

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ВОЗДУШНОГО ТРАНСПОРТА

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ
БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ» (МГТУ ГА)**

**Кафедра экономики и управления на воздушном транспорте
Л.П. Никонова**

ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

ПОСОБИЕ

по проведению практических занятий

*для студентов II курса
направлений 38.03.02 и 23.03.01
очной формы обучения*

Москва-2015

ББК 33.07

Н62

Рецензент канд. техн. наук, доц. Е.В. Пронина

Никонова Л.П.

Н62 Основы бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет: пособие по проведению практических занятий. - М.: МГТУ ГА, 2015. - 80 с.

Данное пособие издается в соответствии с рабочей программой учебных дисциплин «Основы бухгалтерского учета», «Бухгалтерский учет» по Учебному плану для студентов II курса направлений 38.03.02 и 23.03.01 очной формы обучения.

Рассмотрено и одобрено на заседаниях кафедры 12.03.15 г. и методических советов 14.04.15 г. и 07.05.15 г.

Введение

Дисциплины «Бухгалтерский учет» для студентов направления подготовки 38.03.02 и «Основы бухгалтерского учета» направления подготовки 23.03.01 включают изучение основ теории и организации бухгалтерского учета у хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм.

Целью данного пособия является закрепление у студентов знаний лекционного курса и приобретение практических навыков и умений учетной работы предприятия.

Пособие состоит из двух частей.

В первой части пособия решение задач основано на изучении классификации хозяйственных средств (имущества), базовых принципов формирования бухгалтерского баланса в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, систематизации учетных данных в регистрах для аналитического и синтетического учета и составления бухгалтерской отчетности.

Во второй части пособия решение задач основано на изучении основных объектов бухгалтерского учета: основных средств, долгосрочных инвестиций, материально-производственных запасов, затрат на производство, готовой продукции (работ, услуг) и их продажи, финансовых результатов и их отражения в бухгалтерской отчетности.

Контрольные вопросы по темам помогут студентам закрепить полученные знания и использовать их для самостоятельной работы во внеаудиторное время.

В приложениях к пособию приведены основные формы бухгалтерской отчетности и План счетов бухгалтерского учета.

Раздел 1. Основы теории бухгалтерского учета

Тема 1. Классификация имущества

Задача 1.1 Классификация имущества по составу, размещению и источникам формирования.

Исходные данные. Имущество и источники его образования станкостроительного завода на 1 апреля 20 ____ г. (таблица 1).

Таблица 1

№ п/п	Имущество и источники его образования	Сумма, руб.			
		I в.	II в.	III в.	IV в.
1	2	3	4	5	6
1.	Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль	5000	6000	4000	7000
2.	Здание механического цеха	2000900	1999600	1846800	1848700
3.	Фрезерные станки	300000	250000	400000	100000
4.	Задолженность персоналу по заработной плате	148000	100000	120000	100000
5.	Задолженность инженера Иванова И.К. по подотчетным суммам	1000	1100	1000	1300
6.	Уставный капитал	3329000	3303000	3334000	3024000
7.	Расчетные счета	2000	3000	2000	1000
8.	Здание сборочного цеха	250000	260000	240000	230000
9.	Межцеховой трубопровод для подачи пара	4100	4300	4400	4000
10.	Добавочный капитал	12000	10000	13000	15000
11.	Автомобили грузовые	150000	150000	150000	150000
12.	Нераспределенная прибыль прошлых лет	17000	30000	15000	18000
13.	Детали станков, выпускаемых заводом, в обработке и сборке	22000	22000	25000	25000
14.	Конвейеры сборочные	750000	750000	750000	750000
15.	Задолженность перед ЗАО «Металлист» за полученные металлы	35000	38000	32200	36000
16.	Резервный капитал	4000	6000	3000	2000
17.	Задолженность ЗАО «Шелковая нить» за отгруженные ему станки	23000	25000	24000	21000
18.	Краска, предназначенная для покраски готовых станков HF - 13	3000	6000	4000	5000
19.	Кредит банка сроком 10 месяцев под приобретение материалов	80000	80000	60000	80000
20.	Арендная плата за оборудование, внесенная за 6 месяцев вперед	10000	10000	12000	14000
21.	Бюджетные средства для финансирования научных исследований и разработок	6000	4000	8000	7000
22.	Топливо	4000	1000	3000	2000
23.	Исключительное право на товарный знак	12000	12000	12000	12000
24.	Металлические сейфы	40000	30000	50000	60000
25.	Акции ОАО «Факел»	25000	25000	25000	25000
26.	Строящееся здание нового цеха	18000	18000	18000	18000
27.	Резерв на предстоящее проведение ремонтов	24000	32500	23000	25000
28.	Сталь листовая	48000	46000	48000	48000
29.	Задолженность перед бюджетом по налогу на доходы физических лиц	3000	3500	3000	1000

Задание

1. Выполнить группировку имущества станкостроительного завода по составу и размещению (табл.2).
2. Выполнить группировку имущества по источникам его образования (табл.3).

Методические указания

Для группировки однородных по своему экономическому содержанию видов имущества рекомендуется составить таблицу 2.

Таблица 2

Виды имущества по составу и размещению

№ п/п	Виды имущества	Частные суммы			Общая сумма
		1	2	3	
1	2	3	4	5	6
1.	<u>Внеоборотные средства</u> Основные средства 1.1 Здания и т.д.				
	Итого внеоборотных средств	Суммы определить			
2.	<u>Оборотные средства</u> Производственные запасы 2.1 Основные материалы и т.д.				
	Итого оборотных средств	Суммы определить			
	Итого видов имущества	Суммы определить			

Виды имущества:

Внеоборотные средства.

1. Основные средства: здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, инструмент, производственный инвентарь, прочие основные средства.
2. Нематериальные активы.
3. Прочие внеоборотные активы.
4. Долгосрочные финансовые вложения.

Оборотные средства.

5. Производственные запасы: основные материалы, вспомогательные материалы, прочие материалы.
6. Незавершенное производство.
7. Расходы будущих периодов.
8. Готовая продукция.
9. Денежные средства: расчетные счета, касса.
10. Краткосрочные финансовые вложения.
11. Средства в расчетах: расчеты с покупателями, расчеты с подотчетными лицами, расчеты с прочими дебиторами.

Источники средств по составу и размещению

№ п/п	Наименование источников имущества	Частные суммы, руб.			Общая сумма
		1	2	3	
1	2	3	4	5	6
1.	<u>Собственный капитал</u>				
2.	Уставный капитал Добавочный капитал и т.д.				
	Итого собственных источников	Суммы определить			
	<u>Обязательства</u>				
7.	Долгосрочные кредиты банков				
8.	Краткосрочные кредиты и т.д.				
	Итого обязательств	Суммы определить			
	Всего источников имущества	Суммы определить			

Виды источников:

Собственный капитал.

1. Уставный капитал.
2. Добавочный капитал.
3. Резервный капитал.
4. Нераспределенная прибыль: прибыль прошлых лет, прибыль отчетного года.
5. Фонды и резервы.

Обязательства

1. Долгосрочные кредиты банка
2. Краткосрочные кредиты банка
3. Займы
4. Расчеты с кредиторами:
 - расчеты с поставщиками;
 - расчеты по налогам и сборам;
 - расчеты с работниками по оплате труда;
 - расчеты по социальному страхованию и обеспечению;
 - расчеты с прочими кредиторами.
5. Прочие обязательства

Полученные в таблицах итоги имущества и источников его образования сравниваются между собой.

Задача 1.2. Классификация имущества по составу, размещению и источникам образования.

Исходные данные. Имущество и источники его образования ЗАО «Шелковица» на 1 апреля 20 ____ г.

Методические указания

Для группировки имущества по видам и источникам его образования использовать формы таблиц 2 и 3.

Имущество и источники образования ЗАО «Шелковица» на 1 апреля 20 ____ г. приведены ниже.

1. Резервный капитал – 7000.
2. Административный корпус управления комбинатом - 600000.
3. Станки – 19000.
4. Задолженность начальника цеха Кудрявцева С.О. по подотчетным суммам – 2000.
5. Синтетическое волокно для изготовления пряжи – 30000.
6. Денежные средства на расчетных счетах – 25000.
7. Задолженность перед бюджетом по НДС – 3000.
8. Строящиеся новые складские помещения – 140000.
9. Столы письменные – 10000.
10. Задолженность по заработной плате сотрудникам за март – 80000.
11. Уставный капитал – 2800000.
12. Задолженность магазина за отгруженную ему продукцию комбината – 70000.
13. Задолженность по отчислениям на социальные страхование и обеспечение – 25000.
14. Денежные средства, представленные ЗАО «Шелковица» во временное пользование (4 месяца) смежному предприятию – 50000.
15. Нераспределенная прибыль прошлых лет – 54000.
16. Задолженность по налогу на доходы физических лиц за март – 2000.
17. Оборудование цеха №1 – 600000.
18. Грузовые автомобили -450000.
19. Затраты на подписку научно-технических изданий на 6 месяцев – 2000.
20. Аванс на командировочные расходы мастеру цеха №1 Иванову А.С. – 4000.
21. Здание гаража – 85000.
22. Денежные средства в кассе – 5000.
23. Ветошь обтирочная – 1000.
24. Краски для окрашивания нитей – 15000.
25. Легковые автомобили – 1000000.
26. Задолженность перед ООО «Лотос» за поступившие материалы – 17000.

27. Задолженность трикотажного ателье «Нора» за отгруженную продукцию комбината – 40000.
28. Нитки и пряжа на складе – 19000.
29. Исключительное право на технологию изготовления шелковых нитей – 30000.
30. Резерв на предстоящие отпуска работников – 14000.
31. Компьютеры в бухгалтерии – 30000.
32. Разные вспомогательные материалы – 13000.
33. Акции ОАО «Вымпел» - 39000.
34. Кредиты банка на строительство складских помещений на срок 3 года – 210000.
35. Резервный капитал – 6000.
36. Бюджетные средства, полученные на проведение новых разработок - 41000.
37. Дивиденды, начисленные учредителям – 17000.
38. Исключительное право на программу автоматизации внутренних расчетов – 6000.
39. Задолженность арендодателю за арендуемые основные средства – 4000.
40. Задолженность кладовщика за недостачу материалов – 2000.
41. Разная готовая продукция на складе – 16000.
42. Задолженность перед станкостроительным заводом за приобретенные станки – 23000.

Контрольные вопросы

1. Какие виды информации являются объектом хозяйственного учета?
2. Виды учетных измерителей, используемых в хозяйственном учете.
3. Какая информация является основой бухгалтерского учета?
4. Что является объектом бухгалтерского учета?
5. Действующая классификация активов организации.
6. Действующая классификация пассивов организации.
7. Состав внеоборотных активов.
8. Состав оборотных активов.
9. Состав капитала организации.
10. Состав обязательств организации перед кредиторами.
11. Основные задачи бухгалтерского учета.
12. Метод бухгалтерского учета.

Литература по теме: [4, 5, 6]

Тема 2. Балансовые обобщения информации

Задача 2.1. Составление бухгалтерского баланса станкостроительного завода

Исходные данные. Используются исходные данные и результаты группировки имущества по составу, размещению и источникам образования из задания 1.1.

Методические указания.

Бухгалтерский баланс рекомендуется составить по следующей учебной форме (табл. 1).

Таблица 1

Бухгалтерский баланс

Наименование разделов и статей	Сумма	Наименование разделов и статей	Сумма
1	2	3	4
<u>I Внеоборотные активы</u>		<u>III. Капитал и резервы</u>	
1. Нематериальные активы		1. Уставный капитал и т.д.	
2. Основные средства и т.д.			
Итого по разделу I	Сумму определить	Итого по разделу III	Сумму определить
<u>II Оборотные активы</u>		<u>IV. Долгосрочные обязательства</u>	
Запасы, в том числе:		1. Заемные средства и т.д.	
1. Основные материалы			
2. Вспомогательные материалы		Итого по разделу IV	Сумму определить
3. Топливо		<u>V Краткосрочные обязательства</u>	
		1. Заемные средства и т.д.	
4. Прочие материалы			
5. Незавершенное производство и т.д.		Итого по разделу V	Сумму определить
Итого по разделу II	Сумму определить		
Баланс	Сумму определить	Баланс	Сумму определить

Задача 2.2 Составление бухгалтерского баланса ООО «Шелковица» на 1 апреля 20__ г.

Исходные данные. Используются результаты группировки имущества по составу, размещению и источникам его образования из задания 1.2.

Методические указания

Бухгалтерский баланс составить по форме из задания 2.1.

Задача 2.3 Составление бухгалтерского баланса ЗАО «Виктория» на 1 сентября 20 __ г.

Исходные данные. Состав и источники имущества ЗАО «Виктория» на 1 сентября 20 __ г.

Методические указания

Бухгалтерский баланс рекомендуется составить по форме из задания 2.1.

Имущество и источники образования ЗАО «Виктория» на 1 сентября 20__ г. приведены ниже.

1. Основные материалы – 40000.
2. Наличные денежные средства в кассе – 3000.
3. Задолженность за покупателем ЗАО «Лотос» - 15000.
4. Вспомогательные материалы – 4000.
5. Основные средства – 1200000
6. Нераспределенная прибыль прошлых лет – 120000.
7. Незавершенное производство – 26000.
8. Денежные средства на расчетных счетах – 48000.
9. Задолженность поставщикам за основные материалы – 40000.
10. Краткосрочный кредит банка – 60000.
11. Готовые изделия – 24000.
12. Задолженность бюджету по налогам – 35000.
13. Добавочный капитал – 18000.
14. Резервный капитал – 20000.
15. Уставный капитал – 800000.
16. Долгосрочный кредит банка – 140000.
17. Задолженность перед сотрудниками по оплате труда – 98000.
18. Специальные инструменты – 14000.
19. Задолженность за подотчетными лицами – 5000.
20. Задолженность по социальному страхованию – 38000.
21. Нематериальные активы – 35000.
22. Прочая кредиторская задолженность – 80000.
23. Задолженность поставщикам за вспомогательные материалы – 5000.
24. Топливо – 59000.
25. Акции других организаций – 30000.
26. Резервы предстоящих расходов и платежей – 49000.

Задача 2.4 Составление бухгалтерского баланса ЗАО «Круг»

Исходные данные. Состав и источники имущества ЗАО «Круг» на 1 июля 20__ г.

Методические указания

Бухгалтерский баланс рекомендуется составить по форме из задания 2.1. Имущество и источники образования ЗАО «Круг» на 1 июля 20__ г. приведены ниже.

1. Незавершенное производство – 40000.
2. Денежные средства на расчетных счетах – 3000.
3. Задолженность покупателей за отгруженную им продукцию – 15000.
4. Вспомогательные материалы – 4000.
5. Основные материалы – 12000.
6. Нераспределенная прибыль отчетного года – 60000.
7. Основные средства – 753000.
8. Денежные средства в кассе – 8000.
9. Задолженность поставщикам за материалы – 18000.
10. Долгосрочный кредит банка – 60000.
11. Готовая продукция – 24000.
12. Задолженность бюджету по налогу на прибыль – 5000.
13. Добавочный капитал – 18000.
14. Кредиторская задолженность – 20000.
15. Уставный капитал – 638000.
16. Краткосрочные займы – 14000.
17. Задолженность работникам по оплате труда – 68000.
18. Задолженность за подотчетными лицами – 9000.
19. Задолженность органам социального страхования – 26000.
20. Нематериальные активы – 60000.
21. Резервный капитал – 5000.
22. Прочая дебиторская задолженность – 8000.
23. Авансы, полученные от заказчиков – 59000.
24. Налог на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам – 30000.
25. Товары для перепродажи – 4000.
26. Специальные инструменты – 20000.
27. Арендная плата, полученная за 6 месяцев вперед – 9000.
28. Резерв по сомнительным долгам – 26000.
29. Авансы, выданные подрядчикам – 19000.
30. Незавершенные капитальные вложения – 31000.
31. Расчеты с учредителями (кредиторская задолженность) – 10000.
32. Задолженность перед подотчетными лицами – 4000.

Задача 2.5. Составление бухгалтерского баланса ООО «Весна»

Исходные данные. На 1 апреля 20__ г. на предприятии были следующие остатки средств и источников по соответствующим счетам (тыс. руб.).

1. Основные средства – 100000.
2. Амортизация основных средств – 10000.
3. Исключительное право на товарный знак – 2000.
4. Амортизация нематериальных активов – 500.
5. Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал – 132000.
6. Ценные бумаги (облигации) на срок более 12 месяцев – 78000.
7. Топливо – 50000.
8. Готовая продукция – 10000.
9. Задолженность по выданным авансам – 20000.
10. Уставный капитал – 350000.
11. Нераспределенная прибыль прошлых лет – 15000.
12. Кредит банка на строительство на срок более 12 месяцев – 36000.
13. Кредит банка на покупку топлива на срок менее 12 месяцев – 55500
14. Доходы будущих периодов – 5000.
15. Расчетный счет – 90000.

Методические указания

1. Отобразить имущество на соответствующих статьях и разделах бухгалтерского баланса за указанный период, определив суммы по разделам актива (А) и пассива (П) баланса (приложение 2).
2. Ввести код строк.
3. Использовать для корректировки баланса в случае неравенства итогов ($\sum А = \sum П$) следующие остатки на счетах (тыс. руб.):
 - 1) Расчеты с покупателями и заказчиками – 5000.
 - 2) Расчеты с дебиторами и кредиторами (дебетовый остаток) – 5000.
 - 3) Добавочный капитал – 5000.
 - 4) Резервы предстоящих расходов – 5000.

Задача 2.6. Хозяйственные операции и их влияние на бухгалтерский баланс

Исходные данные. Хозяйственные операции станкостроительного завода за февраль 20__ г. (таблица 2).

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
1.	Получено с расчетного счета в кассу для выплаты заработной платы	20000
2.	Выдана из кассы заработная плата	20000
3.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	10000
4.	Поступили материалы от поставщика	40000
5.	Отчислена часть нераспределенной прибыли в резервный капитал	15000

Методические указания

На основе данных для выполнения задания отразить изменения в бухгалтерском балансе, определить тип хозяйственной операции и составить новый бухгалтерский баланс.

Изменение в бухгалтерском балансе станкостроительного завода на начало и конец отчетного периода представить в таблице 3.

Таблица 3

Изменения в бухгалтерском балансе станкостроительного завода, вызываемые хозяйственными операциями за февраль 20__ г.

Актив					Пассив				
Статьи	На 01.02. 20__ г.	№ опер.	Измен. в феврале (+,-)	На 01.03. 20__ г.	Статьи	На 01.02. 20__ г.	№ опер.	Измен. в феврале (+,-)	На 01.03. 20__ г.
Основные средства и т.д.									
Итого	Сумму опред.				Итого	Сумму опред.			Сумму опред.

Статьи актива баланса: основные средства – 420000, материалы – 100000, незавершенное производство – 25000, касса – 3000, расчетный счет – 55000.

Статьи пассива баланса: уставный капитал – 400000, резервный капитал - 100000, нераспределенная прибыль – 30000, расчеты с работниками по оплате труда – 20000, расчеты с поставщиками – 53000.

Задача 2.7. Хозяйственные операции и их влияние на статьи бухгалтерского баланса

Исходные данные. Основные статьи бухгалтерского баланса машиностроительного завода на 1 апреля 20__ г. (руб.) – таблица 4.

Таблица 4

Наименование статей	Сумма	Наименование статей	Сумма
Основные средства	300000	Уставный капитал	400000
Незавершенное производство	60000	Резервный капитал	40000
Материалы	110000	Расчеты с персоналом по оплате труда	30000
Расчетные счета	70000	Расчеты с поставщиками	20000
		Краткосрочные кредиты банка	50000
Баланс	540000	Баланс	540000

Хозяйственные операции:

1. Погашен краткосрочный кредит банка – 50000.
2. Отпущены материалы на основное производство – 40000.
3. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам – 5000.
4. Поступили материалы от поставщика – 11800, в том числе НДС – 1800.
5. Начислены заработная плата рабочим за изготовление продукции – 60000.
6. Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы – 6000.
7. Возвращена на склад часть неизрасходованных в производстве материалов – 10000.

Методические указания

На основе данных для выполнения задания отразить изменения в бухгалтерском балансе, вызываемые хозяйственными операциями за апрель 20__ г.

Решение задачи оформить таким образом, как и в задаче 2.6.

-

Контрольные вопросы

1. Основное уравнение бухгалтерского учета.
2. Укажите полное определение бухгалтерского баланса.
3. Укажите полное определение актива и пассива баланса.
4. Какой признак положен в основу представления активных статей бухгалтерского баланса в РФ?
5. Какой признак положен в основу представления пассивных статей бухгалтерского баланса в РФ?
6. Сколько существует типов балансовых изменений, вызываемых хозяйственными операциями?
7. Какие разделы содержит актив баланса?
8. Какие разделы содержит пассив баланса?

Литература по теме: [4, 6]

Контрольные задания

Контрольное задание по теме: «Классификация имущества по составу и размещению»

Исходные данные: Имущество предприятия на 1 марта 20__ г. (таблица 1).

Таблица 1

№ п/п	Имущества	Сумма по вариантам, тыс. руб.			
		I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6
1.	Топливо	125	150	200	250
2.	Готовая продукция	365	385	375	325
3.	Оборудование в цехах	10200	15000	12000	8500
4.	Товары отгруженные	865	885	855	845
5.	Исключительное право патентообладателя на товарный знак	500	550	650	450
6.	Тара	200	280	210	230
7.	Денежные средства, выданные под отчет Иванову И.А.	50	30	40	50
8.	Организационные расходы	180	220	160	150
9.	Касса	40,5	42,5	45,5	41,5
10.	Прочие денежные средства	38,3	48,3	28,3	58,3
11.	Незавершенное промышленное производство	1800	1300	1800	1800
12.	Материалы	1600	1200	1600	1400
13.	Прочая дебиторская задолженность	210	210	210	210
14.	Долговые ценные бумаги	600	800	500	700
15.	Исключительное право патентообладателя на промышленный образец	800	700	500	400
16.	Государственные краткосрочные облигации	250	300	400	150
17.	Расчетный счет	2000	1200	1500	3000
18.	Специальные приспособления и оборудования	320	320	320	320
19.	Основные средства общехозяйственного назначения	52000	54000	74000	56000
20.	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	480,4	350,4	450,4	420,8
21.	Остаток долга подотчетного лица	30,5	20,5	15,5	5,5
22.	Запасные части	57,7	77,7	33,7	47,7
23.	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	980	680	580	780
24.	Расходы будущих периодов	150	170	180	130
25.	Здание склада	39004	36004	38004	34004
26.	Здание заводоуправления	24003	23003	22003	21003
27.	Административное здание	0	15000	12000	0
28.	Оборудование цехов вспомогательного производства	13008	25008	17008	15008
29.	Валютный счет	284,6	230,6	210,6	250,6
30.	Незавершенное строительство	0	0	0	200,6

Задание и методические указания.

Определить итоговую сумму. Выполнить группировку имущества предприятия на внеоборотные и оборотные активы. Составить баланс (актив) по форме (приложение 2).

Сверить итоговую сумму с итогами предлагаемой классификации:

- I. Внеоборотные активы: нематериальные активы, основные средства, долгосрочные финансовые вложения.
- II. Оборотные активы: запасы, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства.

Группировку имущества по составу и размещению отразить в таблице 2.

Таблица 2

Классификация имущества

№ п/п	Группа имущества	Подгруппа имущества	Наименование имущества	Сумма
1	2	3	4	5
	Итого			Сумму определить

Контрольное задание по теме: «Классификация имущества по источникам образования»

Исходные данные: Источники образования имущества предприятия на 1 марта 20__ г. (таблица 3).

Таблица 3

№ п/п	Наименование источников имущества	Варианты, тыс. руб.			
		I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6
1.	Задолженность поставщику за поступившие материальные ценности	12000	13000	15000	11000
2.	Задолженность по налогам и сборам	700	800	500	600
3.	Уставный капитал	52650	32650	2260	42650
4.	Резервный капитал	5000	6000	9000	7000
5.	Добавочный капитал	8400	8500	8000	8800
6.	Долгосрочный кредит банка	5000	5500	5800	6000
7.	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	390	450	510	420
8.	Задолженность перед персоналом по оплате труда	1300	1500	1700	1400
9.	Краткосрочные кредиты банка	25000	27500	29000	32000
10.	Долгосрочные займы	0	0	14000	15000
11.	Задолженность прочим кредиторам	50	105	80	250
12.	Нераспределенная прибыль отчетного года	1800	1600	1300	1800
13.	Доходы будущих периодов	125	245	345	355
14.	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(400)	0	(500)	0
15.	Резервы предстоящих расходов	0	820	0	900
16.	Отложенные налоговые обязательства	250	300	350	200
17.	Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	415	512	316	218
18.	Краткосрочные займы	0	1200	0	0

Задание и методические указания

Определить итоговую сумму. Выполнить группировку имущества предприятия на собственные и заемные (привлеченные) источники. Сверить итоговую сумму с итогами предлагаемой классификации:

I. Собственные источники: капитал, прибыль.

II. Заемные источники: долгосрочные, краткосрочные.

Группировку имущества по источникам образования отразить в таблице 4 (аналогично таблице 2). Составить баланс (пассив) по форме (приложение 2).

Контрольное задание по теме: «Классификация имущества по видам и источникам образования»

Исходные данные. Имущество предприятия и источники его образования на 1 апреля 20__ г. (таблица 5).

Таблица 5

№ п/п	Наименование имущества	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1.	Здания цехов	82000
2.	Наличные деньги в кассе	465
3.	Сооружения	9680
4.	Калькуляторы	624
5.	Хозяйственный инвентарь	356
6.	Задолженность поставщику за поступившее оборудование	60000
7.	Тара	540
8.	Металлические шкафы	662
9.	Прибыль отчетного года	33000
10.	Векселя полученные	2200
11.	Канцелярские товары	500
12.	Станки слесарные	29000
13.	Лента стальная	22000
14.	Алюминиевый лист	5000
15.	Станки фрезерные	5800
16.	Задолженность работникам по оплате труда	29000
17.	Станочные приспособления	130
18.	Запасные части для ремонта	5200
19.	Станки сверлильные	12000
20.	Материалы вспомогательные	200
21.	Продукция незаконченной обработки	9500
22.	Резервный капитал	20000
23.	Задолженность по отчислениям на социальные нужды	8700
24.	Инвентарь разный	1250
25.	Здания заводоуправления	25460
26.	Краткосрочные кредиты	120000
27.	Акции долгосрочные	11500
28.	Фрезы	600
29.	Задолженность различных дебиторов	2430
30.	Шкафы канцелярские	4800
31.	Электрокары	7000

1	2	3
32.	Уставный капитал	24115,7
33.	Оборудования разные	12800
34.	Задолженность по налогам и сборам (НДС)	5200
35.	Инструмент	2600
36.	Инвентарь клуба	9560
37.	Готовая продукция	8000
38.	Задолженность по налогам и сборам (налог на прибыль)	1500
39.	Расчетный счет в банке	21600
40.	Задолженность подотчетных лиц	280
41.	Топливо	1000
42.	Задолженность покупателей за готовую продукцию	5500
43.	Специальная оснастка и специальная одежда	456,2
44.	Административное здание	23020
45.	Материалы	8502,5
46.	Оборудование и инвентарь объекта непроизводственного назначения	8650
47.	Стулья	1050
48.	Ограждение завода	3000
49.	Задолженность станкостроительному заводу за поставки станков	22000
50.	Убытки прошлых лет	(660,3)
51.	Задолженность работников по подотчетным суммам	305
52.	Задолженность завода за поставки металла на данное предприятие	7500
53.	Резерв на оплату отпусков	3500
54.	Задолженность за поставки топлива	41000
55.	Прибыль, направленная на собственные цели развития предприятия	19028,4
56.	Облигации	20000
57.	Прочая кредиторская задолженность	10000

Задание и методические указания

Группировку имущества по видам и источникам образования отразить в таблице 6 аналогично таблице 2.

Составить бухгалтерский баланс (приложение 2). Использовать для корректировки задания (при неравенстве хозяйственных средств предприятия их источникам) рассчитанную сумму. Отобразить эту сумму по предложенной группе имущества (вариант задания), обосновать и показать расчеты.

Литература по теме: [3,5, 6]

Тема 3. Взаимосвязанное отражение и обобщение информации

Задача 3.1 Счета и двойная запись

Исходные данные. Основные статьи бухгалтерского баланса ООО «Веста» на 1 апреля 20__ г. (таблица 1).

Таблица 1

Наименование статей	Сумма, руб.	Наименование статей	Сумма, руб.
Основные средства	200000	Уставный капитал	380000
Материалы	60000	Краткосрочные кредиты банка	50000
Касса	5000	Расчеты с поставщиками	15000
Расчетные счета	210000	Расчеты с персоналом по оплате труда	30000
Баланс	475000	Баланс	475000

Хозяйственные операции ООО «Веста» за апрель 20__ г. (таблица 2)

Таблица 2

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3
1.	<u>Выписка из расчетного счета в банке, приходный кассовый ордер</u> Получено с расчетного счета в кассу на хозяйственные расходы и выплату заработной платы	40000
2.	<u>Расходный кассовый ордер, расчетно-платежная ведомость</u> Выдана из кассы заработная плата	30000
3.	<u>Выписка из расчетного счета в банке</u> Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	15000
4.	<u>Приходный ордер склада.Счет-фактуры</u> Поступили материалы от поставщика по счету с НДС-11800, в том числе НДС-1800	10000
5.	<u>Выписка из расчетного счета</u> Перечислено с расчетного счета в погашение краткосрочного кредита банка.	50000

Задание и методические указания

Открыть счета бухгалтерского учета по данным баланса ООО «Веста», записав в них сальдо начальное (Сн).

Выполнить корреспонденцию счетов, заполнив журнал хозяйственных операций (таблица 3).

Таблица 3

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Наименование хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Тип хоз. операций
			Д ^Г	К ^Г	
1	2	3	4	5	6

Записать на счетах хозяйственные операции за апрель 20__ г. Определить обороты (Об) на счетах за апрель и вывести остатки на 1 мая 20__ г

Форма счета приведена ниже.

Активный (А) счет №__	
Дебет (Д ^Г)	Кредит (К ^Г)
Сн	
№ оп, сумма и т.д.	№ оп, сумма и т.д.
Об Д ^Г	Об К ^Г
Ск	

Пассивный (П) счет №__	
Дебет (Д ^Г)	Кредит (К ^Г)
	Сн
№ оп, сумма и т.д.	№ оп, сумма и т.д.
Об Д ^Г	Об К ^Г
	Ск

Для вывода сальдо конечного (Ск) использовать следующее правило записи на бухгалтерских счетах:

$$Ск_A = Сн + Об Д^Г - Об К^Г, \quad Ск_П = Сн + Об К^Г - Об Д^Г$$

Составить бухгалтерский баланс на 31 мая 20__ г. (таблица 4).

Задача 3.2. Счета и бухгалтерский баланс

Исходные данные. Основные статьи бухгалтерского баланса ООО «Альф» на 1 сентября 20__ г.

Таблица 5

Наименование статьи	Сумма, руб.	Наименование статьи	Сумма, руб.
Основные средства	300000	Уставный капитал	400000
Материалы	40000	Расчеты по оплате труда	30000
Касса	5000	Расчеты по социальному страхованию	15000
Расчетный счет	180000	Расчеты с поставщиками	50000
Расчеты с подотчетными лицами	7000	Расчеты с прочими кредиторами	87000
Расчеты с прочими дебиторами	50000		

Баланс	582000	Баланс	582000
--------	--------	--------	--------

Хозяйственные операции ООО «Альф» за сентябрь 20__ г. (таблица 6).

Таблица 6

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3
1.	<u>Выписка из счета в банке</u> Перечислено с расчетного счета кредиторам в погашении задолженности	40000
2.	<u>Выписка из расчетного счета в банке, приходной кассовый ордер</u> Получено в кассу с расчетного счета на выплату заработной платы	30000
3.	<u>Расходный кассовый ордер, расчетно-платежная ведомость</u> Выдана из кассы заработная плата	30000
4.	<u>Выписка из расчетного счета в банке</u> Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	50000
5.	<u>Расходный кассовый ордер</u> Выдан из кассы аванс на командировку В.Г. Орлову	2000
6.	<u>Приходный кассовый ордер</u> Поступили в кассу денежные средства от дебиторов	8000
7.	<u>Приходный ордер склада</u> Поступили материалы от поставщика	20000
8.	<u>Выписка из расчетного счета</u> Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности органами социального страхования	15000
9.	<u>Приходный кассовый ордер</u> Поступил в кассу остаток неизрасходованных подотчетных сумм	7000
10	<u>Выписка из расчетного счета</u> Поступили денежные средства от прочих дебиторов(остаток долга)	42000

Методические указания

Открыть счета бухгалтерского учета по данным баланса ООО «Альф» на 1 сентября 20__ г.

Записать на счетах хозяйственные операции за сентябрь 20__ г. Подсчитать обороты на счетах за сентябрь и вывести остатки на 1 октября 20__ г. Составить бухгалтерский баланс на 30 сентября 20__ г. (таблица 7).

Задача 3.3 Счета и оборотные ведомости

Исходные данные. На 1 июня 20__ г. на предприятии были следующие остатки средств и источников по соответствующим счетам (тыс. руб.): с. 01-80000, сч.02-50000, сч.04-12000, сч.05-2000, сч.80-30000, сч.99-10000. Хозяйственные операции за июнь приведены ниже.

1. Получен кредит банка на срок 2 месяца под 20% годовых (вариант) – 15000.

2. Оплачен счет поставщика за поставку материальных ценностей – 14750.
3. Получены материалы по счету поставщика на общую сумму – 14750, в том числе материалы -12500, сумма НДС – 2250.
4. Начислены проценты по кредиту банка за месяц (Сумму определить).
5. Сумма НДС включена в состав налоговых вычетов (Сумму определить).
6. Предъявлены счет покупателю за проданный ему объект основных средств – 80000.
7. Начислен НДС, подлежащий взносу в бюджет (Сумму определить).
8. Списана амортизация основных средств, начисленная за период эксплуатации – 50000.
9. Списана остаточная стоимость объекта основных средств (Сумму определить).
10. Получены денежные средства от покупателя объекта основных средств (Сумму определить).
11. Списано сальдо сч. 91 на соответствующий счет (Сумму определить).

Задания и методические указания

1. Открыть счета бухгалтерского учета, записав в них сальдо начальное (Сн).
2. Заполнить журнал хозяйственных операций в соответствии с предложенным перечнем операций.
3. Вывести сальдо конечное (Ск) на счетах в соответствии с правилом вывода Ск, определить обороты по дебету (Об Д_Т) и обороты по кредиту (Об К_Т) счетов. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам (таблица 8) и бухгалтерский баланс на 1 июля 200__ г. (табл. 9) по форме (приложение 2).

Таблица 8

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за период

№ счета	Наименование синтетического счета	Сальдо начальное		Оборот за период		Сальдо конечное	
		Д ^Т	К ^Т	Д ^Т	К ^Т	Д ^Т	К ^Т
01	Основные средства и т.д.						
	Итого	Сумму определить					

Контрольные вопросы

1. Укажите полное определение счета бухгалтерского учета.
2. Назначение активного счета.
3. Назначение пассивного счета.
4. Правило записи на активном счете.
5. Правило записи на пассивном счете.
6. Понятие «сальдо» и «обороты».

7. Укажите полное определение двойной записи.
8. Укажите технические термины для обозначения противоположных сторон в движении имущества, капитала и обязательств, отражаемых на счетах.
9. Определение синтетического счета.
10. Определение аналитического счета.
11. Понятие «субсчет».
12. Назначение оборотной ведомости по счетам синтетического учета.
13. Правила составления оборотной ведомости.

Литература по теме: [4,5].

Тема 4. Принципы учета основных хозяйственных процессов деятельности

Задача 4.1 Учет основных хозяйственных процессов

Исходные данные. На 1 декабря 20__ г. на предприятии были следующие остатки средств и их источников: сч.01-100000, сч.02-10000, сч.10-130000, сч.50-10000, сч.51-270000, сч.60-190000, сч.62-100000, сч.76-2200, сч.80-200000, сч.84-102200, сч.99-110000.

Хозяйственные операции ООО «Фактор» за декабрь 20__ г. приведены в таблице 1.

Таблица 1

Журнал хозяйственных операций за декабрь 20__ г.

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3
1.	А. Принципы учета формирования уставного капитала. <u>Устав. Протокол собрания учредителей.</u> По решению учредителей увеличен уставный капитал организации	50000
2.	<u>Приходный кассовый ордер №20</u> Учредителем Петровым А.С. внесен вклад в уставный капитал	20000
3.	<u>Выписка из расчетного счета</u> Учредителем ЗАО «Альбион» перечислен вклад в уставный капитал	30000
4.	Б. Принципы учета процесса приобретения основных средств <u>Счет ООО «Станкостроитель»</u> Акцептован счет поставщика за оборудование, не требующего монтажа – стоимость оборудования - НДС	100000 18000
5.	<u>Счет транспортной организации «Автотранс»</u> Акцептован счет транспортной организации за доставку оборудования: - стоимость доставки - НДС	4000 720

Продолжение табл.1

1	2	3
6.	<p align="center"><u>Акт приемки-передачи</u></p> <p>Оборудование введено в эксплуатацию</p>	Сумму определить
7.	<p align="center"><u>Б. Принципы учета процесса заготовления материалов</u> <u>Расчетно-платежные документы ООО «Машиностроитель» и</u> <u>приходный ордер склада</u></p> <p>Оприходованы на склад материальные ценности: - комплектующие изделия «А» в количестве 100 шт. - комплектующие изделия «Б» в количестве 20 шт. - НДС</p>	10000 5000 2700
8.	<p align="center"><u>Счет ОАО «Снабженец»</u></p> <p>Акцептован счет за доставку комплектующих изделий: - стоимость доставки - НДС</p>	1000 180
9.	<p align="center"><u>Выписка из расчетного счета</u></p> <p>Оплачены счета поставщиков: - ООО «Машиностроитель» - ОАО «Снабженец» - ООО «Станкостроитель» - ЗАО «Автотранс»</p>	Суммы определить
10.	<p align="center"><u>Расчет бухгалтерии</u></p> <p>Списывается в уменьшение задолженности бюджету НДС по оплаченным: - основным средствам - материальным запасам - транспортным расходам</p>	Суммы определить
11.	<p align="center"><u>В. Принципы учета затрат</u> <u>Требования № 1-10</u></p> <p>Отпущены в производство: - Комплектующие изделия «А» в количестве 100 шт. - Комплектующие изделия «Б» в количестве 80 шт.</p>	10000 20000
12.	<p align="center"><u>Расчет бухгалтерии</u></p> <p>Списывается доля ТЗР, относящаяся к переданным в производство комплектующим изделиям (дополнительный расчет)</p>	10000
13.	<p align="center"><u>Ведомость распределения заработной платы</u></p> <p>Начислена заработная плата за текущий месяц: - рабочим основного производства - специалистам и служащим основного цеха - специалистам и служащим общехозяйственных служб</p>	40000 20000 20000
14.	<p align="center"><u>Ведомость распределения заработной платы</u></p> <p>Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды: - рабочим основного производства - специалистам и служащим основного цеха - специалистам и служащим общехозяйственных служб</p>	Сумму определить
15.	<p align="center"><u>Расчетно-платежная ведомость</u></p> <p>Произведены удержания из заработной платы за текущий месяц: - налог на доходы физических лиц</p>	Сумму определить

	- по исполнительным листам	800
Продолжение табл. 1		
1	2	3
16.	<u>Выписка из расчетного счета</u> Перечислены по назначению: - страховые взносы на социальное страхование - по исполнительным листам - налог на доходы физических лиц	Суммы определить
17.	<u>Приходной кассовый ордер №10 и выписка из расчетного счета</u> Получено в кассу для выдачи заработной платы	Сумму определить
18.	<u>Расчетно-кассовый ордер №5 и расчетно-платежная ведомость</u> Выдана заработная плата	Сумму определить
19.	<u>Ведомость начисления амортизационных отчислений основных средств</u> Начислена амортизация основных средств (срок полезного использования – 10 лет) и распределена (вариант) для: - служб общепроизводственного назначения - общехозяйственного назначения	Суммы определить
20.	<u>Ведомость распределения общепроизводственных расходов</u> Списывается по назначению сумма общепроизводственных расходов.	Сумму определить
21.	<u>Ведомость распределения общехозяйственных расходов</u> Списывается по назначению сумма общехозяйственных расходов	Сумму определить
22.	<u>Накладные № 25-28</u> Оприходована на склад готовая продукция (остатка незавершенного производства нет)	Сумму определить
23.	<u>Д. Принципы учета продаж</u> <u>Расчетно-платежные документы</u> Признается выручкой сумма по предъявленным расчетно-платежным документам за отгруженную покупателю продукцию, в том числе НДС	283200 43200
24.	<u>Счет ЗАО «Автотранс»</u> Акцептован счет транспортной организации за доставку продукции на станцию отправления: - Стоимость доставки - НДС	5000 900
25.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Списываются полностью расходы по продаже	5000
26.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Начислен НДС в бюджет по проданной продукции	Сумму определить
27.	<u>Справка бухгалтерии</u> Списывается фактическая производственная себестоимость проданной продукции	Сумму определить
28.	<u>Справка бухгалтерии</u> Выявляется и списывается по назначению финансовый результат от продажи продукции	Сумму определить
29.	<u>Выписка из расчетного счета</u> Поступило на расчетный счет от покупателя за проданную продукцию	Сумму определить
30.	<u>Е. Принципы учета финансовых результатов и распределения прибыли</u> <u>Справка бухгалтерии (с резолюцией руководителя)</u> Признается и включается в состав прочих доходов дебиторская задолженность, не подлежащая взысканию вследствие истечения срока исковой давности	2200
31.	<u>Решение арбитражного суда и выписка из расчетного счета</u> Признается и включается в состав доходов зачисленные на расчетный счет	

штрафы, полученные от поставщиков за невыполнение ими договорные обязательства, в том числе НДС	2360 360
---	-------------

Продолжение табл. 1

1	2	3
32.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Рассчитывается и списывается по назначению финансовый результат от прочих видов деятельности	Сумму определить
33.	<u>Налоговая декларация</u> Начислен налог на прибыль	Сумму определить
34.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Определен финансовый результат хозяйственной деятельности организации и списан по назначению	Сумму определить
35.	<u>Протокол общего собрания акционеров ООО «Фактор» и расчет бухгалтерии</u> Начислены доходы учредителям	50000
36.	<u>Выписка из расчетного счета</u> Перечислены по назначению: а) налог на прибыль б) НДС, подлежащий взносу в бюджет	Сумму определить

Задания и методические указания

На основе исходных данных заполнить журнал хозяйственных операций (табл. 1).

Открыть счета бухгалтерского учета по данным баланса ООО «Фактор» на 1 декабря 20__ г. Записать на счетах хозяйственные операции за декабрь 20__ г.

Подсчитать обороты на счетах за декабрь 20__ г. и вывести остатки на 1 января 20__ г. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам (табл.2) и бухгалтерский баланс на 31 декабря 20__ г.(табл.3) по форме (приложение 2).

Задача 4.2 Хозяйственные ситуации в деятельности предприятия и их влияния на бухгалтерский баланс

Исходные данные. Создано условное предприятие «А» с уставным капиталом 10000 денежных единиц. Взнос первого учредителя составляет 5000, в том числе денежные средства – 3200, нематериальные активы – 1800. Взнос второго учредителя – 5000, в том числе денежные средства – 4200, материалы – 800. Предприятие приобрело два вида оборудования у двух поставщиков на суммы 4400 и 3200 соответственно. Получен кредит банка на сумму 3000 на срок 5 лет. Стоимость услуг, выполненных сторонней организацией для данного предприятия по счету с НДС – 1180.

За отчетный период выполнены определенные хозяйственные операции. Списаны материалы в производство - 500. Начислена заработная плата работников – 2600. Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды.

Начислена амортизация основных средств (срок полезного использования оборудования № 1-5 лет, № 2-3 года, нематериальных активов – 4 года).

Произведена дооценка первоначальной стоимости основных средств на сумму 200, амортизационных отчислений на сумму 20.

Проданы материалы на сумму 400 (фактическая себестоимость - 300). По договору с покупателем продана готовая продукция на общую сумму 7800 (аванс от покупателя - 3400). Определена фактическая себестоимость готовой продукции на основе расчета прямых и косвенных затрат. Произведены расчеты за отгруженную готовую продукцию. Начислены и оплачены налоги и взносы.

Определен финансовый результат от продажи готовой продукции и прочей деятельности.

По решению собрания учредителей начислены и выплачены доходы учредителям: а) 1000, б) 2000.

Рассмотреть два последних варианта. Составить заключение после анализа баланса. Как изменится собственный капитал, валюта бухгалтерского баланса и обязательства предприятия, если учредители рассматривают 2 варианта: списания «1000» или «2000» с расчетного счета?

Задания и методические указания

На основе исходных данных составить журнал хозяйственных операций (табл. 4), определить корреспонденцию счетов. Рассмотреть влияние хозяйственных ситуаций (группы операций) на бухгалтерский баланс.

Составить микробалансы, указав название статьи и код строки (табл.5). Пассив баланса рассматривается как сумма источников хозяйственных средств: капитала (уставный, добавочный, прибыль) и обязательств (кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам, работникам, бюджету, сторонним организациям и др.)

Таблица5

Микробаланс

Код строки	Актив	Сумма, ден. ед.	Пассив						Код строки
			Обязат.	Сумма, ден. ед.	Код строки	Капитал	Сумма, ден. ед.	Код строки	
1100 и т.д.	Название статьи (счета)	Сумму опр.	Название статьи (счета)	Сумму опр.	1410 и т.д.	Название статьи	Сумму опр.	1310 и т.д.	
1600	Итого	Сумму опр.	Итого	Сумму опр.	1400+1500	Итого	Сумму опр.	1300	1700

Контрольные вопросы

1. Какие обязательства возникают у организации перед учредителями в момент ее создания и формирования уставного капитала?

2. Назовите корреспонденцию счетов по учету процесса заготовления материальных ценностей.

3. Назовите корреспонденцию счетов по учету затрат на производства.

4. Назовите корреспонденцию счетов по учету финансовых результатов от обычных и прочих видов деятельности.

5. Назовите корреспонденцию счетов по учету прочей деятельности.

6. Назовите корреспонденцию счетов по учету продажи продукции, работ и услуг.

6. Какой счет используется для выявления совокупного финансового результата деятельности организации?

7. Какой счет предназначен для отражения общей прибыли с начала деятельности организации?

Литература по теме: [4,5].

Тема 5. Регистры и формы бухгалтерского учета

Задача 5.1. Принципы формирования информации при использовании форм бухгалтерского учета

Исходные данные. На 1 февраля 20__ г. на счетах бухгалтерского учета ООО «Светоч» даны следующие остатки хозяйственных средств: сч.50-200, сч.51-1000, сч.80-1200.

Хозяйственные операции ООО «Светоч» за 1 февраля 20__ г. приведены в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Даты	Документ и краткое содержание операции	Сумма, ден. ед.
1.	04.02	<u>Выписка из расчетного счета, чек, приходный кассовый ордер</u> Получены денежные средства	100
2.	05.02	<u>Расчетно-платежная ведомость</u> Выплачена заработная плата за прошлый месяц	100
3.	16.02	<u>Расчетно-платежная ведомость</u> Начислена заработная плата за текущий месяц	200

Методические указания

Принципы формирования информации при использовании формы бухгалтерского учета «Журнал - Главная»

1. На основе остатков по счетам бухгалтерского учета на 1 февраля 20__ г. составить Журнал – Главная по форме, приведенной ниже.
2. Записать в Журнал – Главную хозяйственные операции за февраль 20__ г. и определить по ним корреспонденцию счетов.
3. Подсчитать итоговую сумму графы «сумма оборотов», все обороты по счетам бухгалтерского учета и определить по ним остатки на конец месяца.
4. Определить сумму как дебетовых, так и кредитовых оборотов Журнал – Главная и сверить полученные итоги с итоговой суммой по графе «сумма оборотов».

Журнал – Главная

№ п/п	Дата	Документ и краткое содержание операции	Оборот	Счет № 50		Счет № 51		Счет №20		Счет № 70		Счет № 80	
				Д ^т	К ^т								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
		Сальдо начальное	Сумму определить										
		Операции и т.д.	Сумму определить										
		Итого	Сумму определить										
		Сальдо конечное	Сумму определить										

Задача 5.2. Принципы формирования информации при использовании мемориально-ордерной формы учета

1. Составить мемориальные ордера за февраль 20__г. по каждой хозяйственной операции по приведенной ниже форме.

Мемориальный ордер № __ за 20__г.

Основание (ссылка на документ или содержание записи)	Корреспондирующие счета		Сумма
	Д ^т	К ^т	
Итого			Сумму определить

2. Зарегистрировать мемориальные ордера в регистрационном журнале по приведенной ниже форме.

Регистрационный журнал за февраль 20__г.

Порядковые номера мемориальных ордеров	Дата выписки мемориального ордера	Сумма
1		
2		

и т.д.		
Итого		Сумму определить

3. Записать суммы мемориальных ордеров в счета Главной книги по приведенной ниже форме.
4. Подсчитать обороты по счетам Главной книги.
5. Используя исходные данные, составить оборотную ведомость за февраль 20__ г.

Счет № __ Главной книги

№ мемор. орд.	С К ^Т счетов				Итого по Д ^Т	№ мемор. орд.	В Д ^Т счетов				Итого по К ^Т
	Сч. №__	Сч. №__	Сч. №__	Сч. №__			Сч. №__	Сч. №__	Сч. №__	Сч. №__	
1 и т.д.											
Итого					Сумму опред.						Сумму опред.

Задача 5.3. Принципы формирования информации при использовании журнально-ордерной формы бухгалтерского учета

1. Составить журналы-ордера за февраль 20__ г. по приведенной ниже форме.

Журнал-ордер №1 по кредиту счета 50 «Касса» за февраль 20__ г.

Дата	В дебет счетов					Итого по К ^Т
	№__	№__	№__	№__	№__	
4.02						Сумму определить
Итого						Сумму определить

Аналогично заполнить другие журналы-ордера по корреспондирующим счетам. Отдельные журналы-ордера могут использоваться для ведения кредитовых записей по нескольким взаимосвязанным счетам.

Для сводного учета производственных затрат рекомендуется составить ведомость следующей формы.

Ведомость по дебету счета 20 «Основное производство» за февраль 20__ г.

Дата	Содержание операции	С кредита счетов					Итого по Д ^Т
		№	№	№	№	№	
Итого	Сумму определить						Сумму определить

2. Составить счета Главной Книги за февраль 20__ г. по приведенной ниже форме.

Счет №__ Главной книги

Месяц	Обороты по Д ^Т с К ^Т следующих счетов				Оборот по Д ^Т	Оборот по К ^Т	Сальдо	
	№	№	№	№			Д ^Т	К ^Т
На 1.01								
Январь								
Февраль					Сумму опр.	Сумму опр.	Сумму опр.	Сумму опр.
и т.д.								

3. Сравнить остатки и обороты счетов по Главной книге с оборотной ведомостью за февраль 20__ г.

Контрольные вопросы

1. Назначение и полное определение бухгалтерского документа.
2. Определение и назначение бухгалтерских регистров.
3. Форма бухгалтерского учета, сущность и значение.
4. Особенности и назначение формы учета «Журнал-Главная».
5. Особенности и назначение мемориально-ордерной формы бухгалтерского учета.
6. Особенности и назначение журнально-ордерной формы бухгалтерского учета.
7. В чем отличие последовательности учетных записей при использовании перечисленных форм?
8. Особенности назначения и преимущества автоматизированной системы бухгалтерского учета.

Литература по теме: [5, 6, 7].

Раздел II Организации бухгалтерского учета на предприятии

Тема 6 Учет вложений во внеоборотные активы

Задача 6.1 Учет ввода объектов основных средств в эксплуатацию

Исходные данные. На 1 февраля 20__ г. даны остатки хозяйственных средств на счетах бухгалтерского учета: сч.01-45000, сч.08-358400, сч.10-10000, сч.19-4000, сч.51-190000, сч.23-56000, сч.75.1-12000, сч.80-362400, сч.84-313000.

Остатки по субсчетам к сч.08: с/сч.08.1 – оплаченный земельный участок – 150000, с/сч.08.3 – цех по выпуску бытовой техники -158400, с/сч.08.4 – оборудование для ввода в эксплуатацию – 50000.

За февраль 20__ г. были выполнены хозяйственные операции (табл. 1)

Таблица 1

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1.	<u>Акт государственной регистрации о приобретении земельного участка. Акт приемки-передачи основных средств №20</u> Принят в эксплуатацию приобретенный земельный участок	150000
2.	<u>Акт приемки-передачи основных средств №21</u> Принято в эксплуатацию цех по выпуску бытовой техники	158400
3.	<u>Акт государственной регистрации об объекте недвижимости.</u> <u>Акт приемки-передачи основных средств №23</u> Принято в эксплуатацию оборудование	50000

Задание и методические указания

1. Открыть счета бухгалтерского учета.
2. Заполнить журнал хозяйственных операций.
3. Определить итог по журналу регистрации хозяйственных операций за месяц и остатки на счетах бухгалтерского учета на конец отчетного периода.
4. Составить оборотную ведомость по счетам бухгалтерского учета. Сверить итоги оборотной ведомости с итогом Журнала регистрации операций.

Задача 6.2 Учет затрат по выбытию основных средств

Исходные данные. На 1 февраля 20__ г. даны остатки хозяйственных средств на счетах бухгалтерского учета: сч.01-365000, сч.10-14000, сч.51-8000, сч.80-281500, сч.02-84500, сч.99-21000.

За февраль 20__ г. были выполнены хозяйственные операции (табл. 2).

Таблица 2

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Документ и содержание операций	Сумма, руб.
1	2	3
1.	<p style="text-align: center;"><u>Акт на списание основных средств</u></p> <p>Демонтирован станок: - первоначальная стоимость - амортизационные отчисления на день ликвидации - остаточная стоимость</p>	<p>8570 8200 Сумму определить</p>
2.	<p style="text-align: center;"><u>Группировочная ведомость</u></p> <p>Учтены расходы ремонтного подразделения по демонтажу станка: - израсходованные материалы - начисленная заработная плата - отчисления на социальные нужды</p>	<p>200 1580 Сумму определить</p>
3.	<p style="text-align: center;"><u>Накладная</u></p> <p>Сданы на склад годные к использованию запасные части, полученные от демонтажа станка</p>	1200
4.	<p style="text-align: center;"><u>Расчет бухгалтерии</u></p> <p>Списываются по назначению расходы ремонтного подразделения по демонтажу станка</p>	Сумму определить
5.	<p style="text-align: center;"><u>Расчет бухгалтерии</u></p> <p>Выявляется и списывается по назначению финансовый результат от демонтажа станка</p>	Сумму определить
6.	<p style="text-align: center;"><u>Счет-фактуры и выписка из расчетного счета</u></p> <p>На основании выставленных счетов зачислена оплата от покупателя за реализуемый станок</p>	15700
7.	<p style="text-align: center;"><u>Акт приемки-передачи основных средств</u></p> <p>Передан покупателю станок: - первоначальная стоимость - амортизационные отчисления на день передачи - остаточная стоимость</p>	<p>13500 1500 Сумму определить</p>
8.	<p style="text-align: center;"><u>Расчет бухгалтерии</u></p> <p>Начислен НДС по проданному станку</p>	Сумму определить
9.	<p style="text-align: center;"><u>Расчет бухгалтерии</u></p> <p>Определен и списан финансовый результат от продажи станка</p>	Сумму определить
10.	<p style="text-align: center;"><u>Акт приемки-передачи основных средств</u></p> <p>Согласно учредительному договору переданы основные средства в уставный капитал вновь созданного предприятия: - в оценке согласно договору - первоначальная стоимость - амортизационные отчисления на день передачи - остаточная стоимость</p>	<p>12300 2500 1500 Сумму определить</p>
11.	<p style="text-align: center;"><u>Справка бухгалтерии</u></p>	Сумму

Определен и списан финансовый результат от выбытия основных средств в уставный капитал созданного предприятия	определить
---	------------

Задания и методические указания

1. Открыть счета бухгалтерского учета.
2. Заполнить журнал хозяйственных операций.
3. Определить итог по журналу регистрации хозяйственных операций за месяц по выбытию основных средств и остатки на счетах бухгалтерского учета.
4. Составить оборотную ведомость по счетам бухгалтерского учета. Сверить итоги оборотной ведомости с итогом журнала регистрации операций.

Задача 6.3 Учет лизинга основных средств у лизингополучателя

Исходные данные. На 1 марта 20__ г. даны остатки хозяйственных средств на счетах бухгалтерского учета: сч.01-180000, сч.51-23000, сч.80-180000, сч.91-15000, сч.02-6000, сч.68-2000.

Лизинговое имущество числится на балансе лизингодателя.

За март 20__ г. были выполнены хозяйственные операции (табл. 3)

Таблица 3

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Документ и содержание операций	Сумма, руб.
1.	<u>Акт приемки-передачи основных средств, лизинговый договор</u> Принято от лизингодателя лизинговые оборудования	181000
2.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Начислены лизинговые платежи за оборудование - сумма платежа - НДС	8000 Сумму определить
3.	<u>Выписка из расчетного счета</u> Перечислены лизинговые платежи лизингодателю	Сумму определить
4.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Списана сумма НДС по лизинговому платежу в уменьшение задолженности бюджету	Сумму определить
5.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Списаны по назначению общехозяйственные расходы	Сумму определить

Задание и методические указания

1. Открыть счета бухгалтерского учета
2. Заполнить журнал хозяйственных операций

3. Определить итог по журналу регистрации хозяйственных операций по лизингу основных средств лизингополучателя за месяц и остатки на счетах бухгалтерского учета на конец отчетного периода.
4. Составить оборотную ведомость по счетам бухгалтерского учета. Сверить итоги оборотной ведомости с итогом журнала регистрации операций.

Задача 6.4 Учет лизинга основных средств у лизингодателя

Исходные данные. На 1 февраля 20__ г. даны остатки хозяйственных средств на счетах бухгалтерского учета: сч.01-850000, сч.51-38800, сч.80-84500, сч.91-15000, сч.02-28800.

Лизинговое имущество числится на балансе лизингополучателя.

За февраль 20__ г. были выполнены хозяйственные операции (табл. 4).

Таблица 4

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3
1.	<u>Расчетно-платежные документы</u> Поступило от поставщика оборудование для передачи в лизинг - стоимость оборудования - НДС	180000 Сумму определить
2.	<u>Счет транспортной организации</u> Акцептован счет за доставку лизингового оборудования: - стоимость доставки - НДС	1000 Сумму определить
3.	<u>Акт приемки-передачи основных средств</u> Оборудование оприходовано, приобретенное для передачи в лизинг	Сумму определить
4.	<u>Договор лизинга и акт приемки-передачи основных средств</u> Передано лизингополучателю лизинговое оборудование: - балансовая стоимость лизингового оборудования - сумма задолженности по лизинговым платежам за весь период лизинга согласно договору - НДС по лизинговым платежам - Лизинговое имущество принято на учет	Сумму определить 480000 Суммы определить
5.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Начислен НДС в бюджет по сданному в лизинг имуществу	Сумму определить
6.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Выявлен финансовый результат от лизинговых операций	Сумму определить
7.	<u>Выписка из расчетного счета</u> Поступили платежа по договору лизинга за отчетный месяц: - сумма лизингового платежа - НДС	8000 Сумму определить
8.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Включен в состав финансового результата доход по лизингу за отчетный месяц	Сумму определить

9.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Начислен НДС в бюджет по лизинговым платежам, причитающийся за отчетный месяц	Сумму определить
----	---	------------------

Задание и методические указания

1. Открыть счета бухгалтерского учета.
2. Заполнить журнал хозяйственных операций.
3. Определить итог по журналу регистраций хозяйственных операций по лизингу основных средств лизингодателя за месяц и остатки на счетах бухгалтерского учета на конец отчетного периода.
4. Составить оборотную ведомость по счетам бухгалтерского учета. Сверить итоги оборотной ведомости с итогом оборотной ведомости, итогом журнала регистрации операций.

Задача 6.5. Учет основных средств у лизингополучателя

Исходные данные. На 1 февраля 200 __ г. даны остатки хозяйственных средств на счетах бухгалтерского учета: сч.01-180000, сч.51-23000, сч.80-180000, сч.91-15000, сч.02-6000, сч.68-2000.

Лизинговое имущество числится на балансе лизингополучателя.

За февраль 200 __ г. были выполнены хозяйственные операции (табл. 5)

Таблица 5

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Документ и содержание операций	Сумма, руб.
1	2	3
1.	<u>Акт приемки-передачи основных средств, лизинговый договор</u> Принято от лизингодателя лизинговое оборудование в оценке согласно договору: - стоимость оборудования - НДС	180000 Сумму определить
2.	<u>Счет транспортной организации</u> Акцептован счет транспортной организации за доставку лизингового оборудования - стоимость перевозки - НДС	1000 Сумму определить
3.	<u>Акт ввода в эксплуатацию</u> Введено в эксплуатацию лизинговое оборудование	Сумму определить
4.	<u>Ведомость начисления амортизации</u> Начислена амортизация по лизинговому оборудованию	3000
5.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Начислены: - сумма лизингового платежа - НДС	8000 Сумму определить

6.	<u>Выписка банка из расчетного счета</u> Перечислены лизингодателю платежи за отчетный период	Сумму определить
7.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Списаны по назначению общепроизводственные расходы	Сумму определить

Задание и методические указания

1. Открыть счета бухгалтерского учета.
2. Заполнить журнал хозяйственных операций.
3. Определить итог по журналу регистрации хозяйственных операций по лизингу основных средств лизингополучателя за месяц и остатки на счетах бухгалтерского учета на конец отчетного периода.
4. Составить оборотную ведомость по счетам бухгалтерского учета. Сверить итоги оборотной ведомости с итогом журнала регистрации операций.

Контрольные вопросы

1. Оценка основных средств в бухгалтерском учете.
2. Что является условием принятия актива к учету в качестве основных средств?
3. Что является инвентарным объектом (единицей учета основных средств)?
4. Способы начисления амортизации основных средств.
5. Учет наличия и движения основных средств.
6. Учет лизинговых операций у лизингодателя.
7. Учет лизинговых операций у лизингополучателя.

Тема 7. Учет материально-производственных запасов

Задача 7.1 Учет материалов с выделением затрат по заготовке и доставке материалов

Исходные данные. На предприятии учетной политикой предусмотрен учет материалов на счете 10 по покупной цене с выделением затрат по заготовке и доставке материалов на субсчете 10 (10. ТЗР).

Остатки на счетах синтетического учета приведены в табл. 1.

Таблица 1

№ п/п	Наименование счетов	Сумма, руб.
1.	Основные средства	120000
2.	Материалы	60000
3.	Расчетные счета	84000
4.	Расчеты с учредителями	45000
5.	Уставный капитал	238600

6.	Прочие доходы и расходы (кредитовый остаток)	37000
7.	Расчеты по налогам и сборам	17800
8.	Расчеты с персоналом по оплате труда	15600

Расшифровка к счету «Материалы»: материалы по покупной цене – 50000 руб., сумма ТЗР – 10000 руб.

За отчетный период были выполнены следующие операции (табл. 2).

Таблица 2

Журнал хозяйственных операций за отчетный период

№ п/п	Документ и краткое содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3
1.	<u>Учредительный договор, акт приемки</u> Поступили материалы в качестве вклада в уставный капитал по согласованной учредителями оценке	45000
2.	<u>Счет- фактура ООО «Маяк»</u> Акцептован счет поставщика материалов - стоимость материалов - НДС	17600 Сумму определить
3.	<u>Счет-фактура ООО «Импульс»</u> Акцептован счет поставщика материалов: - стоимость материалов - НДС	38500 Сумму определить
4.	<u>Счет транспортной организации</u> Акцептован счет транспортной организации за доставку материалов от железнодорожной станции до склада предприятия: - стоимость перевозки - НДС	1200 Сумму определить
5.	<u>Выписка из расчетного счета</u> Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности ООО «Маяк» и ООО «Импульс»	Суммы определить
6.	<u>Лимитно-заборные карты и требования</u> Отпущены со склада в производство материалы по покупной стоимости: - на производство продукции - на содержания и ремонт оборудования - вспомогательным цехам - общественным службам	3800 1670 950 570
7.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Произведено списание ТЗР: - на производство продукции - на содержание и ремонт оборудования - вспомогательным цехам - общехозяйственным службам	403 47 101 60
8.	<u>Расчет бухгалтерии</u>	

	Произведено списание НДС по приобретенным материалам в уменьшение задолженности бюджету	Сумму определить
--	---	------------------

Продолжение табл. 2

1	2	3
9.	<u>Акт инвентаризации</u> В результате инвентаризации выявлены на складе в оценке по фактическим ценам: - недосдача материалов - излишки материалов	3200 1500
10.	<u>Приказ по предприятию, акт инвентаризации</u> Недостача материалов отнесена на материально-ответственное лицо: - по фактической цене - разница между рыночной ценой и фактической себестоимостью материалов	3200 600
11.	<u>Расчетно-платежная ведомость, приказ по предприятию</u> Приведены удержания из заработной платы работника за недостачу материалов	350
12.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Отнесена по назначению соответствующая часть разницы между рыночной ценой и фактической себестоимостью материалов	55
13.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Отнесены по назначению расходы: - вспомогательного производства - общепроизводственные расходы - общехозяйственные расходы	Суммы определить

Задание и методические указания

1. Открыть счета бухгалтерского учета.
2. Записать в журнале регистрации и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по движению материала.
3. Подсчитать итог по журналу операций, обороты за месяц и остатки на конец отчетного периода по счетам бухгалтерского учета.
4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета. Сверить итог оборотной ведомости с итогом журнала регистрации операций.

Задача 7.2 Учет материалов с учетом отклонений фактической себестоимости от учетной оценки.

Исходные данные. В соответствии с учетной политикой на предприятии учет материалов ведется с использованием счетов 10, 15 и 16 по фактической

себестоимости с выделением учетной оценки и отклонений фактической себестоимости от учетной оценки.

Остатки на синтетических счетах бухгалтерского учета приведены в табл.3.

Таблица 3

№ п/п	Наименование счетов	Сумма, руб.
1.	Основные средства	97000
2.	Материалы	50000
3.	Отклонение в стоимости материалов (дебетовый остаток)	2300
4.	Расчетные счета	120000
5.	Уставный капитал	240000
6.	Прочие доходы и расходы (кредитовый остаток)	9300
7.	Расчеты по налогам и сборам	20000

За отчетный период были выполнены следующие хозяйственные операции (табл. 4).

Таблица 4

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Документ и краткое содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3
1.	<u>Счет-фактура ООО «Орбита»</u> Акцептован счет поставщика материалов: - покупная стоимость материалов - НДС	14000 Сумму определить
2.	<u>Счет транспортной организации «Автотранс»</u> Акцептован счет транспортной организации за доставку материалов: - стоимость - НДС	1600 Сумму определить
3.	<u>Счет-фактура ООО «Импульс»</u> Акцептован счет поставщика материалов: -покупная стоимость материалов - НДС - транспортные расходы по перевозке - НДС по расходам на перевозки	76000 Сумму определить 600 Сумму определить
4.	<u>Выписка из расчетного счета</u> Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности ООО «Орбита», ООО «Импульс», «Автотранс»	Сумму определить
5.	<u>Приходной ордер склада</u> Приняты на склад поступившие материалы по учетной оценке	100000
6.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Списывается разница между фактической себестоимостью и учетной оценкой	Сумму определить
7.	Отпущены со склада в производство материалы по учетной оценке:	

- на производство продукции	38000
- на содержание и ремонт оборудования	16700
- вспомогательным цехам	9500
- общехозяйственным службам	700

Продолжение табл. 4

1	2	3
8.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Произведено списание отклонений фактической себестоимости от учетной оценки (вариант): - на производство продукции - на содержании и ремонт оборудования - вспомогательным цехам - общехозяйственным службам	(1368) (601) (342) (25)
9.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Произведено списание НДС по приобретенным материалам в уменьшение задолженности бюджету	Сумму определить
10.	<u>Накладная</u> Возвращены неиспользованные материалы из производства на склад: - по учетной оценке - отклонения	8000 308
11.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Списаны по назначению расходы: - вспомогательного производства - общепроизводственные расходы - общехозяйственные расходы	Суммы определить

Задание и методические указания

1. Открыть счета бухгалтерского учета.
2. Записать в журнале регистрации и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по движению материалов.
3. Подсчитать итог по журналу операций, обороты за месяц и остатки на конец отчетного периода по счетам бухгалтерского учета.
4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета. Сверить итог оборотов оборотной ведомости с итогом журнала регистрации операций.

Контрольные вопросы

1. Виды материально-производственных запасов.
2. Назовите основные группы учетных операций по движению материальных ценностей.
3. Что является единицей бухгалтерского учета материалов?
4. Из каких сумм складывается фактическая себестоимость приобретения (заготовления) материалов.
5. Какие методы используются при организации учета отпуска материальных ценностей в производство?
6. Какие счета используются для учета материалов?

7. Учет и особенности движения материальных ценностей с использованием счетов 10, 15 и 16.
8. Что является неотфактурованными поставками?
9. Назначение инвентаризации материальных ценностей.

Тема 8. Учет оплаты труда

Задача 8.1 Учет расчетов по оплате труда работников предприятия

Исходные данные. На 1 февраля 200__ г. на счетах бухгалтерского учета даны остатки хозяйственных средств: сч.01-64000, сч.51-138000, сч.73.2-2000, сч.80-190000, сч.91 (кредитовый остаток) – 14000.

За февраль 200__ г. были выполнены хозяйственные операции (табл. 1).

Таблица 1

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Документ и краткое содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3
1.	<u>Сводная ведомость распределения заработной платы</u> Начислена заработная плата за отчетный период: - рабочим за изготовление продукции - рабочим основных цехов, обслуживающим оборудование - работникам заводоуправления	40000 12000 28000
2.	<u>Сводная ведомость распределения заработной платы</u> Произведены отчисления на социальные нужды : -рабочим за изготовление продукции - рабочим основных цехов, обслуживающих оборудование - работникам заводоуправления	Суммы определить
3.	<u>Сводная ведомость распределения заработной платы</u> Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды: - в фонд социального страхования - в Пенсионный фонд - в Фонд обязательного медицинского страхования	Суммы определить
4.	<u>Больничные листы</u> Начислены пособия по временной нетрудоспособности рабочим, обслуживающим оборудования	1450
5.	<u>Сводная ведомость распределения заработной платы</u> Произведены удержания из начисленной заработной платы: - налог на доходы физических лиц - за причиненный материальный ущерб	8150 750
6.	<u>Выписка из расчетного счета</u> Перечислено в погашение задолженности: - фонду социального страхования - пенсионному фонду - фонду обязательного медицинского страхования - бюджету по налогам на доходы физических лиц	Суммы определить
7.	<u>Чек, приходный кассовый ордер</u> По чеку получено в кассу на выплату заработной платы и оплату	Сумму

	больничных листов	определить
8.	<u>Расчетно-платежные ведомости</u> Выдана заработная плата, пособия по временной нетрудоспособности работникам предприятия	67300

Продолжение табл. 1

1	<u>2</u>	3
9.	<u>Справка бухгалтерии</u> Депонирована заработная плата	Сумму определить
10.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Списаны по назначению: - общепроизводственные расходы - общехозяйственные расходы	Суммы определить

Задание и методические указания

1. Открыть счета бухгалтерского учета.
2. Записать в журнале регистрации и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету оплаты труда работникам.
3. Подсчитать итог по журналу операций, обороты за месяц и остатки на конец отчетного периода по счетам бухгалтерского учета.
4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета. Сверить итог оборотов оборотной ведомости с итогом журнала регистрации операций.

Задача 8.2 Расчет суммы налога на доходы физического лица

Исходные данные. На предприятии работают 2 сотрудника с окладом 16000 руб. и 18000 руб. Имеют ребенка в возрасте 11 лет и 12 лет соответственно.

Задание и методические указания

Для расчета налога на доходы физических лиц за январь, февраль и март использовать таблицу 2.

Таблица 2

Месяц	Начислено за месяц	Начислено нарастающим итогам с начала года	Сумма вычетов нарастающим итогом	Налогооблагаемый доход нарастающим итогом	Ставка налога, %	Сумма налога нарастающим итогом	Сумма налога за месяц
Январь	Суммы	Суммы опр.	Суммы	Суммы опр.		Суммы	Суммы

и т.д.	опр.		опр.			опр.	опр.
Итого		Сумму опр.	Сумму опр.	Сумму опр.	–	Сумму опр.	Сумму опр.

Задача 8.3 Расчет пособий по временной нетрудоспособности работника предприятия

Исходные данные. Оклад работника предприятия составляет 30000 руб. В месяц начисления пособия 22 рабочих дня. В предшествующих двенадцати календарных месяцах – 249 рабочих дней. Пособие начисляется в зависимости от страхового стажа (в данном примере – 100% от средней заработной платы). Количество рабочих дней, пропущенных в связи с нетрудоспособностью – 7 дней. Налоговые вычеты не представляются. Расчетный период – 2 года.

Задание и методические указания

1. Рассчитать заработную плату за отработанные дни.
2. Рассчитать среднее дневное пособие с учетом продолжительности страхового стажа работника, сравнив с максимальной величиной пособия (Федеральный закон от 29.12.2006 г. №255-ФЗ), а также за общее время нетрудоспособности.
3. Выполнить следующие хозяйственные операции.
Начислена заработная плата за отработанные дни, начислены страховые взносы по заработной плате, удержан налог на доходы физического лица из заработной платы, начислено пособие за первые три дня за счет средств работодателя. Начислено пособие по временной нетрудоспособности начиная с 4-го дня за счет средств социального страхования, удержан налог на доходы с сумм оплаты пособия, выплачена заработная плата и пособие.
4. Заполнить журнал хозяйственных операций (табл. 3).

Контрольные вопросы

1. Заработная плата персонала ,особенности расчета и учета.
2. Для каких целей необходимо расчет средней заработной платы?
3. В чем отличие начисления и распределения оплаты труда?
4. Обязательные удержания и удержания по инициативе администрации из заработной платы работника.
5. Что является базой для начисления сумм отчислений на социальные страхование и обеспечение ?
6. Учет начисления заработной платы и других видов оплаты.
7. Учет удержаний из заработной платы и выплаты заработной платы .

8. Страховые взносы во внебюджетные фонды: плательщики, порядок расчета, ставки и порядок их применения.
9. Учет страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию.
10. Учет страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
11. Налог на доходы физических лиц: плательщики, порядок расчета, ставки и порядок их применения.

Тема 9. Учет затрат на производство

Задача 9.1 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

Исходные данные. ООО «Зауралье» изготавливает оборудования. Технологический процесс производства осуществляется в одном цехе. Электростанция обеспечивает предприятие электроэнергией. В отчетном периоде предприятие заканчивает изготовление 10 установок типа ВК-1 (заказ 1) и приступает к производству 9 установок ВК-2 (заказ 2).

Остатки на счетах синтетического учета на начало отчетного периода приведены в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Наименование счетов	Сумма, руб
1.	Основные средства	1300000
2.	Материалы	780000
3.	Незавершенное производство	107992
4.	Уставный капитал	1933000
5.	Нераспределенная прибыль	136992
6.	Амортизация основных средств	118000

Остатки незавершенного производства по заказу №1 на начало отчетного периода представлены в табл. 2.

Таблица 2

№ п/п	Статьи затрат	Сумма, руб
1.	Материалы	38190
2.	Заработная плата производственных рабочих	35200
3.	Страховые взносы на социальное страхование	10560
4.	Общепроизводственные расходы	8550
5.	Общехозяйственные расходы	12500
	Итого:	105000

За отчетный период были выполнены хозяйственные операции (табл. 3).

Таблица 3

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3
1.	<u>Ведомость распределения по фактической себестоимости:</u> - на изготовление заказа 1 - на изготовление заказа 2 - на содержание цеха основного производства - электростанции	290800 293200 4000 6000
2.	<u>Свод заработной платы и ведомость ее распределения</u> Начислена и распределена заработная плата: - рабочих по заказу 1 - рабочих по заказу 2 - работникам электростанции - руководителям и служащим цеха основного производства - руководителям и служащим служб управления предприятием	58400 87600 10000 25000 30000
3.	<u>Свод заработной платы и ведомость ее распределения</u> Произведено начисление страховых взносов во внебюджетные фонды: - рабочим заказа 1 - рабочим заказа 2 - работникам электростанции - руководителям и служащим цеха основного производства - руководителям и служащим служб управления предприятием	Суммы определить
4.	<u>Ведомость начисления амортизации</u> Начислена амортизация основных средств: - цеха основного производства - электростанции - административного здания	22580 3740 11200
5.	<u>Ведомость распределения услуг электростанции</u> Списывается по назначению стоимость электроэнергии, потребленной: - цехом основного производства - административным зданием	16755 5585
6.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Распределяются и списываются по назначению общепроизводственные расходы: - на изготовление заказа 1 - на изготовление заказа 2	Суммы определить
7.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Распределяются и списываются по назначению общехозяйственные расходы: - на изготовление заказа 1 - на изготовление заказа 2	Суммы определить

8.	<u>Накладные №1-10</u>	Сумму определить
	Принят из производства на склад заказ 1, полностью законченный в отчетном периоде (10 установок ВК-1)	

Задание и методические указания

1. Открыть счета бухгалтерского учета.
2. Заполнить журнал хозяйственных операций по учету затрат на производство продукции и составить калькуляцию фактической себестоимости готовой продукции.
3. Определить итог по журналу операций, обороты за месяц и остатки на конец отчетного периода на счетах бухгалтерского учета.
4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
5. Сверить итог оборотов оборотной ведомости с итогом журнала регистрации операций.

Для учета затрат на производство предусмотрены аналитические счета по каждому заказу по приведенной ниже форме. Сумма оборотов – в соответствии с журналом операций.

Счет аналитического учета затрат по заказу

Дебет						Кредит	
№ п/п	Материалы	Заработная плата	Страховые взносы	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы	Итого	
Сн	38190	35200	10560	8550	12500	105000	
Обороты	Сумму опр.	Сумму опр.	Сумму опр.	Сумму опр.	Сумму опр.	Сумму опр.	
Итого	Сумму опр.	Сумму опр.	Сумму опр.	Сумму опр.	Сумму опр.	Сумму опр.	

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются пропорционально заработной плате рабочих, начисленной за изготовление конкретной продукции.

Распределение указанных расходов следует осуществлять в таблице 4 по приведенной ниже форме.

Таблица 4

Ведомость распределения расходов по обслуживанию и управлению производством

Виды продукции	База распределения	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы
Заказ 1	См. оп. 2	Сумму определить	Сумму определить
Заказ 2	См. оп. 2	Сумму определить	Сумму определить

Итого	Суммы определить	Суммы определить	Суммы определить
-------	------------------	------------------	------------------

Калькуляцию фактической себестоимости выпущенной продукции по статьям (см. табл. 2) показать в таблице 5.

Таблица 5

Калькуляция фактической себестоимости выпущенной продукции

№ п/п	Статьи затрат	На весь выпуск	На 1 установку
1.	Материалы и т.д.	Суммы определить	Суммы определить
	Итого	Сумму определить	Сумму определить

Контрольные вопросы

1. Особенность процесса производства.
2. Группировка затрат по элементам.
3. Группировка затрат по статьям калькуляции.
4. Классификация затрат по однородности состава затрат в зависимости от назначения, по способу включения в себестоимость отдельных видов продукции, по отношению к объему производства.
5. Основные счета по учету затрат.
6. Особенности схемы учета затрат на производство.
7. Учет выпуска готовой продукции.

Тема 10. Учет готовой продукции и ее продажи

Задача 10.1. Учет готовой продукции и ее продажи (вариант 1)

Исходные данные. На 1 декабря 20__ г. ООО «Заря» на счетах бухгалтерского учета имело следующие остатки средств (табл. 1).

Таблица 1

№ п/п	Наименование счетов	Сумма, руб.
1.	Основные средства	430000
2.	Амортизация основных средств	250000
3.	Материалы	10000
4.	Основное производство	170000
5.	Расчетные счета	1400000
6.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	417300

7.	Прибыли и убытки (кредитовые сальдо)	706900
8.	Уставный капитал	635800

За декабрь 20__ г. были выполнены хозяйственные операции (табл. 2).

Таблица 2

№ п/п	Документ и содержание операций	Сумма, руб.
1	2	3
1.	<u>Сводная ведомость выпуска готовой продукции</u> Сдана на склад готовая продукция по фактической себестоимости	170000
2.	<u>Группировочная ведомость</u> Учтены расходы по упаковке продукции - материалы - заработная плата - отчисления на социальные нужды	8500 10000 Сумму определить
3.	<u>Расчетно-платежные документы</u> Признана выручка от продажи готовой продукции покупателю: - стоимость по отпускным ценам - НДС	250000 Сумму определить
4.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Списана фактическая себестоимость готовой продукции	Сумму определить
5.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Начислен НДС, подлежащий взносу в бюджет за проданную продукцию	Сумму определить
6.	<u>Расчетно-платежные документы</u> Акцептован счет транспортного предприятия за доставку на станцию отправления и погрузку в вагоны готовой продукции, отгруженной ООО «Заря»: - стоимость доставки и нагрузки - НДС	10000 Сумму определить
7.	<u>Выписка из расчетного счета</u> Оплачен счет транспортного предприятия	Сумму определить
8.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Списываются коммерческие расходы по проданной ООО «Заря» продукции	Сумму определить
9.	<u>Выписка из расчетного счета</u> Поступили ООО «Заря» платежи за проданную продукцию полностью	Сумму определить
10.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Определен финансовый результат от продажи продукции	Сумму определить

Задания и методические указания к задачам

1. Открыть счета бухгалтерского учета.
2. Записать в журнале регистрации и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету готовой продукции и ее продажи.
3. Подсчитать итог по журналу операций, обороты за месяц и остатки на конец отчетного периода по счетам бухгалтерского учета.
4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета. Сверить итог оборотной ведомости с итогом журнала регистрации операций.

Задача 10.2. Учет готовой продукции и ее продажи (вариант 2)

Исходные данные. На 1 декабря 20__ г. ООО «Парус» на счетах бухгалтерского учета имело следующие остатки средств (табл. 3).

Таблица 3

№ п/п	Наименование счетов	Сумма, руб.
1.	Основные средства	430000
2.	Амортизация основных средств	250000
3.	Материалы	10000
4.	Основное производство	170000
5.	Расчетные счета	1400000
6.	Прибыли и убытки (кредитовое сальдо)	504800
7.	Уставный капитал	1255200

В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения НДС моментом определения налоговой базы признается фактическое поступление денежных средств.

За декабрь 20__ г. были выполнены хозяйственные операции (табл. 4).

Таблица 4

№ п/п	Документ и содержание операций	Сумма, руб.
1	2	3
1.	<u>Сводная ведомость выпуска готовой продукции</u> Сдана на склад готовая продукция по фактической себестоимости	70000
2.	<u>Требования № 1-12</u> Передана на склад готовой продукции тара для упаковки	7000
3.	<u>Расчетно-платежные документы</u> Признана выручка от продажи готовой продукции покупателю: - стоимость по отпускным ценам - НДС	100000 Сумму определить
4.	<u>Расчет бухгалтерии</u>	

	Начислен НДС по проданной продукции	Сумму определить
5.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Списана фактическая себестоимость продукции	70000

Продолжение табл. 4

1	2	3
6.	<u>Выписка из расчетного счета</u> Поступила от покупателя частичный платеж за проданную продукцию: - стоимость продукции по проданным ценам - НДС	80000 Сумму определить
7.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Начислен НДС, подлежащий взносу в бюджет	Сумму определить
8.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Списываются коммерческие расходы по проданной продукции	Сумму определить
9.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Выявляется и списывается по назначению финансовый результат от продажи продукции	Сумму определить

Задания и методические указания

Заполнить журнал хозяйственных операций, составить оборотную ведомость по счетам бухгалтерского учета.

Задача 10.3 Учет готовой продукции и ее продажи (вариант 3)

Исходные данные. На 1 декабря 20__ г. на счетах бухгалтерского учета ООО «Викинг» были следующие остатки средств (табл. 5).

Таблица 5

№ п/п	Наименование счета	Сумма, руб.
1.	Основные средства	430000
2.	Амортизация основных средств	250000
3.	Материалы	400000
4.	Основное производство	170000
5.	Расчетные счета	1000000
6.	Прибыли и убытки (кредитовое сальдо)	494800
7.	Уставный капитал	1255000

За декабрь 20__ г. были выполнены хозяйственные операции (табл. 6).

Таблица 6

№ п/п	Документы и содержание операций	Сумма, руб.
1	2	3
1.	<u>Выписка из расчетного счета</u> Получен аванс для выполнения работ согласно договору с заказчиком	132000
2.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Начислен НДС с суммы полученного аванса	Сумму определить
3.	<u>Выписка из расчетного счета</u> Перечислен НДС в бюджет	Сумму определить
4.	<u>Группировочная ведомость</u> Учтены расходы по выполнению работ согласно договору с заказчиком: - материалы - заработная плата - отчисления на социальные нужды	100000 100000 Сумму определить
5.	<u>Акт сдачи работ</u> Сданы заказчику выполненные работы. Определена их фактическая себестоимость (остатков незавершенного производства нет)	235000
6.	<u>Расчетно-платежные документы</u> Признана выручка за выполненные работы по цене согласно договору: - стоимость выполненных работ - НДС	400000 Сумму определить
7.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Начислен НДС подлежащий взносу в бюджет за выполненные работы	Сумму определить
8.	<u>Справка бухгалтерии</u> Восстанавливается НДС в сумме полученного аванса	Сумму определить
9.	<u>Расчетно-платежные документы</u> Произведены зачеты по расчетам с заказчиком	132000
10.	<u>Выписка из расчетного счета</u> Получено в окончательный расчет от заказчика за выполненные работы	Сумму определить
11.	<u>Выписка из расчетного счета</u> Перечислен НДС, подлежащий взносу в бюджет	Сумму определить
12.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Выявляется и списывается финансовый результат от выполненных работ	Сумму определить

Задание и методические указания

Заполнить журнал хозяйственных операций, составить оборотную ведомость по счетам бухгалтерского учета.

Задача 10.4. Учет готовой продукции и ее продажи (вариант 4)

Исходные данные. На 1 декабря 20__ г. на счетах бухгалтерского учета ООО «Виктория» были следующие остатки средств: сч. 01-430000, сч. 02-250000, сч.10-400000, сч.20-70000, сч.43-100000, сч.51-1000000, сч.99 (кредитовое сальдо) – 494800, сч.80-1255200.

За декабрь 20__ г. выполнены хозяйственные операции (табл. 7).

Таблица 7

№ п/п	Документ и содержание операций	Сумма, руб.
1	2	3
1.	<u>Счет-фактура. Товарно-транспортная накладная</u> Отгружена продукция по фактической себестоимости - покупная стоимость - НДС	80000 Сумму определить
2.	<u>Накладная</u> Израсходованы материалы на упаковку готовой продукции	5000
3.	<u>Счет-фактура и товарно-транспортная накладная</u> <u>автотранспортного предприятия</u> Учтены расходы по доставке продукции до станции отправления и погрузки ее в вагоны - стоимость доставки и погрузки - НДС	10000 Сумму определить
4.	<u>Выписка из расчетного счета</u> Поступила оплата за продукцию от покупателя полностью	Сумму определить
5.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Начислен НДС, подлежащий взносу в бюджет по проданной продукции	Сумму определить
6.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Списана фактическая себестоимость проданной продукции	Сумму определить
7.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Включены в себестоимость проданной продукции расходы на продажу (включены полностью)	Сумму определить
8.	<u>Выписка из расчетного счета</u> Оплачены услуги автотранспортного предприятия полностью	Сумму определить
9.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Списан НДС по автотранспортным услугам в уменьшение задолженности бюджету	Сумму определить

10.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Выявлен и списан по назначению финансовый результат от продажи продукции	Сумму определить
-----	---	------------------

Задание и методические указания

Заполнить журнал хозяйственных операций, составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.

Контрольные вопросы

1. Определение готовой продукции в бухгалтерском учете.
2. Что является единицей бухгалтерского учета готовой продукции?
3. Какой записью отражается в учете признание расходов, соответствующих выручке от продажи готовой продукции?
4. В каких случаях в учете готовой продукции используется счет 45 «Товары отгруженные»?
5. Для каких целей используется счет 44 «Расходы на продажу»?
6. Основы формирования информации о продаже готовой продукции, работ и услуг предприятия.
7. Особенности учета хозяйственных операций на сч. 90 «Продажи».
8. Особенности налогообложения процесса продаж.

Тема 11. Учет финансовых результатов

Задача 11.1. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности

Исходные данные. На 1 декабря 20__ г. ООО «Зорина» имело следующие остатки средств (табл. 1).

Таблица 1

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, руб.
01	Основные средства	11370000
02	Амортизация основных средств	1064200
09	Отложенные налоговые активы	201100
10	Материалы	1659400
20	Основное производство	70400
29	Обслуживающие производства и хозяйства	85000
43	Готовая продукция	1000000
44	Расходы на продажу	100000
51	Расчетные счета	345900
58	Финансовые вложения	168000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	101500
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	706100
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12000

80	Уставный капитал	13352000
98	Доходы будущих периодов	55000

За декабрь 20__ г. были выполнены хозяйственные операции (табл. 2).

Таблица 2

№ п/п	Документ и содержание операций	Сумма, руб.
1	2	3
1.	<u>Расчетно-платежные документы</u> Признается выручкой сумма по предъявленным расчетно-платежным документам за отгруженную покупателю продукцию	1731600
2.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Признаются и включаются в состав расходов по обычным видам деятельности: - фактическая себестоимость проданной продукции -расходы на продажу	780000 100000
3.	<u>Счета-фактуры</u> Начислен НДС по проданной продукции	Сумму определить
4.	<u>Ведомость начисления амортизации</u> Признается и включается в состав расходов по обычным видам деятельности амортизация по сданным в текущую аренду объектам основных средств	29400
5.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Признается выручкой начисленная арендная плата по сданным в текущую аренду объектам основных средств, в том числе НДС	92400
6.	<u>Счета-фактуры</u> Начислен НДС по арендной плате	Сумму определить
7.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Определен финансовый результат от обычных видов деятельности	Сумму определить

Задание и методические указания

1. Открыть счета бухгалтерского учета.
2. Записать в журнале регистрации операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по формированию финансовых результатов от обычных видов деятельности за декабрь 20__ г.
3. Составить оборотную ведомость по счетам за декабрь 20__ г.

Задача 11.2. Учет финансовых результатов от прочих видов деятельности

Исходные данные – из задачи 11.1

За декабрь 20__ г. выполнены хозяйственные операции (табл. 3).

Таблица 3

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3
1.	<u>Расчетно-платежные документы</u> Признаются прочими доходами суммы по предъявленным расчетно-платежным документам за отгруженные покупателям: - основные средства - материалы	75000 61920
2.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Списывается первоначальная стоимость основных средств. Списывается начисленная амортизация по основным средствам	70000 30500
3.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Признаются и включаются в состав прочих расходов: - балансовая стоимость проданных материалов - остаточная стоимость проданных основных средств	52860 39500
4.	<u>Счета-фактуры</u> Начислен НДС по проданным: - основным средствам - материалам	Суммы определить
5.	<u>Акт</u> Признаются и включаются в состав прочих расходов затраты по аннулированному заказу	6200
6.	<u>Группировочная ведомость</u> Признаются и включаются в состав прочих расходов затраты по содержанию законсервированных объектов: - материалы - заработная плата - отчисления на социальные нужды	1340 10000 Сумму опред.
7.	<u>Решение суда о несостоятельности ответчика</u> Признается и включается в состав прочих расходов долг Иванова И.С. по недостатке материалов в связи с его несостоятельностью и невозможностью возвращения взыскания на его имущество	12000
8.	<u>Решение арбитражного суда и выписка из расчетного счета</u> Признаются и включаются в состав прочих доходов зачисленные на расчетный счет штрафы, полученные от поставщиков за невыполнение ими договорных обязательств	52500
9.	<u>Справка бухгалтерии</u> Признаются и включаются в состав прочих расходов: - штрафы и пени за нарушение условий поставки продукции - расходы в оплату счета по договору, расчеты по которому закончены в прошлом году - расходы по арбитражным спорам	2000 1160 1860
10.	<u>Выписка из расчетного счета</u> Перечислены с расчетного счета: - признанные расходами штрафы и пени за нарушение условий	200

	поставки продукции - признанные расходы по договорам прошлого года - признанные расходы по арбитражным спорам	1160 1860
--	---	--------------

Продолжение табл. 3

1	2	3
11.	<u>Ведомость начисления амортизации</u> Признается и включается в состав общепроизводственных расходов начисленная амортизация по безвозмездно полученному в прошлом месяце оборудованию	2000
12.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Признается и включается в состав доходов сумма начисленной амортизации отчетного месяца по безвозмездно полученному оборудованию	2000
13.	<u>Налоговые декларации</u> Признаются и включаются в состав прочих расходов суммы местных налогов, начисленных за счет финансовых результатов	21450
14.	<u>Приказ по организации</u> Начислена материальная помощь работникам организации	30000
15.	<u>Выписка из расчетного счета</u> Перечислено с расчетного счета по возмещению расходов на питание работников	77600
16.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Списаны расходы по содержанию детского дошкольного учреждения	85000
17.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Списывается по назначению общепроизводственные расходы	2000
18.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Выявляется и списывается финансовый результат от прочих видов деятельности	Сумму определить

Задание и методические указания

Открыть счета бухгалтерского учета. Заполнить журнал хозяйственных операций. Составить оборотную ведомость по счетам за декабрь 20__ г.

Контрольные вопросы

1. Определение экономической выгоды от продажи продукции (работ, услуг).
2. Что понимается под понятием «доходы организации»?
3. На каком основополагающем принципе бухгалтерского учета строится расчет финансовых результатов деятельности организации?
4. Для выявления финансового результата от обычных видов деятельности необходимо выполнить ряд сопоставлений. Назовите их.
5. Назовите особенности учета финансовых результатов от чрезвычайных обстоятельств.

6. На каком счете отражаются суммы прибыли, направленной на платежи в бюджет по налогу на прибыль.
7. Что понимается под налогооблагаемой прибылью?
8. В каком разделе бухгалтерского баланса отражается нераспределенная прибыль?
9. В какой отчетной форме отражается порядок и условия формирования финансовых результатов отчетного периода?
10. Назовите особенности учета прочих доходов и расходов.

Литература по теме: [1, 2, 4, 5].

Тема 12. Составление отчета о финансовых результатах

Задача 12.1. Расчет текущего налога на прибыль

Исходные данные. Организация по данным бухгалтерского учета по итогам отчетного периода получила прибыль – 800000 руб. Величина постоянного налогового обязательства – 30000 руб., отложенного налогового актива – 12000 руб., отложенных налоговых обязательств – 6000 руб.

Задание и методические указания

Задание. Рассчитать текущий налог на прибыль для отражения по строке 2410 отчета о финансовых результатах.

Для расчета использовать формулу:

$$H_{\Gamma}^{\Pi} = Y_{\Pi}^{\Pi} + \text{ПНО} - \text{ПНА} + \text{ОНА} - \text{ОНО},$$

где H_{Γ}^{Π} – текущий налог на прибыль;
 Y_{Π}^{Π} – условный расход по налогу на прибыль;
 ПНО – постоянное налоговое обязательство;
 ПНА – постоянный налоговый актив;
 ОНО – отложенное налоговое обязательство;
 ОНА – оложенный налоговый актив.

Для решения задачи использовать Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» [2].

Задача 12.2. Расчет постоянного налогового актива и постоянного налогового обязательства

Исходные данные. Организация в отчетный период начислила и выплатила работникам материальную помощь в сумме 120000 руб. Затраты на рекламу и представительские расходы составили 177000 руб., в том числе НДС – 27000 руб. Из них расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль – 106200 руб., в том числе НДС – 16200 руб., а не учитываемые при налогообложении – 70800 руб., в том числе НДС – 10800 руб. В отчетный период организация получила денежные средства от учредителя, владеющего 70% её уставного капитала, в сумме 60000 руб.

Задание и методические указания

В строку 2421 отчета о финансовых результатах вписывают разницу между постоянным налоговым обязательством и постоянным налоговым активом. При этом постоянный налоговый актив, уменьшающий налог на прибыль, указывается в строке 2421 в круглых скобках.

Задание. Рассчитать сумму постоянного налогового актива и постоянного налогового обязательства для отражения по строке 2421 отчета. Составить корреспонденцию счетов. Заполнить журнал хозяйственных операций (табл. 1).

Таблица 1

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3
1.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Начислена материальная помощь работникам	120000
2.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Начислено постоянное налоговое обязательство в отношении суммы материальной помощи	Сумму определить
3.	<u>Счета-фактуры</u> Отражены затраты на рекламу и представительские расходы	Суммы определить
4.	<u>Счета-фактуры</u> Учен «входной» НДС по затратам на рекламу и представительским расходам	27000
5.	<u>Справка бухгалтерии</u> Принят к вычету НДС по затратам на рекламу и представительским расходам в пределах норм	16200
6.	<u>Справка бухгалтерии</u> Списан НДС по сверхнормативным затратам на рекламу и представительским расходам.	10800
7.	<u>Расчетная ведомость</u> Списаны затраты на рекламу и представительские расходы на продажу	Сумму определить

8.	<u>Справка бухгалтерии</u> Начислено постоянное налоговое обязательство в отношении сверхнормативных расходов на рекламу и представительские расходы с учетом «входного» НДС	Сумму определить
----	---	------------------

Продолжение табл. 1

1	2	3
9.	<u>Выписка из расчетного счета</u> Поступили безвозмездно денежные средства от учредителя, не облагаемые налогом на прибыль	60000
10.	<u>Справка бухгалтерии</u> Начислен постоянный налоговый актив в отношении денежных средств, полученных от учредителя	Сумму определить
11.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Определена сумма постоянного налогового обязательства (оп.2+оп.8) и постоянного налогового актива (оп.10) для отражения по строке 2421 отчета	Суммы определить

Контрольные вопросы

1. Назовите необходимые условия для возникновения постоянных разниц в организации.
2. Особенности расчета постоянного налогового актива.
3. Особенности расчета постоянного налогового обязательства.
4. Какие хозяйственные операции приводят к возникновению положительных или отрицательных постоянных разниц?

Литература по теме: [1, 2, 5].

Задача 12.3. Расчет отложенных налоговых обязательств

Исходные данные. Организация ведет бухгалтерский учет методом начисления. Налог на прибыль рассчитывается кассовым способом. По данным бухгалтерского учета выручка от реализации товаров составила 472000 руб., в том числе НДС – 72000 руб. Себестоимость продаж – 150000 руб. В момент совершения хозяйственных операций выручка от покупателей не была получена. В течение отчетного периода покупатель погасил свою задолженность в размере 70% от суммы долга. Организация перечислила поставщику аналогичную сумму.

Задание и методические указания

Отложенное налоговое обязательство появляется в тех случаях, когда в результате различных хозяйственных операций организации прибыль по

данным бухгалтерского учета получена в большем размере, чем по данным налогового учета. Возникает налогооблагаемая временная разница. Отложенное налоговое обязательство (сч..77) отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2430 как разность кредитового и дебетового оборотов по этому счету.

Задание. Рассчитать сумму прибыли и сумму отложенных налоговых обязательств для отражения по строке 2430 отчета о финансовых результатах. Составить корреспонденцию счетов. Заполнить журнал хозяйственных операций (табл. 2).

Таблица 2

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3
1.	<u>Справка бухгалтерии</u> Получена прибыль от продажи товаров	Сумму определить
2.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Начислено отложенное налоговое обязательство на налогооблагаемую временную разницу	Сумму определить
3.	<u>Выписка из расчетного счета</u> Получены денежные средства от покупателей товаров	175000
4.	<u>Справка бухгалтерии</u> Начислено отложенное налоговое обязательство как разность суммы ОНО (оп.2) и суммы ОНО, полученной в результате погашения долга поставщикам	Сумму определить
5.	<u>Расчет бухгалтерии</u> Определена разность оборотов по сч.77 для отражения по строке 2430 отчета.	Сумму определить

Контрольные вопросы

1. Назовите необходимые условия для возникновения налогооблагаемых временных разниц.
2. Особенности расчета отложенного налогового обязательства.
3. Особенности расчета налогооблагаемых временных разниц.
4. В чем заключается отличие отложенных налоговых обязательств от постоянных налоговых активов?

Задача 12.4. Расчет отложенного налогового актива

Исходные данные. Организация реализовала оборудование 1 октября отчетного года. Убыток от продажи составил 360000 руб. Срок полезного использования, оставшийся до момента его продажи, составил 24 месяца. До конца года в течение оставшихся месяцев организация учитывает убыток от продажи оборудования за месяц в сумме 15000 руб.

Задание и методические указания

Отложенный налоговый актив появляется в тех случаях, когда в результате различных хозяйственных операций организации прибыль по данным бухгалтерского учета получена в меньшем размере, чем по данным налогового учета. Возникает вычитаемая временная разница. Отложенный налоговый актив (сч..09) отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2450 как разность кредитового и дебетового оборотов по этому счету.

Задание. Рассчитать сумму отложенного налогового актива и итоговый оборот по счету 09 «Отложенные налоговые активы» для отражения по строке 2450 отчета. Составить корреспонденцию счетов. Заполнить журнал хозяйственных операций (табл. 3).

Таблица 3

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3
1.	<u>Справка бухгалтерии</u> Начислен отложенный налоговый актив в октябре отчетного года с учетом полученного убытка от продажи оборудования.	Сумму определить
2.	<u>Справка бухгалтерии</u> Погашен ОНА в ноябре текущего года.	Сумму определить
3.	<u>Справка бухгалтерии</u> Погашен ОНА в декабре текущего года.	Сумму определить
4.	<u>Справка бухгалтерии</u> Выполнить расчет итогового кредитового оборота по сч.09 «ОНА» (оп.2+3). Рассчитать разницу дебетового (оп.1) и кредитового оборотов по сч.09 для отражения по строке 2450 отчета.	Суммы определить

Контрольные вопросы

1. Назовите необходимые условия для возникновения отложенного налогового актива.
2. Особенности расчета отложенного налогового актива.
3. Особенности расчета вычитаемых налогооблагаемых разниц.
4. В чем заключается отличие отложенных налоговых активов от постоянных налоговых обязательств?

Задача 12.5. Расчет базовой прибыли на акцию

Исходные данные. ОАО «Карусель» получило прибыль, оставшуюся после перечисления налогов, в сумме 1200 тыс. руб. Сумма дивидендов по привилегированным акциям – 180 тыс. руб. На начало отчетного периода количество обыкновенных акций составило 1000 шт. В ноябре было выкуплено 400 акций.

Задание и методические указания

Базовая прибыль – это прибыль, оставшаяся после перечисления налогов, уменьшенная на сумму дивидендов по привилегированным акциям. Средневзвешенное количество акций – это количество обыкновенных акций, находящихся в обращении на 1-е число каждого календарного месяца, деленное на число календарных месяцев в отчетном периоде.

$$\text{Базовая прибыль (убыток) на акцию} = \frac{\text{Базовая прибыль (убыток) отчетного периода}}{\text{Средневзвешенное число обыкновенных акций организации в обращении}}$$

Для решения задачи использовать «Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию» (приказ МФ РФ от 21.03.2000 № 29н).

Задание. Определить средневзвешенное количество обыкновенных акций и базовую прибыль на одну акцию.

Задача 12.6. Расчет разводненной прибыли на одну акцию

Исходные данные. ОАО «Карусель» получило прибыль (после налогообложения) в сумме 1200 тыс. руб. Были размещены 800 привилегированных акций, каждая из которых может быть конвертирована в две обыкновенные. Средневзвешенное количество обыкновенных акций и величина базовой прибыли на одну акцию рассчитаны в задаче 12.5.

Задание и методические указания

Разводненная прибыль – это возможное уменьшение прибыли, приходящейся на одну обыкновенную акцию, при конвертации всех конвертируемых ценных бумаг организации в обыкновенные акции и исполнении всех договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости.

Задание. Рассчитать количество обыкновенных акций при условии конвертации в них привилегированных акций и разводненную прибыль на одну акцию.

Для решения задачи использовать «Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию» (приказ МФ РФ от 21.03.2000 № 29н).

Задача 12.7. Расчет результатов переоценки и прочих операций

Исходные данные. В ноябре 2011 г. организация проводила переоценку здания и товарного знака. Первоначальная стоимость здания - 2300 тыс. руб. Сумма накопленной амортизации – 300 тыс. руб. Рыночная стоимость – 3200 тыс. руб. Первоначальная стоимость нематериального актива (товарного знака) – 640 тыс. руб. Сумма накопленной амортизации – 120 тыс. руб. Рыночная стоимость – 820 тыс. руб. Ранее переоценка основных средств и нематериальных активов не проводилась.

Задание и методические указания

В отчете о финансовых результатах есть две новые строки: строка 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» и строка 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода». Эти строки характеризуют изменение (увеличение или уменьшение) собственного капитала организации, которое не отражено на счетах по учету доходов и расходов организации.

Если в результате переоценки выяснилось, что рыночная цена основного средства или нематериального актива выше их первоначальной стоимости, то ее необходимо увеличить (дооценить). Если такой объект ранее не уценивался, то сумму дооценки зачисляют в добавочный капитал (счет 83 «Добавочный капитал»). В противном случае сумму дооценки, равную предыдущей уценки этого имущества, отражают на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы». Превышение суммы дооценки над суммой ранее проведенной уценки отражают на счете 83.

Задание. Требуется рассчитать коэффициенты переоценки основных средств и нематериальных активов для определения сумм дооценки первоначальной стоимости и амортизационных отчислений.

Определить величину добавочного капитала для отражения по строке 2510 отчета и увеличения сумм по строке 1340 бухгалтерского баланса. Составить корреспонденцию счетов. Заполнить журнал хозяйственных операций (табл. 4).

Таблица 4

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3
1.	<u>Справка бухгалтерии</u> Отражена переоценка первоначальной стоимости основных средств с учетом рассчитанных сумм дооценки.	Сумму определить
2.	<u>Справка бухгалтерии</u> Отражена переоценка амортизации основных средств с учетом рассчитанных сумм дооценки.	Сумму определить
3.	<u>Справка бухгалтерии</u> Отражена переоценка первоначальной стоимости нематериальных активов с учетом рассчитанных сумм дооценки.	Сумму определить
4.	<u>Справка бухгалтерии</u> Отражена переоценка амортизации нематериальных активов с учетом рассчитанных сумм дооценки.	Сумму определить
5.	<u>Справка бухгалтерии</u> Определена сумма добавочного капитала в результате переоценки.	Сумму определить

Контрольные вопросы

1. Назовите необходимые условия для переоценки основных средств и нематериальных активов.
2. В чем заключается отличие переоценки от уценки объектов учета?
3. Какие счета используются для переоценки объектов учета?
4. Особенности учета операций переоценки основных средств и нематериальных активов для отражения в составе добавочного капитала.
5. Особенности учета операций переоценки основных средств и нематериальных активов для отражения по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Литература по теме: [2, 5]

Приложение №1

Утвержден Приказом МФ РФ
от 7 мая 2003 г. № 38н
(с изм. от 18.09.2006 г. № 115н)

**План счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной
деятельности организаций**

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Раздел I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	01	По видам средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
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
	08	6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических

		работ
Отложенные налоговые активы	09	

Продолжение Приложения 1

1	2	3
Раздел II. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ		
Материалы	10	<ol style="list-style-type: none"> 1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и 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 приобретенным ценностям	19	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налог на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
Раздел III. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО		

Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
-----	22	
Вспомогательные производства	23	
-----	24	
Общепроизводственные расходы	25	

Продолжение Приложения 1

1	2	3
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 незавершенным работам	46	
-----	47	
-----	48	
-----	49	
Раздел V. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА		
Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы

Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
-----	53	
-----	54	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Денежные документы

Продолжение Приложения 1

1	2	3
-----	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 финансовых вложений	59	
Раздел VI. РАСЧЕТЫ		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
-----	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
-----	64	
-----	65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
-----	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
-----	74	
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставной (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам

Продолжение Приложения 1

1	2	3
Отложенные налоговые обязательства	77	
-----	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел VII. КАПИТАЛ		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
-----	85	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
-----	87	
-----	88	
-----	89	
Раздел VIII. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ		
Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 5. Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 3. Сальдо прочих доходов и расходов
-----	92	
-----	93	
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
-----	95	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	

Продолжение Приложения 1

1	2	3
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	

Приложение 2

Приказ
 Министерства финансов
 Российской Федерации
 от 2 июля 2010 г. № 66н
 (с изм. от 05.10.2011 г. № 124н)

Бухгалтерский баланс
 на _____ 20__ г.

Организация _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____
 Местонахождение (адрес) _____

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На _____ 20 ____ г. ³	На 31 декабря 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Основные средства	1130			
	Доходные вложения в материальные ценности	1140			
	Финансовые вложения	1150			
	Отложенные налоговые активы	1160			
	Прочие внеоборотные активы	1170			
	ИТОГО по разделу I	1100			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретённым 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			
	БАЛАНС	1600			

Продолжение Приложения 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На _____ г. ³	На 31 декабря 20____ г. ⁴	На 31 декабря 20____ г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	ИТОГО по разделу III	1300			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1440			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	ИТОГО по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520			
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	ИТОГО по разделу V	1500			
	БАЛАНС	1700			

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

« ____ » _____ 20 ____ г.

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. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут проводиться 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 «Условный 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.

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20__ г.

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ 20__ г. ³	За _____ 20__ г. ⁴
	Выручка ⁵	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		
	СПРАВОЧНО			
	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 ⁶	2500		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (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. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут проводиться 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 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».

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. ч. I и II – М.: Проспект, КноРус, 2011.
2. 23ПБУ «Сборник положений по бухгалтерскому учету».- М.: КноРус, 2011.
3. Приказ Министерства финансов Российской Федерации № 66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организации».
4. Новый План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. - М.: Эксмо, 2011.
5. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт. - 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 «Бухгалтерский учет».- М.: МГТУГА, 2012.
8. Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, утвержденные приказом МФ РФ от 21.12.98 г. (в ред. последующих изменений и дополнений).

Содержание

Введение.....	3
Раздел I. Основы теории бухгалтерского учета	4
Тема 1. Классификация имущества	4
Тема 2. Балансовое обобщение информации	9
Тема 3. Взаимосвязанное отражение и обобщение информации ..	20
Тема 4. Принципы учета основных хозяйственных процессов	24
деятельности	
Тема 5. Регистры и формы бухгалтерского учета	29
Раздел II. Организация бухгалтерского учета на предприятии	33
Тема 6. Учет вложений во внеоборотные активы	33
Тема 7. Учет материально-производственных запасов	38
Тема 8. Учет оплаты труда	43
Тема 9. Учет затрат на производство и калькулирование	46
собственности продукции	
Тема 10. Учет готовой продукции и ее продажи	49
Тема 11. Учет финансовых результатов	55
Тема 12. Составление отчета о финансовых результатах	59
Приложение №1. План счетов бухгалтерского учета финансово-	
хозяйственной деятельности организации	67
Приложение №2. Бухгалтерский баланс на 20 г.	73
Отчет о финансовых результатах за 20 г.	75
Литература	76

ДЛЯ ЗАМЕТОК

Подписано в печать 23.06.2015 г.

Печать офсетная
4,65 усл. печ. л.

Формат 60x84/16
Заказ № 8/

4,21 уч.-изд. л.
Тираж 70 экз.

Московский государственный технический университет ГА
125993 Москва, Кронштадтский бульвар, д.20
Редакционно-издательский отдел
125493 Москва, ул. Пулковская, д.6а