

## Введение

В лекционном курсе «Основы бухгалтерского учёта» излагаются общие теоретические вопросы бухгалтерского учёта и анализа, их роль в системе управления, основные правила (принципы) ведения и организации бухгалтерского учёта на предприятиях различных форм собственности.

Практические занятия позволяют закрепить полученные теоретические знания по бухгалтерскому учёту на предприятиях. На этих занятиях изучают сложные вопросы курса, при выполнении конкретных заданий закрепляются знания по использованию приемов бухгалтерского учёта.

При работе над курсом студент должен ознакомиться с содержанием каждой темы по программе и методическим указаниям к ней, изучить учебный материал по рекомендуемой литературе и выполнить контрольную работу.

Основными задачами контрольной работы являются:

- Усвоение правил (принципов) учёта и анализа материальных и денежных средств, источников их поступления, основных хозяйственных процессов и результатов деятельности предприятий отрасли.
- Обобщение данных учета в отчетности и анализ финансового состояния предприятия по балансу и другим формам отчетности.

При изучении бухгалтерского учета следует руководствоваться Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [2] и Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкцией по его применению [4] с учетом последующих изменений и дополнений.

### Методические указания к изучению основ курса

Дисциплина «Основы бухгалтерского учёта» состоит из двух разделов: «Основы теории бухгалтерского учета» и «Основные правила ведения и организации бухгалтерского учета на предприятиях».

В первом разделе курса отражены теоретические основы ведения бухгалтерского учета: основные правила (принципы) ведения (документирование, оценка, инвентаризация, счета и двойная запись, баланс, отчетность), нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета РФ [2].

Во втором разделе курса рассмотрены основные правила ведения и организации учета: денежных средств, капитала, расчетов с предприятиями, организациями и физическими лицами, кредитов и займов, основных средств, нематериальных активов, производственных запасов, оплаты труда, затрат на производство и продажу продукции, финансовых результатов, фондов, резервов с обобщением данных в отчетности и анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

В процессе самостоятельной работы в соответствии с программой курса необходимо изучить основные вопросы учета и анализа по следующим темам:

1. Учет основных средств, производственных запасов, оплаты труда, расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
2. Учет затрат на производство продукции, выполненные работы и услуги.
3. Учет готовой продукции (работ, услуг) и их продажи.

4. Учет финансовых результатов.

5. Бухгалтерская отчетность: составление и анализ.

На практическом занятии происходят ознакомление с планом счетов и приобретение навыков в составлении основных корреспонденций счетов бухгалтерского учета и их влияния на бухгалтерский баланс.

Задачи изучения дисциплины – получения знаний по теоретическим основам ведения бухгалтерского учета в организациях, а также получение практических навыков в учете и анализе материальных и денежных средств, источников их поступления, основных хозяйственных процессов и результатов деятельности организаций.

В результате изучения дисциплины студенты должны:

Знать:

- учетную систему организации и ее роль в информационном обеспечении процесса управления;

- основные принципы (правила) бухгалтерского учета;
- систему нормативного регулирования бухгалтерского учета;
- сущность и значение двойной записи на счетах;
- классификацию счетов;
- формы бухгалтерского учета;
- основы формирования и раскрытия учетной политики;
- состав и содержание бухгалтерской отчетности.

Уметь:

- оценивать и систематизировать на счетах бухгалтерского учета отдельные хозяйственные операции в соответствии с их экономическим содержанием;

- анализировать и читать бухгалтерскую отчетность организации.

## **ОСНОВНЫЕ РАЗДЕЛЫ КУРСА**

### **Раздел I. Основы теории бухгалтерского учета**

Тема 1.1. Предмет и метод бухгалтерского учета

Тема 1.2. Классификация и план счетов бухгалтерского учета

Тема 1.3. Регистры и формы бухгалтерского учета

Тема 1.4. Бухгалтерский баланс: содержание и анализ.

### **Раздел II. Основные вопросы организации и ведения бухгалтерского учета на предприятиях**

Тема 2.1. Учет основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных вложений.

Тема 2.2. Учет производственных запасов.

Тема 2.3. Учет затрат на производство.

Тема 2.4. Учет готовой продукции (работ, услуг) и их продажи.

Тема 2.5. Учет денежных средств. Учет расчетов предприятия с физическими и юридическими лицами.

Тема 2.6. Учет финансовых результатов.

Тема 2.7. Учет капитала и резервов.

Тема 2.8. Бухгалтерская отчетность: содержание и анализ. Учетная политика.

## **Раздел I. Основы теории бухгалтерского учёта**

### **Тема 1.1. Предмет и метод бухгалтерского учета**

В соответствии с Законом о бухгалтерском учёте [2] бухгалтерский учёт представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации (предприятия) и их движении путём сплошного, непрерывного и документального учёта всех хозяйственных операций.

Цель бухгалтерского учета – формирование документированной систематизированной информации и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Предметом бухгалтерского учёта является финансово-хозяйственная деятельность. Она состоит из отдельных объектов, которые можно объединить в две группы: обеспечивающие ведение хозяйственной деятельности предприятия и составляющие её.

К первым относятся хозяйственные средства и их источники, ко вторым – хозяйственные процессы и их результаты.

Хозяйственные средства подразделяются на внеоборотные и оборотные, а источники средств – на собственные и заемные. Все виды временно привлечённых источников образуют кредиторскую задолженность, т.е. обязательства данного предприятия перед другими предприятиями и отдельными лицами. Такие предприятия и лица – кредиторы. Дебиторская задолженность – это обязательства другого предприятия перед данным предприятием. Такие предприятия называются дебиторами.

Хозяйственные процессы – это процессы снабжения, производства и продажи. Затраты средств на осуществление этих процессов и их результатов являются объектами бухгалтерского учёта.

Метод бухгалтерского учёта – это совокупность способов и приёмов, с помощью которых хозяйственная деятельность предприятия отражается в учёте. Он распадается на ряд элементов, главными из которых являются: документация, инвентаризация, счета, двойная запись, оценка, калькуляция, баланс, отчетность.

Основные правила ведения бухгалтерского учета приведены в Положении по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ [2].

Особое внимание следует обратить на построение бухгалтерского баланса и счетов. Для этого необходимо изучить теоретические основы бухгалтерского учёта. На каждый вид хозяйственных средств и их источников открывается отдельный счёт. Различают: *активные* и *пассивные счета*, которые получили название от сторон баланса. Строение счетов независимо от их вида одинаково – это таблица двухсторонней формы. Одна сторона счетов (левая) называется

«дебет» (Д), другая (правая) – «кредит» (К). Для каждого счёта характерно наличие сальдо (остатка) на начало ( $C_H$ ) и конец месяца ( $C_K$ ) и оборотов по дебету ( $Об_д$ ) и кредиту счёта ( $Об_к$ ).

При одинаковом строении счетов назначение дебета и кредита в активном и пассивном счетах различно, что представлено на схемах.

#### Схема активного счета

Дебет (Д)	Кредит (К)
$C_H$ – сальдо (остаток) хозяйственных средств на начало месяца	
Хозяйственные операции, вызывающие увеличение хозяйственных средств (+)	Хозяйственные операции, вызывающие уменьшение хозяйственных средств (-)
Сумма хозяйственных операций составляет оборот по дебету счета за отчетный месяц ( $Об_д$ )	Сумма хозяйственных операций составляет оборот по кредиту счета за отчетный месяц ( $Об_к$ )
$C_K$ – сальдо (остаток) хозяйственных средств на конец месяца	
$C_K = C_H + Об_д - Об_к$	

#### Схема пассивного счёта

Дебет (Д)	Кредит (К)
	$C_H$ – сальдо (остаток) источников хозяйственных средств на начало месяца
Хозяйственные операции, уменьшающие источники хозяйственных средств (-)	Хозяйственные операции, увеличивающие источники хозяйственных средств (+)
Сумма хозяйственных операций составляет оборот по дебету счета за отчетный месяц ( $Об_д$ )	Сумма хозяйственных операций составляет оборот по кредиту счета за отчетный месяц ( $Об_к$ )
	$C_K$ – сальдо (остаток) источников хозяйственных средств на конец месяца
	$C_K = C_H + Об_к - Об_д$

Сумма каждой хозяйственной операции должна отражаться на счетах дважды: по Д одного счета и по К другого счета независимо от их вида, что и называется двойной записью. Она обеспечивает контрольное значение, т.е. по окончании каждого отчётного периода подсчитываются суммы оборотов по

дебету и кредиту счетов и составляется оборотная ведомость. Неравенство оборотов свидетельствует об ошибке, допущенной бухгалтером при записи сумм хозяйственных операций в счета.

Двойная запись оформляется указанием дебетуемого и кредитуемого счетов на сумму хозяйственной операции, что называется корреспонденцией счетов или бухгалтерской проводкой.

Счета делятся на *синтетические* (обобщенные) и *аналитические*.

Следует обратить внимание на такой важный элемент метода как калькуляция, которая вызвана необходимостью предварительного и текущего учета затрат на выполнение работы (услуги), изготовление продукции.

Согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [2] и гл.25 Налогового кодекса РФ [1] затраты, характеризующие себестоимость в разрезе элементов, состоят из материальных затрат (за вычетом стоимости возвратных отходов), затрат на оплату труда, отчислений на социальные нужды, амортизации основных средств, прочих затрат (арендной платы, командировочных расходов, оплаты консультационных, информационных, рекламных, аудиторских услуг, амортизации нематериальных активов и др.).

Совокупная стоимость указанных затрат группируется по статьям калькуляции и образует производственную себестоимость продукции (работ, услуг). Полная себестоимость отличается от нее на сумму коммерческих расходов (по организации сбыта, комиссионные сборы посредникам и прочие).

Расходы и себестоимость по основным видам работ (услуг) воздушного транспорта (авиаперевозки, аэропортовое обслуживание, техническое обслуживание СВАД, агентское и аэронавигационное обслуживание авиаперевозок) приведены в Отчете о финансовой деятельности авиапредприятий и организаций воздушного транспорта (форма 67 - ГА).

Калькуляция отражает отраслевые особенности.

Баланс отражает хозяйственные средства предприятия и их источники на определенную дату. Он делится на разделы и статьи, которые включают остатки синтетических счетов по состоянию на начало и конец отчетного периода. По своему строению – это двухсторонняя таблица: левая сторона (актив) отражает состав и размещение хозяйственных средств предприятия, правая (пассив) – источники образования хозяйственных средств и их целевое использование.

В бухгалтерском балансе итоги левой и правой сторон должны быть равны: сумма всех статей актива баланса (А) должна быть равна сумме всех статей пассива баланса (П). Эти данные необходимы для контроля за движением хозяйственных средств предприятия и их источников, для анализа его финансового состояния.

Каждая хозяйственная операция вызывает взаимосвязанное изменение в составе средств предприятия и их источников одновременно, т.е. в активе и пассиве баланса.

Если обозначить итог актива баланса на начало отчетного периода буквой «А», итог пассива буквой «П», а изменение – буквой «И», то изменение в активе и пассиве баланса после проведения каждой группы хозяйственных операций будут иметь следующий вид:

I тип хозяйственной операции  $A+I_1-I_1=P$

II тип хозяйственной операции  $A=P+I_2-I_2$

III тип хозяйственной операции  $A+I_3=P+I_3$

IV тип хозяйственной операции  $A-I_4=P-I_4$

Основное равенство бухгалтерского учета  $\Sigma A = \Sigma P$  лежит в основе всех записей при формировании бухгалтерской информации.

Отчетность шире освещает финансово-хозяйственную деятельность предприятия, так как кроме баланса включает ряд таблиц, характеризующих не только состояние, но и изменение капитала, движение денежных средств, дебиторскую и кредиторскую задолженность, а также в аналитическом разрезе амортизируемое имущество, инвестиции и т.д.

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении предприятия, об его изменениях, а также финансовых результатах деятельности. В системе регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ значительную роль играют Положения (стандарты) бухгалтерского учета (ПБУ).

### **Основные вопросы темы**

1. Основные правила (принципы) бухгалтерского учета.
2. Предмет бухгалтерского учета и его объекты.
3. Хозяйственные средства и их классификация.
4. Хозяйственные процессы и их классификация.
5. Метод и элементы системы бухгалтерского учета.
6. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в РФ.

### ***Тема 1.2. Классификация и План счетов бухгалтерского учета***

Классификация счетов бухгалтерского учета включает их объединение по экономическому содержанию (хозяйственные средства, их источники и хозяйственные процессы) и по назначению и структуре (основные, регулирующие, распределительные, калькуляционные, сопоставляющие или результативные), а также забалансовые. На рис.1 и рис.2 приведены два вида классификации счетов (сокращенный вариант).

При изучении этой темы необходимо использовать План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия (приложение 1). В Плане счетов и Инструкции по его применению приведены наименования и коды синтетических счетов и субсчетов, типовые корреспонденции [4].

### **Основные вопросы темы**

1. Счета бухгалтерского учета, их назначение и структура. Классификация счетов.
2. Активные и пассивные счета, связь счетов с бухгалтерским балансом.
3. Синтетические и аналитические счета. План счетов бухгалтерского учета.

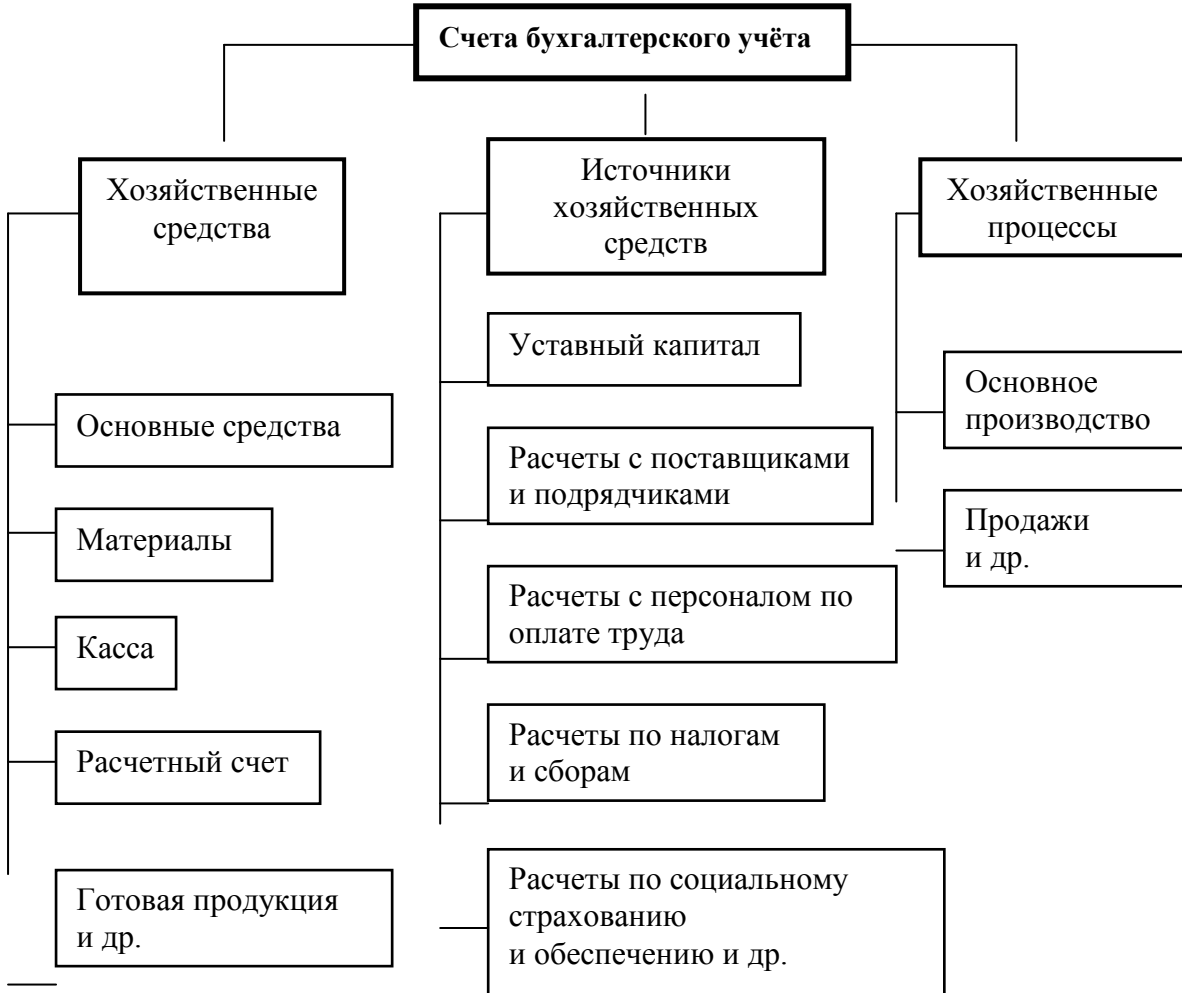


Рис. 1.

Счета бухгалтерского учёта



Рис. 2.

### Тема 1.3. Регистры и формы бухгалтерского учета



Все хозяйственные операции записываются в специальные формы, называемые учётными регистрами. К ним относятся: журнал-ордер, Главная книга, разработочные таблицы и накопительные ведомости и т.д.

Они служат для сбора информации синтетического (обобщённого) или аналитического характера или могут выполнять одновременно обе функции (комбинированные регистры). Их количество, вид, строение, назначение и порядок заполнения определяется формой бухгалтерского учёта.

В настоящее время используются следующие формы бухгалтерского учета: журнал-Главная, журнально-ордерная, мемориально-ордерная, автоматизированная.

Наиболее простой является первая форма бухгалтерского учета, так как любая операция по первичному документу (или группа однородных операций по накопительному документу) записывается в книгу «Журнал-Главная», в которой совмещаются регистрационный журнал хозяйственных операций (хронологическая запись) и синтетические счета (систематическая запись). Книга имеет следующий вид:

Таблица 1

### Журнал-Главная

Дата	№ операции	Документ и содержание операции	Сумма оборота		Счет _		Счет _		Счет _	
			Д	К	Д	К	Д	К	Д	К
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		Сальдо начальное								
	№ оп.	...								
		Итого обороты								
		Сальдо конечное								

В эту книгу сначала записываются остатки по счетам на начало периода, затем все хозяйственные операции по документам, после чего определяется оборот за отчетный период.

При этом проводится проверка правильности записи (сумма оборотов за отчетный период должна быть равна сумме оборотов по дебету всех счетов и сумме оборотов по кредиту всех счетов) и определяются остатки по счетам на конец отчетного периода. По данным остатков на счетах составляется заключительный баланс.

Эта форма применяется на предприятиях с небольшой численностью работающих и незначительным количеством хозяйственных операций.

Вариантом этой формы является рекомендованная Министерством финансов РФ для малых предприятий простая форма бухгалтерского учета, в которой журнал-Главная носит название Книги учета хозяйственных операций\*.

Сущность простой формы учета состоит в том, что регистрация первичных учетных документов, распределение операций по счетам, определение себестоимости продукции и финансового результата производится в одном бухгалтерском регистре – Книге учета хозяйственных операций (ф. №К-1).

Типовая форма №К-1

**Книга учёта хозяйственных операций**

Регистрация операций				Наличие, движение средств предприятия (номер счета)				Примечание
Номер записи	Дата и номер док-та	Содержание операции	Сумма	Счет № _		Счет № _		
				Д	К	Д	К	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
		<u>месяц</u> С <sub>н</sub>						
№ оп.		...						
		Обороты						
		С <sub>к</sub>						

Для учета расчетов с работниками по оплате труда, а также с бюджетом по налогам бухгалтерия предприятия ведет ведомость учета заработной платы (форма № В-8).

Книга учета хозяйственных операций открывается записями сумм остатков на начало года по каждому виду средств и источников, по которым они имеются (например, – это наличие уставного капитала, а также оборудования, материальных и денежных средств). Затем в графе 3 записывается месяц и в хронологической последовательности на основе первичных документов отражаются все хозяйственные операции этого месяца. При этом суммы по каждой операции отражаются методом двойной записи в два счета одновременно по графам «дебет» и «кредит» соответственно. В конце отчетного периода в книге подсчитываются обороты по каждому счету и выводится сальдо конечное, по которому составляется новый баланс.

---

\* Федеральный закон от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (в редакции 06.12.2011г.).

Для малых предприятий, имеющих на балансе собственные средства, запасы материальных ценностей и готовой продукции, осуществляющих

значительное количество расчетных операций через банк с покупателями и поставщиками, предложена упрощенная форма бухгалтерского учета.

При упрощенной форме в качестве регистра синтетического учета используют Книгу учета хозяйственных операций (ф. № К-1), а в качестве регистров аналитического учета –

- учета основных средств, амортизационных отчислений (ф. №В-1);
- учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по приобретенным ценностям (ф. №В-2);
- учета затрат на производство (ф. №В-3);
- учета денежных средств и фондов (ф. №В-4);
- учета расчетов и прочих операций (ф. №В-5);
- учета продаж (ф. №В-6 (оплата) и В-6 (отгрузка));
- учета расчетов с поставщиками (ф. №В-7);
- учета оплаты труда (ф. №В-8);
- шахматную (ф. №В-9).

Каждая ведомость применяется для учета операций по одному из используемых бухгалтерских счетов. Записи ведутся по каждой хозяйственной операции на основании первичной учетной документации (актов, накладных, отчетов и т.д.) в двух ведомостях: в одной – по дебету с указанием номера кредитуемого счета (в графе «корреспондирующий счет») и в другой – по кредиту корреспондирующего счета с записью номера дебетуемого счета.

Обобщение месячных итогов финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия, отраженных в ведомостях, и их контроль проводится в ведомости (шахматной) по форме №В-9, на основании которой составляется оборотно-сальдовая ведомость.

*Таблица 2*

**Оборотно-сальдовая ведомость**

Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8
	Итого:						

При составлении оборотно-сальдовой ведомости должны соблюдаться три пары равенств: сальдо на начало периода по дебету равно сальдо на начало периода по кредиту; оборот за период по дебету равен обороту по кредиту; сальдо на конец периода по дебету равно сальдо на конец периода по кредиту.

В соответствии с гл.26 Налогового кодекса РФ [1] и Типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства [9] малые предприятия с небольшой численностью

работающих и другими законодательно утвержденными условиями могут применять упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности. Эти предприятия ведут Книгу учета доходов и расходов по упрощенной форме, в том числе без применения способа двойной записи, Плана счетов и иных требований, указанных в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Упрощенная система налогообложения предусматривает замену уплаты совокупности установленных законодательством РФ налогов уплатой единого налога, исчисляемого по результатам работы за отчетный период [1].

Автоматизированная форма бухгалтерского учета является важнейшей в современных условиях, так как предусматривает автоматизацию всех учетных процедур. Программа «1С: Бухгалтерия 8» - универсальная программа массового назначения для автоматизации бухгалтерского и налогового учета. В основе программы лежит технологическая платформа нового поколения «1С: Предприятие», возможности которой позволяют создавать и моделировать разнообразные бизнес-приложения (ведение учета нескольких организаций в единой информационной базе, применение различных систем налогообложения и др.). Предусмотрены варианты версий, настроенные на особые режимы учета, в том числе для небольших организаций. Разрабатываются новые поколения бухгалтерских программ.

#### **Основные вопросы темы**

1. Первичные документы и их реквизиты. Регистры бухгалтерского учета.
2. Формы бухгалтерского учета и перспективы их развития.
3. Простая форма бухгалтерского учета, ее особенности.
4. Регистры учета имущества упрощенной формы бухгалтерского учета.
5. Особенности ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях.
6. Упрощенная система налогообложения.

#### **Тема 1.4. Бухгалтерский баланс: содержание и анализ**

Годовой бухгалтерский отчет включает следующие типовые формы: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках (финансовых результатах), отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, а также пояснения к годовому отчету.

В приложении 2 приведены типовые формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках в соответствии с приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности». Новые формы отчетности, действующие с 2012 г. в редакции Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 г. № 124н «О внесении изменений в формы бухгалтерской отчетности организаций, утвержденные приказом МФ РФ от 02.07.2010 г. № 66н», приведены в приложении 3.

Отчет о финансовых результатах введен новой редакцией Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2012 г. «О бухгалтерском учете».

Для субъектов малого предпринимательства разработаны упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках (финансовых результатах) в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ № 113н от 17.08.2012 г.

Бухгалтерский баланс периодической и годовой отчетности по своей структуре состоит из разделов и статей (Приложение 2 и 3). Он делится на две части: актив баланса, который отражает имущество организации, и пассив баланса, который отражает капитал и обязательства предприятия. Баланс составляют на основе данных об остатках на синтетических счетах и субсчетах на начало и конец отчетного периода. Конкретизация содержания баланса по годам осуществляется приказами Минфина РФ по квартальной и годовой отчетности.

При изучении этой темы следует подробнее рассмотреть содержание статей и разделов баланса. Это позволит провести анализ баланса для оценки финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия, в том числе по следующим показателям:

1. Отношение собственных средств к имуществу предприятия (коэффициент финансовой устойчивости).
2. Отношение денежных средств к краткосрочным обязательствам предприятия (коэффициент абсолютной ликвидности).
3. Отношение денежных средств и дебиторской задолженности к краткосрочным обязательствам (коэффициент срочной ликвидности).
4. Отношение денежных средств, дебиторской задолженности и оборотных средств к краткосрочным обязательствам (коэффициент текущей ликвидности).
5. Отношение наличия собственных оборотных средств к краткосрочным обязательствам (коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами).

В Отчете о прибыли и убытках (финансовых результатах) отражена информация о прибыли (убытках) от продажи продукции (работ, услуг) и прочей деятельности предприятия (Приложение 2 и 3). Дана классификация доходов и расходов [2].

При изучении этой темы следует также рассмотреть основные направления анализа финансового состояния предприятия с привлечением данных его отчетности и аналитического учета [8].

#### **Основные вопросы темы**

1. Бухгалтерский баланс предприятия, его структура и порядок составления.
2. Содержание Отчета о прибылях и убытках (финансовых результатах).
3. «Чтение» бухгалтерского баланса.
4. Основные направления анализа бухгалтерского баланса и других форм отчетности.

## **Раздел II. Основные вопросы организации и ведения бухгалтерского учёта на предприятиях**

### **Тема 2.1. Учет основных средств (счета 01,02,03) нематериальных активов (счета 04,05) и других долгосрочных вложений (счета 07,08)**

#### Основные вопросы темы

1. Задачи, классификация и оценка основных средств.
2. Учет наличия и движения основных средств. Документальное оформление движения основных средств.
3. Учет амортизации основных средств.
4. Учет ремонта основных средств.
5. Особенности учета арендованных основных средств.
6. Учет нематериальных активов.
7. Учет долгосрочных финансовых вложений.
8. Налоги по хозяйственным операциям движения основных средств.
9. Учет долгосрочных инвестиций.
10. Учет лизинговых операций.

### **Тема 2.2. Учет производственных запасов (счета 10,14,15,16,19)**

#### Основные вопросы темы

1. Производственные запасы, классификация, оценка и задачи учета.
2. Заготовительные операции и документальное оформление поступления материалов.
3. Учет движения производственных запасов.
4. Учет формирования резервов под снижение стоимости материальных ценностей.
5. Налоги по хозяйственным операциям движения производственных запасов.

### **Тема 2.3. Учет затрат на производство (счета 20,23,25,26,29)**

#### Основные вопросы темы

1. Задачи учета затрат на производство. Состав затрат, их классификация и счета для их учета.
2. Особенности учета затрат основного производства.
3. Особенности учета затрат вспомогательного производства.
4. Особенности учета и распределения общехозяйственных расходов.
5. Учет расходов по элементам затрат. Признание расходов.
6. Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.
7. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) предприятий ГА.

### **Тема 2.4. Учет готовой продукции и ее продажи (счета 40, 43-46)**

#### Основные вопросы темы

1. Готовая продукция и ее оценка.
2. Учет поступления и отгрузки готовой продукции.
3. Учет продажи продукции (работ, услуг).
4. Учет коммерческих расходов.
5. Особенности учета продажи продукции по моменту оплаты и по моменту отгрузки продукции (работ, услуг). Признание выручки.

**Тема 2.5. Учет денежных средств (счета 50-52,55,58). Учет расчетов с физическими и юридическими лицами (счета 60-71,73,75-77).**

Основные вопросы темы

1. Учет кассовых операций.
2. Учет операций по расчетному счету.
3. Учет финансовых вложений.
4. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
5. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.
6. Учет расчетов по сомнительным долгам.
7. Учет расчетов по кредитам и займам.
8. Учет расчетов по налогам и сборам.
9. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
10. Учет расчетов с подотчетными лицами.
11. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
12. Учет расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.
13. Учет расчетов с учредителями.

**Тема 2.6. Учет финансовых результатов (счета 90-99).**

Основные вопросы темы

1. Характеристика и порядок формирования финансовых результатов.
2. Учет прибылей и убытков.
3. Учет прочих доходов и расходов.
4. Учет распределения прибыли.

**Тема 2.7. Учет капитала и резервов (счета 80-86).**

Основные вопросы темы

1. Организационно-правовые особенности производственных предприятий и их влияние на формирование собственного капитала.
2. Учет уставного капитала.
3. Учет резервного и добавочного капитала.
4. Учет расходов и доходов будущих периодов.
5. Учет средств целевого финансирования.

**Тема 2.8. Бухгалтерская отчетность: содержание и анализ.**

**Учетная политика.**

Основные вопросы темы

1. Состав бухгалтерской отчетности.
2. Порядок составления, представления и публикации бухгалтерской отчетности.
3. Учетная политика организации: понятия, формирование и раскрытие.
4. Выбор способов ведения бухгалтерского учета.
5. Выбор техники, формы и организации бухгалтерского учета.
6. Оценка финансового состояния предприятия и установление неудовлетворительной структуры баланса.

При изучении темы 2.8. следует обратить внимание, что вопросы, утверждаемые при формировании учетной политики в целях бухгалтерского учета, определены Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Общие подходы к формированию налоговой учетной политики указаны в ст. 167, 313 и 314 НК РФ. Формируя учетную политику (т.е. выбирая и обосновывая способы учета), необходимо также обратить внимание на ряд определенных допущений и требований, указанных соответственно в ПБУ 1/08, ПБУ 18/02 и главе 25 НК РФ.

При изучении перечисленных тем курса следует руководствоваться Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности [2] и Планом счетов [4], учитывая особенности ведения бухгалтерского учета на современном этапе и дополняя его последними нормативными документами по учету и налогообложению.

### **Задание и методические указания к контрольной работе.**

Контрольная работа включает вопросы в соответствии с выбранным вариантом (таблица 3).

При выполнении контрольной работы следует руководствоваться списком прилагаемой литературы и последними нормативными документами по бухгалтерскому учету, опубликованными в печати («Финансовая газета», журнал «Главбух» и др.) и на соответствующих сайтах ([www.sovbuh.ru](http://www.sovbuh.ru), [www.mosbuh.ru](http://www.mosbuh.ru), [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru), [www.buh.ru](http://www.buh.ru), [www.garant.ru](http://www.garant.ru) и др.).

### **Вопросы к темам контрольных работ**

1. Задачи, классификация и оценка основных средств. Учет наличия и движения основных средств. Характеристика счета 01 «Основные средства».
2. Аренда основных средств. Формы аренды основных средств. Учет аренды основных средств у арендатора и арендодателя.
3. Особенности учета и распределения общехозяйственных расходов. Характеристика счета 26 «Общехозяйственные расходы».
4. Способы оценки материалов при их списании на затраты основного производства организации. Инвентаризация производственных



запасов, порядок ее проведения, оформление учета результатов. Характеристика счета 10 «Материалы».

5. Особенности отражения в учете операций отгрузки и продажи продукции (работ, услуг) при использовании различных методов определения момента реализации. ПБУ 9/99 «Учет доходов». Характеристика счета 90 «Продажи».

6. Учет амортизации основных средств. Способы начисления амортизации. Документальное оформление операций. Характеристика счета 02 «Амортизация основных средств».

7. Характеристика основных форм бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский баланс, содержание и порядок оценки его статей. План счетов и статьи баланса. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

8. Виды, формы и системы учета труда и его оплаты. Основные нормативные документы, регулирующие учет труда и заработной платы. Учет начислений и удержаний из заработной платы и их отражение в учете. Характеристика счета 70 «Учет расчетов с персоналом по оплате труда».

9. Учет денежных средств на расчетном и прочих счетах в банках. Характеристика счетов: 51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет», 55 «Специальные счета в банках».

10. Виды лизинговых операций. Особенности учета у лизингополучателя и лизингодателя основных средств.

11. Понятие учетной политики и порядок ее формирования. ПБУ 1/08 «Учетная политика организации». Методика учета отдельных операций. Пример.

12. Состав фонда оплаты труда и выплат социального характера. Начисление премии. Характеристика счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

13. Характеристика счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Начисление заработной платы: основной и дополнительной. Порядок расчета средней заработной платы для оплаты отпусков. Пособие по временной нетрудоспособности.

14. Нематериальные активы, их виды и оценка. Учет выбытия нематериальных активов. Инвентаризация нематериальных активов, порядок ее проведения, оформления и учета результатов. ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов».

15. Учет расчетов с государственными внебюджетными фондами. Характеристика счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

16. Учет операций движения основных средств (продажи, списания, прочее выбытие). Инвентаризация основных средств, порядок ее проведения и отражения в учете ее результатов.

17. Понятие нематериальных активов, их классификация и оценка. Учет амортизации нематериальных активов, способы ее расчета.

Инвентаризация нематериальных активов, порядок ее проведения, оформление и учета результатов. Характеристика счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

18. Особенности бухгалтерского учета приобретения акций и облигаций других организаций. Погашение (выкуп) и продажа ценных бумаг. Счет 58 «Финансовые вложения», субсчета к данному счету и их характеристика.

19. Учет прочих доходов и расходов (операционных, внереализационных). Характеристика счета 91 «Прочие доходы и расходы».

20. Понятие капитала организации. Учет формирования уставного капитала и расчетов с учредителями по вкладам. Особенности учета уставного капитала акционерного общества. Характеристика счета 80 «Уставный капитал».

21. Материально - производственные запасы, их состав и оценка. Аналитический и синтетический учет материально-производственных запасов. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Характеристика счета 10 «Материалы».

22. Понятие добавочного капитала, порядок его формирования и отражения в учёте. Учёт переоценки основных средств. Характеристика счёта 83 «Добавочный капитал».

23. Расходы организации, их состав и порядок учёта. ПБУ 10/99 «Расходы организации». Система счетов по учёту затрат. Характеристика счёта 25 «Общепроизводственные расходы».

24. Порядок формирования финансового результата деятельности организации за отчётный период. Учёт прибыли и убытков от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Характеристика счета 99 «Прибыли и убытки».

25. Задачи учёта затрат на производство. Состав затрат, их классификация и счета для их учёта. Особенности учета затрат основного производства. Характеристика счета 20 «Основное производство».

26. Учет доходов и расходов будущих периодов. Характеристика счёта 97 «Расходы «будущих периодов» и счёта 98 «Доходы будущих периодов».

27. Общая характеристика счетов расчетов. Особенности учета расчётов с персоналом по оплате труда и прочим операциям. Характеристика счетов: 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчёт с подотчётными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

28. Состав бухгалтерской отчетности. Порядок составления, представления и публикации бухгалтерской отчётности. Основные показатели, характеризующие состояние предприятия по данным финансовой отчётности.

29. Учет расчётов с поставщиками и подрядчиками. Характеристика счёта 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

30. Готовая продукция и ее оценка. Учёт поступления и отгрузки готовой продукции. Характеристика счёта 43 «Готовая продукция».

31. Учет реализации и прочего выбытия материально-производственных запасов. Характеристика счёта 10 «Материалы».

32. Учёт расчетов с бюджетом по налогам (НДС, налоги на доходы физических лиц и др.). Характеристика счёта 68 «Расчеты по налогам и сборам».

33. Характеристика и порядок формирования финансового результата. Учёт прибыли и убытков. Учёт распределения прибыли. Характеристика счёта 99 «Прибыли и убытки».

34. Учёт заемного капитала. Понятие кредитов и займов, их отличительные особенности. Виды кредитов и займов. Характеристика счёта 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам».

35. Особенности учета затрат вспомогательного производства. Характеристика счёта 23 «Вспомогательное производство».

36. Понятие нематериальных активов. Инвентаризация нематериальных активов и их оценка. Учёт поступления нематериальных активов. Характеристика счёта 04 «Нематериальные активы».

37. Основные условия получения кредита. Кредитный договор. Учёт кредитов, выдаваемых в рублях и валюте. Характеристика счёта 67 «Расчёты по долгосрочным кредитам и займам».

38. Учёт резервов предстоящих расходов. ПБУ 8/10 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Характеристика счёта 96 «Резервы предстоящих расходов».

39. Понятие кредитов и займов, их отличия и особенности учёта. Виды кредитов и займов. Учёт расходов по обслуживанию кредитов и займов. Инвентаризация кредитных операций. Характеристика счёта 66 «Учёт краткосрочных кредитов и займов».

40. Задачи учёта денежных средств, выраженных в валюте. Общая характеристика учёта денежных средств в иностранной валюте (кассовых операциях, операций по валютным счетам). Оценка и учёт курсовых разниц. Характеристика счёта 52 «Валютный счёт».

41. Понятие и оценка материально-производственных запасов при их приобретении. Учёт материалов по фактической себестоимости приобретения (заготовления) или по учётным ценам. Характеристика счетов: 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

42. Налог на добавленную стоимость (НДС): ставки, порядок расчета. Учет НДС по приобретению материальных ценностей. Учет НДС по операции продажи продукции (работ, услуг). Характеристика счетов: 19 «НДС по приобретенным ценностям», 68 «Расчеты по налогам и сборам».

43. Принципы организации учета труда. Порядок расчета заработной платы работников предприятия. Расчетная (платежная, расчетно-платежная) ведомость. Лицевой счет работника. Характеристика счёта 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

44. Состав фонда оплаты труда и порядок его определения. Расчет удержаний из заработной платы работников: налога на доходы физических лиц, по исполнительным документам, поручениям работников и др. Учет депонированных сумм. Характеристика счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

45. Задачи, классификация и оценка основных средств. Учет наличия и движения основных средств. Характеристика счета 01 «Основные средства».

46. Особенности учета расходов по социальному страхованию и обеспечению. Характеристика счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (по субсчетам).

47. Обязательное пенсионное страхование, страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Учет операций. Характеристика счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

48. Порядок ведения учета реализации готовой продукции (работ, услуг) и товаров. Расходы на продажу (производственные предприятия, торговые предприятия). Характеристика счетов 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на продажу».

49. Расходы организации, их состав и порядок учета. Методы учета затрат и калькуляции себестоимости продукции (работ, услуг). ПБУ 10/99 «Расходы организации». Синтетический учет расходов на производство продукции (работ, услуг).

50. Экономическая характеристика расчетов предприятия. Расчеты с покупателями и заказчиками. Авансы, полученные от покупателей (заказчиков). Характеристика счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

51. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности. Расчеты с поставщиками и подрядчиками. Взаиморасчет задолженностей. Авансы, выданные поставщику (подрядчику). Векселя, выданные в обеспечении задолженностей. Возникновение суммовой разницы. Характеристика счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

52. Расчеты с подотчетными лицами. Учет подотчетных сумм, их документальное оформление. Порядок составления и утверждения авансового отчета. Характеристика счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

53. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Контроль и отражение информации в бухгалтерской отчетности. Характеристика счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

54. Резервный капитал, назначение и особенности формирования. Учет резервного капитала. Характеристика счета 82 «Резервный капитал».

55. Нераспределенная прибыль и ее экономическое содержание. Характеристика счета «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Чистая прибыль. Отражение в учете распределения чистой прибыли отчетного года.

56. Чистые активы организации. Порядок их расчета. Пример .

57. Учет продажи продукции (работ, услуг). Особенности учета на субсчетах счета 90 «Продажи». Состав доходов и расходов от обычных видов деятельности. Выручка и условия ее признания.

58. Понятие, классификация, задачи учета долгосрочных инвестиций. Источники финансирования долгосрочных инвестиций. Организация учета долгосрочных инвестиций. Особенности учета затрат по строительству объектов, приобретению оборудования. Характеристика счета 08 «Вложение во внеоборотные активы».

59. Понятие и классификация доходов. Признание доходов. Учет прочих доходов и расходов. Характеристика счета 91 «Прочие доходы и расходы».

60. Основные формы бухгалтерской отчетности предприятия. Характеристика отчета о финансовых результатах. Влияние Плана счетов на разделы и статьи отчета. Пример.

61. Основные формы бухгалтерской отчетности предприятия. Бухгалтерский баланс. Влияние Плана счетов на разделы и статьи баланса. Пример.

62. Порядок формирования финансового результата финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный период. Характеристика счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».

63. Учет налога на прибыль. ПБУ 18/02 «Учёт расчетов по налогу на прибыль».

64. Понятие финансовой отчетности, ее состав. Порядок и сроки представления бухгалтерской отчетности. Основные требования к составлению отчетности. Основные правила составления отчетности. Бухгалтерский баланс, состав и структура.

65. Промежуточная бухгалтерская отчетность, условия ее составления. Особенности формирования сводной бухгалтерской отчетности, основные правила ее составления. Пример.

66. Расходы организации, их состав и порядок учета. ПБУ 10/99 «Расходы организации». Классификация расходов организации по обычным видам деятельности, по элементам для планирования и контроля. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

67. Бухгалтерская отчетность, состав и правила составления. Основные требования к составлению бухгалтерской отчетности. Назначение и состав показателей формы «Отчет о движении денежных средств» и формы «Отчет об изменениях капиталов».

68. Понятие учетной политики предприятия, порядок ее формирования и раскрытия. ПБУ 1/08 «Учетная политика организации». Приказ об учётной политике предприятия (пример).

69. Доходы, расходы, прибыль. Особенности учета хозяйственных операций на счетах 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки». Влияние этих счетов на статьи бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

70. Учет товаров в розничной, оптовой и комиссионной торговле. Характеристика счета «Товары» и открытых к нему субсчетов.

71. Учет расчетов с учредителями и акционерами. Начисление и выплаты дивидендов учредителям. Характеристика счета «Расчеты с учредителями» и открытых к нему субсчетов

### Выбор тем контрольных работ

Таблица 3

		Последняя цифра номер зачетной книжки									
		0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Предпоследняя цифра номер зачетной книжки	0	10, 22	17, 20	24, 9	10, 65	61, 70	68, 16	13, 21	19, 44	41, 46	47, 30
	1	31, 23	13, 36	33, 51	55, 17	52, 56	37, 44	48, 14	15, 25	26, 21	16, 9
	2	29, 39	1, 12	31, 25	41, 20	11, 42	18, 44	50, 15	38, 23	27, 16	15, 42
	3	45, 29	54, 6	9, 55	28, 46	10, 53	44, 30	59, 2	22, 15	26, 63	16, 7
	4	7, 23	68, 6	24, 9	65, 2	12, 31	8, 64	61, 4	1, 60	69, 5	9, 70
	5	8, 19	2, 20	21, 6	9, 22	10, 29	30, 15	18, 66	6, 67	69, 16	17, 67
	6	4, 19	1, 18	19, 15	11, 2	5, 13	14, 27	4, 66	27, 20	3, 38	35, 24
	7	66, 17	3, 67	9, 28	24, 4	18, 23	7, 66	14, 67	12, 44	40, 15	68, 15
	8	25, 46	62, 6	28, 36	40, 63	67, 26	27, 30	31, 7	3, 71	32, 8	39, 26
	9	63, 11	71, 62	63, 31	34, 44	37, 43	70, 23	44, 27	42, 68	29, 61	54, 1

Утвержден приказом  
Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 7 мая 2003г. №38н  
(с изм. от 18.09.2006г. №115н)

**ПЛАН  
СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА  
финансово-хозяйственной деятельности организации**

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
<b>Раздел I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов
Амортизация нематериальных активов	05	
_____	06	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо

Отложенные налоговые активы	09	7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
<b>Раздел II. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ</b>		
Материалы	10	1. Сырьё и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе. 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Животные на выращивании и откорме	11	
_____	12	
_____	13	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
_____	17	
_____	18	
Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную



		стоимость по приобретённым нематериальным активам 3.Налог на добавленную стоимость по приобретённым материально-производственным запасам
<b>Раздел III. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО</b>		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
_____	22	
Вспомогательные производства	23	
_____	24	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
_____	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
_____	30	
_____	31	
_____	32	
_____	33	
_____	34	
_____	35	
_____	36	
_____	37	
_____	38	
_____	39	

### Раздел IV. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ

Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1.Товары на складах 2.Товары в розничной торговле 3.Тара под товаром и порожня 4.Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершённым работам	46	
_____	47	
_____	48	
_____	49	

### Раздел V. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Касса	50	1.Касса организации 2.Операционная касса 3.Денежные документы
Расчётные счета	51	
Валютные счета	52	
_____	53	
_____	54	
Специальные счета в банках	55	1.Аккредитивы 2.Чековые книжки 3.Депозитные счета
_____	56	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1.Паи и акции 2.Долговые ценные бумаги 3.Предоставленные займы 4.Вклады по договору простого товарищества

Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги	59	
<b>Раздел VI. РАСЧЕТЫ</b>		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
_____	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
_____	64	
_____	65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1.Расчеты по социальному страхованию 2.Расчеты по пенсионному обеспечению 3.Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
_____	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1.Расчеты по предоставленным займам 2.Расчеты по возмещению материального ущерба
_____	74	
Расчеты с учредителями	75	1.Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2.Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1.Расчеты по имущественному и личному страхованию 2.Расчеты по претензиям 3.Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам

Отложенные налоговые обязательства _____	77 78	4.Расчеты по депонированным суммам
Внутрихозяйственные расчеты	79	1.Расчеты по выделенному имуществу 2.Расчеты по текущим операциям 3.Расчеты по договору доверительного управления имуществ
<b>Раздел VII. КАПИТАЛ</b>		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) _____	84 85	
Целевое финансирование _____ _____ _____	86 87 88 89	По видам финансирования
<b>Раздел VIII. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ</b>		
Продажи	90	1.Выручка 2.Себестоимость продаж 3.Налог на добавленную стоимость
Прочие доходы и расходы _____ _____	91 92 93	4.Акцизы 9.Прибыль/ убыток от продаж 1.Прочие доходы 2.Прочие расходы 9.Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей _____	94 95	

Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам ценностей
Прибыли и убытки	99	
<b>Забалансовые счета</b>		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	

## Приложение №2

Утвержден приказом Министерства Финансов  
Российской Федерации от 22 июля 2003г.. №67н

**Бухгалтерский баланс**

на \_\_\_\_\_ 200\_ г.

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация \_\_\_\_\_ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН

Вид деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/ форма собственности \_\_\_\_\_  
по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс.руб./ млн.руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Адрес \_\_\_\_\_

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

Коды
0710001
384/385


<b>Актив</b>	Код стр.	На начало года	На конец года
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I. Внеоборотные активы</b>			
Нематериальные активы (04, 05)	110		
Основные средства (01, 02)	120		
Незавершенное строительство (07, 08, 16, 60)	130		
Доходные вложения в материальные ценности (03, 02)	135		
Краткосрочные финансовые вложения (58, 59)	140		
Отложенные налоговые активы (09)	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>190</b>		
<b>II. Оборотные активы</b>			
Запасы, в том числе:	210		
- сырье, материалы и др. аналогичные ценности (10, 14, 15, 16)	211		
- животные на выращивании и откорме (11)	212		
- затраты в незавершенном производстве (14, 20,21,23,29,44,46)	213		
- готовая продукция и товары для перепродажи (14, 16,41,43)	214		
- товары отгруженные (45)	215		
- расходы будущих периодов (97)	216		
- прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	230		
- покупатели и заказчики (62,63,76)	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	240		
- покупатели и заказчики (62,63,76)	241		

Краткосрочные финансовые вложения (58,59,81)	250		
Денежные средства (50, 51, 52, 55, 57)	260		
Прочие оборотные активы	270		
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>290</b>		
<b>БАЛАНС</b>	<b>300</b>		
<b>Пассив</b>	Код стр.	На начало года	На конец года
<b>III. Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал (80)	410		
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал (83)	420		
Резервный капитал (82) в том числе:	430		
- резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
- резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84, 99)	470		
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>490</b>		
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Займы и кредиты (67)	510		
Отложенные налоговые обязательства (77)	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>590</b>		
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>			
Займы и кредиты (66)	610		
Кредиторская задолженность, в том числе:	620		
- задолженность перед персоналом организации (70)	622		
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	623		
- задолженность по налогам и сборам (68)	624		
Прочие кредиторы	625		
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75)	630		
Расходы будущих периодов (98)	640		
Резервы предстоящих расходов (96)	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>690</b>		
<b>БАЛАНС</b>	<b>700</b>		

## Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Наименование показателя	Код стр.	На начало года	На конец года
Арендованные основные средства, в том числе:	910		
- по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечение обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечение обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)  
 « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 200\_ г.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)  
 (квалификационный аттестат профессионального  
 бухгалтера от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г. № \_\_\_\_)



## Отчет о прибылях и убытках

за \_\_\_\_\_ 200\_ г.

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация \_\_\_\_\_ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН

Вид деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД/ОКДП

Организационно-правовая форма/ форма собственности \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб./ млн. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ  
(ненужное зачеркнуть)

Коды	
0710002	
384/385	

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>		
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(      )
Валовая прибыль	029	
Коммерческие расходы	030	(      )
Управленческие расходы	040	(      )
Прибыль (убыток) от продаж	050	
<b>Прочие доходы и расходы</b>		
Проценты к получению	060	
Проценты к уплате	070	
Доходы от участия в других организациях	080	
Прочие операционные доходы	090	
Прочие операционные расходы	100	(      )
Внереализационные доходы	120	
Внереализационные расходы	130	(      )
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	140	
Отложенные налоговые активы	141	
Отложенные налоговые обязательства	142	
Текущей налог на прибыль	150	(      )
<b>Чистая прибыль (убыток) до налогообложения</b>	140	
Отложенные налоговые активы	141	
Отложенные налоговые обязательства	142	
Текущий налог на прибыль	150	(      )
<b>Справочно</b>		
Постоянные налоговые обязательства	200	
Базовая прибыль (убыток) на акцию		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

**Расшифровка отдельных прибылей и убытков**

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	200				
Прибыль (убыток) прошлых лет	230				
Возмещение убытков, причиненных неисполнением и ненадлежащим исполнением обязанностей	240				
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	250				
Отчисления в оценочные резервы	260		х	х	
Снижение дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	270				

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г.

## Приложение №3

## Отчет о финансовых результатах

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Организация \_\_\_\_\_ Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды	
0710002	
	384 (385)

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За _____	
			20__ г. <sup>3</sup>	20__ г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110		
	Себестоимость продаж	2120	( )	( )
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
	Коммерческие расходы	2210	( )	( )
	Управленческие расходы	2220	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	( )	( )
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	( )	( )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
	Текущий налог на прибыль	2410	( )	( )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За _____ 20__ г. <sup>3</sup>	За _____ 20__ г. <sup>4</sup>
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
 " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

## Примечания

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

**Бухгалтерский баланс**

на \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Организация \_\_\_\_\_ Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_ ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
 Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_

Коды	
0710001	
384(385)	

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



Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 _____ г. <sup>3</sup>	20 _____ г. <sup>4</sup>	20 _____ г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( _____ ) <sup>7</sup>	( _____ )	( _____ )
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300			
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520			
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500			
	<b>БАЛАНС</b>	1700			

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

#### Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», «Собственные акции, выкупленные у акционеров», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показатели «Паевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды» (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

## Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. I и II. – М.: Проспект, КноРус, 2011.
2. 23 ПБУ “Сборник приложений по бухгалтерскому учету”. – М.: КноРус, 2011.
3. Приказ Министерства финансов Российской Федерации №66н от 02.07.2010 г. “О формах бухгалтерской отчетности организаций”.
4. Новый План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, -М.: Эксмо, 2011.
5. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. – М.: «Инфра-М», 2012.
6. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета. – М.: Вузовский учебник: Инфра-М, 2010.
7. Никонова Л.П. “Пособие по изучению дисциплины”. – М.: МГТУ ГА, 2012.
8. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. – М.: «Инфра - М», 2010.
9. Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства Утвержденный приказом МФ РФ от 21.12.98 г. №64н (с последующими изменениями и дополнениями).

## Содержание

Введение.....	3
Методические указания к изучению основ курса.....	3
Основные разделы курса.....	4
Раздел I. Основы теории бухгалтерского учета.....	5
Тема 1.1. Предмет и метод бухгалтерского учета.....	5
Тема 1.2. Классификация и План счетов бухгалтерского учета.....	8
Тема 1.3. Регистры и формы бухгалтерского учета.....	11
Тема 1.4. Бухгалтерский баланс: содержание и анализ.....	14
Раздел II. Основные вопросы организации и ведения бухгалтерского учета на предприятиях.....	16
Тема 2.1. Учет основных средств (счета 01,02,03) нематериальных активов (счета 04,05) и других долгосрочных вложений (счета 07,08).....	16
Тема 2.2. Учет производственных запасов (счета 10,14,15,16,19).....	16
Тема 2.3. Учет затрат на производство (счета 20,23,25,26,29).....	16
Тема 2.4. Учет готовой продукции и ее продажи (счета 40, 43-46).....	17
Тема 2.5. Учет денежных средств (счета 50-52,55,58). Учет расчетов с физическими и юридическими лицами (счета 60-71,73,75-77).....	17
Тема 2.6. Учет финансовых результатов (счета 90-99).....	17
Тема 2.7. Учет капитала и резервов (счета 80-86).....	17
Тема 2.8. Бухгалтерская отчетность: содержание и анализ. Учетная политика.....	18
Задание и методические указания к контрольной работе.....	18
Вопросы к темам контрольных работ.....	18
Приложение 1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации.....	25
Приложение 2. Бухгалтерский баланс на 200__г. Отчет о прибылях и убытках за 200__г.....	32
Приложение 3. Бухгалтерский баланс на 200__г. (новая форма). Отчет о финансовых результатах за 200__г. (новая форма).....	37
Список литературы.....	41
Содержание.....	42