количество)

Ц_{1,2,3} – цена запасов по поступившим партиям

К_{1,2,3} – количество поступивших запасов по партиям

б) **стоимость израсходованных запасов:** = C K, где

C – средневзвешенная цена поступления запасов с учетом остатка на начало месяца.

K – количество израсходованных запасов за месяц (ед.)

в) **остаток на конец месяца :** K_к = K_н + K_п - K_в, где

K_к – количество запасов на конец периода

K_н – количество запасов на начало периода

K_п – количество запасов поступивших в течение месяца

K_в – количество запасов израсходованных в течение месяца.

2-й способ

Метод ФИФО – дословно означает «первая партия на приход, первая в расход».

Израсходованные запасы оцениваются, начиная с первой партии (или с остатка на начало

месяца) до полного расхода, т.е. последняя партия берется не полностью, а израсходованная часть. Цена остатка устанавливается по последней партии, т.е. оценка запасов производится по последней партии приобретения.

Например: остаток запасов на 1ое число 100.000 руб. (1000ед. по 100руб.). Поступило:
 5 числа 1-ая партия 700ед по 120 руб. 84000
 12 числа 2-ая партия 1200ед. по 125руб. 150.000
 25 числа 3-ая партия 540ед. по 130руб. 70.200
 Итого за месяц 2440ед. 304.200

Оценка расхода 1000ед. x 100 = 100.000

Методом «ФИФО» 700ед. x 120 = 84.000

1200ед. x 125 = 150.000

250ед x 130 = 325.000

Итого: 3150ед. 366.500руб.

$O_k = O_n + П - Р$

O_k – остаток на конец месяца

O_n – остаток на начало месяца

$П$ – поступления в течении месяца

$Р$ – израсходовано в течении месяца

$O_k = 100.000 + 304.200 - 366.500 = 377.000$ руб. (условная цена=130руб. – цена последней поступившей партии).

Задание 2. Оценить расход и остаток материальных запасов методами средней себестоимости, методами «ФИФО». Исходные данные представлены в таблице, в 6 вариантах.

Таблица 1. В течение месяца на предприятие поступило

| Запасы | 1в. | | 2в. | | 3в. | | 4в. | | 5в. | | 6в. | |
|--------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| | кол. | цена | кол. | цена | кол. | цена | кол. | цена | кол. | цена | кол. | цена |
| Остаток на начало месяца | 32 | 20 | 34 | 22 | 40 | 28 | 42 | 30 | 40 | 28 | 42 | 30 |
| Поступила 1 партия | 45 | 22 | 48 | 24 | 54 | 30 | 56 | 34 | 54 | 30 | 56 | 34 |
| 2 партия | 105 | 27 | 108 | 30 | 33 | 115 | 120 | 38 | 33 | 115 | 120 | 38 |
| 3 партия | 145 | 29 | 150 | 35 | 40 | 170 | 180 | 45 | 40 | 170 | 180 | 45 |
| 4 партия | 199 | 30 | 210 | 32 | 240 | 44 | 280 | 50 | 240 | 44 | 280 | 50 |
| Израсходовано | 520 | | 540 | | 570 | | 600 | | 570 | | 600 | |

Практическая работа №13, 14, 15,16

Тема: Отражение бухгалтерских записей в учёте по формированию фактической себестоимости отпущенных в производство материалов.

Цель: закрепить полученные теоретические знания на практике, научиться составлять бухгалтерские проводки по учету производства, реализации продукции.

Методические указания и ход выполнения работы

Практическая работа состоит из двух заданий:

1 – составление бухгалтерских проводок по учету процесса производства

| | | | | | | | | | | |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------|------------|------------|
| 20) | | | | | | | | | | |
| Общехозяйствен ные расходы | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? |
| Общепроизводств енные расходы | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? |
| Выпущена из производства готовая продукция | 2100 00 | 2100 00 | 2150 00 | 2050 00 | 2020 00 | 2000 00 | 2150 00 | 1800 0 | 1900 00 | 1600 00 |
| Сальдо на начало месяца по сч.20 «Основное производство» | 1050 0 | 1150 0 | 1200 0 | 1250 0 | 1300 0 | 1500 0 | 1600 0 | 1700 0 | 2000 0 | 3000 0 |

Задание 2

1. Составить бухгалтерские проводки по реализации продукции двумя способами : «по отгрузке» и «по оплате».

2. определить финансовый результат

Условие задания 2 представлено в таблице в 10 вариантах (в тыс. руб.)

Таблица 1. Исходные данные для решения задачи.

| Содержание хозяйственной операции | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|--|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|------|------|
| Из производства выпущена готовая продукция | 320 | 340 | 380 | 400 | 420 | 440 | 500 | 600 | 800 | 700 |
| Готовая продукция продана по фактической себестоимости | 320 | 340 | 380 | 400 | 420 | 440 | 500 | 600 | 800 | 700 |
| Поступила выручка за продажу продукции в т.ч. НДС | 550 | 540 | 580 | 550 | 620 | 640 | 800 | 950 | 1320 | 1200 |

Задание 3.

Реализация – это завершающий этап, определяющий эффективность производства. Для учета реализованной продукции используются счета.

Счет 43 «Готовая продукция» - отражается готовая продукция, произведенная на предприятии.

Счет 45 «Товары отгруженные» – движение отгруженной продукции.

Счета 43 и 45 активные.

Счет 90 «Продажи» – отражаются данные о доходах и расходах предприятия по реализации продукции, определяется финансовый результат.

Счет 91 «Прибыли и убытки» отражает финансовый результат.

Учет реализации может осуществляться двумя способами:

1 способ «По оплате» – деньги за реализованную продукцию поступили на расчетный счет:

Основные бухгалтерские проводки по этому способу:

: Д 43 К 20 – отпущена из производства готовая продукция (фактическая себестоимость).

Д 45 К 43 – отгружена продукция по фактической себестоимости

Д 51 К 90 – поступила выручка за реализованную продукцию (договорная цена)

Д 90 К 45 – списана фактическая себестоимость

Д 90 К 68 – учет НДС по реализованной продукции

– определен финансовый результат

Д90 К99 - прибыль

Д 99 К 90 – убыток

Схема счета 90 «Продажи»

Счет 90 Продажи

| Д | К |
|--|---------------|
| 4) фактическая себестоимость 5) учтен НДС | 3) выручка |
| Од- | Ок- |
| 6) Финансовый результат | |

2 способ «По отгрузке» – предприятие сначала отгружает продукцию, а затем получает деньги.

Основные бухгалтерские проводки:

Д 43 К 20 – отпущено продукции из производства

Д 90 К 43 – отгружена продукция (по фактической себестоимости)

Д 62 К 90 – выставлен счет покупателю (цена договорная)

Д 90 К 68 – учтен НДС по отгрузке

Д 51 К 62 – поступила выручка

определен финансовый результат Д90 К99 - прибыль

Д 99 К 90 – убыток

Практическая работа 17.

Тема: Исправление ошибок в бухгалтерских записях.

Цель: . Усвоение способов исправления ошибок в первичных учетных документах и на счетах бухгалтерского учета.

Задачи:

1. научиться определять виды допущенных ошибок в оформлении первичных документов. Возможные исправления.
2. освоить методику определения ошибок в бухгалтерских записях и способы исправления.

Ход практического занятия

Задание 1. Ответьте на вопросы для самоконтроля (устно):

1. Можно ли вносить исправления в финансовых документах (РКО. ПКО).
2. Способы исправления ошибок в бухгалтерских проводках?
3. Что означает – дополнительная запись?
4. Что означает корректурный способ исправления ошибок в записях?
5. Когда применяется способ исправления ошибки «красное сторно»?

Задание 2. Произвести исправления в бухгалтерских документах и записях на счетах применяя соответствующие способы.

Задача 1.

На основании приведенных данных заполнить первичные документы. Определить обязательные и специфические реквизиты для каждого документа.

1. Приходный кассовый ордер №171 от 4 декабря 2019 г. Организация ООО «Точрадиомаш» . Получен остаток подотчетных сумм от Сердюка А.В. – 100 руб. по авансовому отчету №36. Кассир Замилова К.В., главный бухгалтер Мринская А.С.

2. Расходный кассовый ордер № 348 от 4 декабря 2019 г. Организация ООО «Точрадиомаш»АО. Выдан инженеру Соколову П.В. перерасход по авансовому отчету №38 в сумме 156 руб. Проведенная операция подтверждается руководителем организации Сушко Г.В. и главным бухгалтером Мринской А.С.. Денежные средства выдала кассир Замилова К.В.

Задача 2.

На основании приведенных данных исправить ошибки допустимыми способами, обосновать выбранный способ исправления.

1. В приходном кассовом ордере №12 от 04.02.2014г. в графе «сумма» цифрами записано 2500 руб., а прописью указана сумма «Одна тысяча пятьсот руб.» Правильная сумма – 1500 руб.

Способы исправления:

- а) подтереть цифру «2» и вместо нее записать цифру «1»;
- б) зачеркнуть неправильно указанную сумму и написать необходимую, сделав надпись «исправленному верить», дату и заверить подписью ответственных лиц;
- в) аннулировать приходный кассовый ордер № 12 и заполнить его на новом бланке.

2. На счетах бухгалтерского учета при поступлении материалов от поставщиков на сумму 80000 руб. по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» сделана ошибочная запись 8000 руб.

Для исправления ошибки используйте метод исправления «красное сторно».

3. На счетах бухгалтерского учета при поступлении материалов от поставщиков на сумму 70000 руб. по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» сделана ошибочная запись 10000 руб.

для исправления ошибки используйте дополнительную бухгалтерскую запись.

5.1 Вопросы, задания, тесты для текущего контроля знаний

Тестовые задания

1. Функции управления на предприятии реализуются при помощи информации, полученной в системе:

1. Бухгалтерского учета;
2. Статистического учета;
3. Оперативного учета;
4. Бухгалтерского, статистического и оперативного учета.

2. Какой бухгалтерский баланс составляется по итогам года?

1. Сводный;
2. Текущий;
3. Заключительный;
4. Разделительный.

3. К какой группе средств относятся готовые изделия?

1. Собственные;

2. Оборотные;
 3. Заемные;
 4. Внеоборотные.
4. Какую бухгалтерскую запись необходимо составить при перечислении с расчетного счета задолженности поставщикам за полученные материалы и топливо?
1. Д-т 10 К-т 51;
 2. Д-т 10 К-т 60;
 3. Д-т 60 К-т 51;
 4. Д-т 51 К-т 60.
5. В каком разделе баланса отражается дебиторская задолженность?
1. В I разделе актива;
 2. В II разделе актива;
 3. В V разделе актива;
 4. В III разделе актива;
6. Какой счет является забалансовым счетом?
1. Счет 10 «Материалы»
 2. Счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»;
 3. Счет 02 «Амортизация основных средств».
 4. Счет 50 «Касса»
7. Произведенная организацией готовая продукция оценивается ею в текущем учете по:
1. Рыночной стоимости;
 2. Стоимости изготовления;
 3. Договорной стоимости;
 4. Стоимости прошлого отчетного периода.
8. К какой группе средств относится право пользования землей?
1. Денежные средства;
 2. Нематериальные активы;
 3. Основные средства;
 4. Производственные запасы.
9. Списание денежных средств с расчетного счетов организации оформляется первичным документом:
1. Приходным кассовым ордером;
 2. Объявлением на взнос наличными;
 3. Расходным кассовым ордером;
 4. Платежным поручением.
10. Определите, какая хозяйственная операция относится к процессу заготовления?
1. Д-т 10 К-т 60;
 2. Д-т 50 К-т 51;
 3. Д-т 43 К-т 10;
 4. Д-т 20 К-т 10.

Тестовые задания

1. Что понимается под хозяйственным учетом?
 1. Упорядоченная система наблюдения, сбора, регистрации, оценки и обработки полученной информации её заинтересованным

- пользователям;
2. Управление отдельными хозяйственными процессами на базе полученной первичной учетной документации;
 3. Хозяйственный учет – это бухгалтерский учет;
 4. Хозяйственный учет – это управленческий учет;
2. Как подразделяется вся учетная информация?
 1. Оперативная и бухгалтерская;
 2. Бухгалтерская и статистическая;
 3. Бухгалтерская и экономического анализа;
 4. Оперативная, бухгалтерская и статистическая.
 3. К какой группе средств относятся основные средства?
 1. Оборотные;
 2. Заемные;
 3. Внеоборотные;
 4. Собственные.
 4. Какую бухгалтерскую запись необходимо составить при выдаче денег в подотчет?
 1. Д-т 50 К-т 71;
 2. Д-т 71 К-т 50;
 1. Д-т 70 К-т 55;
 2. Д-т 70 К-т 50.
 5. В каком разделе баланса отражается кредиторская задолженность?
 1. В V разделе пассива;
 2. В I разделе актива;
 3. В III разделе пассива;
 4. В II разделе актива.
 6. Какой счет является забалансовым счетом?
 1. Счет 01 «Основные средства»;
 2. Счет 001 «Арендованные основные средства»;
 3. Счет 10 «Материалы»;
 4. счет 02 «Амортизация основных средств».
 7. На базе, какого вида хозяйственного учета сформировался управленческий учет?
 1. Бухгалтерского и статистического;
 2. Бухгалтерского и оперативного;
 3. Бухгалтерского;
 4. Статистического и оперативного.
 8. К какой группе источников формирования имущества относится Уставный капитал?
 1. Собственный капитал;
 2. Долгосрочные обязательства;
 3. Краткосрочные обязательства;
 4. Финансовые вложения.
 9. Ответственность за формирование учетной политики организации возлагается:
 1. Руководителя и главных специалистов;
 2. Руководителя и главного бухгалтера;
 3. Руководителя;
 4. Главного бухгалтера.
 10. Определите, какая операция относится к процессу производства?

1. Д-т 20 К-т 10;
2. Д-т 10 К-т 60;
3. Д-т 60 К-т 51;
4. Д-т 90 К-т 99;

Тестовые задания

1. Назовите цель составления вступительного баланса.
 1. Подтвердить имущество ликвидированной организации;
 2. Первый баланс организации на дату ее регистрации;
 3. Подтвердить имущество организации, на начало отчетного периода;
 4. Для планирования хозяйственной деятельности организации.
2. Чем вызвано равенство актива и пассива баланса?
 1. Сущность двойной записи;
 2. В балансе приведены активы организации, с одной стороны, по их видам, а с другой по – источникам их формирования;
 3. Соблюдением одного из определяющих принципов бухгалтерского учета - наличием денежного измерителя;
 4. Как актив, так и пассив баланса формируется на основе моментальных показателей, рассчитанных на определенную дату.
3. К какой группе средств относится товарный знак фирмы?
 1. Собственные;
 2. Оборотные;
 3. Заемные;
 4. Внеоборотные.
4. Какую бухгалтерскую запись необходимо составить при поступлении материальных запасов от поставщика?
 1. Дт 10 Кт 66;
 2. Дт 10 Кт 60;
 3. Дт 43 Кт 60;
 4. Дт 50 Кт 60.
5. В каком разделе баланса отражаются денежные средства?
 1. В V разделе пассива;
 2. В I разделе актива;
 3. В III разделе пассива;
 4. Во II разделе актива.
6. Какой счет является забалансовым счетом?
 1. 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»;
 2. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
 3. 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
 4. 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».
7. Какие инвентаризации относятся к плановым инвентаризациям?
 1. Проводимые внезапно;
 2. Проводимые по требованию вышестоящих организаций;
 3. Проводимые при смене материально ответственного лица;
 4. Проводимые в установленные сроки.
8. К какой группе средств относятся основные материалы?

1. Производственные запасы;
 2. Денежные средства;
 3. Нематериальные активы;
 4. Основные средства.
9. Определите природу счета 02 «Амортизация основных средств» по структурной классификации счетов
1. Группа отражающих счетов. Подгруппа счета регулирующие;
 2. Группа основных счетов. Подгруппа счета фондовые.
 3. Группа операционных счетов. Подгруппа счета сопоставляющие;
 4. Группа финансовых счетов. Подгруппа счета финансово-результативные.
10. Определите, какая операция относится к учету процесса продаж и формирования финансового результата
1. Дт 90 Кт 43;
 2. Дт 20 Кт 10;
 3. Дт 43 Кт 20;
 4. Дт 10 Кт 60.

5.2. Вопросы для промежуточного контроля знаний.

1. Федеральные законодательные акты, определяющие роль, место и значение Бухгалтерского учёта.
2. Порядок составления и представления отчётности.
3. Понятие предмет бухгалтерского учёта.
4. Что является объектами бухгалтерского учёта.
5. Элементы метода бухгалтерского учёта.
6. Что такое документация и инвентаризация.
7. Что такое оценка и калькуляция.
8. Понятие счета и двойная запись.
9. Понятие хозяйственных средств.
10. Что включают хозяйственные средства по составу.
11. Понятие внеоборотных активов.
12. Понятие оборотных активов.
13. На какие группы подразделяются хозяйственные средства по источникам образования и целевому назначению.
14. Что относится к собственным средствам.
15. Что относится к заёмным средствам.
16. Бухгалтерский баланс его содержание.
17. Характеристика актива баланса.
18. Характеристика пассива баланса.
19. Строение пассивного счёта.
20. Строение и назначение активно-пассивного счёта.
21. Виды бухгалтерских проводок.
22. Понятие синтетический счет, синтетический учёт.
23. Понятие аналитический счёт, аналитический учёт.
24. Взаимосвязь синтетических и аналитических счетов.
25. Сущность построения оборотных ведомостей, их назначение.
26. Классификация счетов по экономическому содержанию.
27. Счета для учёта хозяйственных средств.
28. Счета учёта источников хозяйственных средств.
29. Счета учёта процесса снабжения.
30. Состав основных и регулирующих счетов.

31. Характеристика распределительных и калькуляционных счетов.
32. Характеристика сопоставляющих счетов.
33. Предназначение и использование забалансовых счетов.
34. План счетов бухгалтерского его содержание.
35. Способы исправления ошибочных записей в учёте.
36. Формы бухгалтерского учёта.
37. Состав бухгалтерской отчётности.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.

Основная литература

1. Шинкарева, О.В. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебное пособие для СПО / О.В. Шинкарева, Е.Н. Золотова. - Саратов: Профобразование, 2018. - 105 с. - ЭБС «IPRbooks» - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/73749.html>
2. Экономика и бухгалтерский учет. Общепрофессиональные дисциплины [Электронный ресурс]: учебник / М.Ю. Елицур и др. - М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2018. - 544 с. - ЭБС «Znanium.com» - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/968949>
3. Самохвалова, Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - М.: Форум: ИНФРА-М, 2017. - 232 с. - ЭБС «Znanium.com» - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/950172>
4. Бурлуцкая, Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебно-практическое пособие / Бурлуцкая Т.П. - М.: Инфра-Инженерия, 2016. - 208 с. - ЭБС «Znanium.com» - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/541790>
5. Щербакова, В.И. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебник / Щербакова В.И. - М.: ФОРУМ, ИНФРА-М, 2015. - 352 с. - ЭБС «Znanium.com» - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/478836>
6. Мизиковский, И.Е. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебник для СПО / Мизиковский И. Е., Кемаева С. А., Ясенев В. Н.; под ред. Мизиковского Е. А., Мельника М. В. - М.: Магистр, ИНФРА-М, 2015. - 384 с. - ЭБС «Znanium.com» - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/473834>
7. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2015. - 512 с. - ЭБС «Znanium.com» - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/478840>

Дополнительная литература:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);
2. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (действующая редакция);
4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (действующая редакция);
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (действующая редакция);
6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (действующая редакция);
7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации»(ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (действующая редакция);
8. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция);
9. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (действующая редакция);

10. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (действующая редакция) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
11. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция);
12. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция).

Интернет - ресурсы:

1. <http://buhcon.com/index.php>
2. <http://repetitor-nachbuh.ru/index.php/map-site>
3. <http://www.buh.ru/>