

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Оренбургский государственный университет»

**А.Х. Курманова, Л.Г. Егорова**

# **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ**

Практикум

Рекомендовано ученым советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Оренбург  
2019

УДК 657(076.5)  
ББК 65.052.2я7  
К 93

Рецензент - кандидат экономических наук, доцент Т.В. Черемушникова

**Курманова А.Х.**  
К 93 Бухгалтерский учет: практикум /А.Х. Курманова, Л.Г. Егорова;  
Оренбургский гос. ун-т. - Оренбург: ОГУ, 2019.  
ISBN 978-5-7410-2307-5

В учебном издании изложены основы организации бухгалтерского учета различных объектов коммерческой организации, представлены практические задания и задачи, вопросы и тесты для самоконтроля, указан список литературы, рекомендуемый для изучения различных тем дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ», приведен глоссарий терминов.

Практикум предназначен для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика очной и заочной форм обучения.

УДК 657(076.5)  
ББК 65.052.2я7

ISBN 978-5-7410-2307-5

© Курманова А.Х.,  
Егорова Л. Г., 2019  
© ОГУ, 2019

## Содержание

Введение .....	6
1 Общие сведения о содержании заданий практикума .....	8
1.1 Компетенции, реализуемые при выполнении практических заданий .....	8
1.2 Общие рекомендации по выполнению заданий практикума.....	10
2 Задачи, задания для практических занятий и методические указания по их выполнению .....	12
2.1 Тема «Составление инвентарного списка объектов бухгалтерского учета и их классификация по видам» .....	12
2.1.1 Рекомендации по изучению темы и выполнению заданий.....	12
2.1.2 Задания для практических занятий .....	14
2.1.3 Вопросы для самопроверки.....	18
2.1.4 Тесты для самопроверки.....	19
2.2 Тема «Составление инвентарного списка объектов бухгалтерского учета и их классификация по обязательствам и источникам» .....	21
2.2.1 Рекомендации по изучению темы и выполнению заданий.....	21
2.2.2 Задания для практических занятий .....	23
2.2.3 Вопросы для самопроверки.....	26
2.2.4 Тесты для самопроверки.....	27
2.3 Тема «Техника составления корреспонденций счетов, подсчет остатков» .....	29
2.3.1 Рекомендации по изучению темы и выполнению заданий.....	29
2.3.2 Задания для практических занятий .....	36
2.3.3 Вопросы для самопроверки.....	39
2.3.4 Тесты для самопроверки.....	40
2.4 Тема «Техника отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета» .....	42
2.4.1 Рекомендации по изучению темы и выполнению заданий.....	42
2.4.2 Задания для практического занятия .....	45
2.4.3 Вопросы для самопроверки.....	48

2.4.4 Тесты для самопроверки.....	49
2.5 Тема «Синтетический и аналитический учет».....	52
2.5.1 Рекомендации по изучению темы и выполнению заданий.....	52
2.5.2 Задания для практического занятия .....	55
2.5.3 Вопросы для самопроверки.....	58
2.5.4 Тесты для самопроверки.....	59
2.6 Тема «Оборотные и шахматные ведомости в бухгалтерском учете».....	61
2.6.1 Рекомендации по изучению темы и выполнению заданий.....	61
2.6.2 Задания для практического занятия .....	65
2.6.3 Вопросы для самопроверки.....	68
2.6.4 Тесты для самопроверки.....	69
2.7 Тема «Учет процесса заготовления на счетах синтетического учета».....	70
2.7.1 Рекомендации по изучению темы и выполнению заданий.....	70
2.7.2 Задания для практического занятия .....	75
2.7.3 Вопросы для самопроверки.....	80
2.7.4 Тесты для самопроверки.....	81
2.8 Тема «Учет процесса производства на счетах синтетического учета» .....	84
2.8.1 Рекомендации по изучению темы и выполнению заданий.....	84
2.8.2 Задания для практического занятия .....	90
2.8.3 Вопросы для самопроверки.....	95
2.8.4 Тесты для самопроверки.....	96
2.9 Тема «Учет косвенных расходов, порядок их распределения».....	98
2.9.1 Рекомендации по изучению темы и выполнению заданий.....	98
2.9.2 Задания для практического занятия .....	101
2.9.3 Вопросы для самопроверки.....	103
2.9.4 Тесты для самопроверки.....	103
2.10 Тема «Учет процесса продажи продукции» .....	105
2.10.1 Рекомендации по изучению темы и выполнению заданий.....	105
2.10.2 Задания для практического занятия .....	109
2.10.3 Вопросы для самопроверки.....	111

2.10.4 Тесты для самопроверки.....	112
2.11 Тема «Определение финансового результата деятельности предприятия».....	114
2.11.1 Рекомендации по изучению темы и выполнению заданий.....	114
2.11.2 Задания для практического занятия .....	117
2.11.3 Вопросы для самопроверки.....	119
2.11.4 Тесты для самопроверки.....	119
2.12 Тема «Основы техники составления форм промежуточной отчетности предприятия» .....	122
2.12.1 Рекомендации по изучению темы и выполнению заданий.....	122
2.12.2 Задания для практического занятия .....	128
2.12.3 Вопросы для самопроверки.....	131
2.12.4 Тесты для самопроверки.....	131
2.13 Тема «Понятие и сущность учетной политики, основы ее формирования на предприятии» .....	135
2.13.1 Рекомендации по изучению темы и выполнению заданий.....	135
2.13.2 Задания для практических занятий .....	138
2.13.3 Вопросы для самопроверки.....	140
2.13.4 Тесты для самопроверки.....	141
3 Вопросы для подготовки к экзамену по дисциплине «Бухгалтерский учет и анализ» (1 часть – Бухгалтерский учет).....	143
4 Литература, рекомендуемая для изучения дисциплины и выполнения практических заданий.....	145
4.1 Основная литература.....	145
4.2 Дополнительная литература.....	145
4.3 Периодическая литература.....	146
4.4 Интернет-ресурсы .....	147
Глоссарий .....	148
Список использованных источников .....	157

## Введение

Новые реалии российской экономики, связанные с последствиями мирового кризиса и санкциями западных стран, определяют выбор новых ориентиров дальнейшего формирования и развития рыночных отношений. Организационно-экономические новации затрагивают все области финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, в том числе и бухгалтерский учет, являющийся ключевым инструментом регистрации фактов хозяйственной жизни и результатов их деятельности.

Главной задачей бухгалтерского учета является формирование достоверной, полной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и его имущественном положении для составления финансовой отчетности и предоставление данной информации всем заинтересованным пользователям. Ее реализация обеспечивается организацией и ведением бухгалтерского учета в соответствии с установленными требованиями, принципами и правилами. Поэтому с развитием и изменением экономики претерпевают изменения и принципы ведения и организации учета, что требует новых подходов к обучению специалистов, связанных с осуществлением учетно-аналитической и контрольной деятельности.

Актуальность вопроса подготовки новых специалистов, хорошо владеющих практическими навыками ведения бухгалтерского учета в современных условиях и которые могут оценить уже устоявшиеся и недавно возникшие учетные представления, не вызывает сомнений.

Изучение курса дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» - необходимое условие фундаментальной подготовки экономистов, обучающихся по программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика. Распределение академических часов, отведенных на освоение дисциплины обучающимися, предусматривает как аудиторную, так и внеаудиторную работу.

Успешное освоение курса дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» предполагает активное участие студента в учебном процессе путем планомерной и целенаправленной работы на практических занятиях, а также организации

самостоятельной работы, что способствует формированию у учащихся навыков определения состава, принципов, методов, требований, закономерностей отражения объектов бухгалтерского учета, которые составляют хозяйственную деятельность экономического субъекта.

Важнейшей формой контроля сформированности компетенций и усвоения полученных знаний, умений и навыков по дисциплине является выполнение заданий и задач на практических занятиях и в процессе самостоятельной работы обучающихся.

Настоящий практикум разработан в соответствии с рабочей программой дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» и состоит из четырех разделов. В первом разделе раскрыты общие сведения о содержании заданий практикума. Во втором разделе представлены задачи, задания для практических занятий по каждой изучаемой теме и методические указания по их выполнению. Самоконтроль усвоенных знаний студенты могут осуществить, ответив на вопросы и тесты по каждой изученной теме. В третьем разделе приведены вопросы для подготовки к экзамену по дисциплине. В четвертом разделе – список литературы, рекомендуемой для изучения при выполнении практических заданий из практикума. Для облегчения восприятия материала в практикуме приводятся глоссарий с толкованием специальных терминов дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ».

# **1 Общие сведения о содержании заданий практикума**

## **1.1 Компетенции, реализуемые при выполнении практических заданий**

Дисциплина «Бухгалтерский учет и анализ» является базовой частью блока 1 «Дисциплины (модули)» для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика. Студенты изучают дисциплину по блокам «Бухгалтерский учет» и «Анализ». Освоение первой части «Бухгалтерский учет» дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» студентами очной формы обучения осуществляется во втором семестре и заочной формы обучения - в третьем семестре.

Целями изучения данной дисциплины является: приобретение знаний об основных принципах бухгалтерского учета, умение идентифицировать, оценивать, классифицировать и систематизировать объекты бухгалтерского наблюдения, получение навыков применения основных принципов обобщения учетной информации, освоение теоретической базы бухгалтерского учета как науки с учетом возможности их использования на практике при разработке решений в области управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятий в условиях рыночной экономики.

Для достижения указанной цели студентам необходимо:

- знать объекты, предмет, метод и его элементы, содержание бухгалтерского учета и его методические приемы;
- уметь формировать для принятия управленческих решений информационную базу деятельности организаций;
- владеть основными приемами и элементами метода бухгалтерского учета, навыками отражения фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета коммерческих предприятий.

Решение задач и выполнение заданий на практических занятиях по дисциплине «Бухгалтерский учет и анализ» сконцентрировано на выработке у обучающихся умений и навыков, которые содействуют формированию

компетенций, предусмотренных учебным планом и рабочей программой данной дисциплины.

Компетенции, реализуемые при выполнении практических заданий, приводятся в таблице 1.

Таблица 1 - Компетенции, формируемые в ходе выполнения практических заданий по дисциплине «Бухгалтерский учет и анализ»

Шифр	Реализуемые компетенции	Планируемые результаты выполнения контрольной работы по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
ОПК-2	способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	<b><u>Знать:</u></b> - цели, задачи и приемы ведения учета на предприятиях; процедуры бухгалтерского учета; порядок сбора, обработки и обобщения бухгалтерской информации; - теоретические основы экономического анализа. <b><u>Уметь:</u></b> - правильно идентифицировать, оценивать, классифицировать и систематизировать факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета; оформлять учетные записи в первичных документах и учетных регистрах; - формулировать задачи экономического анализа и применять методы их решения. <b><u>Владеть:</u></b> - навыками самостоятельного применения теоретических основ бухгалтерского учета и методов анализа экономической информации; - способами решения аналитических задач и сбора необходимой для этого информации.

Решение практических заданий и задач по дисциплине «Бухгалтерский учет и анализ» является одной из форм контроля полученных теоретических знаний и практических навыков в части изучения основ бухгалтерского учета.

Представленные в практикуме задания и задачи предполагают их выполнение во время практических занятий и самостоятельной работы с целью закрепления и систематизации теоретических знаний и практических навыков студентов в области ведения и организации бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности коммерческих предприятий.

Все задания пособия представлены в логической последовательности по разделам и темам изучаемой дисциплины и имеют практикоориентированный

характер. В зависимости от объема академических часов, отведенных на изучение дисциплины в соответствии с учебным планом для различных форм обучения, ведущий преподаватель определяет комплекс заданий для выполнения на текущих практических занятиях и выносимых для самостоятельной работы студентов.

Выполнение заданий и последовательное решение предложенных в пособии задач, использование тестов и вопросов для самоконтроля по каждой теме дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» позволит обучающимся не только закрепить изученный материал и обрести практический опыт в области организации учетных работ коммерческого предприятия, но и усвоить основные принципы сбора, обобщения и обработки учетной информации, создать необходимый потенциал для формирования суждения в сфере профессиональной деятельности.

## **1.2 Общие рекомендации по выполнению заданий практикума**

Выполнение практических заданий по дисциплине «Бухгалтерский учет и анализ» необходимо для успешного усвоения теоретических знаний и получения практических навыков в части бухгалтерского учета. Достижение планируемых результатов обучения дисциплине опирается на активное участие студента в учебном процессе и его самоподготовку к каждому практическому занятию, которая предполагает проработку и повторение материала лекций, изучение учебной и дополнительной литературы, разбор сложных аспектов осваиваемых вопросов. При невозможности самостоятельного решения сложных аспектов рассматриваемой темы обучающийся имеет возможность обратиться за консультацией к ведущему преподавателю.

Представленные в практикуме задачи и задания для практических занятий составлены в соответствии с учебным планом по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, рабочей программой дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» и содержанием основных ее разделов (таблица 2).

Таблица 2 – Практические занятия для разных форм обучения по дисциплине «Бухгалтерский учет и анализ», в части бухгалтерского учета

Номер ПЗ	Номер раздела	Наименование практических занятий	Кол-во часов для форм обучения	
			очная	заочная
1,2	2	Составление инвентарного списка объектов бухгалтерского учета и их классификация по видам	4	2
3,4	2	Составление инвентарного списка объектов бухгалтерского учета и их классификация по источникам и обязательствам	4	
5,6	3	Техника составления корреспонденций счетов, подсчет остатков	4	2
7	3	Техника отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета	2	
8	3	Синтетический и аналитический учет	2	-
9	3	Оборотные и шахматные ведомости в бухгалтерском учете	2	-
10	4	Учет процесса заготовления на счетах синтетического учета	4	4
11	4	Учет процесса производства на счетах синтетического учета	2	
12	4	Косвенные расходы, порядок их распределения	2	
13	4	Учет процесса продажи продукции	2	
14	4	Определение финансового результата деятельности предприятия	2	-
15	5	Основы техники составления форм промежуточной отчетности предприятия	2	
16	5	Понятие и сущность учетной политики, основы ее формирования на предприятии	2	
		Итого:	34	8

Все задания и задачи выполняются по данным условного коммерческого предприятия и ориентированы на закрепление теоретических знаний и развитие практических навыков по организации и ведению бухгалтерского учета.

Результаты выполнения практических заданий и решения задач обучающиеся оформляют в рабочих тетрадях и предоставляют для проверки ведущему преподавателю по требованию.

Студент, пропустивший занятия по уважительной причине либо без нее, самостоятельно выполняет задания по пропущенной теме и представляет их на проверку с обязательной защитой ведущему преподавателю.

## **2 Задачи, задания для практических занятий и методические указания по их выполнению**

### **2.1 Тема «Составление инвентарного списка объектов бухгалтерского учета и их классификация по видам»**

#### 2.1.1 Рекомендации по изучению темы и выполнению заданий

Для выполнения заданий можно использовать следующие источники:

1 О бухгалтерском учете // [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402–ФЗ // КонсультантПлюс: справочно-правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва: консультант Плюс, 1997–2019. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2 Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. – М. : РИОР : ИНФРА–М, 2018. – 478 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – DOI: <https://doi.org/10.12737/20161>. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/962130>

Студентам, приступая к выполнению практических заданий охватывающих содержание раздела «Принципы бухгалтерского учета, его предмет и объекты» дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ», необходимо владеть материалом по тематике практического занятия в разрезе следующих вопросов:

- 1 Объекты бухгалтерского учета.
- 2 Понятие и состав элементов внеоборотных активов.
- 3 Понятие и состав элементов оборотных активов.

При подготовке к практическим занятиям необходимо обратить внимание на ряд аспектов по теме:

Перечень объектов бухгалтерского учета определен в законе «О бухгалтерском учете» (402-ФЗ, статья 5):

- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования деятельности субъекта;
- 5) доходы;
- 6) расходы;
- 7) прочие объекты.

Многочисленные объекты бухгалтерского учета могут быть объединены в группы (рисунок 1):

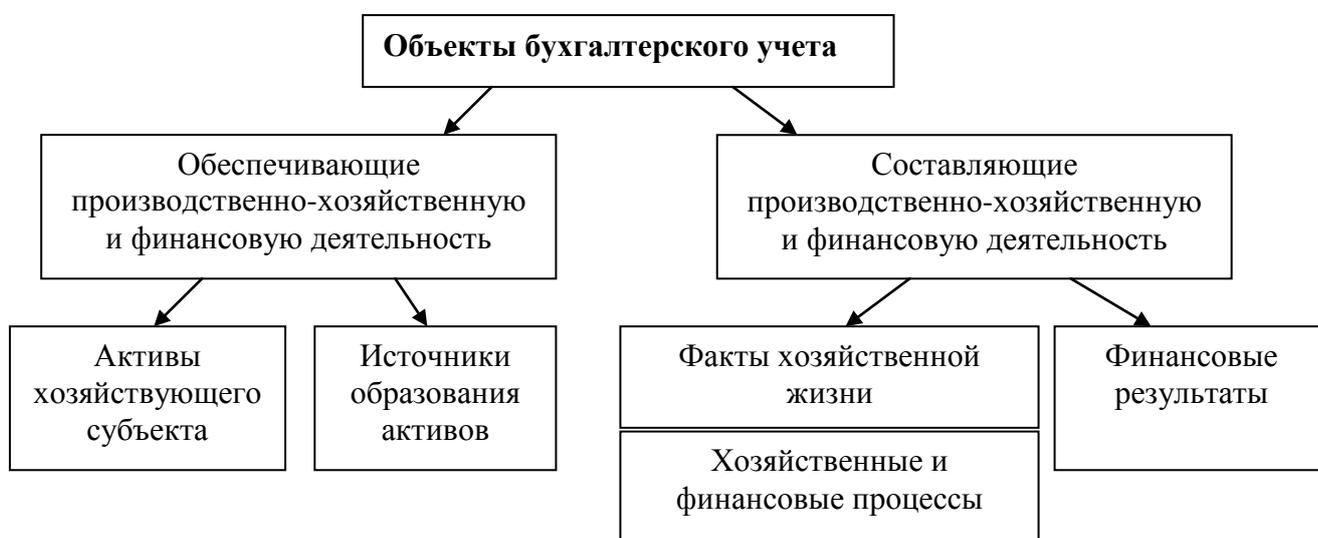


Рисунок 1 – Объекты бухгалтерского учета

Основным объектом, обеспечивающим хозяйственную деятельность предприятия, являются активы хозяйствующего субъекта. Активами в бухгалтерском учете считаются ресурсы и имущество, которые находятся под контролем экономического субъекта в результате прошлых операций и событий его деятельности, способные обеспечить определенную экономическую выгоду в результате предполагаемого использования в будущем.

Активы хозяйствующего субъекта детализируются по видам и составу. Отличительной характеристикой группировки активов является натурально-вещественный признак (рисунок 2).

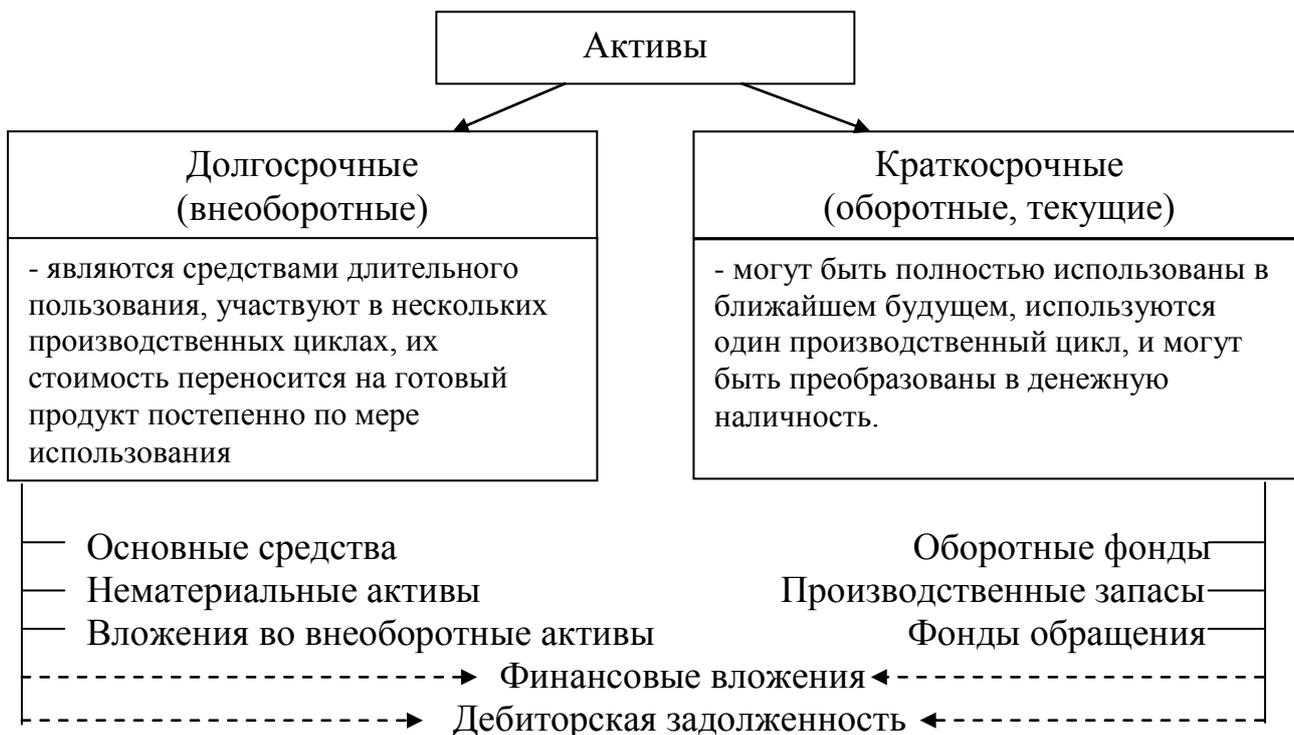


Рисунок 2 - Активы хозяйствующего субъекта по видам

Для выполнения заданий по теме необходимо знать критерии, лежащие в основе отнесения к той или иной группе активов в бухгалтерском учете.

### 2.1.2 Задания для практических занятий

Цели практических занятий и планируемые результаты:

- знать объекты бухгалтерского учета и основные признаки группировки их по видам;
- уметь группировать активы предприятия по видам;
- владеть методикой группировки активов хозяйствующего субъекта учета по видам.

#### Задача 1

Исходные данные для расчетов представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Перечень объектов (активов) условного предприятия «Солнышко»

Наименование хозяйственных средств предприятия	Сумма, р.
1 Здание производственного цеха	1500 000
2 Авторское право на технологический процесс для производства	850 000
3 Станки для производства	1 660 000
4 Компьютеры: - 2 шт. по 39000 р.; - 3 шт. по 89000 р.	?
5 Товарный знак предприятия	460 000
6 Акции АО, приобретенные для получения дохода в течение 5 лет	750 000
7 Автопогрузчик	760000
8 Земельный участок под производственные нужды	5760 000
9 Мебель офисная: - Стулья офисные 20 штук по 14 000р. - Кресло офисное 6 шт. по 26000р. - Столы офисные 3 шт. по 66000 р. - Шкаф офисный 2 шт. по 889000 р.	?
10 Затраты предприятия при монтаже производственной линии	2 000 000
11 Заем полученный от индивидуального предприятия	400000
12 Облигации на срок 6 месяцев, приобретенные для перепродажи	120000
13 Заем, данный другому предприятию на 4 года	580000
14 Незавершенное производство (НЗП)	548700
15 Незавершенное строительство здания цеха	2156000
Всего	?

Задание:

- 1) подсчитать итог суммы активов предприятия;
- 2) установить, какие объекты в таблице 3 к группировке по видам не относятся;
- 3) определить, какие объекты не будут отражаться в подгруппе внеоборотных активов;
- 4) по данным таблицы 3 произвести группировку внеоборотных активов предприятия по следующим подгруппам:
  - основные средства (ОС);
  - нематериальные активы (НМА);
  - вложения во внеоборотные активы;
  - долгосрочные финансовые вложения.

Полученные результаты распределения оформить в таблице 4.

Таблица 4 - Группировка внеоборотных активов условного предприятия «Солнышко» по видам

Наименование подгрупп и видов средств	Сумма, р.
Внеоборотные активы	
1 Основные средства, в т.ч.	
- здания и сооружения	
- машины и оборудование	
- транспортные средства	
- прочие основные средства	
2 Нематериальные активы	
.....	
3 Вложения во внеоборотные активы (по видам)	
....	
4 Финансовые вложения (по видам)	
.....	
Итого по разделу «Внеоборотные активы»	

## Задача 2

Исходные данные для расчетов представлены в таблице 5.

Таблица 5 - Перечень объектов условного предприятия «Весна»

Наименование имущества предприятия	Сумма, р.
1 Денежные средства в кассе предприятия	500 000
2 Задолженность покупателей за реализованную продукцию	430 000
3 Товары для перепродажи	354000
4 Векселя к уплате	36000
5 Авансы, выданные поставщикам товарно-материальных ценностей	23480
6 Основные материалы	756000
7 Заем, предоставленный другому предприятию на 6 месяцев	70000
8 Краткосрочные облигации, сроком обращения 3 месяца	176000
9 Покупные полуфабрикаты	66000
10 Денежные средства на расчетном счете предприятия	289000
11 Топливо на производственные нужды	123900
12 Вспомогательные материалы	2300
13 Остатки незавершенного производства	98000
14 Задолженность подотчетных лиц по денежным средствам, полученным на командировочные расходы	36000
15 Задолженность участников по взносам в уставный капитал	38000
16 Расходы будущих периодов	123400
17 Денежные средства на валютном счете	440000
18 Задолженность бюджета по переплате по налогу на добавленную стоимость (НДС)	19000
19 Займ, полученный от другой организации на 9 месяцев	400000
20 НЗП	34000
Всего	

Задание:

- 1) подсчитать итог суммы имущества предприятия;
- 2) установить, какие активы в таблице 5 к группировке по видам не относятся;
- 3) определить, какие объекты не будут отражаться в подгруппе оборотных активов;
- 4) по данным таблицы 5 произвести группировку оборотных активов предприятия по следующим подгруппам:
  - запасы;
  - дебиторская задолженность;
  - краткосрочные финансовые вложения;
  - денежные средства.

Решение заданий представить по форме, представленной в таблице 6.

Таблица 6 - Группировка оборотных активов условного предприятия «Весна» по их составу и размещению

Наименование разделов и видов имущества	Сумма, р.
Оборотные активы	
1 Запасы	
- основные материалы	
- вспомогательные материалы	
- топливо	
- прочие материалы	
.....	
- незавершенное производство	
2 Финансовые вложения (по видам)	
....	
3. Денежные средства (по видам)	
....	
4 Дебиторская задолженность (по видам)	
- расчеты с покупателями	
- расчеты с подотчетными лицами	
- расчеты ...	
Итого по разделу «Оборотные активы»	

### 2.1.3 Вопросы для самопроверки

- 1 Что является предметом бухгалтерского учета?
- 2 Что признается объектом бухгалтерского учета в соответствии с законом «О бухгалтерском учете»?
- 3 При каких условиях хозяйственная операция становится объектом учета?
- 4 Что является фактом хозяйственной жизни предприятия?
- 5 Существуют ли отличия между хозяйственной операцией и фактом хозяйственной жизни предприятия?
- 6 Каким образом группируется имущество предприятия по видам?
- 7 Что считается внеоборотным активом предприятия?
- 8 Что считается оборотным активом предприятия?
- 9 Какие основные признаки группировки внеоборотных активов предприятия?
- 10 Чем характеризуется группировка имущества организации по видам?
- 11 Что считается дебиторской задолженностью?
- 12 Какие виды дебиторской задолженности бывают?
- 13 Что такое основные средства?
- 14 В какой подгруппе активов отражаются финансовые вложения?
- 15 Что такое нематериальные активы?
- 16 Чем отличаются оборотные активы от внеоборотных?
- 17 Могут ли включаться в состав внеоборотных активов финансовые вложения?
- 18 В какой подгруппе активов предприятия отражается дебиторская задолженность?
- 19 Предоставленные займы контрагенту относятся к оборотным или внеоборотным активам предприятия?
- 20 Полученные заемные средства относятся к активам предприятия?

## 2.1.4 Тесты для самопроверки

1 Бухгалтерский учет – это:

- а) система наблюдения, измерения, регистрации и обобщения хозяйственных фактов, явлений, процессов в целях анализа, контроля и управления ими;
- б) регистрация операций непосредственно на рабочих местах в момент совершения;
- в) система непрерывного и сплошного отражения информации о фактах хозяйственной жизни организации на основе документов;
- г) система быстрого, своевременного отражения хозяйственных процессов с целью воздействия на них.

2 Объект бухгалтерского учета – это:

- а) движимое и недвижимое имущество организации;
- б) долги и хозяйственные события;
- в) имущество организации, обязательства и факты хозяйственной жизни;
- г) имущество и обязательства.

3 Предмет бухгалтерского учета – это:

- а) кругооборот хозяйственных средств в процессе воспроизводства хозяйственной деятельности организации;
- б) хозяйственные операции;
- в) оборот производственных средств;
- г) оборот денежных средств.

4 Внеоборотные активы – это:

- а) здания и сооружения, машины и оборудование, передаточные устройства, материалы;
- б) основные средства, нематериальные активы, доходные вложения в материальные ценности, вложения во внеоборотные активы;

- в) приобретение основных средств и специального инструмента;
- г) вложения в основные средства и ценные бумаги.

5 Дебиторская задолженность относится к группе:

- а) внеоборотные активы;
- б) оборотные активы;
- в) внеоборотные и оборотные активы;
- г) собственные источники.

6 К оборотным активам предприятия относятся:

- а) вычислительная техника последнего поколения;
- б) машины и оборудование;
- в) передаточные устройства;
- г) запасные части.

7 Оборотные активы – это:

- а) запасы и затраты, денежные средства, средства в расчетах, станки;
- б) сырье, запасные части, строительные материалы, семена, корма;
- в) инструменты, хозяйственный инвентарь, нематериальные активы;
- г) патенты, производственные макеты.

8 Средства, которые участвуют только в одном кругообороте капитала и полностью переносят свою стоимость на готовую продукцию:

- а) оборудование к установке;
- б) оборотные средства;
- в) заемные средства;
- г) основные средства.

9 Задолженность различных организаций или отдельных лиц конкретной организации:

- а) кредиторская;
- б) бухгалтерская;
- в) дебиторская;
- г) банковская.

10 К нематериальным активам относятся:

- а) акции;
- б) коносаменты;
- в) облигации;
- г) патенты на изобретения.

## **2.2 Тема «Составление инвентарного списка объектов бухгалтерского учета и их классификация по обязательствам и источникам»**

### 2.2.1 Рекомендации по изучению темы и выполнению заданий

Для выполнения заданий можно использовать следующие источники::

1 О бухгалтерском учете // [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402–ФЗ // КонсультантПлюс: справочно-правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва: консультант Плюс, 1997–2019. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2 Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. – М. : РИОР : ИНФРА–М, 2018. – 478 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – DOI: <https://doi.org/10.12737/20161>. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/962130>

Студентам, приступая к решению практических заданий, необходимо владеть материалом по тематике практического занятия в разрезе следующих вопросов:

1 Объекты бухгалтерского учета.

2 Понятие и состав элементов собственных источников финансирования деятельности хозяйствующего субъекта.

3 Понятие и состав элементов обязательств и заемных источников финансирования деятельности хозяйствующего субъекта.

При подготовке к практическим занятиям необходимо обратить внимание на следующие аспекты по теме:

Перечень объектов бухгалтерского учета определен в законе «О бухгалтерском учете» (402-ФЗ, статья 5). К объектам, обеспечивающим хозяйственную деятельность предприятия, относятся источники образования активов, включающие источники финансирования деятельности и обязательства хозяйствующего субъекта перед юридическими и физическими лицами, выступающие следствием прошлых событий его деятельности.

Источники образования активов включают собственные и заемные источники (рисунок 3).

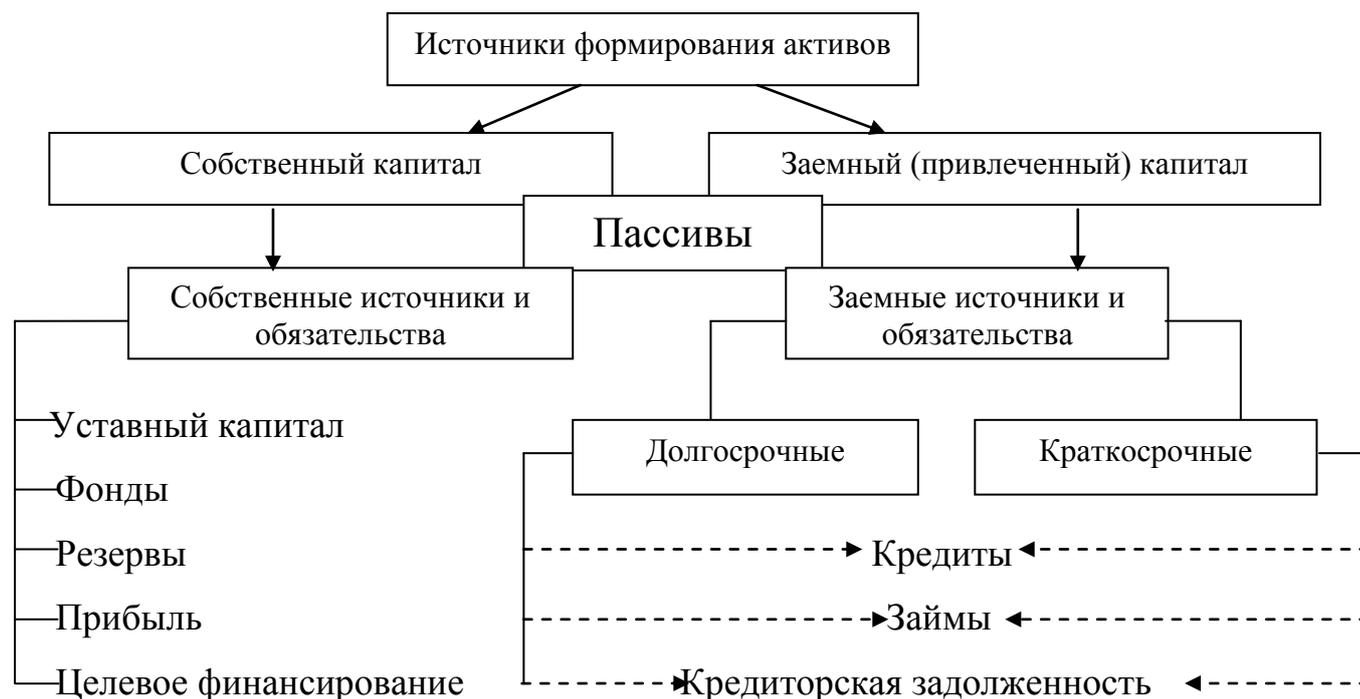


Рисунок 3 – Обязательства и источники финансирования деятельности хозяйствующего субъекта

Для выполнения заданий необходимо знать, на основании каких критериев происходит отнесение к каждой группе пассивов в бухгалтерском учете.

### 2.2.2 Задания для практических занятий

Цели практических занятий и планируемые результаты:

- знать объекты бухгалтерского учета и основные признаки группировки их по обязательствам и источникам хозяйствующего субъекта;
- уметь группировать объекты предприятия по обязательствам и источникам;
- владеть методикой группировки объектов в учете по обязательствам и источникам хозяйствующего субъекта.

#### Задача 1

Исходные данные для расчетов представлены в таблице 7

Таблица 7 – Обязательства, задолженность и имущество условного предприятия «Веснянка»

Перечень объектов	Сумма, р.
1 Задолженность учредителям по выплате дивидендов	750000
2 Уставный капитал	6700000
3 Кредит банка, полученный на срок 6 лет	8000000
4 Задолженность перед бюджетом по налогу на имущество	800000
5 Задолженность по взносам в фонды по отчислениям на социальное страхование и обеспечение	240000
6 Задолженность перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость (НДС)	1500000
7 Нераспределенная прибыль прошлых лет	7000000
8 Добавочный капитал	200000
9 Целевые финансирования и поступления	360000
10 Нераспределенная прибыль отчетного года	4000000
11 Авансы, полученные от покупателей под предстоящую реализацию продукции	900000
12 Задолженность перед поставщиками за поставленные материалы	850000
13 Задолженность покупателей за проданную продукцию	2500000
14 Резервный капитал	200000
15 Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль	90000
16 Кредит банка, полученный на 5 месяцев	3000000
17 Векселя к получению	670 000
18 Резервы предстоящих расходов и платежей	500000
19 Заем, полученный от другого предприятия на 8 месяцев	400000
Всего	?

Задание:

1) подсчитать итог суммы источников финансирования и обязательств предприятия;

2) установить какие объекты таблицы 7 не относятся к группировке по обязательствам и источникам финансирования хозяйствующего субъекта;

3) по данным таблицы 7 осуществить группировку обязательств и источников образования имущества предприятия «Веснянка» на собственные и заемные с учетом их срочности (долгосрочные и краткосрочные). Группировку объектов произвести в таблице 8.

Таблица 8 – Группировка обязательств и источников финансирования предприятия «Веснянка»

Наименование разделов и показателей обязательств и источников предприятия	Сумма, р.
1 Источники собственных средств (по видам)	
.....	
Итого по разделу «Источники собственных средств»	
2 Долгосрочные источники привлеченных средств (по видам)	
.....	
Итого по разделу «Долгосрочные источники привлеченных средств»	
3 Краткосрочные источники привлеченных средств	
.....	
Итого по разделу «Краткосрочные источники привлеченных средств»	
Всего источников средств	

Задача 2

Исходные данные для расчетов представлены в таблице 9

Таблица 9 - Перечень объектов ООО «Карамель»

Перечень объектов условного предприятия	Сумма, р.
1	2
1 Задолженность работникам по оплате труда	180000
2 Задолженность подотчетных лиц по полученным авансам на хозяйственные нужды	120000
3 Авансы, полученные от покупателей под предстоящую продажу продукции	220 000
4 Авансы, перечисленные поставщикам за материалы	280 000
5 Задолженность покупателей за оказанные услуги	1800000
6 Задолженность бюджету по НДС	500 000
7 Задолженность поставщикам за предоставленные услуги	2000 000
8 Векселя к получению	150000

Продолжение таблицы 9

9 Векселя к уплате	250 000
10 Задолженность прочих дебиторов	600 000
11 Задолженность прочим кредиторам	1200000
12 Задолженность фондов социального страхования по переплате взносов	700 000
13 Задолженность учредителям по дивидендам	500 000
14 Задолженность по претензиям контрагентов	400 000
15 Задолженность работников по возмещению недостачи ценностей предприятия	100000
Всего	9000000

Задание:

1) по данным таблицы 9 осуществить группировку дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Карамель» по форме, представленной в таблице 10;

2) подсчитать суммы подгрупп задолженностей, сделать выводы.

Таблица 10 – Группировка задолженностей условного предприятия

Дебиторская задолженность по видам	Кредиторская задолженность по видам
1	1
2	2
....	....
Итого (дебиторская задолженность)	Итого (кредиторская задолженность)

Задача 3

Исходные данные для расчетов представлены в таблице 11.

Таблица 11 - Перечень объектов условного ПАО «Лето»

Наименование хозяйственных средств предприятия	Сумма, р.
1	2
1 Добавочный капитал	650000
2 Производственные станки и оборудование	2249000
3 Заем, полученный от физического лица 3,5 года	650 000
4 Денежные средства в кассе	200 000
5 Земельный участок	750 000
6 Уставный капитал	4000000
7 Задолженность работникам по оплате труда	870 000
8 Задолженность по взносам в фонды на социальное страхование и обеспечение	130000
9 Нераспределенная прибыль отчетного года	700 000
10 Денежные средства на расчетном счете	685 000
11 Товарно-материальные ценности (тмц)	760 000

Продолжение таблицы 11

1	2
12 Нераспределенная прибыль прошлых лет	980 000
13 Кредит банка, полученный на 8 месяцев	850000
14 Задолженность поставщикам за полученные от них ценности	420000
15 Расчеты с бюджетом по налогам	86 000
16 Права на новую технологию	1230000
17 Авансы, полученные от покупателей под предстоящую реализацию продукции	300 000
18 Готовая продукция	340000
19 Расчеты с подотчетными лицами	70 000
20 Заем, предоставленный другой организации на 6 месяцев	300 000
21 Ценные бумаги	2 000 000
22 Расчеты с покупателями за проданную продукцию	?
Всего	?

Задание:

- 1) на основе данных таблицы 11 произвести группировку имущества ПАО «Лето» по составу и размещению, обязательствам и источникам образования;
- 2) подсчитать итог суммы активов и пассивов предприятия;
- 3) установить, какая задолженность, в какой сумме образовалась у ПАО «Лето» по расчетам с покупателями.

### 2.2.3 Вопросы для самопроверки

- 1 Что относится к объектам бухгалтерского учета?
- 2 Как систематизируются средства предприятия по источникам финансирования?
- 3 Что относится к собственным источникам финансирования хозяйственных средств предприятия?
- 4 Что относится к заемным источникам финансирования хозяйственных средств предприятия?
- 5 В чем отличие долгосрочных и краткосрочных обязательств хозяйствующего субъекта?
- 6 Что относится к обязательствам предприятия?

- 7 Когда возникают обязательства у хозяйствующего субъекта?
- 8 Как различается по видам кредиторская задолженность?
- 9 Сущность кредиторской задолженности?
- 10 Что относится к обязательствам по распределению хозяйствующего субъекта?
- 11 К какой группе источников относится целевое финансирование?
- 12 Является ли прибыль собственным источником?
- 13 Предоставленный займ другим предприятиям считается источником?
- 14 Полученный займ от другого предприятия считается источником?
- 15 Какой критерий деления на краткосрочные и долгосрочные обязательства?
- 16 В какой подгруппе пассива отражается обязательство по отпуску?
- 17 В какой подгруппе объектов отражается убыток?
- 18 Какое назначение резервного капитала?
- 19 Какова сущность резервов предприятия?
- 20 В чем сущность добавочного капитала?

#### 2.2.4 Тесты для самопроверки

- 1 Уставный капитал относится к группе хозяйственных средств предприятия:
  - а) заемные;
  - б) собственные;
  - в) внеоборотные;
  - г) оборотные.
- 2 Капитал, который образуется при формировании организации за счет вкладов учредителей;
  - а) уставный;
  - б) добавочный;

- в) резервный;
- г) основной.

3 Организации и лица, которые могут быть кредиторами:

- а) покупатели и заказчики при расчетах за отгруженную продукцию;
- б) бюджет при расчетах по текущим налогам;
- в) работники предприятия при расчетах по недостаткам;
- г) предприятия заемщики.

4 Назовите источники собственных средств:

- а) уставный, резервный, добавочный фонды;
- б) целевое финансирование, прибыль, займы;
- в) фонды, резервы, нераспределенная прибыль, кредиты;
- г) доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов.

5 Источниками заемных средств являются:

- а) кредиторская задолженность;
- б) чистая прибыль;
- в) добавочный фонд;
- г) дебиторская задолженность.

6 Источники образования хозяйственных средств подразделяются на:

- а) фонды и резервы;
- б) собственные и заемные;
- в) оборотные и заемные;
- г) заемные и привлеченные.

7 Имущество по источникам образования разделяется на:

- а) заемное и привлеченное;
- б) собственное и заемное;

- в) закрепленное и специального назначения;
- г) собственное и арендуемое.

8 К источникам образования имущества относятся:

- а) основные средства;
- б) уставный капитал;
- в) материалы;
- г) готовая продукция.

9 К источникам образования имущества относятся:

- а) основные средства;
- б) прибыль;
- в) материалы;
- г) товары.

10 К обязательствам по распределению относят расчеты:

- а) с покупателями и заказчиками при расчетах за отгруженную продукцию;
- б) по оплате труда с работниками;
- в) с поставщиками;
- г) с банками.

## **2.3 Тема «Техника составления корреспонденций счетов, подсчет остатков»**

### **2.3.1 Рекомендации по изучению темы и выполнению заданий**

Для выполнения заданий можно использовать следующие источники:

1 Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. – М. : РИОР :

ИНФРА–М, 2018. – 478 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – DOI: <https://doi.org/10.12737/20161>. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/962130>

2 Иззука Т.Б, Бухгалтерский учет и анализ /Т.Б Иззука, В.В.Чувикова,. - М.:Дашков и К, 2018. - 248 с.: ISBN 978-5-394-02406-1 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/513808>

Студентам, приступая к решению практических заданий, охватывающих содержание раздела «Метод бухгалтерского учета и его элементы» дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ», необходимо знать сущность элементов метода бухгалтерского учета и владеть материалом по тематике практического занятия в разрезе следующих аспектов:

- 1 Понятие счета, форма и содержание.
- 2 Структура активного, пассивного и активно-пассивного счетов.
- 3 Сущность двойного отражения или двойной записи.

В бухгалтерском учете наряду с основополагающими методами применяются частные (специфические) методы фиксирования и группировки, обобщения, оценки учетных объектов. Метод бухгалтерского учета позволяет получить информацию о наличии и состоянии объектов бухгалтерского учета - активов экономического субъекта, источников их формирования (как собственных, так и заемных), о результатах деятельности субъекта.

Метод бухгалтерского учета представляет собой совокупность способов и приемов, с помощью которых обеспечивается сплошное, непрерывное, взаимосвязанное и объективное отражение, экономическое обобщение в денежном измерителе объектов бухгалтерского учета, обеспечивающих и составляющих хозяйственную деятельность экономического субъекта.

В системе бухгалтерского учета технология формирования и обобщения учетной информации включает четыре последовательных этапа ее обработки и обобщения, каждому из которых присущи свои задачи и приемы (рисунок 4).

Счета и двойная запись относятся к специфическим элементам метода бухгалтерского учета, которые определяют сущность учета.



Рисунок 4 – Элементы метода бухгалтерского учета

Счета бухгалтерского учета предназначены для текущего отражения, экономической группировки и оперативного контроля за объектами бухгалтерского наблюдения - активами, капиталом, обязательствами и фактами хозяйственной жизни хозяйствующего субъекта.

Бухгалтерские счета открываются на каждую группу экономически однородных объектов бухгалтерского учета – активов и источников их образования. Каждому счету присваивается наименование, соответствующее учитываемому на нем объекту, и кодовое обозначение (шифр). На счетах происходит группировка и отражение свершившихся и оформленных должным образом хозяйственных операций.

В отечественной практике организации учета названия счетов и их коды определены Планом счетов бухгалтерского учета, который разработан централизованно Минфином России. Например, для учета материалов применяется счет 10 «Материалы», для учета готовой продукции – счет 43 «Готовая продукция», для учета расчетов с покупателями – счет 62 «Расчеты с покупателями и

заказчиками», для учета расчетов с поставщиками – счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и т.д.

Изменение состояния объектов бухгалтерского наблюдения под воздействием фактов хозяйственной жизни может иметь два направления: увеличение (+) и уменьшение (-). В этой связи счет разбивается на две информационные зоны.

По внешнему виду счет – это таблица, состоящая из двух частей: левая часть которой называется «Дебет», правая – «Кредит».

Каждая часть счета (в зависимости от отражаемого на счете объекта) предназначена для учета изменений, направленных на увеличение или уменьшение начальной величины показателя, характеризующего состояние объекта наблюдения на начало отчетного периода.

Построение счета начинают с сальдо (С-до) – остатка по счету, рассчитываемого на определенную дату. Далее отражаются записи сумм хозяйственных операций по сторонам счета. Итоговые суммы по сторонам счета называются оборотами: дебетовым (ДО) и кредитовым (КО).

Остаток по счету на начало периода называется начальным (входящим) сальдо. Остаток по счету на конец периода называется конечным (исходящим) сальдо. Сальдо показывает факт наличия объектов бухгалтерского учета на определенную дату и исчисляется по каждому счету по состоянию на 1 число каждого месяца.

Соотношение начального сальдо и оборотов определяет конечное сальдо. Конечное сальдо (С-до<sub>кон.</sub>) является начальным сальдо (С-до<sub>нач.</sub>) на следующий период и т.д. Это дает возможность отражать кругооборот хозяйственных средств экономического субъекта непрерывно.

Сальдо может быть:

- нулевым – остатки объекта отсутствуют;
- развернутым – сальдо находится и по дебету и по кредиту счета (это возможно только для активно-пассивных счетов);

- свернутым – определяется при наличии сальдо по дебету и кредиту счета путем вычитания из большего сальдо меньшего (только для активно-пассивных счетов).

Построение самого счета обусловлено группировкой хозяйственных средств по видам имущества, источникам его финансирования и обязательствам хозяйствующего субъекта. В зависимости от этого счета по отношению к балансу делятся на активные, пассивные и активно-пассивные.

Активные счета предназначены для учета имущества (активов) предприятия. Сальдо начальное и конечное по таким счетам находится по дебету. Дебетовый оборот означает увеличение имущества, а кредитовый оборот – уменьшение (рисунок 5).

Дт	Шифр и наименование активного счета	Кт
Сальдо начальное (С–до <sub>нач</sub> )		
Хозяйственные операции, отражающие увеличение активов (+)	Хозяйственные операции, отражающие уменьшение активов (-)	
Дебетовый оборот (ДО)	Кредитовый оборот (КО)	
Сальдо конечное (С–до <sub>кон</sub> )		

Рисунок 5 – Схема активного счета

Конечное сальдо на активных счетах рассчитывается по формуле 1.

$$С - \text{до кон.} = С - \text{до нач.} + \text{ДО} - \text{КО} , \quad (1)$$

где С-до<sub>кон.</sub> – сальдо конечное счета;

ДО – оборот по дебету счета;

КО – оборот по кредиту счета;

С-до<sub>нач.</sub> – сальдо начальное по счету.

При записях хозяйственных операций в активные счета могут иметь место только две ситуации:

- сумма начального остатка и дебетового оборота больше суммы кредитового оборота. В этом случае имеется конечное сальдо, определяемое по формуле 1;

- сумма начального остатка и дебетового оборота равна сумме кредитового оборота. В этом случае конечное сальдо равно нулю (отсутствует).

Пассивные счета используются для учета источников финансирования имущества (пассивов). Сальдо начальное и конечное по таким счетам находится по кредиту. Дебетовый оборот означает уменьшение источника финансирования, а кредитовый оборот – увеличение (рисунок 6).

Дт	Шифр и наименование пассивного счета	Кт
		Сальдо начальное (С–до <sub>нач</sub> )
Хозяйственные операции, отражающие уменьшение источников (-)	Хозяйственные операции, отражающие источники (+)	операции, увеличение
Дебетовый оборот (ДО)		Кредитовый оборот (КО)
		Сальдо конечное (С–до <sub>кон</sub> )

Рисунок 6 – Схема пассивного счета

Конечное сальдо на пассивных счетах рассчитывается по формуле 2:

$$С\text{-- до кон.} = С\text{-- до нач.} + КО - ДО \quad (2)$$

При записях хозяйственных операций в пассивные счета могут иметь место только две ситуации:

- сумма начального остатка и кредитового оборота больше суммы дебетового оборота. В этом случае имеется конечное сальдо, определяемое по формуле 2;

- сумма начального остатка и кредитового оборота равна сумме дебетового оборота. В этом случае конечное сальдо равно нулю (отсутствует).

Активно – пассивные счета объединяют в себе признаки, как активного счета, так и пассивного. Они предназначены для отражения расчетов различных видов

расчетов и финансовых результатов. Активно-пассивные счета бывают двух видов: с односторонним сальдо и с двусторонним сальдо.

На рисунке 7 представлена схема активно-пассивного счета на примере учета расчетных операций с дебиторами и кредиторами.

Дт	Шифр и наименование активно-пассивного счета	Кт
Сальдо начальное (С–до <sub>нач</sub> ) – остаток средств – дебиторская задолженность на начало периода		Сальдо начальное (С–до <sub>нач</sub> ) – остаток источников средств – кредиторская задолженность на начало периода
Хозяйственные операции, отражающие: 1) увеличение дебиторской задолженности (+) 2) уменьшение кредиторской задолженности (-)		Хозяйственные операции, отражающие 1) увеличение кредиторской задолженности (+) 2) уменьшение дебиторской задолженности (-)
Дебетовый оборот (ДО) по видам задолженности		Кредитовый оборот (КО) по видам задолженности
Сальдо конечное (С–до <sub>кон</sub> ) – остаток средств – дебиторская задолженность на конец периода		Сальдо конечное (С–до <sub>кон</sub> ) – остаток источников средств – кредиторская задолженность на конец периода

Рисунок 7 – Схема активно-пассивного счета

Конечное развернутое сальдо активно-пассивного счета определяется расчетно-логическим путем.

Остатки по бухгалтерским счетам имеют взаимосвязь с балансом, которая проявляется в следующем:

- в текущем учете счета открываются на основании данных начального баланса. В частности, начальные остатки в активных счетах записывают в левой стороне, в пассивных – в правой, т.е. по аналогии отражения в балансе;

- конечные остатки по счетам служат исходными данными для составления баланса на конец периода.

### 2.3.2 Задания для практических занятий

Цель практических занятий и планируемые результаты:

- знать схемы построения счетов;
- уметь открывать счета и делать записи на счетах бухгалтерского учета, формировать обороты и рассчитывать конечные остатки (сальдо) по счетам;
- владеть навыками построения счетов бухгалтерского учета и определения их сущности по отношению к балансу.

#### Задача 1

Сальдо на начало по счетам:

- готовая продукция - 100 000 р.,
- покупатели - 2000 р.,
- основное производство - 63000 р.

За отчетный период произведены следующие операции:

- 1) выпущена из производства готовая продукция – 50000 р.;
- 2) списана с баланса проданная продукция покупателям – 110000 р.

Сделать разnosку остатков хозяйственных средств и операций отчетного периода, вывести сальдо на конец периода по счетам.

#### Задача 2

Сальдо на начало по счетам:

- задолженность поставщикам - 15000 р.,
- кредиторам - 60000 р.,
- расчётный счёт - 80000 р.

За отчетный период произведены следующие операции:

- 1) оплачена с расчётного счёта задолженность поставщикам – 13000 р.;
- 2) оплачена с расчётного счёта задолженность кредиторам – 45000 р..

Сделать разnosку остатков хозяйственных средств и операций отчетного периода, вывести сальдо на конец периода по счетам.

### Задача 3

Сальдо на начало по счетам:

- задолженность по оплате труда – 234000 р.;
- затраты основного производства - 60000 р.
- расчётный счёт - 800000 р.

За отчетный период произведены следующие операции:

- 1) начислена заработная плата работникам основного производства – 430000 р.;
- 2) удержан налог с доходов физических лиц (НДФЛ) – 55000р.;
- 3) оплачена с расчётного счёта задолженность по оплате труда – 230000 р.

Сделать разnosку остатков хозяйственных средств и операций отчетного периода, вывести сальдо на конец периода по счетам.

### Задача 4

Данные для выполнения заданий представлены в таблице 12 и 13.

Таблица 12 - Перечень хозяйственных средств условного ПАО «Смена» на 1 января 20\_\_ г.

Наименование хозяйственных средств ПАО «Смена»	Сумма, тыс. р.
1	2
1 Производственная линия	5300 000
2 Уставный капитал	5288124
3 Материалы для производства продукции	96400
4 Продукция на складе	60000
5 Прибыль	56000
6 Финансовые вложения	111584
7 Краткосрочный кредит	20000
8 Расчеты с работниками по оплате труда	31600
9 ГСМ (горюче-смазочные материалы)	20000
10 Средства в кассе	4800
11 Расчеты с поставщиками	64800
12 Расчеты с ОМС	12400

Продолжение таблицы 12

1	2
13 Средства на расчетном счете	180000
14 Резервный капитал	460000
15 НЗП	160000
16 Расчеты с подотчетными лицами	?
Всего	?

Таблица 13 - Хозяйственные операции за 1 квартал 20\_\_г. условного ПАО «Смена»

Содержание хозяйственной операции ПАО «Смена»	Сумма, тыс. р..
1 С расчетного счета перечислено в погашение задолженности:	
- поставщикам	64000
- банку по кредиту	20000
2 Акцептован счет поставщика за ГСМ	48000
3 Отпущены на изготовление продукции материалы	30000
4 С расчетного счета снята в кассу денежная наличность на зарплату рабочим и служащим	81600
5 Перечислено в погашение задолженности в ОМС	12400
6 Выдана из кассы заработная плата работникам	31600
7 Начислена заработная плата рабочим производящим продукцию	140000
8 Сняты с расчетного счета денежные средства на хозяйственные нужды	88000
9 Выдано из кассы под отчет технологу Морозову А. А.	42000
10 Оприходована на склад готовая продукция	456000
11 Сделаны отчисления прибыли в резервный фонд	20000
12 Перечислено поставщику за ГСМ	40000
13 Услуги поставщика электроэнергии для производственных нужд	13700
14 Оплачена поставщику электроэнергия для производства технологом Морозовым А. А.	13700
15 Получен долгосрочный кредит	240000
16 Начислены взносы органам социального страхования и обеспечения с суммы заработной платы (см. опер.7)	?
17 Технологом Морозов А. А. приобрел необходимый компонент для производственных целей	20 000
18 Внесена технологом Морозовым А. А. оставшаяся сумма в кассу	?
Итого	

Задание:

1) по данным таблицы 12 составить начальный бухгалтерский баланс условного ПАО «Смена» на 1 января отчетного года по форме, представленной в таблице 14;

2) определить задолженность подотчетного лица;

3) зарегистрировать в журнале факты хозяйственной жизни условного ПАО «Смена» (по форме, приведенной в таблице 14) и записать на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за 1 квартал 20 \_\_ г.;

4) открыть счета бухгалтерского учета по данным баланса условного ПАО «Смена» на 1 января 20 \_\_. по форме, показанной на рисунке 3 и 4;

5) подсчитать итог журнала операций, обороты за 1 квартал и сальдо на 1 апреля 20 \_\_ г. на счетах бухгалтерского учета;

6) составить бухгалтерский баланс условного ПАО «Смена» на 1 апреля отчетного года по форме, представленной в таблице 15.

Таблица 14 - Журнал хозяйственных операций по условному предприятию за месяц 20 \_\_ г.

Содержание операций	Первичный документ	Сумма, тыс.р.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1				
....				
Итого				

Таблица 15 - Баланс на 1 января 20 \_\_ г. условного предприятия

Актив		Пассив	
Наименование разделов и статей	Сумма, тыс.р.	Наименование разделов и статей	Сумма, тыс.р.
Итого		Итого	

### 2.3.3 Вопросы для самопроверки

- 1 В чем отличие балансового и небалансового счета?
- 2 Что отсутствует в небалансовом счете?
- 3 Что представляет собой счет бухгалтерского учета?
- 4 В чем заключается принцип двойной записи?
- 5 В чем заключается сущность счета бухгалтерского учета?

- 6 Как выглядит схема активного счета?
- 7 Как определить активность счета?
- 8 Как определить пассивность счета?
- 9 Как выглядит схема пассивного счета?
- 10 Как выглядит схема активно-пассивного счета?
- 11 Что отражается на активно-пассивных счетах?
- 12 Что отражается на забалансовых счетах?
- 13 Что отражается на активных счетах?
- 14 Что отражается на пассивных счетах?
- 15 Где отражаются забалансовые счета?
- 16 Какая запись действует на забалансовых счетах?
- 17 В чем особенность развернутого сальдо?
- 18 Как свернуть сальдо?
- 19 Когда по счету будет нулевой остаток?
- 20 Что такое План счетов?

#### 2.3.4 Тесты для самопроверки

1 Бухгалтерские счета – это:

- а) счета предприятия, открытые в банке;
- б) счета, предъявленные предприятию поставщиками;
- в) таблицы, предназначенные для учета динамики состояния средств предприятия, их источников и хозяйственных процессов под влиянием хозяйственных операций;
- г) счета, предъявляемые предприятием его клиентам.

2 Счета для учета внеоборотных активов являются:

- а) активными;
- б) пассивными;

- в) активно-пассивными;
- г) забалансовыми.

3 Конечное сальдо активного счета определяется как:

- а) Снач. кт + КО – ДО;
- б) Снач. дт + ДО – КО;
- в) Снач. кт + ДО + КО;
- г) Снач. дт – ДО – КО.

4 Увеличение кредиторской задолженности при составлении корреспонденции счетов будет отражаться:

- а) по дебету активного счета;
- б) по кредиту активного счета;
- в) по дебету пассивного счета;
- г) по кредиту пассивного счета.

5 Счета по учету капитала являются:

- а) активными;
- б) пассивными;
- в) активно-пассивными;
- г) забалансовыми.

6 Счета для определения финансового результата являются:

- а) активными;
- б) пассивными;
- в) активно-пассивными;
- г) забалансовыми.

7 На пассивных счетах отражаются:

- а) денежные средства и имущество;

- б) оборотные и внеоборотные активы;
- в) обязательства и капитал;
- г) обязательства и оборотные активы.

8 Пассивные счета предназначены для характеристики:

- а) имущества организации;
- б) источников формирования имущества организации;
- в) финансовой деятельности организации;
- г) результатов хозяйственной деятельности.

9 В активном счете сальдо располагается:

- а) по дебету счета;
- б) по кредиту счета;
- в) по дебету или кредиту счета;
- г) сальдо нет.

10 Дебетовый оборот пассивного счета:

- а) увеличение имущества;
- б) уменьшение имущества;
- в) увеличение обязательств;
- г) уменьшение обязательств.

## **2.4 Тема «Техника отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета»**

### 2.4.1 Рекомендации по изучению темы и выполнению заданий

Для выполнения заданий можно использовать следующие источники:

1 Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. – М. : РИОР : ИНФРА–М, 2018. – 478 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – DOI: <https://doi.org/10.12737/20161>. - Режим доступа:

<http://znanium.com/catalog/product/962130>

2 Иззука Т.Б, Бухгалтерский учет и анализ /Т.Б Иззука, В.В.Чувикова,. - М.:Дашков и К, 2018. - 248 с.: ISBN 978-5-394-02406-1 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/513808>

Студентам, приступая к решению практических заданий, необходимо владеть материалом по тематике практического занятия в разрезе следующих вопросов:

- 1 Сущность двойного отражения или двойной записи.
- 2 Порядок формирования бухгалтерских записей на счетах учета.
- 3 Контрольное значение двойной записи.
- 4 Типы влияния хозяйственных операций на бухгалтерский баланс

Двойная запись является специфическим элементом метода бухгалтерского учета, определяющим его сущность, и представляет собой способ взаимосвязанного отражения фактов хозяйственной деятельности в системе бухгалтерских счетов.

Двойная запись – это отражение суммы свершившейся, документально оформленной хозяйственной операции дважды: по дебету одного счета и по кредиту второго. Счета, затрагиваемые в одной хозяйственной операции, называют корреспондирующими.

В результате оформления фактов хозяйственной жизни на взаимосвязанных бухгалтерских счетах все явления и процессы, происходящие у хозяйствующего субъекта, получают текущее отражение.

Взаимосвязь, возникающая между счетами бухгалтерского учета и выражающаяся записью факта хозяйственной жизни в дебет одного счета с кредита другого счета в одной и той же сумме, называют корреспонденцией счетов, которая оформляется в виде записи:

Дт № первого счета    Кт № второго счета.

Если запись отражает конкретную операцию с суммой, то она называется бухгалтерской записью или проводкой.

Проводки бывают простыми и сложными. Простыми проводками являются те, в которых сумма хозяйственной операции затрагивает два счета - дебет одного счета и кредит одного счета. Сложными считаются проводки в которых дебетуется два и более счетов, а кредитуется один счет, или наоборот.

Корреспонденция счетов устанавливается исходя из экономической сущности конкретного факта хозяйственной жизни. Для правильного определения корреспонденции счетов необходимо:

1) Осмыслить, какие явления произошли в результате хозяйственной операции, какие объекты бухгалтерского учета вовлечены в кругооборот.

2) Определить какие счета затрагиваются в результате произошедшего явления.

3) Установить тип счетов по отношению к балансу: активные, пассивные или активно-пассивные.

4) С помощью схем счетов составить корреспонденцию, учитывая тип влияния факта хозяйственной жизни на изменения в балансе.

Работу, связанную с составлением бухгалтерских проводок по операциям, оформленным соответствующими документами, называют бухгалтерской обработкой документов. Составление бухгалтерских проводок называют контрировкой.

Факты хозяйственной деятельности, на которые имеются и приняты бухгалтерией документы, записывают в журнал регистрации хозяйственных операций. Каждой хозяйственной операции присваивается свой порядковый номер, который указывается при ее разноске по счетам - по дебету одного счета и кредиту другого в определенном порядке. Данная процедура называется систематической записью.

Применение двойной записи при правильном отражении всех хозяйственных операций на бухгалтерских счетах обеспечивает выполнение трех пар контрольных

итогов, в основе которых лежит двойственное отражение явлений, вызываемых хозяйственной операцией:

$$1) \sum_{i=1}^n \text{С – до нач по ДТ} = \sum_{i=0}^n \text{С – до нач по Кт} , \quad (3)$$

$$2) \sum_{i=1}^n \text{ДО} = \sum_{i=0}^n \text{КО} , \quad (4)$$

$$3) \sum_{i=1}^n \text{С – до нач по ДТ} = \sum_{i=0}^n \text{С – до нач по Кт} , \quad (5)$$

Где  $i$  – хозяйственная операция;

$n$  – количество операций за отчетный период.

#### 2.4.2 Задания для практического занятия

Цель практического занятия и планируемые результаты:

- знать методику составления бухгалтерских проводок;
- уметь составлять корреспонденцию счетов;
- владеть техникой составления бухгалтерских записей по фактам хозяйственной жизни условного экономического субъекта.

##### Задача 1

По приведённым фактам хозяйственной жизни составить бухгалтерскую проводку:

- с расчётного счёта снята денежная наличность в кассу 155 000 р.;
- выдано подотчётному лицу из кассы – 97000 р.
- выплачена зарплата персоналу - 53000 р.;
- с расчётного счёта оплачена задолженность поставщикам 32000 р.

##### Задача 2

По приведённым фактам хозяйственной жизни составить бухгалтерские записи:

- выданы в бухгалтерию канцтовары – 4890 р.;
- начислена зарплата работникам планового отдела – 186700 р.;
- сделаны отчисления взносов в фонды социального страхования и обеспечения от заработной платы работников цеха – 56700 р.;

#### Задача 3

По приведённым корреспонденциям определить содержание фактов хозяйственной жизни предприятия:

- Дт 43 Кт 20;
- Дт 23 Кт 10;
- Дт 20 Кт 70.

#### Задача 4

По приведённой корреспонденции счетов определить содержание фактов хозяйственной жизни предприятия:

- Дт 20 Кт 69;
- Дт 90 Кт 43;
- Дт 10 Кт 71.

#### Задача 5

По приведённым фактам хозяйственной жизни составить корреспонденцию счетов:

- поступило оборудование от поставщиков;
- с расчётного счёта оплачена задолженность кредиторам;
- материалы отпущены в цех.

#### Задача 6

По приведённым фактам хозяйственной жизни составить бухгалтерские записи:

- с расчётного счёта оплачена задолженность в пенсионный фонд 24000 р.;

- начислена зарплата работникам вспомогательного производства – 100000 р.
- из зарплаты рабочих удержан налог на доходы 9800 р.

#### Задача 7

По приведённой корреспонденции счетов определить содержание фактов хозяйственной жизни предприятия:

- Дт 08 Кт 07;
- Дт 25 Кт 10;
- Дт 01 Кт 08.

#### Задача 8

По приведённым фактам хозяйственной жизни составить бухгалтерские записи:

- начислена амортизация станков вспомогательного производства – 13200 р.;
- отпущены материалы на изготовление продукции – 560000 р.;
- возвращены из производства возвратные материалы – 856 р..

#### Задача 9

По приведённым фактам хозяйственной жизни составить бухгалтерские записи:

- сделаны отчисления из прибыли в резервный капитал 14000 р.;
- направлена прибыль отчетного года на погашение убытка предыдущего года – 400000р.;
- погашен долгосрочный кредит банка – 480000 р..

#### Задача 10

По приведённым фактам хозяйственной жизни составить бухгалтерские записи:

- оприходован объект основных средств из монтажа 567000 р.;

- списана с учета проданная продукция покупателю по фактической стоимости 440 000 р.;

- предъявлен счет покупателю за проданную продукцию 620 000 р.

#### Задача 11

По приведённым фактам хозяйственной жизни экономического субъекта составить корреспонденцию счетов и определить тип влияния на баланс:

- начислена заработная плата персоналу цеха;
- удержан налог на доходы с физических лиц;
- выдана зарплата из кассы предприятия.

#### Задача 12.

По приведённым фактам хозяйственной жизни экономического субъекта составить корреспонденцию счетов и определить тип влияния на баланс:

- из кассы выдана зарплата сбыту;
- учредителями в счёт вклада в уставный капитал внесены основные средства;
- покупатель внес денежные средства за продукцию на расчетный счет.

#### Задача 13

По приведённым фактам хозяйственной жизни экономического субъекта составить корреспонденцию счетов и определить тип влияния на баланс:

- выпущена из производства готовая продукция
- с валютного счёта оплачена задолженность иностранным поставщикам за оборудование;
- материалы отпущены на нужды вспомогательного производства.

### 2.4.3 Вопросы для самопроверки

1 Какова сущность двойной записи?

- 2 Что представляет собой корреспонденция счетов?
- 3 Что такое бухгалтерская проводка?
- 4 В чем отличие между счетами бухгалтерского учета и балансом?
- 5 Все ли счета корреспондируют друг с другом?
- 6 Как составить корреспонденцию счетов?
- 7 Как проверить правильность отражения фактов хозяйственной жизни?
- 8 Как проверить правильность составленной бухгалтерской записи?
- 9 Чему равна итоговая сумма остатков начальных по дебету всех счетов?
- 10 Чему равна итоговая сумма конечных остатков по кредиту всех счетов?
- 11 С чем сравнивается итоговая сумма дебетовых оборотов по всем операциям за отчетный период?
- 12 Сущность единого Плана счетов бухгалтерского учета?
- 13 Что такое забалансовый учет?
- 14 Что представляет собой хронологическая регистрация в учете?
- 15 Что представляет собой систематическая регистрация в учете?
- 16 В чем сущность первого типа изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций?
- 17 В чем сущность второго типа изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций?
- 18 В чем сущность третьего типа изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций?
- 19 В чем сущность четвертого типа изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций?
- 20 При каком типе хозяйственной операции валюта баланса не меняется?

#### 2.4.4 Тесты для самопроверки

1 Двойная запись – это:

- a) способ формирования результатов деятельности организации за год;

- б) разновидность документов, применяемых в бухгалтерском учете;
- в) элемент метода бухгалтерского учета;
- г) элемент баланса правильного ответа.

2 Впервые необходимость двойной записи на счетах была обоснована:

- а) российскими экономистами;
- б) Бенедиктом Котрульи;
- в) Лукой Пачоли;
- г) Гюгли и Шером.

3 Простой называется проводка, в которой одновременно корреспондируют:

- а) один счет по дебету и один по кредиту;
- б) два счета по дебету и два по кредиту;
- в) один счет по дебету и два по кредиту;
- г) один счет по кредиту и два по дебету.

4 Двойная запись — способ:

- а) группировки объектов учета;
- б) отражения хозяйственных операций;
- в) обобщения данных бухгалтерского учета;
- г) определения наличия объектов учета.

5 При составлении корреспонденции счетов необходимо:

- а) определить ответственного за совершение операции;
- б) определить счета, на которых учитываются объекты;
- в) определить сумму хозяйственной операции;
- г) определить применяемый метод бухгалтерского учета.

6 Корреспонденция счетов — взаимосвязь между:

- а) дебетом одного и кредитом другого счета;

- б) синтетическими и аналитическими счетами;
- в) аналитическими счетами и субсчетами;
- г) счетами и балансом.

7 Двойная запись обеспечивает взаимную связь между:

- а) субсчетом и аналитическими счетами;
- б) счетами и балансом;
- в) счетами;
- г) аналитическими счетами и субсчетами.

8 Сложной называется проводка, в которой одновременно корреспондируют:

- а) один счет по дебету и один по кредиту;
- б) два счета по дебету и два по кредиту;
- в) один счет по дебету и два по кредиту;
- г) таких проводок не бывает.

9 Бухгалтерские счета – это:

- а) счета предприятия, открытые в банке;
- б) счета, предъявленные предприятию поставщиками;
- в) таблицы, предназначенные для учета динамики состояния средств предприятия, их источников и хозяйственных процессов под влиянием хозяйственных операций;
- г) счета, предъявляемые предприятием его клиентам

10 При составлении корреспонденции счетов необходимо:

- а) определить ответственного за совершение операции;
- б) определить сущность совершенной операции;
- в) определить сумму хозяйственной операции;
- г) определить применяемый метод бухгалтерского учета.

11 Третий тип изменения в балансе - когда:

а) одна статья актива увеличится, другая уменьшится;

б) одна статья в активе увеличилась и одна статья в пассиве увеличилась на ту же сумму;

в) одна статья пассива увеличится, другая уменьшится;

г) одна статья в активе уменьшается и одна статья в пассиве уменьшается.

12 Первый тип изменения в балансе - когда:

а) одна статья актива увеличивается, другая уменьшается;

б) одна статья в активе увеличилась и одна статья в пассиве увеличится;

в) одна статья пассива увеличится, другая уменьшится;

г) одна статья в активе уменьшается и одна статья в пассиве уменьшается.

13 Четвертый тип изменения в балансе - когда:

а) одна статья актива увеличится, другая уменьшится;

б) одна статья в активе увеличилась и одна статья в пассиве увеличится;

в) одна статья пассива увеличится, другая уменьшится;

г) одна статья в активе уменьшается и одна статья в пассиве уменьшается.

## **2.5 Тема «Синтетический и аналитический учет»**

### **2.5.1 Рекомендации по изучению темы и выполнению заданий**

Для выполнения заданий можно использовать следующие источники::

1 Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. – М. : РИОР : ИНФРА–М, 2018. – 478 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – DOI:

<https://doi.org/10.12737/20161>.

-

Режим

доступа:

<http://znanium.com/catalog/product/962130>

2 Иззука Т.Б, Бухгалтерский учет и анализ /Т.Б Иззука, В.В.Чувикова,. - М.:Дашков и К, 2018. - 248 с.: ISBN 978-5-394-02406-1 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/513808>

Студентам, приступая к решению практических заданий, необходимо владеть материалом по тематике практического занятия в разрезе следующих аспектов:

1 Понятие синтетического учета.

2 Сущность аналитического учета.

3 Проверка правильности ведения синтетического и аналитического учета.

Для управления деятельностью хозяйствующего субъекта необходима информация, показывающая как общее движение объектов учета, так и более детальная информация, характеризующая изменения конкретных объектов в натуральных и денежных показателях. Для получения этой информации ведется синтетический и аналитический учет.

Синтетический учет предполагает отражение движения объектов бухгалтерского наблюдения в обобщенных показателях на синтетических счетах.

Аналитический учет – учет на аналитических счетах, обеспечивающий детальную информацию об учетных объектах внутри каждого синтетического счета. Степень детализации достигается путем использования трех видов измерителей: денежного, натурального, трудового.

Синтетический счет считается основным счетом или счетом первого порядка. Аналитические счета открывают в развитие каждого синтетического счета. На них отражают те же виды объектов, что и на синтетическом счете, но более детально с целью получения частных показателей по каждому отдельному виду хозяйственных средств, их источников и процессов. Структура аналитических счетов аналогична строению синтетических счетов.

Перечень и наименования открываемых синтетических счетов определены Планом счетов бухгалтерского учета, перечень и наименования аналитических счетов устанавливается экономическим субъектом и зависит от потребностей в детализированной информации об учетных объектах.

Различают простые и сложные синтетические счета. Простой счет не имеет детализации: например счет 82 «Резервный капитал» и т.д.

Некоторые сложные синтетические счета непосредственно связаны с аналитическими счетами: 01 «Основные средства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и т.д. Другие же состоят из нескольких групп аналитических счетов. В этом случае синтетические и аналитические счета связываются посредством субсчета. Например, к синтетическому счету 10 «Материалы» открывается 11 субсчетов, перечисленных в едином Плане счетов.

Субсчет является промежуточной группировкой аналитических счетов в пределах соответствующего синтетического счета (рисунок 8).

Субсчета можно рассматривать в качестве укрупненных позиций аналитического учета, их открывают не ко всем синтетическим счетам, а только в отношении тех, которые представлены значительной номенклатурой учитываемых объектов. Каждый из субсчетов может быть детализирован по аналитическим счетам. Перечень субсчетов в составе каждого синтетического счета определен Планом счетов бухгалтерского учета. К ряду синтетических счетов открытие субсчетов не предусмотрено. Хозяйствующий субъект в праве уточнять содержание приведенных в Плане счетов бухгалтерского учета субсчетов (исключать, объединять их, вводить дополнительные).



Рисунок 8 – Взаимосвязь между синтетическими и аналитическими счетами

Учёт на субсчетах может вестись только в денежном выражении, так как объекты учёта по аналитическим счетам в составе одного субсчёта могут измеряться в разных измерителях.

Между субсчетами, синтетическими и аналитическими счетами существуют тесная связь и взаимозависимость, которая проявляется в следующем:

- аналитический счет (субсчёт) является таким же по отношению к балансу (активным, пассивным либо активно-пассивным) как и синтетический счет в состав которого он входит;

- сумма начальных остатков по всем аналитическим счетам равна начальному остатку по объединяющему их синтетическому счету;

- сумма оборотов по дебету и кредиту одного синтетического счета равна суммам оборотов по дебету и кредиту всех аналитических счетов, к нему относящихся;

- сумма остатков на конец по всем аналитическим счетам равна остатку на конец по объединяющему их синтетическому счету.

Данные аналитического учета должны отвечать целесообразности и необходимости получения информации, позволяющей эффективно управлять производственными процессами у хозяйствующего субъекта.

Правильность ведения синтетического и аналитического учета подтверждается тождественностью информации. Если сумма дебетовых (кредитовых) остатков аналитических счетов совпадает с числовым значением детализируемого активного (пассивного) синтетического счета, то отражение объектов верное, если данные не совпадают, то была допущена ошибка, которую необходимо выявить и исправить.

## 2.5.2 Задания для практического занятия

Цель практического занятия и планируемые результаты:

- знать основные принципы синтетического и аналитического учета;

- уметь вести синтетический и аналитический учет объектов;
- владеть навыками формирования информации об объектах в обобщенных и детализированных показателях.

### Задача 1

Начальные данные для решения заданий приведены в таблицах 16, 17, 18.

Таблица 16 - Перечень объектов условного ООО «Механика» на 1 января 20\_\_ г.

Наименование имущества ООО «Механика»	Сумма, тыс. р.
1 Производственные станки	1070000
2 Уставный капитал	1516600
3 Расчеты с рабочими и служащими	107400
4 Материалы и полуфабрикаты	212000
5 Задолженность с поставщикам	188000
6 Собственные акции, выкупленные у акционеров	200000
7 Расчеты с ФСС РФ	50000
8 Незавершенное производство	170000
9 Резерв по сомнительным долгам	20000
10 Расчеты с покупателями	52000
11 Резерв на отпуск	20000
12 Расчетный счет	200000
13 Расчеты с подотчетными лицами	3000
14 Касса	95000
15 Прибыль	?

Таблица 16 - Остатки аналитических данных по синтетическим счетам условного предприятия «Механика» на 1 января 20\_\_ г

Ф.И.О., должность / наименование дебитора (кредитора)	Сумма тыс. р. по ?_____ счета
Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»	
1 Авдеев П.А. – снабженец	?
2 Смирнов В.Г. – заведующий складом	1400
Итого по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»	?
Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	
1 ООО «Мастерок»	53000
2 ПАО «Металл»	?
3 ПАО «Прокат»	88000
Итого по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	188000

Таблица 17 – Журнал фактов хозяйственной жизни условного ООО «Механика» за 1 квартал 20\_\_ г

Документ и краткое содержание операции	Сумма, тыс. р.	
	частная	общая
1 Счет №17 ПАО «Прокат» и приходные ордера №111-117 Акцептован счет поставщика за материалы		70800
2 Платежные поручения №234-236 Перечислено в погашение задолженности: - ООО «Мастерок» - ПАО «Металл» - ПАО «Прокат»	50000 47000 80000	177000
3 Авансовый отчет №34 и приходный ордер №118 Снабженцем Авдеевым П.А. приобретены инструменты		1300
4 Приходный кассовый ордер №72 Снабженец Авдеев П.А. внес в кассу остаток аванса		?
5 Счет № 125 ПАО «Металл» и приходные ордера №119-125 Акцептован счет за поступившие на склад материалы		75600
6 Авансовый счет №36 и приходный ордер №126 Заведующий складом Смирнов В.Г. приобретены канцтовары		1500
7 Расходный кассовый ордер №66 Выдан перерасход из кассы заведующему складом Смирнову В.Г.		?
8 Платежное поручение № 298 Перечислено в погашение задолженности ПАО «Прокат»		80000
9 Расходный кассовый ордер №61 Выдано под отчет снабженцу Авдееву П.А. на хозяйственные нужды		9600
10 Счет №26 ПАО «Прокат» и приходные ордера № 127-130 Акцептован счет за поступившие на склад материалы		47400

Задание:

- 1) разнести имущество ООО «Механика» по данным таблицы 16 на 1 января 20\_\_ г. на актив и пассив сформировать баланс условного предприятия по форме, представленной в таблице 15;
- 2) зарегистрировать факты хозяйственной жизни условного предприятия ООО «Механика» за 1 квартал 20\_\_ г. по форме, представленной в таблице 14;
- 3) отразить имущество и обязательства на синтетических счетах по форме, приведенной на рисунках: 1 и 2;
- 4) детализировать имущество и обязательства на счетах аналитического учета, по форме, приведенной в таблице 18;
- 5) Произвести расчет итога в журнале операций, оборотов за 1 квартал 20\_\_ г. и сальдо на 1 апреля по счетам синтетического и аналитического учета;

б) составить баланс условного предприятия ООО «Механика» по данным на 1 апреля 20\_\_г. по форме таблицы 15.

Таблица 18 - Форма для регистрации данных аналитического учета

Показатель аналитического учета	Сальдо (остатки) на начало периода		Обороты за месяц		Сальдо (остатки) на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1						
2						
...						
Итого:						

### 2.5.3 Вопросы для самопроверки

- 1 В чем заключается принцип двойной записи?
- 2 Каково определение синтетического счета?
- 3 Каково определение аналитического счета?
- 4 Для каких целей предназначен аналитический учет?
- 5 Какая существует связь между синтетическими и аналитическими счетами?
- 6 Если счет синтетического учета пассивный, то каким будет аналитический счет?
- 7 Если счет синтетического учета активный, то каким будет аналитический счет?
- 8 Если счет синтетического учета активно-пассивный, то каким будет аналитический счет?
- 9 В чем назначение субсчета?
- 10 Каково значение рабочего плана счетов бухгалтерского учета для организации бухгалтерского учета?
- 11 Какова сущность и строение Плана счетов?
- 12 Где в Плане счетов отражаются субсчета?
- 13 Аналитические счета какого порядка целесообразно открывать?

14 Сколько предприятие может открыть аналитических счетов, чем это определяется?

#### 2.5.4 Тесты для самопроверки

1 Активно-пассивные счета предназначены для учета:

- а) основных средств;
- б) оборотных средств;
- в) расчетов;
- г) денежных средств.

2 Субсчета пассивного синтетического счета по отношению к бухгалтерскому балансу являются:

- а) активными;
- б) пассивными;
- в) активно-пассивными;
- г) в зависимости от осуществляемых операций.

3 Учет имущества и обязательств организации в денежном и натуральном выражении ведется на:

- а) счетах синтетического учета;
- б) аналитических счетах;
- в) активно-пассивных счетах;
- г) забалансовых счетах.

4 Субсчета активного синтетического счета по отношению к бухгалтерскому балансу являются:

- а) активными;
- б) пассивными;

- в) активно-пассивными;
- г) в зависимости от осуществляемых операций.

5 Сальдо дебетовое по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» означает:

- а) задолженность поставщиков по поставке;
- б) задолженность нашего предприятия поставщикам;
- в) поставку материальных ценностей поставщиками;
- г) оказание услуг поставщиками.

6 Сальдо кредитовое по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» означает:

- а) долг покупателей по поставке;
- б) задолженность нашего предприятия покупателям;
- в) поставку продукции покупателям;
- г) возврат предоплаты.

7 Структура бухгалтерского счета:

- а) слева - дебет, справа – кредит;
- б) слева - кредит, справа – дебет;
- в) зависит от того, активный счет или пассивный;
- г) определяется бухгалтерской службой предприятия.

8 Субсчета активно-пассивного синтетического счета по отношению к бухгалтерскому балансу являются:

- а) активными;
- б) пассивными;
- в) активно-пассивными;
- г) в зависимости от осуществляемых операций.

9 Субсчета к счету 10 «Материалы» по отношению к бухгалтерскому балансу являются:

- а) активными;
- б) пассивными;
- в) активно-пассивными;
- г) в зависимости от осуществляемых операций.

10 Субсчета к счету 83 «Добавочный капитал» по отношению к бухгалтерскому балансу являются:

- а) активными;
- б) пассивными;
- в) активно-пассивными;
- г) в зависимости от осуществляемых операций.

## **2.6 Тема «Оборотные и шахматные ведомости в бухгалтерском учете»**

### 2.6.1 Рекомендации по изучению темы и выполнению заданий

Для выполнения заданий можно использовать следующие источники::

1 Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. – М. : РИОР : ИНФРА–М, 2018. – 478 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – DOI: <https://doi.org/10.12737/20161>. - Режим доступа:

<http://znanium.com/catalog/product/962130>

2 Иззука Т.Б, Бухгалтерский учет и анализ /Т.Б Иззука, В.В.Чувикова,. - М.:Дашков и К, 2018. - 248 с.: ISBN 978-5-394-02406-1 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/513808>

Студентам, приступая к решению практических заданий, необходимо владеть материалом по тематике практического занятия в разрезе следующих вопросов:

- 1 Обобщение данных синтетического и аналитического учета.
- 2 Оборотные (сальдовые) ведомости аналитического учета.
- 3 Оборотные ведомости синтетического учета.
- 4 Шахматные ведомости.

Оборотная ведомость представляет собой свод оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета за какой-либо учетный период (месяц, квартал, год).

Оборотная ведомость составляется в конце каждого месяца на основании данных об остатках на начало и конец месяца и оборотах по дебету и кредиту счетов. Она имеет контрольное значение, т.к. ее строение позволяет выявить наличие ошибок в текущем бухгалтерском учете.

Различают оборотные ведомости по синтетическим счетам и оборотные ведомости по аналитическим счетам.

Данные синтетического и аналитического учета взаимосвязаны и взаимообуславливают друг друга, так как сформированы на основе информации, полученной из одних и тех же первичных документов. Отражение аналитической информации предшествует формированию данных синтетического учета.

Оборотные ведомости по аналитическим счетам предназначены для проверки правильности и тождественности учетных записей в аналитическом и синтетическом учете и представляют собой своды оборотов и сальдо по всем аналитическим счетам, объединенных одним синтетическим счетом.

Для обобщения информации аналитического учета применяют два типа оборотных ведомостей :

1) количественно-суммовые, формируемые в натуральных и стоимостных показателях (таблица 19). Их используют для детализации данных по материальным ценностям, готовой продукции, товарам, основным средствам и т.д.

2) контокоррентные, отражаемые только в стоимостных показателях (таблица 20). Их используют для детализации информации о расчетах, денежных средствах, фондах и т.д.

Таблица 19 – Оборотно - сальдовая ведомость по аналитическим счетам к синтетическому счету 43 «Готовая продукция» за март отчетного года

Наименование продукции	Ед. измер.	Учетная стоимость единицы	Остаток на 01.03.20__		Обороты за месяц				Остаток на 01.04.20__	
			К-во	сумма	Приход		Расход		К-во	сумма,
					К-во	сумма	К-во	сумма		
Мука	кг									
Молоко	л									
.....										
Итого	X	X	x		X		x		x	

Таблица 20 Оборотно-сальдовая ведомость по аналитическим счетам к синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за март отчетного года

Наименование счетов	Сальдо на 01.03.20__		Обороты за месяц		Сальдо на 01.04.20__	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Оренбургэнерго		25000				
Оренбург водоканал		4500				
ОАО «.....» (аванс)	1200					
.....	28300					
Итого	29500	29500				

Для обобщения учетной информации формируется оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам. Она составляется только в денежном выражении на основе данных синтетического учета.

При построении оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим счетам каждому синтетическому счету отводится строка, в которой отражают начальные остатки, обороты и конечные остатки, как по дебету, так и по кредиту (таблица 21).

Таблица 21 – Оборотно - сальдовая ведомость по синтетическим счетам

Перечень и наименование синтетических счетов	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец месяца	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
01 «Основные средства»						
02 «Амортизация основных средств»						
....						
99 «Прибыли (убытки)»						
Итого		=		=		=
	1 пара равных итогов		2 пара равных итогов		3 пара равных итогов	

В заполненной оборотной ведомости подсчитывают итоги всех граф. При правильном ведении учета объектов предприятия должно быть получены три пары равных итогов. В частности, остатки начальные по дебету должны быть равны остаткам начальным по кредиту (первое равенство). Суммарный оборот по дебету всех счетов тождественен обороту по кредиту (второе равенство). Третье равенство должно наблюдаться между конечными остатками. Отсутствие любого из указанных равенств является результатом возможных бухгалтерских ошибок, которые необходимо определить и исправить.

Довольно часто ошибка заключается в том, что из-за невнимательности, не была отражена какая либо операция, или наоборот, дважды записана. В этом случае поиск ошибки производится сравнением итогового равенства вторых колонок (оборотов) с итоговым показателем журнала хозяйственных операций, которые должны совпадать при правильном разнесении операций отчетного периода.

По окончании отчетного периода на основании выверенных обобщенных данных синтетического учета о наличии активов, капитала и обязательств хозяйствующего субъекта в оборотно-сальдовой ведомости формируется бухгалтерский баланс.

Также для обобщения синтетических данных может применяться полностью (для малых предприятий) или частично (при журнально-ордерной форме учета) шахматная ведомость (таблица 22).

Таблица 22 - Шахматная ведомость условного предприятия за отчетный период

Кт Дт	01	02	...	10	..	50	...	70	...	99	Итого
01											
...											
10											
...											
60											
...											
99											
Итого											Σ

Шахматная оборотная ведомость обобщает данные об оборотах по бухгалтерским счетам и служит для раскрытия содержания и проверки правильности корреспонденции счетов. В ней по вертикали и горизонтали указывают номера корреспондирующих счетов, сумма оборотов по дебету должна всегда быть равной сумме оборотов по кредиту счетов.

В данном обобщающем учетном регистре сумма бухгалтерской записи регистрируется одновременно по дебету одного счета (по вертикали таблицы) и кредиту (по горизонтали) другого счета (кратное отражение суммы на пересечении нужных счетов). Итоги ведомости должны сойтись на уголок и быть тождественными сумме хозяйственных операций за отчетный период.

## 2.6.2 Задания для практического занятия

Цель практического занятия и планируемые результаты:

- уметь обобщать данные синтетического и аналитического учета;
- знать правила построения ведомостей синтетического и аналитического учета;
- владеть методикой формирования регистров синтетического и аналитического учета.

### Задача 1

Задание:

По предоставленным выше данным из предыдущей темы (2.5.2), по задаче 1 составить оборотную ведомость по синтетическим счетам по форме, предложенной в таблице 21 и шахматную ведомость по форме, приведенной в таблице 22.

### Задача 2

Начальные данные для выполнения заданий представлены в таблице 23, 24 и 25.

Таблица 23 - Перечень имущества и обязательств ПАО «Вагонмаш» на 1 июня

20\_\_ г.

Перечень объектов условного ПАО «Вагонмаш»	Сумма, тыс. р
1 Уставный капитал	1378000
2 Расчеты с поставщиками	49000
Материалы	135000
Незавершенное производство	40000
Касса	1000
Прибыль	?
Расчетный счет	137000
Топливо	14000
Основные средства	1200000

Таблица 24 - Выписка из счетов аналитического учета на 1 июня 20\_\_ г.

Наименование аналитического счета	Един. измер.	Цена, тыс. р.	количество	Сумма	
				Дебет	Кредит
К субсчету 10/1 «Основные материалы»					
1 Сталь круглая 8 мм.	Т	100	550	55000	
2 Медь листовая	Т	500	100	50000	
3 Болты 10 × 30 мм	Кг	1	30000	30000	
Итого	х	х	х	?	
К субсчету 10/3 «Топливо»					
Уголь каменный	Т	15	600	9000	
Дрова	М <sup>3</sup>	10	500	5000	
Итого	х	х	х	?	
К счету «Расчеты с поставщиками»					
ОАО «Чермет»					19000
ОАО «Металлист»					30000
Итого					49000

Таблица 25 - хозяйственные операции ПАО «Вагонмаш» за июнь 20\_\_ г.:

Документ и содержание операции	Сумма, тыс. р.	
	Частная	Общая
1	2	3
1 Счет №52 ОАО «Чермет», приходные ордера №150-155 Принят к оплате счет поставщика за поступившие на склад материалы		
а) медь листовая (5 т × 500 тыс. р.)	2500	
б) болты 12 × 35 мм (200кг по 1 тыс. р.)	2000	4500
2 Платежные поручения №36-37 Перечислено в погашение задолженности:		
а) ОАО «Чермет»	1900	
б) ОАО «Металлист»	3000	4900

Продолжение таблицы 25

1	2	3
3 Требования на материалы №15-20 Отпущены материалы со склада на производство: а) сталь круглая 12 мм. (20 т × 100 тыс. р.) б) медь листовая (5 т × 500 тыс. р.) в) болты 12 × 35 мм (200кг по 1 тыс. р.)	2000 1000 900	3900
4 Счет №112 ОАО «Металлист» и приходный ордер №160 Принят к оплате счет поставщика за поступившую на склад сталь круглую 12 мм. (15 т × 100 тыс. р.)		1500
5 Требования №47-50 Отпущено производственным цехам: уголь каменный (35 т × 15 тыс. р.) дрова (20 м <sup>3</sup> × 10 тыс. р.)	525 200	725
6 Счет №160 ООО «Углепром» и приходный ордер №180 Акцептован счет за уголь, принятый на склад (30 т × 15 тыс. р.)	450	450
7 Платежное поручение №45 Перечислено в погашение задолженности ОАО «Чермет»		4500
8 Лимитные карты №17-20 Отпущены материалы со склада в производство: а) сталь круглая 12 мм. (38 т × 100 тыс. р.) б) медь листовая (4 т × 500 тыс. р.) в) болты 12 × 35 мм (2700кг по 1 тыс. р.)	3800 2000 2700	8500
9 Счет №21ОАО «Чермет» и приходный ордер №161 Акцептован счет поставщика за поступившие на склад болты 12 × 35 мм (2500кг по 1 тыс. р.)	2500	2500
10 Платежное поручение №83 Перечислено ООО «Углепром» за приобретенный уголь	?	

1 Задание:

2 разнести имущество ПАО «Вагонмаш» по данным таблицы 23 на 1 июня 20\_\_ г. на актив и пассив сформировать баланс условного предприятия по форме, представленной в таблице 15;

3 зарегистрировать факты хозяйственной жизни условного предприятия ПАО «Вагонмаш» на 1 июня 20\_\_ г. по форме, представленной в таблице 14;

4 произвести расчет итога в журнале операций, оборотов за 1 июнь 20\_\_ г. и сальдо на 1 апреля по счетам синтетического и аналитического учета;

5 отразить имущество и обязательства ПАО «Вагонмаш» на синтетических счетах по форме, приведенной на рисунках: 1 и 2;

6 детализировать имущество и обязательства на счетах аналитического учета, по форме, приведенной в таблице 19;

7 составить баланс ПАО «Вагонмаш» по данным на 1 июля 20\_\_г. по форме таблицы 15.

8 составить оборотную ведомость ПАО «Вагонмаш» по синтетическим счетам по форме, предложенной в таблице 21.

### 2.6.3 Вопросы для самопроверки

1 Каково назначение оборотно-сальдовой ведомости в учете?

2 Какие недостатки построения оборотно-сальдовой ведомости по данным синтетического учета?

3 Для каких активов при регистрации применяется ведомость аналитического учета в натуральных показателях?

4 В чем сущность хронологической регистрации в учете?

5 Пример хронологической регистрации объектов в учете?

6 Какое равенство итогов должно сохраняться в графах оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим счетам?

7 В чем сущность систематической регистрации объектов в учете?

8 Как составляется оборотная ведомость по синтетическим счетам?

9 Каково назначение систематических записей в бухгалтерском учете?

10 Сущность и содержание шахматной оборотной ведомости?

11 Какие недочеты построения шахматной ведомости?

12 Практическое применение оборотно-сальдовой ведомости?

13 Как проконтролировать правильность формирования оборотно-сальдовой ведомости?

14 Как проверять правильность построения шахматной ведомости?

15 В чем заключается практическое применение шахматной ведомости?

16 По каким показателям оборотно-сальдовой ведомости можно проверить правильность учетных данных?

17 Как выявить ошибку повторного отражения операции в оборотно-

сальдовой ведомости?

18 Как выявить ошибку не отражения какой-либо операции в оборотно-сальдовой ведомости?

19 В каких единицах измерения строится оборотная ведомость по материальным запасам?

20 В каких единицах измерения строится оборотная ведомость по задолженностям?

#### 2.6.4 Тесты для самопроверки

1 Цель формирования оборотной ведомости по счетам синтетического учета:

- а) проверка правильности корреспонденции счетов;
- б) контроль полноты аналитического учета;
- в) контроль полноты синтетического учета;
- г) составление нового баланса.

2 Цель составления оборотной ведомости по счетам аналитического учета:

- а) проверка правильности корреспонденции счетов;
- б) наблюдение за состоянием и движением отдельных средств и их источников;
- в) контроль полноты аналитического учета;
- г) определение правильности учетных записей по соответствующим синтетическим счетам.

3 Формирование шахматной оборотной ведомости необходимо для контроля:

- а) полноты записей в системе синтетических счетов;
- б) правильности корреспонденции счетов;
- в) полноты записей в системе аналитических счетов;
- г) направления движения средств организации и источников их образования.

4 Баланс строится на основе:

- а) первичных документов;
- б) оборотной ведомости по счетам синтетического учета;
- в) шахматной ведомости;
- г) оборотной ведомости по счетам аналитического учета.

5 В шахматной оборотной ведомости дебетуемые счета отображаются:

- а) по столбцам;
- б) по строкам;
- в) в шахматном порядке;
- г) по диагонали.

6 Сальдовый баланс формируется на базе:

- а) данных Главной книги;
- б) оборотной ведомости по синтетическим счетам;
- в) книжного баланса;
- г) оборотной ведомости по аналитическим счетам.

## **2.7 Тема «Учет процесса заготовления на счетах синтетического учета»**

### **2.7.1 Рекомендации по изучению темы и выполнению заданий**

Для выполнения заданий можно использовать следующие источники::

1 Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. – М. : РИОР : ИНФРА–М, 2018. – 478 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – DOI: <https://doi.org/10.12737/20161>. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/962130>

2 Иззука Т.Б, Бухгалтерский учет и анализ /Т.Б Иззука, В.В.Чувикова,. - М.:Дашков и К, 2018. - 248 с.: ISBN 978-5-394-02406-1 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/513808>

3 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2.: [принят приказом ГД ФС РФ от 16.июля 1998 г. № 146-ФЗ (в действующей редакции)]// КонсультантПлюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычислительная математика и информатика». – М.: КонсультантПлюс, 1997-2019.-Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

Студентам, приступая к решению практических заданий, необходимо владеть материалом по тематике практического занятия в разрезе следующих вопросов:

- 1 Понятие и оценка заготавливаемых предметов труда
- 2 Учет процесса заготовления материалов на счетах учета
- 3 Оценка заготавливаемых средств труда
- 4 Учет процесса заготовления средств труда

Процесс воспроизводства состоит из трех процессов: снабжения, производства и сбыта, которые происходят циклично и одновременно. Для того чтобы данный процесс происходил непрерывно необходима рациональная организация и управление всеми стадиями. Учетная информация помогает формировать и предоставлять данные для принятия своевременных управленческих решений.

Деятельность любого коммерческого производственного предприятия (либо предприятия, занимающегося оказанием услуг или выполнением работ) невозможна без различных предметов труда и средств труда.

К предметам труда относятся ценности, подвергаемые воздействию человека в производственном процессе. Если они непосредственно добываются в природе, то это сырье (руда, хлопок, зерно, сахарная свекла, молоко и т.д.). Если ценности получены в процессе предварительной обработки, то это материалы (прокат, ткань, сахар, мука, сливочное масло и т.д.)

Учет материальных ценностей как в текущем учете, так и в отчетности осуществляется по фактической стоимости, которая зависит от способа поступления

на предприятие: вклад учредителей, безвозмездное получение, приобретение, создание на самом предприятии, обмен.

Как правило, материальные ценности приобретаются у поставщиков. Фактическая стоимость в этом случае будет складываться из стоимости фактических затрат: цена без НДС, отраженная в договоре с поставщиком (учетная стоимость) и ряд расходов по заготовлению (доставка, погрузка, разгрузка, информационные услуги, таможенные пошлины и т.д.).

Учетная стоимость – заранее известная, твердоустановленная стоимость ценностей. Применяется в случаях значительной величины транспортно-заготовительных расходов.

Для учета заготовления предметов труда (материально-производственных запасов) применяют ряд синтетических счетов:

- 10 «Материалы» - активный;
- 11 «Животные на выращивании и откорме» - активный;
- 15 «Заготовление и приобретение ценностей» - активный;
- 16 «Отклонения в стоимости приобретаемых ценностей» - активно-пассивный;
- 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» - пассивный;
- 41 «Товары» - активный;
- 43 «Готовая продукция» - активный.

Так как материалы применяются любым коммерческим предприятием, то порядок учета далее рассматривается на примере счета 10 «Материалы».

Для аналитического учета применяется классификация материалов по видам и техническим условиям. С этой целью к синтетическому счету (счет первого порядка) открывается одиннадцать субсчетов (счета второго порядка) и аналитические счета (последующих порядков).

Остаток счета 10 «Материалы» (дебетовый) характеризует наличие запасов на предприятии. Дебетовый оборот отражает поступление ценностей по фактической стоимости, а кредитовый – выбытие: списание в производство, продажа, обмен и т.д.

Действующим налоговым законодательством установлен налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – НДС. Учет данного налога производится на одноименном счете 19.

Дебетовый оборот отражает НДС по приобретенным материалам в размере: 0%, 10% или 20% от стоимости ценностей, в зависимости от перечня видового состава материалов, установленного Правительством РФ.

По кредиту счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» происходит списание (возмещение из бюджета) данного налога в соответствии с порядком, установленным НК РФ.

Средства труда – это то, чем воздействуют на предмет труда в процессе производства (станки, машины, оборудование).

Основные средства могут быть приобретены у поставщиков, получены от учредителей как вклад в уставный капитал или по договору дарения, построены, реконструированы, модернизированы как собственными силами, так и с помощью подрядчиков.

Учитываются данные объекты при поступлении по первоначальной стоимости, в текущем учете - по первоначальной или восстановительной стоимости, а в отчетности – по остаточной.

Первоначальная стоимость – стоимость при поступлении объекта и ввода его в эксплуатацию. Также как и по материальным ценностям, эта стоимость зависит от способа поступления объектов на предприятие. В частности, если основное средство приобретено или построено, то первоначальная стоимость формируется по сумме фактических затрат на приобретение (цена по договору, без учета НДС, доставка, зарплата сотрудникам за монтаж, консультационные услуги и т.д.) или строительство (стоимость материалов, зарплата строителям, стоимость услуг подрядчиков, командировочные расходы и т.д.)

Восстановительная стоимость – это стоимость, приведенная в соответствие с экономическими условиями данного времени. Появляется в результате переоценки объекта: дооценки или уценки.

Остаточная стоимость появляется в результате эксплуатации объекта и рассчитывается как разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией.

Для синтетического учета заготовления основных средств применяют активный, балансовый, счет 08 "Вложения во внеоборотные активы". К нему открывают субсчета и аналитические счета различных порядков.

Сальдо дебетовое отражает сумму затрат незавершенного строительства или приобретения объектов основных средств.

Дебетовый оборот - сумма фактических затрат на приобретение или строительство отчетного периода.

Кредитовый оборот - списание фактических затрат, составляющих первоначальную стоимость объектов основных средств введенных в эксплуатацию.

Как только объект оприходован, он учитывается на активном, балансовом счете 01 «Основные средства». Сальдо счета отражает наличие объектов основных средств по первоначальной стоимости. Дебетовый оборот показывает поступление активов, а кредитовый – выбытие по различным причинам (продажа, обмен, физический износ, безвозмездная передача и т.д.)

В процессе эксплуатации основные средства изнашиваются и через амортизацию накапливают объем средств, необходимых на приобретение нового объекта.

В бухгалтерском учете существует четыре способа начисления амортизации:

- линейный;
- уменьшаемого остатка;
- списания по сумме чисел лет срока полезного использования;
- пропорционально объему выпускаемой продукции.

Каждое предприятие выбирает один из способов для группы основных средств и последовательно его применяет на практике.

Для учета амортизации предназначен пассивный счет 02 «Амортизация основных средств». Сальдо кредитовое отражает сумму начисленной амортизации по основным средствам предприятия. Начисление амортизации за отчетный период

отображается по кредиту данного счета, а списание амортизации по выбывшим объектам учитывается по дебету.

При совпадении сумм начисленной амортизации с первоначальной стоимостью основного средства, начисление амортизации прекращается, хотя объект может и дальше продолжать эксплуатироваться предприятием.

## 2.7.2 Задания для практического занятия

Цель практического занятия и планируемые результаты:

- уметь отражать операции по заготовлению предметов и средств труда на счетах бухгалтерского учета;
- знать порядок отражения операций по приобретению материалов и основных средств;
- владеть методикой определения стоимости приобретаемых ценностей.

### Задача 1

Предприятие занимается производственной деятельностью. Исходные данные для выполнения задания представлены в таблице 26.

Таблица 26 – Хозяйственные операции по приобретению материалов ПАО «Свет»

Содержание хозяйственной операции ПАО «Свет»	Первичн. документ	Сумма, р.	Дт	Кт
1	2	3	4	5
1.1 Перечислено с расчетного счета поставщику за материалы (в т.ч. НДС)		820800		
1.2 Поступили материалы от поставщика				
1.3 НДС в счете поставщика				
2.1 Отражена стоимость услуги транспортной организации по доставке материалов до городского склада		9200		
2.2 Отражена сумма НДС по транспортным услугам		?		
2.3 Оплачены с расчетного счета услуги транспортной организации по доставке материалов		?		
3.1 Начислена зарплата грузчикам, разгрузившим материалы		10000		

Продолжение таблицы 26

1	2	3	4	5
3.2 Удержан НДФЛ из заработной платы грузчиков, разгрузивших материалы 13%		1300		
3.3 Начислены взносы во внебюджетные фонды: - ФСС - ФСС от несчастных случаев (ставка 0,2%) - ПФ РФ - ОМС				
4 Учтена стоимость информационных услуг (без НДС) при приобретении поступивших материалов		15200		
5 Списана командировка Кузнецова В.М. по приобретению материалов		46500		
6 Отражена таможенная пошлина в стоимости приобретенных материалов		600		
7 НДС по приобретенным ценностям предъявлен к вычету		?		
8 Определить ? _____ стоимость приобретенных материалов				

Задание:

- 1) составить бухгалтерские проводки по фактам хозяйственной жизни ПАО «Свет»;
- 2) по каждой операции определить первичный документ;
- 3) определить недостающие суммы по операциям;
- 4) рассчитать стоимость, по которой будут отражены в балансе приобретенные материалы ПАО «Свет».

Задача 2

Предприятие «Альфастрой» производит для нужд основного производства материалы в собственном вспомогательном производстве.

Согласно учетной политике ООО «Альфастрой» учет материалов ведется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости.

Начальные данные для выполнения заданий представлены в таблице 27.

Таблица 27 – Хозяйственные операции по созданию материалов на собственном предприятии ООО «Альфастрой»

Содержание хозяйственной операции	Документ-основание	Сумма, р.	Дт	Кт
1 Из кассы выдано Иванову Н.П. – работнику вспомогательного производства, на командировку для приобретения комплектующих изделий		55000		
2 Получен отчет Иванова Н.П. о командировке в т.ч.:		58000		
2.1 приобретение комплектующих по счету-фактуре		36000		
2.2 НДС по приобретенным комплектующим		?		
2.3 командировочные расходы		?		
3 Определен по отчету и выдан перерасход денежного аванса Иванову Н.П.		?		
4 Израсходовано топливо в процессе изготовления деталей во вспомогательном производстве		9000		
5 Отпущена часть приобретенных комплектующих изделий во вспомогательное производство для изготовления деталей		18000		
6 Начислена заработная плата работникам вспомогательного производства		40000		
7 Начислены взносы во внебюджетные фонды: - ФСС - ФСС от несчастных случаев (ставка 0,2%) - ПФ РФ - ОМС				
8 Удержан НДФЛ из заработной платы работников вспомогательного производства		4810		
9. 1 Перечислено ООО «Мастер» за консультацию по изготовлению деталей		11520		
9.2 Стоимость консультации по изготовлению деталей		?		
9.3 НДС по консультационным услугам		?		
10 Начислена амортизация станков, использованных в процессе производства деталей		12000		
11 Оприходованы на склад детали, изготовленные силами вспомогательного производства		?		
12 НДС по приобретенным ценностям предъявлен к вычету		?		

Задание:

- 1) по фактам хозяйственной жизни ООО «Альфастрой» составить бухгалтерские проводки;
- 2) по каждой операции определить первичный документ;
- 3) определить недостающие суммы операций;

4) рассчитать фактическую стоимость изготовленных материалов собственного производства ООО «Альфастрой».

### Задача 3

Предприятие для производственной деятельности монтирует объект основных средств. Начальные данные для выполнения заданий представлены в таблице 28.

Таблица 28 – Хозяйственные операции по монтажу объекта основного средства ООО «Производитель»

Содержание хозяйственной операции	Первичн. документ	Сумма, р.	Дт	Кт
1	2	3	4	5
1.1 Поступили машины-автоматы от поставщика для производственной линии		1260000		
1.2 НДС по приобретенным машинам-автоматам		?		
1.3 Перечислено поставщикам за машины-автоматы		?		
2.1 Произведена оплата поставщику за материалы для монтажа		78000		
2.2 Отражена стоимость материалов для монтажа согласно расчетным документам поставщика		65000		
2.3 Сумма НДС со стоимости поступивших материалов		?		
3.1 Отражена стоимость оборудования, требующего монтажа, согласно расчетным документам поставщика		520000		
3.2 Сумма НДС со стоимости приобретенного оборудования, требующего монтажа		?		
3.3 Произведена оплата поставщику за оборудование, требующее монтажа		?		
4 Отпущены материалы на монтируемый объект основных средств		54000		
5 Оборудование сдано в монтаж при строительстве объекта		520000		
6 Отражены затраты на монтажные работы, выполненные хозяйственным способом:				
6.1 Начислена амортизация основных средств, используемых при монтаже объекта;		9800		
6.2 Начислена заработная плата рабочим, занятым на монтаже объекта;		60000		
6.3 Начислены взносы на социальное страхование от сумм оплаты труда рабочих		?		
-ФСС				
- ФСС от несчастных случаев (ставка 0,2%)				
- ПФ РФ				
- ОМС				
7 Сумма % по кредиту, взятому на монтаж объекта		12460		
8 НДС, предъявленный к вычету по приобретенным ценностям		?		

Продолжение таблицы 284

1	2	3	4	5
9 Принят к учету законченный объект основных средств из монтажа по первоначальной стоимости (в сумме фактических затрат на его монтаж) срок эксплуатации 12 лет		?		
10 На следующий месяц после ввода в эксплуатацию начислена амортизация линейным способом		?		

Задание:

- 1) по фактам хозяйственной жизни ООО «Производитель» составить бухгалтерские проводки;
- 2) по каждой операции определить первичный документ;
- 3) определить недостающие суммы операций;
- 4) определить сумму возмещения НДС из бюджета
- 5) рассчитать первоначальную стоимость смонтированного объекта;
- 6) установить сумму амортизационных отчислений по объекту
- 7) определить в какой сумме отразится объект в отчетности ООО «Производитель» через полгода эксплуатации.

Задача 4

ООО «Стрела» для нужд производства приобретает производственные станки. Начальные данные для выполнения заданий представлены в таблице 29.

Таблица 29 – Хозяйственные операции по приобретению объекта основного средства ООО «Стрела»

Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.	Документ-основание	Дт	Кт
1	2	3	4	5
1 В банке взят кредит для приобретения 2 производственных станков	708000			
2.1 Перечислено поставщикам за станки	708000			
2.2 Оборудование поступило на предприятие	600000			
2.3 Сумма НДС по станкам	108000			
3.1 Оплачены услуги транспортной организации	28800			
3.2 Учтена стоимость транспортных услуг	?			
3.3 Сумма НДС по транспортным услугам	?			

Продолжение таблицы 29

1	2	3	4	5
4 Таможенная пошлина при приобретении станков	800			
5.1 Начислена заработная плата грузчикам за разгрузку 2 станков	10000			
5.2 Начислены взносы на социальное страхование от сумм оплаты труда рабочих -ФСС - ФСС от несчастных случаев (ставка 0,2%) - ПФ РФ - ОМС	?			
5.3 Удержан НДФЛ заработной платы грузчикам	1300			
6.1 Начислены проценты по кредиту 19% годовых	?			
6.2 Уплачены проценты по кредиту за первый месяц	?			
7 Станки приняты к учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости	?			
8 Сумма НДС к возмещению из бюджета	?			

Задание:

- 1) по фактам хозяйственной жизни ООО «Стрела» составить бухгалтерские проводки;
- 2) по каждой операции определить первичный документ;
- 3) определить недостающие суммы операций;
- 4) определить сумму процентов, подлежащую уплате ООО «Стрела» в банк;
- 5) рассчитать первоначальную стоимость приобретенных объектов;
- 6) определить сумму возмещения НДС из бюджета

### 2.7.3 Вопросы для самопроверки

- 1 Что такое учетная стоимость материалов?
- 2 В какой оценке учитываются материалы в текущем учете?
- 3 В какой оценке учитываются материалы в отчетности?
- 4 Какой счет используется для приобретения материалов?
- 5 Что такое транспортно-заготовительные расходы?
- 6 На какие счета списываются материалы в учете?
- 7 Как определяется фактическая себестоимость заготавливаемых

материалов?

- 8 В какой оценке учитываются приобретенные основные средства?
- 9 От чего зависит первоначальная стоимость основных средств?
- 10 В какой оценке отражаются в отчетности основные средства?
- 11 Что такое остаточная стоимость объектов?
- 12 Что такое амортизация основных средств?
- 13 Какой счет используется для заготовления основных средств?
- 14 Что такое восстановительная стоимость основных средств?
- 15 Какой счет применяется для учета заготовления основных средств?
- 16 Какой счет используется для учета наличия основных средств?
- 17 Когда объект начинает амортизироваться?
- 18 Когда объект заканчивает амортизироваться?
- 19 Может ли далее использоваться самортизированный объект?
- 20 Какой счет применяется для учета амортизации основных средств?

#### 2.7.4 Тесты для самопроверки

1 Дебетовый оборот счета 10 «Материалы» – это:

- а) фактическая стоимость материалов, поступивших за отчетный период;
- б) фактическая стоимость, выбывших за отчетный период материалов;
- в) планируемая стоимость заготовления или приобретения материалов;
- г) остаток материалов на складе.

2 Что такое кредитовый оборот 10 счета:

- а) фактическая стоимость материалов поступивших за период;
- б) фактическая стоимость выбывших за период материалов;
- в) средняя стоимость материалов, поступивших за период;
- г) средняя стоимость материалов, выбывших за период.

3 Поступление материальных ценностей от поставщиков оформляется проводкой:

- а) Дт 10 Кт 91;
- б) Дт 10 Кт 60;
- в) Дт 60 Кт 10;
- г) Дт 10 Кт 62.

4 Фактическая себестоимость заготовленных запасов включает в себя:

- а) покупную стоимость согласно условиям договора с поставщиком;
- б) стоимость материалов, отпущенных для изготовления продукции;
- в) сумму денежных средств, полученных в кассу с расчетного счета на хозяйственные нужды;
- г) заработную плату грузчиков.

5 Поступления материалов от подотчетных лиц оформляется проводкой:

- а) Дт 71 Кт 10;
- б) Дт 10 Кт 60;
- в) Дт 10 Кт 71;
- г) Дт 10 Кт 75.

6 Поступили материалы от поставщиков по учетным ценам:

- а) Дт 10 Кт 60;
- б) Дт 16 Кт 60;
- в) Дт 10 Кт 23;
- г) Дт 10 Кт 75.

7 Затраты на доставку материалов собственными силами:

- а) Дт 10 Кт 60;
- б) Дт 16 Кт 60;
- в) Дт 10 Кт 23;

г) Дт 10 Кт 75.

8 НДС с суммы приобретенных материалов оформляется записью:

а) Дт 19 Кт 10;

б) Дт 19 Кт 71;

в) Дт 19 Кт 68;

г) Дт 19 Кт 60.

9 Что из перечисленного относится к материальным ценностям:

а) калькуляторы;

б) продуктивный скот;

в) лицензия;

г) ценные бумаги.

10 Какая стоимость основных средств определяется по результатам переоценки?

а) страховая;

б) восстановительная;

в) ликвидационная;

г) остаточная.

11 Внесение учредителями основных средств в качестве вклада в уставный капитал:

а) Дт 01 Кт 80;

б) Дт 08 Кт 75;

в) Дт 01 Кт 75;

г) Дт 07 Кт 75.

12 Оприходование основных средств из монтажа:

а) Дт 07 Кт 75;

- б) Дт 08 Кт 01;
- в) Дт 07 Кт 08;
- г) Дт 01 Кт 08.

13 В каком из вариантов представлены объекты, относящиеся к основным средствам:

- а) здания, сооружения, специальные инструменты и спец.одежда;
- б) машины, оборудование, сооружения;
- в) машины, здания, посадочный материал;
- г) посадочный материал, специальный инструмент, станки.

14 Начисление амортизации по объекту основных средств начинается:

- а) с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету;
- б) с даты, с которой объект был принят к бухгалтерскому учету;
- в) с первого числа месяца, в котором объект был принят к бухгалтерскому учету;
- г) с даты, отраженной в учетной политике.

## **2.8 Тема «Учет процесса производства на счетах синтетического учета»**

### **2.8.1 Рекомендации по изучению темы и выполнению заданий**

Для выполнения заданий можно использовать следующие источники.:

1 Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. – М. : РИОР : ИНФРА–М, 2018. – 478 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – DOI: <https://doi.org/10.12737/20161>. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/962130>

2 Иззука Т.Б, Бухгалтерский учет и анализ /Т.Б Иззука, В.В.Чувикова,. - М.:Дашков и К, 2018. - 248 с.: ISBN 978-5-394-02406-1 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/513808>

Студентам, приступая к решению практических заданий, необходимо владеть материалом по тематике практического занятия в разрезе следующих вопросов:

1 Сущность затрат

2 Классификация затрат на производство

3 Учет затрат на счетах бухгалтерского учета

Производство является основным процессом в финансово-хозяйственной деятельности предприятий производственной сферы и представляет собой процесс, связанный с изготовлением продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

Организация процесса производства зависит от специфики деятельности предприятия и структуры его управления, поэтому имеет свои особенности для каждого вида деятельности. Но для любого типа производства характерно, что в производственном процессе, как по изготовлению продукции, так и по выполнению работ и оказанию услуг применяются материальные и трудовые ресурсы, а также средства труда, которые обеспечивают технически процесс производства.

При этом предметам труда придают новый вид или свойства, воздействуя на них с помощью средств труда. Это приводит к образованию у предприятия соответствующих расходов, которые по способу возмещения можно разделить на две группы:

1) расходы, не включаемые в себестоимость продукции и возмещаемые за счет прибыли; фондов, формируемых за счет прибыли; других источников (примером таких расходов могут служить: штрафы, пени, неустойки, уплаченные предприятием своим поставщикам; проценты банка по невозвращенным своевременно краткосрочным кредитам и т. д.);

2) расходы - затраты, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг) и возмещаемые предприятием при реализации продукта покупателям. Затраты на производство являются основой при формировании цены на изготавливаемую продукцию (работы, услуги).

Для эффективной организации учета производственных затрат имеет значение их научно-обоснованная классификация.

Классификацию затрат, применяемую для целей бухгалтерского учета можно рассматривать в следующих разрезах:

1) По месту возникновения затраты группируют по производствам, цехам, участкам и т.п. Такая группировка необходима для определения производственной себестоимости продукции.

2) По видам продукции затраты группируются для исчисления себестоимости продукции.

3) По видам расходов:

- элементы затрат;
- статьи калькуляции.

4) По способу включения в себестоимость различают затраты:

- прямые;
- косвенные.

5) По составу

- одноэлементные затраты
- комплексные затраты (многоэлементные)

6) По отношению к стадиям кругооборота производственных фондов:

- производственные – связанные с изготовлением продукции
- внепроизводственные (коммерческие) – связанные с реализацией продукции

7) По связи с технико-экономическими факторами (объемом производства):

- условно переменные затраты;
- условно-постоянные затраты.

8) По календарным периодам:

- текущие
- единовременные

9) По назначению:

- основные затраты;
- накладные.

10) По характеру затрат:

- производительные (планируемые);
- непроизводительные (не планируемые).

Как видно из приведенной классификации, затраты разнообразны. Многие экономисты предлагают иные интерпретации группировок затрат на производство. В управленческом учете систематизация производственных затрат дополняется другими группировочными признаками: маргинальные, релевантные, инкрементные, безвозвратные и т.д..

Для регистрации, наблюдения расчета затрат в бухгалтерском учете применяют ряд производственных счетов, указанных во втором разделе Плана счетов: 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного изготовления», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Торговые организации вместо счета 20 «Основное производство» используют счет 44 «Расходы на продажу», который отражает издержки обращения таких предприятий. Особенностью всех приведенных счетов является то, что все они активны по отношению к балансу.

В течение отчетного периода все прямые затраты отражаются непосредственно на основных калькуляционных счетах (рисунок 9), а косвенные – на собирательно-распределительных счетах.

Дт	Схема калькуляционного счета	Кт
Сальдо начальное (С-до <sub>нач</sub> ) – затраты на незавершенное производство на начало периода		
(ДО) Фактические затраты на производство	(КО) Фактическая производственная себестоимость готовой продукции, работ, услуг Различные списания на окончательный брак, возвратные отходы, неиспользованные материалы, недостачи, потери	
Сальдо конечное (С-до <sub>кон</sub> )		

Рисунок 9 - Схема калькуляционного счета

К основным калькуляционным счетам относятся счета:

- 20 «Основное производство» - предназначен для учета затрат на производство продукции, которая для предприятия считается основной, и для исчисления фактической себестоимости изготавливаемой продукции. Сальдо по дебету показывает остаток незавершенного производства на начало или конец отчетного периода;

- 23 «Вспомогательные производства» - для учета затрат вспомогательных производств и исчисления фактической себестоимости оказываемых услуг как собственному предприятию, так и на сторону.

К собирательно-распределительным счетам относят счета:

- 25 «Общепроизводственные расходы» – предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с организацией и управлением на уровне цеха, а также по обслуживанию основных и вспомогательных производств. К таким затратам относятся расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования и др.;

- 26 «Общехозяйственные расходы» - предназначен для обобщения информации об административно-управленческих расходах, не связанных непосредственно с производственным процессом (расходы на содержание общехозяйственного персонала и др.).

В конце отчетного периода производят закрытие счетов, все косвенные затраты распределяют на себестоимость отдельных видов продукции (работ, услуг) и исчисляют фактическую производственную себестоимость готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

Закрытие счетов учета затрат при формировании себестоимости готовой продукции осуществляется в следующей последовательности:

Первым закрывается счет 23 «Вспомогательные производства». Затраты вспомогательных производств распределяются пропорционально оказанным услугам между потребителями – видами производств.

Вторым этапом происходит списание затрат, собранных на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Распределение осуществляется пропорционально базе между видами производимой продукции (работ, услуг).

Третьим закрывается счет 26 «Общехозяйственные расходы», распределением расходов на управление по видам выпускаемой продукции (в случае формирования полной производственной себестоимости). Если предприятие осуществляет учет по неполной (сокращенной себестоимости), то общехозяйственные расходы в себестоимость не попадают, а списываются на финансовый результат предприятия. Третий этап у данных предприятий будет отсутствовать.

Заключительным этапом закрытия счетов учета затрат является определение фактической стоимости готовой продукции, которая формируется по счету 20 «Основное производство».

Сальдо по дебету показывает незавершенное производство на начало периода - эта та продукция, которая не прошла определенных стадий обработки и не соответствует определенным качественным критериям.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются формируемые фактические затраты отчетного периода в корреспонденции со счетами: 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты с фондами социального страхования и обеспечения», 02 «Амортизация основных средств» и т.д.

Оборот по кредиту отображает выход готовой продукции по фактической себестоимости. Фактическая стоимость готовой продукции определяется как сумма незавершенного производства на начало периода и фактических затрат периода по изготовлению продукции за вычетом незавершенного производства на конец периода по формуле 6:

$$C_{\phi} = \text{НЗП}_{\text{н}} + 3 - \text{НЗП}_{\text{к}} - \text{О} \quad (6)$$

где  $C_{\phi}$  - фактическая себестоимость готовой продукции;

$\text{НЗП}_{\text{н}}$  - остатки незавершенного производства на начало отчетного периода;

$\text{НЗП}_{\text{к}}$  - остатки незавершенного производства на конец отчетного периода;

3 - валовые затраты на производство за определенный отчетный период.

О - стоимость отходов производства.

Для решения практических заданий необходимо знать порядок отражения и списания затрат на счетах: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

## 2.8.2 Задания для практического занятия

Цель практического занятия и планируемые результаты:

- уметь составлять корреспонденции по учету затрат;
- знать порядок формирования стоимости готовой продукции на счетах затрат;
- владеть методикой отражения операций по производству продукции и правилами определения фактической стоимости готовой продукции.

### Задача 1

Начальные данные: На предприятии ПАО «Мехатроника» вспомогательное производство осуществляет выработку тепла для производственных и хозяйственных нужд.

Данные для выполнения заданий представлены в таблице 30.

Таблица 30 – Хозяйственные операции ПАО «Мехатроника» по учету выработки и распределению тепла вспомогательным производством

Содержание хозяйственной операции	Первичн. документ	Сумма, тыс. р.	Дт	Кт
1	2	3	4	5
1 Отпущен вспомогательному производству уголь		34000		
2 Отпущены со склада запасные части для текущего ремонта котельной установки		12000		
3 Начислена заработная плата котельщикам		40000		
4 Начислены взносы на социальное страхование от сумм оплаты труда рабочих – котельщиков -ФСС - ФСС от несчастных случаев (ставка 0,2%) -ПФ РФ		?		

Продолжение таблицы 30

1	2	3	4	5
-ОМС				
5 Оплачена с расчетного счета электроэнергия, использованная вспомогательным производством		5400		
6 Начислена амортизация основных средств котельной		3200		
7 Списана командировка работника котельной Яшина К.Т.		18700		
8.1 Перечислено за услуги подрядчиков по ремонту котельной установки		6816		
8.2 Учтена стоимость услуги оказанной по ремонту котельной		?		
8.3 НДС по ремонту		?		
9 Списываются затраты вспомогательного производства по оказанию услуг на: - производство механических изделий А – 200 Гкал; - производство механических изделий Б– 100 Гкал; - цеху – 300 Гкал; - заводууправлению – 250 Гкал; - проданы на сторону – 150 Гкал.				

Задание:

- 1) составить бухгалтерские записи ПАО «Мехатроника» по фактам хозяйственной жизни;
- 2) определить первичный документ по каждой операции;
- 3) рассчитать недостающие суммы по операциям;
- 4) рассчитать фактическую стоимость выработанного тепла вспомогательным производством ПАО «Мехатроника»;
- 5) произвести распределение затрат вспомогательного производства ПАО «Мехатроника» по направлению расхода.

Задача 2

Начальные данные: На предприятии ПАО «Электроника» вспомогательным производством является транспортный участок. Незавершенное производство на начало периода по транспортному участку составило 23800 рублей, на конец периода 7600 рублей.

Данные для выполнения заданий представлены в таблице 31.

Таблица 31 – Хозяйственные операции ПАО «Электроника» по учету затрат вспомогательного производства

Содержание хозяйственной операции	Первичн. документ	Сумма, тыс. р.	Дт	Кт
1 Списаны со склада запасные части для текущего ремонта транспортных средств		43600		
3 Начислена заработная плата работникам транспортного участка		100000		
4 Начислены взносы на социальное страхование от сумм оплаты труда работников транспортного участка -ФСС - ФСС от несчастных случаев (ставка 0,2%) -ПФ РФ -ОМС		?		
5 Оплачена с расчетного счета электроэнергия, использованная транспортным участком		6400		
6 Амортизация транспортных средств и здания гаража		14800		
7 Списаны командировки работников транспортного участка на затраты		78700		
8.1 Перечислено за услуги автосервиса по ремонту транспортных средств 8.2 Учтена стоимость услуги оказанной автосервисом по ремонту транспортных средств 8.3 НДС по ремонту транспортных средств		20160		
9 Отпущено ГСМ транспортный участок		138900		
10 Начислен транспортный налог		6500		
9 Списываются затраты вспомогательного производства по оказанию услуг на: - основное производство в размере 30000 т/км, - цеха – 20000 т/км, - заводоуправление – 45000 т/км, - котельной – 9000 т/км, - потреблено сторонними организациями 5000 т/км.				

Задание:

- 1) составить бухгалтерские записи ПАО «Электроника» по фактам хозяйственной жизни;
- 2) определить первичный документ по каждой операции;
- 3) рассчитать недостающие суммы по операциям;
- 4) рассчитать фактическую стоимость затрат транспортного участка ПАО «Электроника»;
- 5) произвести распределение затрат вспомогательного производства ПАО «Электроника» по направлению оказания услуг.

### Задача 3

Исходные данные: Предприятие ООО «Пекарь» занимается выпечкой мучных изделий. За отчетный период были выпущены хлеб и булочки.

Данные для выполнения заданий представлены в таблице 32.

Таблица 32 – Хозяйственные операции по производству хлеба и булочек ООО «Пекарь»

Содержание хозяйственной операции	Первичные документы	Сумма, тыс. р.	Дт	Кт
1	2	3	4	5
1 Отпущены со склада в производство основные материалы для изготовления: - хлеба - булочек		82700 91400		
2 Отпущены со склада в производство вспомогательные материалы для изготовления: - хлеба - булочек		2700 45300		
3 Начислена заработная плата рабочим за изготовление - хлеба - булочек		100000 240000		
4 Начислены взносы на социальное страхование от сумм оплаты труда рабочих, изготавливающих: а) хлеб -ФСС - ФСС от несчастных случаев (ставка 0,2%) -ПФ РФ -ОМС б) булочки -ФСС - ФСС от несчастных случаев (ставка 0,2%) -ПФ РФ -ОМС				
5 Списаны материалы : - вспомогательному производству (котельной); - цеху замеса теста; - заводоуправлению		56000 21600 9800		
6 Начислена заработная плата: - работникам вспомогательного производства - специалистам и служащим цеха замеса теста; - специалистам и служащим заводоуправления		10000 100000 80000		
7 Начислены взносы на социальное страхование от сумм оплаты труда работников: а) вспомогательного производства -ФСС - ФСС от несчастных случаев (ставка 0,2%)				

Продолжение таблицы 33

1	2	3	4	5
-ПФ РФ -ОМС б) цеха замеса теста: -ФСС - ФСС от несчастных случаев (ставка 0,2%) -ПФ РФ -ОМС				
в) заводоуправления -ФСС - ФСС от несчастных случаев (ставка 0,2%) -ПФ РФ -ОМС				
8 Начислена амортизация основных средств: а) при производстве: - хлеба - булочек б) вспомогательного производства в) цеха замеса теста г) общехозяйственных служб		11200 9890 1900 7000 9500		
9 Оплачено с расчетного счета за электроэнергию, использованную: а) при производстве: - хлеба - булочек б) вспомогательным производством в) цеха замеса теста в) общехозяйственными службами		9000 10000 20000 2000 3000		
10 Списываются затраты котельной по оказанию услуг на: --производство хлеба– 200 Гкал; - производство булочек – 100 Гкал; - цеху замеса теста– 500 Гкал; - заводоуправлению – 50 Гкал; - проданы на сторону – 150 Гкал.				
11 Списываются общепроизводственные расходы цеха замеса теста в себестоимость: - хлеба (40%) - булочек (60%)				
12 Списываются общехозяйственные расходы на счета продаж				
13 Принята на склад из производства изготовления продукция: - хлеб - булочки в оценке по фактической производственной себестоимости (остатка незавершенного производства на конец месяца нет)				

Задание:

- 1) составить бухгалтерские записи ООО «Пекарь» по фактам хозяйственной жизни;
- 2) определить первичный документ по каждой операции;
- 3) рассчитать недостающие суммы по операциям;
- 4) рассчитать фактическую стоимость готовой продукции ООО Пекарь.

### 2.8.3 Вопросы для самопроверки

- 1 Какими могут быть виды производств ?
- 2 Каков перечень и характеристика счетов бухгалтерского учета, которые применяются для учета процесса производства?
- 3 Какие элементы затрат применяют предприятия?
- 4 Какова цель группировки затрат по статьям калькуляции?
- 5 Какие затраты можно отнести к переменным затратам?
- 6 Какие затраты можно отнести к постоянным?
- 7 Какой счет применяется для затрат вспомогательного производства?
- 8 Как распределяются затраты вспомогательного производства?
- 9 На какие счета списываются затраты вспомогательного производства?
- 10 Какой счет предназначен для формирования фактической стоимости готовой продукции?
- 11 Что такое незавершенное производство?
- 12 Где отражается на счете НЗП?
- 13 Какие затратные счета не отражаются в балансе?
- 14 Какие по отношению к балансу счета затрат?
- 15 В каком разделе баланса отражаются затраты производства?
- 16 У каких производств незавершенное производство отсутствует?
- 17 Счет «Вспомогательное производство» имеет сальдо или нет?
- 18 На каком счете формируются затраты цеха?
- 19 Счет «Общепроизводственные расходы» списывается прямо или

косвенно на стоимость выпускаемой продукции?

20    Счет «Общепроизводственные расходы» отражается в балансе?

#### 2.8.4 Тесты для самопроверки

1 Бухгалтерская запись Дт 20 Кт 71 отражает:

- а) оплату услуг сторонним организациям;
- б) списание отклонений в стоимости материалов;
- в) включение в себестоимость продукции командировочных расходов;
- г) начисление заработной платы основным рабочим.

2 Отпуск материалов в основное производство оформляется проводкой:

- а) Дт 20 Кт 19;
- б) Дт 20 Кт 70;
- в) Дт 20 Кт 10;
- г) Дт 20 Кт 60.

3 Запись Дт 25 Кт 02 означает:

- а) начисление амортизации по оборудованию вспомогательного производства;
- б) начисление амортизации по оборудованию цеха;
- в) списание амортизации по оборудованию цеха;
- г) начисление амортизации по объектам заводоуправления.

4 Производственные предприятия для учета затрат основного производства применяют счет:

- а) 26;
- б) 44;
- в) 25;
- г) 20.

5 Готовая продукция, которая не прошла всех стадий технологического процесса, а также изделия неукomплектованные и не прошедшие проверки, классифицируются как:

- а) незавершённое производство;
- б) брак в производстве;
- в) товары;
- г) полуфабрикаты.

6 К прямым затратам относятся:

- а) общепроизводственные расходы;
- б) заработная плата управленческого персонала;
- в) сырьё и материалы;
- г) коммерческие расходы.

7 Периодические затраты:

- а) арендная плата;
- б) заработная плата управленческого персонала;
- в) сырьё и материалы;
- г) амортизация основных средств.

8 Прямые затраты:

- а) общепроизводственные расходы;
- б) заработная плата работников заводоуправления;
- в) общехозяйственные расходы;
- г) заработная плата основных производственных рабочих.

9 Отпуск материалов в основное производство по учётным ценам отражается записью:

- а) Дт 10 Кт 20;
- б) Дт 20 Кт 10;

в) Дт 08 Кт 10;

г) Дт 23 Кт 10.

10 Взносы, начисленные с оплаты труда служащих, в учете отражаются корреспонденцией:

а) Дт 69 Кт 51;

б) Дт 69 Кт 70;

в) Дт 26 Кт 69;

г) Дт 20 Кт 69.

## **2.9 Тема «Учет косвенных расходов, порядок их распределения»**

### **2.9.1 Рекомендации по изучению темы и выполнению заданий**

Для выполнения заданий можно использовать следующие источники.:

1 Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. – М. : РИОР : ИНФРА–М, 2018. – 478 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – DOI: <https://doi.org/10.12737/20161>. - Режим доступа:

<http://znanium.com/catalog/product/962130>

2 Иззука Т.Б, Бухгалтерский учет и анализ /Т.Б Иззука, В.В.Чувикова,. - М.:Дашков и К, 2018. - 248 с.: ISBN 978-5-394-02406-1 - Режим доступа:

<http://znanium.com/catalog/product/513808>

Студентам, приступая к решению практических заданий, необходимо владеть материалом по тематике практического занятия в разрезе следующих вопросов:

1 Понятие прямых и косвенных затрат.

2 База распределения косвенных расходов.

3 Порядок распределения косвенных расходов по видам выпускаемой продукции.

Как уже отмечалось выше, для целей бухгалтерского учета предприятиями применяется группировка «По способу включения в себестоимость», в которой различают:

- прямые затраты, которые прямо и непосредственно на основе первичных документов относятся на себестоимость продукции (сырье, основные материалы, заработная плата производственных рабочих, брак и т.д.)

- косвенные затраты – затраты одновременно относящиеся ко всем видам выпускаемой продукции (отопление, освещение, аренда, оплата труда управляющему персоналу). Они попадают в себестоимость продукции косвенно, через распределение согласно выбранному экономическому признаку. Косвенные расходы собираются по счету 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Распределение собранных в течение периода расходов по счету 25 «Общепроизводственные расходы» производят между отдельными видами продукции пропорционально сметным ставкам на содержание и эксплуатацию оборудования. При отсутствии сметных ставок расходы распределяют между видами продукции, как правило, пропорционально сумме основной заработной платы производственных рабочих.

Для общехозяйственных расходов, кроме отмеченных способов распределения косвенных расходов между объектами калькуляции, может осуществляться другими способами: пропорционально материальным расходам, нормативным или плановым затратам, массе и объему продукции, количеству отработанных рабочими человеко-часов, количеству работы машино-часов оборудования и т.д.

При выборе способов распределения косвенных затрат на предприятии нужно учитывать специфику его работы, уровень автоматизации, уровень счетных работников.

Для распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов составляют специальные ведомости распределения этих расходов (таблица 33).

Пример: За отчетный период условного предприятия затраты общепроизводственного назначения составили 152 тыс.р., а общехозяйственного

284тыс.р. Предприятие выпускает продукцию А и Б. Для распределения косвенных расходов предприятие выбрало базу – заработную плату работников основного производства. Заработная плата работников составляет по видам продукции соответственно 78200 р. и 130000 р. В третьей колонке определяется удельный вес каждой заработной платы работников, выпускающих продукцию А и Б в общей сумме, который и будет базой распределения для косвенных затрат. В частности по продукции А удельный вес будет определяться делением 78000 рублей на общую сумму заработной платы 208200 рублей. В итоге удельный вес и база распределения косвенных расходов на продукцию А составит 38%. В четвертой колонке для распределения общепроизводственных расходов общая их сумма последовательно умножается на полученную базу.

Также находятся и суммы общехозяйственных расходов, которые будут включены в состав продукции А и Б.

Таблица 33 - Порядок распределения косвенных расходов

Объект распределения	База распределения		Общехозяйственные расходы = 152000 р.	Общехозяйственные расходы =284000р.
	З/плата,р.	Уд. вес, %		
1	2	3	4	5
Продукция А	78200	38	$152000 \cdot 0,38 = 57760$	$284000 \cdot 0,38 = 107920$
Продукция Б	130000	62	$152000 \cdot 0,62 = 94240$	$284000 \cdot 0,62 = 176080$
ИТОГО	208200	100	15200	28400

Полученные суммы необходимо отразить на счетах учета:

Дт 20/ А Кт 25 – 57760 рублей; Дт 20/ А Кт 26 – 107920 рублей

Дт 20/ Б Кт 25 – 94240 рублей; Дт 20/ Б Кт 26 – 176080 рублей

Общехозяйственные расходы могут и не распределяться по видам продукции, а общей суммой списываться на продажу отчетного периода. В этом случае будет формироваться неполная производственная себестоимость. Общая сумма общехозяйственных расходов при закрытии счета 26 «Общехозяйственные расходы» тогда отразится записью:

Дт 90 «Продажи» Кт 26.

## 2.9.2 Задания для практического занятия

Цель практического занятия и планируемые результаты:

- уметь определять прямые и косвенные затраты на производство продукции;
- знать порядок закрытия счетов по учету косвенных затрат;
- владеть методикой распределения косвенных затрат на себестоимость разных видов продукции.

### Задача 1

Задание:

1) на основании данных задачи 3, приведенной в разделе 2.8.2 произвести распределение общехозяйственных расходов ООО «Пекарь». Для распределения косвенных расходов в учетной политике ООО «Пекарь» предлагается экономическая база:

- а) заработная плата основных производственных рабочих;
  - б) материальные расходы;
  - в) амортизация оборудования применяемого при производстве продукции.
- 2) Сделать выводы по полученным результатам.

### Задача 2

Начальные данные: ООО «Пчелка» оказывает услуги по уборке производственных помещений после ремонта. За отчетный период предприятие выполнило два заказа. В учетной политике отражена база распределения общехозяйственных расходов – заработная плата работников, выполняющих услуги.

Данные для выполнения заданий представлены в таблице 34.

Таблица 34 – Хозяйственные операции ООО «Пчелка» по распределению косвенных расходов

Содержание хозяйственной операции	Первичн. документ	Сумма, тыс. р.	Дт	Кт
1 Отпущены канцтовары в плановый отдел и бухгалтерию		7200		
2 Списана краска на ремонт коридоров заводоуправления		21200		
3 Начислена заработная плата работникам: - выполняющим услуги по первому заказу - выполняющим услуги по второму заказу - заводоуправлению		140000 96000 64000		
4 Начислены взносы на социальное страхование от сумм оплаты труда работников: - выполняющих услуги по первому заказу -ФСС - ФСС от несчастных случаев (ставка 0,2%) -ПФ РФ -ОМС - выполняющих услуги по второму заказу -ФСС - ФСС от несчастных случаев (ставка 0,2%) -ПФ РФ -ОМС - заводоуправления -ФСС - ФСС от несчастных случаев (ставка 0,2%) -ПФ РФ -ОМС		?		
5 Начислена амортизация компьютеров общехозяйственного назначения		5000		
6 Списана командировка руководителя		45600		
7 Начислен транспортный налог		6100		
8 Реклама услуг		12000		
9 Ремонт факса ремонтной компанией		2900		
10 Распределены общехозяйственные на услуги по первому заказу - услуги по второму заказу		?		

Задание:

- 1) составить бухгалтерские записи ООО «Пчелка» по фактам хозяйственной жизни;
- 2) определить первичный документ по каждой операции;
- 3) рассчитать недостающие суммы по операциям;
- 4) произвести распределение общехозяйственных расходов по двум заказам ООО «Пчелка».

### 2.9.3 Вопросы для самопроверки

- 1 Что относится к косвенным расходам?
- 2 В чем различие прямых и косвенных затрат?
- 3 Какова особенность счетов для отражения косвенных затрат в бухгалтерском учете?
- 4 На каких счетах отражаются косвенные расходы?
- 5 Отражается ли счет 26 «Общехозяйственные расходы» в балансе?
- 6 Отражается ли счет 25 «Общепроизводственные расходы» в балансе?
- 7 В каком случае формируется неполная себестоимость?
- 8 Всегда ли общехозяйственные расходы включаются в себестоимость продукции?
- 9 В чем отличие полной и неполной себестоимости?
- 10 Что является базой для распределения косвенных расходов?

### 2.9.4 Тесты для самопроверки

1 Прямые затраты - это:

- а) общепроизводственные расходы;
- б) общехозяйственные расходы;
- в) сырьё и материалы;
- г) коммерческие расходы.

2 К прямым затратам можно отнести:

- а) общепроизводственные расходы;
- б) заработную плату работников заводоуправления;
- в) общехозяйственные расходы;
- г) заработную плату основных производственных рабочих.

3 К косвенным расходам можно отнести:

- а) материальные расходы;
- б) заработную плату работников заводоуправления;
- в) брак продукции;
- г) заработную плату основных производственных рабочих.

4 Распределение общехозяйственных расходов по видам продукции оформляется:

- а) Дт 10 Кт 26;
- б) Дт 20 Кт 25;
- в) Дт 20 Кт 23;
- г) Дт 20 Кт 26.

5 Какой счет из приведенных ниже закрывается ежемесячно:

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- в) 98 «Доходы будущих периодов»;
- г) 97 «Расходы будущих периодов».

6 Общепроизводственные расходы могут распределяться по видам продукции пропорционально:

- а) прямым материальным затратам;
- б) длительности стадий технологического процесса;
- в) стоимости продукции;
- г) времени изготовления продукции.

7 Какой счет из приведенных ниже является небалансовым:

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- в) 23 «Вспомогательное производство»;

г) 97 «Расходы будущих периодов».

8 Бухгалтерской записью Дт 26 Кт 71 оформляется:

- а) оплата услуг сторонним организациям;
- б) списание отклонений в стоимости материалов;
- в) включение в себестоимость продукции командировочных расходов;
- г) начисление заработной платы основным рабочим.

9 Какой бухгалтерской проводкой оформляется начисление пособия по временной нетрудоспособности кассира организации за первые дни болезни:

- а) Дт 26 Кт 70;
- б) Дт 69 Кт 70;
- в) Дт 20 Кт 70;
- г) Дт 91 Кт 70.

10 Общепроизводственные расходы распределяются между видами изготавливаемой продукции пропорционально:

- а) утвержденным нормативным ставкам;
- б) длительности стадий технологического процесса;
- в) авансам, уплаченным поставщикам за приобретённые материалы;
- г) времени изготовления продукции.

## **2.10 Тема «Учет процесса продажи продукции»**

### **2.10.1 Рекомендации по изучению темы и выполнению заданий**

Для выполнения заданий можно использовать следующие источники:

1 Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. – М. : РИОР :

ИНФРА–М, 2018. – 478 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – DOI: <https://doi.org/10.12737/20161>. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/962130>

2 Иззука Т.Б, Бухгалтерский учет и анализ /Т.Б Иззука, В.В.Чувикова,. - М.:Дашков и К, 2018. - 248 с.: ISBN 978-5-394-02406-1 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/513808>

Студентам, приступая к решению практических заданий, необходимо владеть материалом по тематике практического занятия в разрезе следующих вопросов:

- 1 Понятие и учет готовой продукции.
- 2 Учет продажи готовой продукции и определение финансового результата.
- 3 Учет расходов на продажу.

Готовая продукция является конечным результатом производственной деятельности промышленного предприятия. К ней относят изделия и полуфабрикаты, которые полностью закончены обработкой и соответствуют стандартам и техническим условиям, принятые на склад или заказчиком.

Выпуск продукции производят по заранее разработанным планам на базе заключенных договоров - поставок.

Планирование и учет готовой продукции ведут в натуральных (для подсчета количества), условно-натуральных (для получения обобщенных показателей по учету разноименной продукции из одного сырья) и стоимостных показателях.

Синтетический учет может, осуществляется одним из двух способов:

- 1) без использования счета 40 «Выпуск продукции»
- 2) с использованием счета 40«Выпуск продукции»

Самым распространенным на практике является первый вариант учета готовой продукции, когда движение продукции отражается на одноименном счете 43.

Сальдо по дебету означает остаток готовой продукции по фактической стоимости на складе предприятия.

Оборот по дебету – поступление готовой продукции на склад

Кредитовый оборот отражает выбытие продукции по любым причинам: продажа, безвозмездная передача (дарение), обмен, вклад в уставный капитал другой организации, кража и т.д.

Продажа готовой продукции является заключительным этапом кругооборота хозяйственных средств предприятия, позволяя исполнить обязательства перед:

- своими работниками по заработной плате,
- государственным бюджетом,
- банками по судам,
- поставщиками,
- возместить в конечном итоге затраты на производство.

При расширенном воспроизводстве предприятие получает прибыль. При не выполнении плана по реализации предприятие ухудшает финансовое положение.

Выручка от продажи определяется по методу начисления, т.е. результат от продажи формируется независимо от того поступили в оплату средства или нет.

Проданная продукция списывается непосредственно со склада по фактической себестоимости

Для учета расчетов с покупателями за проданную продукцию используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Финансовый результат от продажи продукции определяется на активно-пассивном, небалансовом (безсальдовом) сравнимом счете 90 «Продажи»

К данному счету могут открываться субсчета:

- 1- выручка;
- 2- себестоимость продаж;
- 3- НДС;
- 4- акцизы;
- .....
- 9 - прибыль/убыток от продаж.

Сведения по каждому субсчету отражаются за каждый отчетный период в накопительном порядке, таким образом, в течение года субсчета остаются открытыми. По окончании каждого отчетного периода: 1 квартала, полугодия, 9

месяцев сопоставляется сумма дебетовых оборотов по субсчетам и итог кредитового оборота по субсчету «Выручка» (рисунок 10). При сравнении выявляется финансовый результат, который списывается на субсчет 9 «Прибыль/убыток». В результате чего счет 90 «Продажи» закрывается, а субсчета также остаются открытыми.

Дт	Схема счета 90 «Продажи»	Кт
Производственная фактическая себестоимость проданных товаров, продукции, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, услуг, признанная в установленном порядке	
Расходы на продажу		
Суммы начисленных НДС и акцизов, других аналогичных платежей		
Всего	Всего	
Сумма прибыли от продаж	Сумма убытка от продаж	
Итого ДО	Итого КО	

Рисунок 10 – Схема счета 90 «Продажи»

Финансовый результат на счетах учета будет отражаться следующим образом:

1 Если дебетовый оборот счета 90 (списание продукции по фактической стоимости и все расходы на продажу) превышает кредитовый оборот (выручку), то предприятие сработало с убытком:

Дт 99 «Прибыли (убытки) Кт 90 «Продажи».

2 Если дебетовый оборот счета 90 меньше кредитового оборота, то предприятие сработало с прибылью:

Дт 90 «Продажи» Кт 99 «Прибыли (убытки)».

Для продажи продукции предприятие несет дополнительные расходы, которые вместе с производственной себестоимостью образуют полную себестоимость продукции.

К таким расходам относят: расходы на тару и упаковку, транспортные расходы по сбыту продукции, комиссионные сборы и отчисления сбытовым организациям, затраты на рекламу, прочие расходы по сбыту (хранение, подработка).

Для учета коммерческих расходов используют счет 44 «Расходы на продажу» - активный, калькуляционный.

Дебетовый оборот отражает расходы на продажу, которые были осуществлены за отчетный период.

Кредитовый оборот – это полное или частичное списание расходов на проданную продукцию.

Распределению подлежат:

- 1) при производстве продукции расходы на упаковку и транспортировку.
- 2) у торговых предприятий – транспортные расходы.

Распределяются данные расходы между реализованной и не проданной продукцией пропорционально их производственной себестоимости, весу, объему или другим способом.

Все остальные расходы списываются в отчетном периоде полностью.

## 2.10.2 Задания для практического занятия

Цель практического занятия и планируемые результаты:

- знать порядок закрытия счетов финансовых результатов,
- уметь рассчитывать результат от продажи продукции (работ или услуг) по основной деятельности предприятия.
- владеть методикой формирования финансового результата от продажи продукции.

### Задача1

Исходные данные для выполнения заданий представлены в таблице 35.

Таблица 35 – Хозяйственные операции по продаже продукции ПАО «Колибри»

Содержание хозяйственной операции	Первичн. документ	Сумма, тыс. р.	Дт	Кт
1 Списывается с баланса отгруженная покупателям ООО «Лист» готовая продукция в оценке по фактической производственной себестоимости		590000		
2.1 Предъявлен счет покупателю ООО «Лист» за проданную продукцию		1176000		
2.2 НДС по проданной продукции		?		
3 Заработная плата: -упаковщикам продукции; - работникам сбыта		10000 40000		
4 Начислены взносы на социальное страхование от сумм оплаты труда: а)упаковщиков продукции; -ФСС - ФСС от несчастных случаев (ставка 0,2%) -ПФ РФ -ОМС б) работников сбыта -ФСС - ФСС от несчастных случаев (ставка 0,2%) -ПФ РФ -ОМС		?		
5 Акцептован счет транспортной организации ООО «Везет» за доставку продукции на станцию отправления и погрузку её в вагоны: а) стоимость работы б) НДС в) перечислено ООО «Везет»		12560 ?		
6 Командировочные расходы, связанные с продажей продукции		23700		
7 Расходы на рекламу по продаже продукции		15600		
8 Списаны расходы на продажу при продаже продукции покупателю		?		
9 Определен финансовый результат продажи продукции		?		
10 Получены средства от ООО «Лист»		1100000		

Задание:

- 1) составить бухгалтерские записи по фактам хозяйственной жизни ПАО «Колибри»;
- 2) определить первичный документ по каждой операции;
- 3) рассчитать недостающие суммы по операциям;
- 4) произвести расчет результата от продажи готовой продукции ПАО «Колибри».

- 5) определить задолженность ООО «Лист»

#### Задача 2

ПАО «Краб» изготавливает рыбную продукцию, фактическая стоимость ее изготовления в отчетном периоде 200000 рублей. Материалы для упаковки продукции составили 14500 рублей. Заработная плата работнику, реализующему продукцию, определена как 5% от суммы сделки. Сумма начисленной амортизации транспортного средства, доставляющего продукцию до покупателя 6300 рублей. Транспортные расходы (ГСМ) по доставке к покупателю 2900 рублей. Начислена задолженность покупателю за продукцию 420 000 рублей.

#### Задание:

- 1) составить бухгалтерские записи по фактам хозяйственной жизни ПАО «Краб»;
- 2) определить сумму вознаграждения работнику ПАО «Краб»;
- 3) рассчитать отчисления в фонды социального страхования и обеспечения от заработной платы работника;
- 4) произвести расчет результата от продажи продукции ПАО «Краб».

#### 2.10.3 Вопросы для самопроверки

- 1 В чем заключается сущность процесса продажи?
- 2 Какие счета бухгалтерского учета применяются для учета процесса продажи?
- 3 Какой синтетический счет применяют для выявления финансового результата от продажи продукции?
- 4 Что отражается по дебету счета 90 «Продажи»?
- 5 Почему счет 90 «Продажи» называется сопоставимым?
- 6 Отражается ли счет 90 «Продажи» в балансе?

- 7 Что относят к расходам на продажу?
- 8 Какой счет применяют для коммерческих расходов?
- 9 Как отражают НДС при продаже продукции на счетах учета?
- 10 Как рассчитать НДС при продаже, если есть выставленный счет покупателю?

#### 2.10.4 Тесты для самопроверки

1 Для обобщения информации о произведенной продукции предназначен счет:

- а) 40;
- б) 41;
- в) 44;
- г) 43.

2 Расходы на продажу продукции и товаров списываются бухгалтерской проводкой

- а) Дт 90 Кт 44;
- б) Дт 26 Кт 44;
- в) Дт 44 Кт 90;
- г) Дт 44 Кт 10.

3 Фактическая стоимость готовой продукции рассчитывается по формуле:

- а) НЗП нач. + ДО 20 – НЗП кон.;
- б) НЗП нач. + ДО 20 + НЗП кон.;
- в) как фактические затраты отчетного периода на изготовление продукции;
- г) НЗП нач. + ДО 20 – КО 20 - НЗП кон.

4 Счета покупателю за отгруженную продукцию отражаются записью:

- а) Дт 62 Кт 43;

- б) Дт 90 Кт 43;
- в) Дт 62 Кт 90;
- г) Дт 90 Кт 62.

5 Расходы, связанные с продажей отражаются проводкой:

- а) Дт 90 Кт 44;
- б) Дт 44 Кт 90;
- в) Дт 43 Кт 44;
- б) Дт 44 Кт 76.

6 К расходам на продажу относят расходы:

- а) по оплате труда управленческого персонала предприятия;
- б) на рекламу;
- в) на подготовку и переподготовку кадров;
- г) земельный налог.

7 Оборот по дебету счета 90 « Продажи» это:

- а) выручка от реализации готовой продукции работ и услуг;
- б) стоимость проданной готовой продукции + все расходы на ее реализацию;
- в) сумма, предъявленная покупателям;
- г) сумма, полученная от покупателей.

8 Получение выручки в розничной торговле оформляется:

- а) Дт 90 Кт 44;
- б) Дт 50 Кт 62;
- в) Дт 62 Кт 90;
- г) Дт 50 Кт 90.

9 Отпуск материалов на упаковку продукции оформляется:

- а) Дт 44 Кт 10;

- б) Дт 10 Кт 44;
- в) Дт 44 Кт 20;
- г) Дт 20 Кт 10.

10 Какой субсчет (счет второго порядка) предназначен для выявления финансового результата от продажи продукции:

- а) 90/1;
- б) 90/2;
- в) 90/9;
- г) 90/3.

## **2.11 Тема «Определение финансового результата деятельности предприятия»**

### 2.11.1 Рекомендации по изучению темы и выполнению заданий

Для выполнения заданий можно использовать следующие источники:

1 Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. – М. : РИОР : ИНФРА–М, 2018. – 478 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – DOI: <https://doi.org/10.12737/20161>. - Режим доступа:

<http://znanium.com/catalog/product/962130>

2 Иззука Т.Б, Бухгалтерский учет и анализ /Т.Б Иззука, В.В.Чувикова,. - М.:Дашков и К, 2018. - 248 с.: ISBN 978-5-394-02406-1 - Режим доступа:

<http://znanium.com/catalog/product/513808>

Студентам, приступая к решению практических заданий, необходимо владеть материалом по тематике практического занятия в разрезе следующих вопросов:

1) Порядок определения финансового результата от основного вида деятельности.

2) Порядок определения финансового результата от прочего вида деятельности.

3) Порядок формирования финансового результата деятельности хозяйствующего субъекта.

Финансовый результат хозяйственной деятельности организации следствие суммирования двух слагаемых:

1) результата, полученного от продажи продукции, товаров, работ и услуг (порядок определения и учет см. раздел 2.10).

2) результата от хозяйственных операций, не составляющих предмет деятельности предприятия, от которого могут быть получены как доходы, так и расходы.

Планом счетов для учета финансового результата от прочей деятельности предусмотрено применение активно-пассивного, результативного, сравнимого счета 91 «Прочие доходы и расходы», к которому могут быть открыты субсчета:

91/1 – «Прочие доходы» - для учета прочих доходов, отражаемых по кредиту данного счета;

91/2 - «Прочие расходы» - для отражения прочих расходов, показываемых по дебету данного счета;

91/9 – «Сальдо прочих доходов и расходов» - для формирования результата по прочей деятельности за отчетный период: по дебету- убыток, а по кредиту - прибыль.

К прочим доходам и расходам относятся:

- поступления (расходы), связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;

- доходы и расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам.

- результаты от продажи и прочего списания различных активов предприятия (материальных запасов, основных средств, нематериальных активов, ценных бумаг, валютных средств и др.) и т.д.

Финансовый результат от хозяйственной деятельности организации устанавливается показателем прибыли или убытка, который формируется течение календарного (хозяйственного) года. Формирование финансового результата производится накопительным путем в течение всего года на счете 99 «Прибыли и убытки» в виде «свернутого» остатка: по кредиту счета – прибыль, по дебету – убыток (рисунок 11).

Дт	Схема счета 99 «Прибыли и убытки»	Кт
Убытки от продаж		Прибыль от продаж
Убытки по прочим операциям		Прибыль от прочих операций
Начисление налога на прибыль, штрафов		Доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами
Потери в связи с чрезвычайными обстоятельствами		
Всего (ДО)		Всего (КО)
С-до <sub>кон</sub> - сумма убытка		С-до <sub>кон</sub> - сумма прибыли

Рисунок 11 - Схема счета 99 «Прибыли и убытки»

Сравнивая суммы прибылей и убытков по оборотам синтетического счета 99, определяется финансовый результат всей деятельности предприятия. При превышении доходов над расходами по двум слагаемым деятельности получен прирост имущества организации - прибыль, а расходов над доходами - уменьшение имущества - убыток. Полученный организацией за отчетный год финансовый результат в виде прибыли или убытка приводит к увеличению или уменьшению капитала организации и отображается в балансе как сальдо активно-пассивного, финансово-результативного счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Для выполнения заданий необходимо знать порядок закрытия результативных счетов и порядок отображения результата от обычных и прочих видов деятельности предприятия, а также формирование общего результата за отчетный период.

## 2.11.2 Задания для практического занятия

Цель практического занятия и планируемые результаты:

- знать порядок закрытия счетов финансовых результатов,
- уметь рассчитывать результат по основной и прочей деятельности предприятия.
- владеть методикой формирования финансового результата деятельности экономического субъекта.

### Задача 1

В отчетном периоде предприятие ООО «Инверт» получило:

- прибыль от продажи услуг 170000 рублей,
- дивиденды от участия в уставном капитале другой организации 30000 рублей,
- возмещение поставщиками убытка на сумму 75000 рублей,
- прибыль от реализации основного средства 7000 рублей,
- помощь спонсора по возмещению ущерба от пожара на сумму 13000 рублей,
- арендную плату от сдачи свободных площадей 19000 рублей.

Задание:

- 1) определить к какому виду деятельности относятся доходы;
- 2) отразить на счетах учета различные виды доходов.

### Задача 2

В отчетном периоде предприятие ООО «Инверт» осуществило расходы по:

- оплате услуг банка 3500 рублей,
- платежу пени покупателям за нарушение условий договора поставки 4000 рублей,
- созданию резерва по сомнительным долгам 5000 рублей,
- отрицательной курсовой разнице при переоценке валюты 17000 рублей,

- полученному убытку от аварии 50000 рублей и убытку от реализации основного средства 14600 рублей.

Задание:

- 1) определить к какому виду деятельности относятся расходы;
- 2) отразить на счетах учета различные виды расходов.

Задача 3

В отчетном периоде ПАО «Космос»:

- получена прибыль от реализации услуг на сумму 70000 рублей,
- оплачены услуги банка 2000рублей,
- уплачена пеня за несвоевременные расчеты с бюджетом 3000 рублей,
- получена прибыль от реализации материалов 5000 рублей,
- получена помощь для ликвидации последствий наводнения 10000 рублей,
- начислен налог на прибыль 15000 рублей.

Задание:

- 1) определить к какому виду деятельности относятся доходы и расходы;
- 2) отразить на счетах учета различные виды доходов и расходов;
- 3) определить финансовый результат деятельности организации.

Задача 4

Предприятие ПАО «Лес» ликвидировало пилораму. Первоначальная стоимость 3380000рублей. Сумма начисленной амортизации к моменту ликвидации 2780000 рублей. В результате ликвидации оприходованы материалы на сумму 70000 рублей. Заработная плата работникам, демонтирующим средство, начислена в сумме 30000 рублей. Транспортные расходы по вывозу этого объекта 9900 рублей.

Задание:

- 1) отразить на счетах учета операции по ликвидации объекта ПАО «Лес»;
- 3) выявить финансовый результат от ликвидации пилорамы.

В финансовый результат

### 2.11.3 Вопросы для самопроверки

- 1 Какой счет предназначен для определения результата от основного вида деятельности предприятия?
- 2 Какой счет предназначен для определения результата от прочего вида деятельности предприятия?
- 3 На каком счете выявляется финансовый результат всей деятельности предприятия?
- 4 Отражается ли счет 91 «Прочие доходы и расходы» в балансе?
- 5 Какой результатный счет отражается в балансе?
- 6 Почему финансово-результативные счета называются сопоставимыми?
- 7 Есть ли сальдо у финансово-результативных счетов?
- 8 В каком случае на счете 91 «Прочие доходы и расходы» формируется убыток?
- 9 В каком случае на счете 99 «Прибыли, убытки» формируется прибыль??
- 10 Что такое реформация баланса?

### 2.11.4 Тесты для самопроверки

1 При превышении кредитового оборота по счету 91 над дебетовым оборотом, у предприятия образуется получение:

- а) прибыли от прочей деятельности;
- б) убытка от прочей деятельности;
- в) прибыли от обычной деятельности;
- г) убытка от обычной деятельности.

2 Прочие расходы предприятия, связанные с судебными разбирательствами, оформляют проводками:

- а) Дт 76 Кт 91;

- б) Дт 99 Кт 68;
- в) Дт 91 Кт 76;
- г) Дт 91 Кт 60 .

3 При превышении дебетового оборота по счету 99 над кредитовым оборотом, у предприятия образуется получение:

- а) прибыли от прочей деятельности;
- б) убытка от прочей деятельности;
- в) прибыли от обычной деятельности;
- г) убытка от всей деятельности.

4 Какие из перечисленных доходов не признаются прочими:

- а) поступления от продажи основных средств;
- б) поступления от продажи готовой продукции;
- в) штрафы, пени, неустойки, полученные за нарушение условий договоров;
- г) излишки при инвентаризации.

5 Если предприятие, основным видом деятельности которого является производство продукции, предоставляет в аренду основные средства, то для выявления финансового результата будет использоваться счет:

- а) 90;
- б) 91;
- в) 99;
- г) 84.

6 Результат от прочей деятельности организации формируется на счете:

- а) 91;
- б) 90;
- в) 99;
- г) 84.

7 Какие из перечисленных доходов не признаются прочими:

- а) поступления от продажи материалов;
- б) поступления от продажи готовой продукции;
- в) положительная курсовая разница по валютным средствам;
- г) излишки при инвентаризации.

8 НДС по проданной продукции отражается записью:

- а) Дт 90 Кт 68;
- б) Дт 19 Кт 60,76;
- в) Дт 19 Кт 68;
- г) Дт 68 Кт 19.

9 В случае превышения дебетового оборота счета 90 над кредитовым, образуется:

- а) прибыль от прочей деятельности;
- б) убыток от продажи продукции;
- в) прибыль от продажи продукции;
- г) убыток от прочей деятельности

10 В случае превышения дебетового оборота счета 91 над кредитовым, образуется:

- а) прибыль от прочей деятельности;
- б) убыток от продажи продукции;
- в) прибыль от продажи продукции;
- г) убыток от прочей деятельности

## 2.12 Тема «Основы техники составления форм промежуточной отчетности предприятия»

### 2.12.1 Рекомендации по изучению темы и выполнению заданий

Для выполнения заданий можно использовать следующие источники:

1 Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. – М. : РИОР : ИНФРА–М, 2018. – 478 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – DOI: <https://doi.org/10.12737/20161>. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/962130>

2 Иззука Т.Б, Бухгалтерский учет и анализ /Т.Б Иззука, В.В.Чувикова,. - М.:Дашков и К, 2018. - 248 с.: ISBN 978-5-394-02406-1 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/513808>

Студентам, приступая к решению практических заданий, необходимо владеть материалом по тематике практического занятия в разрезе следующих аспектов:

- 1 Понятие и назначение отчетности.
- 2 Состав отчетности, адреса представления.
- 3 Порядок составления баланса.

Отчетность выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации о деятельности хозяйствующего субъекта. Ее составление является завершающим этапом учетного процесса.

Отчетность хозяйствующего субъекта представляет собой систему взаимосвязанных показателей, отражающих условия и результаты финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный период. Она включает определенные таблицы, в которых показатели формируются на основе данных учета и обобщены в определенном порядке и последовательности.

Отчетные показатели используются для анализа хозяйственной деятельности субъектов и выявления резервов для повышения эффективности их работы. Основные виды отчетности субъекта представлены в таблице 36.

Таблица 363 – Виды отчетности хозяйствующих субъектов

Признак классификации	Виды отчетности	Характеристика видов отчетности
Содержание отчетности	бухгалтерская	Содержит сведения о состоянии имущества организации и источников его формирования на отчетную дату, а также о результатах финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период. Формируется по формам, рекомендуемым Минфином РФ.
	статистическая	Представляет собой систему количественных и качественных показателей, предназначенных для статистического изучения финансово-хозяйственной деятельности организации. Составляется по формам, утв. Федеральной службой гос. статистики РФ.
	управленческая (оперативная)	Составляется за короткие промежутки времени в целях оперативного контроля и управления деятельностью субъекта. Содержание, сроки и порядок представления определяются субъектом самостоятельно.
	налоговая	Предназначена для фискальных целей. Формируется в виде налоговых деклараций по различным налогам.
Периодичность составления	промежуточная (периодическая)	Составляют за месяц, квартал, полугодие и девять месяцев.
	годовая	Формируют по итогам календарного года.
Степень обобщения отчетных данных	первичная	Отчетность одной организации, как самостоятельного юридического лица.
	обобщенная	Может быть составлена для статистического обобщения показателей по совокупности предприятий исходя из их отраслевой и ведомственной принадлежности, где представляют данные о деятельности предприятий в целом по отрасли, или в рамках одного ведомства (сводная отчетность). Может быть составлена по группе взаимосвязанных организаций (материнской компании, ее дочерним и зависимым обществам), каждая из которых является самостоятельным юридическим лицом (консолидированная финансовая отчетность).

Все виды отчетности отражают разностороннюю информацию о финансово-хозяйственной деятельности организации и взаимно дополняют друг друга.

Бухгалтерская отчетность обеспечивает системный контроль правильности и точности учетных данных при завершении каждого учетного цикла. Сущность отчетности как элемента метода бухгалтерского учета сводится к обобщению

данных текущего учета хозяйственной деятельности в системе счетов, выявлению дебетовых и кредитовых оборотов на счетах, выведению конечных сальдо и представлению этих показателей в виде баланса и других форм, удобных для обозрения и восприятия пользователями.

Состав промежуточной и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности различен. Промежуточную бухгалтерскую отчетность составляют за квартал, полугодие и 9 месяцев. Она состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, если иное не установлено законодательством Российской Федерации или учредителями (участниками) организации. По требованию учредителей организации промежуточная бухгалтерская отчетность может составляться ежемесячно, а ее состав может быть расширен и включать другие формы отчетности.

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов определен Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (402-ФЗ, ст.14) и может отличаться для различных экономических субъектов в зависимости от масштабов их деятельности (рисунок 12).



Рисунок 12 - Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Упрощенный состав и порядок формирования годовой бухгалтерской отчетности предусмотрен для субъектов малого предпринимательства. Стандартный состав годовой бухгалтерской отчетности предусмотрен для коммерческих организаций, относящихся к классу средних и крупных (рисунок 13).

Множественный состав годовой бухгалтерской отчетности предусмотрен для коммерческих организаций, осуществляющих отдельные виды экономической деятельности (например, занимающиеся сельскохозяйственным производством).

Количество форм в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности таких организаций значительно шире.



Рисунок 13 - Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности организации

В соответствии с законодательством РФ бухгалтерская отчетность представляется всем заинтересованным пользователям, в установленные сроки отчетность каждому учредителю (участнику) и в другие адреса, предусмотренные законодательством РФ. В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны, она является открытой не только для учредителей (участников), но и инвесторов, кредитных организаций, кредиторов, покупателей, поставщиков и др.

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах выступают в качестве основных форм. Другие формы отчетности рассматриваются в качестве приложений к ним.

Сущность бухгалтерского баланса как элемента метода бухгалтерского учета проявляется в обобщении и экономической группировке активов хозяйствующего субъекта и источников их образования в денежной оценке на определенный момент времени. Как важная форма бухгалтерской (финансовой) отчетности бухгалтерский баланс отражает финансовое положение хозяйствующего субъекта на определенные моменты времени.

Бухгалтерский баланс состоит из двух равновеликих частей и построен в соответствии с классификацией объектов учета. В основе построения бухгалтерского баланса лежит двойственная группировка объектов бухгалтерского наблюдения. В одной части баланса отражают активы по составу и размещению, в другой части – источники их образования (пассивы).

Актив баланса раскрывает предметный состав имущественной массы хозяйствующего субъекта. Пассив показывает величину собственного капитала, вложенного в деятельность и форму участия в создании имущественной массы. Основным балансовым равенством является равенство итогов актива и пассива баланса. Итоги по активу и пассиву баланса называют валютой баланса.

В бухгалтерском балансе основной единицей отражаемой информации (элементом) является балансовая статья (строка). Каждая статья характеризует стоимостную оценку отдельного объекта бухгалтерского наблюдения – актива или источника формирования на определенную отчетную дату. Все статьи бухгалтерского баланса в соответствии с экономическим содержанием статей баланса сгруппированы в пять разделов.

Актив баланса представлен двумя разделами: первый - объединяет группы долгосрочных активов, второй - характеризует текущие активы. Пассив включает три раздела: третий – отражает собственный капитал хозяйствующего субъекта, четвертый и пятый - характеризуют его заемный капитал (долгосрочные и краткосрочные обязательства). Баланс может быть построен в виде таблицы 37.

Таблица 37 – Бухгалтерский баланс на отчетную дату

АКТИВ	Сумма, тыс.р.	ПАССИВ	Сумма, тыс.р.
<b>I. Внеоборотные активы</b> Нематериальные активы Основные средства Финансовые вложения ..... Прочие внеоборотные активы Итого по I разделу		<b>III. Капитал и резервы</b> Уставный капитал Добавочный капитал Резервный капитал Нераспределенная прибыль  Итого по III разделу	
<b>II. «Оборотные активы»</b> Запасы Дебиторская задолженность Финансовые вложения ..... Денежные средства ..... Прочие оборотные активы Итого по II разделу		<b>IV. Долгосрочные обязательства</b> Заемные средства ..... Прочие <b>Итого по IV разделу</b>	
		<b>V. Краткосрочные обязательства</b> Заемные средства Кредиторская задолженность ..... Прочие Итого по V разделу	
<b>БАЛАНС</b>		<b>БАЛАНС</b>	

Источником информации для формирования показателей бухгалтерского баланса являются данные об остатках по дебету и кредиту синтетических счетов и субсчетов на начало и конец отчетного периода.

В процессе финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта происходят непрерывные изменения активов, источников их образования и обязательств, что приводит к изменениям показателей баланса. По степени влияния на валюту бухгалтерского баланса все факты хозяйственной жизни можно разделить на четыре типа (таблица 38):

- первый тип - вызывает изменения только в активе баланса, при этом одна статья актива баланса увеличивается, другая – уменьшается в одной и той же сумме (на сумму хозяйственной операции), а валюта баланса не изменяется;

- второй тип - вызывает изменения только в пассиве баланса, при этом одна статья пассива баланса увеличивается, другая – уменьшается на сумму хозяйственной операции, а валюта баланса не изменяется;

- третий тип - вызывает изменения в активе и пассиве баланса в сторону увеличения на одну и ту же сумму, что приводит к увеличению валюты баланса;

- четвертый тип - вызывает изменения в активе и пассиве баланса в сторону уменьшения на одну и ту же сумму, что приводит к уменьшению валюты баланса.

Таблица 38 - Изменения в балансе в результате хозяйственных операций

Тип хозяйственной операции	Актив		Пассив	
	увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение
1 Активное изменение	+	-		
2 Пассивное изменение			+	-
3 Активно-пассивное изменение в сторону увеличения	+		+	
4 Активно-пассивное изменение в сторону уменьшения		-		-

По времени составления бухгалтерские балансы могут быть вступительными, текущими, санируемыми, ликвидационными, разделительными и объединительными. Критериями классификации баланса могут выступать также источники составления, способы очистки и др. По источникам составления различают инвентарные, книжные и генеральные балансы. По способу очистки – баланс-брутто и баланс-нетто. Классификация бухгалтерских балансов по определенным признакам с точки зрения практики ведения учета в значительной степени способствует пониманию их сущности.

#### 2.12.2 Задания для практического занятия

Цель практического занятия и планируемые результаты:

- знать формы бухгалтерской отчетности предприятия;
- уметь составлять бухгалтерский баланс;
- владеть методикой составления форм отчетности предприятия.

### Задача 1

На основе ниже приведенных данных в таблице 39 составить баланс-нетто ООО «Крокус» на 1 января 20\_\_ г.

Таблица 39 – Перечень объектов учета ООО «Крокус»

Наименование имущества и источников его формирования	Сумма, тыс.р. р.
1 Здания и сооружения	500 000
2 Резервный капитал	50 000
3 Уставный капитал	10000
4 Амортизация основных средств	350 000
5 Резерв под обесценение финансовых вложений	90 000
6 Кредиторская задолженность	700 000
7 Собственные акции, выкупленные у акционеров	1 000
8 Станки и оборудование	220 000
9 Финансовые вложения в акции с целью получения дохода	290 000
10 Задолженность покупателей за проданную продукцию	300 000
11 Краткосрочный заем, полученный от ИП Малахов А.А.	100000
12 Краткосрочный заем, предоставленный другой организации	30 000
13 Нераспределенная прибыль отчетного периода	?
14 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	70 000
15 Товарный знак и авторские права	200 000
16 Добавочный капитал	15000
17 Непокрытый убыток отчетного года	175 000
18 Амортизация нематериальных активов (НМА)	130 000
19 Денежные средства в кассе	20 000
20 НЗП	1 000
21 Готовая продукция	180000

### Задание:

- 1) по данным таблицы 35 составить бухгалтерский баланс ООО «Крокус» на 1 января отчетного года по форме, представленной в таблице 14;
- 2) определить результаты работы ООО «Крокус» за отчетный период.

### Задача 2

На основе приведенных данных в таблице 40 составить баланс-нетто ПАО «Молот».

Таблица 40 –:Перечень объектов ПАО «Молот»

Наименование имущества и источников его формирования	Сумма, тыс.р.
1 Производственная линия	1 070 000
2 Товары	150 000
3 Материалы	212 000
4 Прибыль	100 000
5 Расчеты по оплате труда с работниками	127 400
6 Уставный капитал	1 300 000
7 Расчетный счет	292 800
8 Резервный капитал	16 600
9 Касса	2 200
10 Расчеты с ПФРФ	50 000
11 Резерв по сомнительным долгам	24 000
12 НЗП	48 000
13 Добавочный капитал	24 000
14 Специальный инструмент	52 000
15 Расчеты с подотчетными лицами	?

Задание:

- 1) по данным таблицы 40 составить бухгалтерский баланс ПАО «Молот» на 1 января отчетного года по форме, представленной в таблице 15.
- 2) определить сумму задолженности подотчетных лиц ПАО «Молот» за отчетный период.

Задача 3

За отчетный период ООО «Аленка» предъявлен счет покупателю на 472 тыс. рублей (в т.ч. НДС), в учетной политике отражено, что ООО «Аленка» формирует:

- а) полную себестоимость готовой продукции,
- б) неполную себестоимость.

При этом за отчетный период себестоимость продаж составила 220 тыс. рублей, управленческие расходы - 20 тыс. рублей, коммерческие расходы - 120 тыс. рублей, за отчетный период уплачены проценты по предоставленным займам - 120 тыс. рублей, получен доход от продажи транспортного средства - 158 тыс. рублей, получены штрафы за несоблюдение условий договора - 80 тыс. рублей, создан резерв по сомнительным долгам - 38 тыс. рублей.

Задание:

- 1) определить чистую прибыль (убыток) ООО «Аленка»;
- 2) заполнить форму «Отчет о финансовых результатах» ООО «Аленка»
- 3) по результатам расчетов сделать выводы по вариантам а) и б).

### 2.12.3 Вопросы для самопроверки

- 1 Что относится к регистрам бухгалтерского учета?
- 2 Охарактеризуйте технологию обработки учетной информации?
- 3 Что представляет собой отчетность предприятия? Охарактеризуйте основные виды отчетности предприятия?
- 4 Что понимается под бухгалтерской отчетностью?
- 5 Какие функции выполняет бухгалтерская отчетность?
- 6 Охарактеризуйте состав бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия?
- 7 В какие адреса представляется бухгалтерская отчетность?
- 8 Какие формы отчетности представляются малыми предприятиями?
- 9 Какова периодичность представления бухгалтерской отчетности?
- 10 В какие сроки представляется промежуточная и годовая бухгалтерская отчетность?
- 11 На основе каких учетных данных формируется бухгалтерский баланс?
- 12 Какая информация отражается в бухгалтерском балансе?
- 13 Какие виды балансов вы знаете? Охарактеризуйте их.
- 14 Охарактеризуйте типы фактов хозяйственной жизни по их влиянию на валюту баланса?

### 2.12.4 Тесты для самопроверки

- 1 По внешнему виду учётные регистры группируются на:

- а) книги;
- б) карточки и ведомости;
- в) свободные листы и книги;
- г) карточки, книги, свободные листы.

2 По признакам последовательности регистрации записей учетные регистры делятся на:

- а) хронологические, систематические;
- б) синтетические, хронологические;
- в) систематические, аналитические;
- г) синтетические, аналитические.

3 При первом типе изменения баланса:

- а) одна статья актива увеличивается, другая уменьшается;
- б) одна статья в активе увеличилась и одна статья в пассиве увеличится;
- в) одна статья пассива увеличится, другая уменьшится;
- г) одна статья в активе уменьшается и одна статья в пассиве уменьшается.

4 При третьем типе изменения баланса:

- а) одна статья актива увеличится, другая уменьшится;
- б) одна статья в активе увеличилась и одна статья в пассиве увеличилась на ту же сумму;
- в) одна статья пассива увеличится, другая уменьшится;
- г) одна статья в активе уменьшается и одна статья в пассиве уменьшается.

5 В пассиве баланса отражают:

- а) резервы;
- б) задолженность покупателей;
- в) задолженность подотчетных лиц;
- г) денежные средства.

6 В активе баланса находят отражение:

- а) основные средства;
- б) источники;
- в) хозяйственные процессы;
- г) результаты деятельности предприятия.

7 В активе баланса отражается:

- а) задолженность покупателей за продукцию;
- б) задолженность поставщикам за товары и услуги;
- в) уставный капитал;
- г) долг по кредиту.

8 В активе баланса отражаются:

- а) запасы;
- б) резервы;
- в) задолженность подотчетному лицу;
- г) убытки.

9 Статья баланса - это:

- а) каждый элемент актива или пассива;
- б) только элементы актива;
- в) только элемент пассива;
- г) итог баланса.

10 Баланс не предоставляется:

- а) руководителю;
- б) в ПФ РФ;
- в) работникам предприятия;
- г) налоговой инспекции.

10 Бухгалтерский баланс - это:

- а) совокупность показателей, отражающих предметный состав имущества организации в денежной оценке;
- б) балансовый метод отражения информации за отчетный период;
- в) обобщение ресурсов организации и обязательств за определенный период;
- г) способ обобщения и экономической группировки активов хозяйствующего субъекта и источников их образования в денежной оценке на определенную дату.

11 Какие разделы содержит активная часть бухгалтерского баланса:

- а) средства в обороте;
- б) внеоборотные активы;
- в) производственные запасы;
- г) оборотные активы;
- д) верны ответы б) и г).

5 Какие разделы содержит пассивная часть бухгалтерского баланса:

- а) капитал и резервы;
- б) кредиторская задолженность;
- в) краткосрочные обязательства;
- г) долгосрочные обязательства;
- д) верны ответы а), в) и г).

12 Обязательное равенство в бухгалтерском балансе:

- а) равенство итогов раздела II и раздела IV;
- б) равенство итогов раздела I актива и раздела III пассива;
- в) равенство итогов актива и пассива баланса (валюта баланса);
- г) равенство итогов раздела III актива и раздела IV пассива баланса.

13 Основой для формирования показателей бухгалтерского баланса являются:

- а) первичные документы;

- б) первичная документация и учетные регистры;
- в) Главная книга или оборотно-сальдовая ведомость;
- г) верны все вышеперечисленные ответы.

14 Баланс-нетто - это:

- а) баланс, очищенный от регулирующих статей;
- б) баланс, включающий регулирующие статьи (неочищенный);
- в) баланс обособленного подразделения организации;
- г) баланс организации, не включающий показатели обособленных подразделений.

15 Баланс-брутто - это:

- а) баланс, очищенный от регулирующих статей;
- б) баланс, включающий регулирующие статьи (неочищенный);
- в) баланс обособленного подразделения организации;
- г) баланс организации, не включающий показатели обособленных подразделений.

## **2.13 Тема «Понятие и сущность учетной политики, основы ее формирования на предприятии»**

### 2.13.1 Рекомендации по изучению темы и выполнению заданий

Для выполнения заданий можно использовать следующие источники:

1 Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. – М. : РИОР : ИНФРА–М, 2018. – 478 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – DOI: <https://doi.org/10.12737/20161>. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/962130>

2 Иззука Т.Б, Бухгалтерский учет и анализ /Т.Б Иззука, В.В.Чувикова,. - М.:Дашков и К, 2018. - 248 с.: ISBN 978-5-394-02406-1 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/513808>

3 Учетная политика организации: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/08) // [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.// КонсультантПлюс: справочно-правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».- Москва: консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Студентам, приступая к решению практических заданий, необходимо владеть материалом по тематике практического занятия в разрезе следующих аспектов:

- 1 Понятие и сущность учетной политики.
- 2 Требования при составлении учетной политики.
- 3 Последовательность формирования учетной политики.
- 4 Порядок изменения учетной политики.

Для ведения бухгалтерского учета каждый субъект формирует и утверждает учетную политику. Учетная политика – внутренний стандарт хозяйствующего субъекта, который регламентирует порядок организации и ведения бухгалтерского учета и раскрывает используемые приемы и способы первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной жизни. Учетная политика включает организационно-технический и методический разделы и разрабатывается, опираясь на принципы и правила ведения бухгалтерского учета, закрепленные в федеральных и отраслевых стандартах, а также исходя из организационно-производственной структуры, отраслевой принадлежности и других особенностей финансово-хозяйственной деятельности субъекта. В РФ принципы бухгалтерского учета закреплены в системе федеральных стандартов, а именно в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

При формировании учетной политики экономического субъекта руководствуются принципами и правилами ведения бухгалтерского учета, которые можно классифицировать по трем направлениям (таблица 38).

Таблица 41 – Принципы и правила ведения бухгалтерского учета

Группы принципов	Виды принципов	Характеристика принципов
1	2	3
Принципы - допущения	Непрерывности деятельности (или действующего предприятия)	Принцип исходит из предположения, что экономический субъект будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения самоликвидации или существенного сокращения деятельности. Ведение бухгалтерского учета начинается с момента государственной регистрации предприятия и прекращается при его ликвидации.
	Имущественной обособленности (или обособленного имущества, или автономного предприятия)	Принцип провозглашает юридическую самостоятельность субъекта. Имущество и обязательства субъекта существуют обособленно от имущества и обязательств его собственников и других лиц. Соблюдение принципа является основой для оценки фактического имущественного и финансового состояния субъекта.
	Последовательность применения учетной политики (или постоянства методов учета)	Принятые предприятием способы и приемы ведения учета (учетная политика) будут применяться последовательно от отчетного года к другому, что обеспечит сопоставимость учетных данных.
	Учет по методу начисления (или временной определенности фактов хозяйственной деятельности)	Доходы и расходы, признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени их фактического поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими доходами и расходами.
Принципы - требования	Полноты	Отражение в учете всех фактов хоз. деятельности. Бухгалтерский учет ведется непрерывно и сплошным методом, охватывая все объекты бухгалтерского наблюдения без каких-либо пропусков.
	Своевременности	Необходимость своевременного отражения в учете и отчетности фактов хоз. деятельности; все хозяйственные операции должны своевременно регистрироваться на счетах бухгалтерского учета без пропусков и изъятий.
	Осмотрительности (осторожности в оценке, бухгалтерского консерватизма)	Принцип означает большую готовность к учету потерь (расходов) и обязательств, чем возможных доходов и активов. Доходы (прибыли) не должны отражаться в учете преждевременно, следует исходить из результатов анализа возможных рисков предпринимательской деятельности.
	Приоритета содержания перед формой	В бухгалтерском учете факты хозяйственной жизни должны отражаться исходя не только из их правовой формы, но и из экономического содержания и условий хозяйствования
	Непротиворечивости	Тождество данных аналитического учета с оборотами и остатками по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца.
	Рациональности	Предполагает рациональное ведение учета исходя из условий деятельности экономического субъекта.

## Продолжение таблицы 41

Принципы - правила	Денежного измерения	Бухгалтерский учет ведется в валюте РФ
	Документального оформления (принцип объективности)	Каждый факт хозяйственной жизни регистрируется в бухгалтерском учете только в случае наличия документального подтверждения его совершения.
	Отражения на бухгалтерских счетах двойной записью	Субъект должен вести бухгалтерский учет активов, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в его рабочий план счетов.
	Балансового обобщения и отчетности	Субъект должен составлять отчетность в соответствии с действующим законодательством

Хозяйствующий субъект имеет право на самостоятельный выбор способов группировки и оценки фактов хозяйственной жизни, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применяемых бухгалтерских счетов, системы регистров для обработки и итогового обобщения учетной информации, а также иных приемов и способов ведения учета, регламентированных системой нормативного регулирования.

### 2.13.2 Задания для практических занятий

Цель практического занятия и планируемые результаты:

- знать требования, принципы, допущения при формировании учетной политики;
- уметь изменять учетную политику;
- владеть методикой формирования учетной политики предприятия.

#### Задача 1

Составить учетную политику условного предприятия на основе исходных данных, представленных в заданиях практикума (задания для выполнения выбираются преподавателем).

## Задача 2

Изменить учетную политику условного предприятия ООО «Шар» на основе приведенной выписки из учетной политики предприятия и данных, представленных в таблице 42.

Выписка из учетной политики ООО «Шар»:

1 Бухгалтерская служба ООО «Шар» - структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

2 Бухгалтерский учет имущества, обязательств и капитала ведется способом двойной записи. Для этого используется рабочий План счетов, разработанный на предприятии на основе типового Плана счетов.

3 Форма учета – автоматизированная.

4 Первичные документы принимаются к учету от исполнителя, при заполнении всех обязательных реквизитов и наличии в них подписей должностных лиц, ответственных за совершение фактов хозяйственной жизни.

5 Приобретение и заготовление материально-производственных запасов отражать по их фактической себестоимости, в соответствии с ПБУ «Учет материально-производственных запасов». Учет приобретенных МПЗ вести по фактической цене приобретения на счете 10 «Материалы».

6 Списание материалов в производство проводить методом ФИФО.

7 К основным средствам (не) относить объекты до 40000 рублей.

8 Амортизацию основных средств начислять линейным способом.

9 Амортизацию НМА начислять линейным способом

10 Затраты на текущий ремонт основных средств списываются ежемесячно на себестоимость готовой продукции методом прямого отнесения расходов.

11 Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются ежемесячно на счет 90 «Продажи».

12 Готовая продукция учитывается по нормативной стоимости на счете 43 «Готовая продукция».

13 Продукция считается реализованной по мере её отгрузки и предъявления счетов покупателям.

Таблица 42 Хозяйственные операции ООО «Шар» за 4 квартал 20\_\_ г.

Документ и краткое содержание операции	Сумма, тыс. р.	Дт	Кт
1 Выписка из расчетного счета в банке Перечислено в погашение задолженности поставщикам	16000	60	51
2 Счет поставщика №60 и приходный ордер №40 Акцептован счет поставщика за поступившее топливо	2000	15	60
3 Требования №60-65 Отпущены в производство основные материалы	7500	20	10
4 Приходный кассовый ордер №3 С расчетного счета в кассу по чеку №2168 на зарплату рабочим и служащим	7900	50	51
5 Выписка из расчетного счета в банке Перечислено в погашение задолженности органам социального страхования и обеспечения	3100	69/11	51
6 Расходный кассовый ордер №26 Выдана из кассы заработная плата	7900	70	50
7 Наряды №75-80 Начислена заработная плата рабочим за производство продукции	8400	20	70
8 Расходный кассовый ордер №27 Выдано из кассы под отчет на командировочные расходы инженеру Гусеву А.А.	200	71	50
9 Накладные №20-25 Поступила из производства на склад готовая продукция	40000	43	40
10 Справка бухгалтерии Отчислена прибыль в резервный фонд	5000	84	82
11 Выписка из расчетного счета Перечислено поставщику за топливо	2000	60	51
12 Выписка из расчетного счета Оплачена электроэнергия для производства	3200	60	51
13 Выписка из расчетного счета Получена долгосрочная ссуда банка	60000	51	67
14 Расчет бухгалтерии Начислено органами социального страхования и обеспечения с суммы заработной платы (см. опер. №7)	?	20	69
	?		
	?		
	?		
15 Списаны общехозяйственные расходы	56000	20	26

### 2.13.3 Вопросы для самопроверки

- 1 В чем сущность учетной политики предприятия?
- 2 Какие аспекты должны быть отражены в учетной политике?

- 3 Кто формирует учетную политику предприятия?
- 4 Какой период действует учетная политика предприятия?
- 5 Какие принципы и требования должны выполняться при формировании учетной политики?
- 6 В чем сущность принципа преемственности учетной политики?
- 7 В чем сущность допущения имущественной обособленности?
- 8 Когда формируется учетная политика?
- 9 В каких случаях вносятся изменения в учетную политику?
- 10 В чем сущность принципа осмотрительности при формировании учетной политики?
- 11 В чем сущность требования рациональности при формировании учетной политики?
- 12 Когда начинают действовать изменения в учетной политике?
- 13 Что отражается в методическом разделе учетной политики?
- 14 Что отражается в организационном разделе учетной политики?

#### 2.13.4 Тесты для самопроверки

1 Учетную политику организации можно изменять в случае:

- а) существенного изменения условий хозяйствования;
- б) по решению руководства;
- в) приобретения новых объектов учета на предприятии;
- г) по решению налоговых органов.

2 В учетной политике организации отражается:

- а) списочный состав работников;
- б) условия работы на данном предприятии;
- в) все активы предприятия;
- г) варианты учета различных объектов.

3 Требования, предъявляемые к учетной политике:

- а) динамичности;
- б) аналитичности;
- в) статичности;
- г) полноты.

4 Учетная политика формируется предприятием в течение:

- а) 30 дней с момента регистрации организации;
- б) сразу при создании предприятия;
- в) 90 дней с момента регистрации организации;
- г) времени, определенного руководителем предприятия.

5 Изменять учетную политику организация может в случае:

- а) существенного изменения условий хозяйствования;
- б) по решению руководства;
- в) приобретения новых объектов учета на предприятии;
- г) по решению налоговых органов.

6 Изменять учетную политику организация может в случае:

- а) изменения бухгалтерского законодательства;
- б) по решению руководства;
- в) приобретения новых объектов учета на предприятии;
- г) по решению налоговых органов.

7 Первый уровень регулирования бухгалтерского учета:

- а) федеральный закон;
- б) отраслевой стандарт;
- в) стандарт экономического субъекта;
- г) документ рекомендательного характера.

### **3 Вопросы для подготовки к экзамену по дисциплине «Бухгалтерский учет и анализ» (1 часть – Бухгалтерский учет)**

- 1 Виды хозяйственного учета и их особенности
- 2 Задачи бухгалтерского учета в процессе кругооборота хозяйственных средств предприятия
- 3 Объекты бухгалтерского учета
- 4 Предмет и метод бухгалтерского учета
- 5 Классификация хозяйственных средств предприятия
- 6 Характеристика средств пассива в балансе предприятия
- 7 Характеристика средств актива в балансе предприятия
- 8 Содержание и сущность бухгалтерского баланса
- 9 Структура бухгалтерского баланса
- 10 Понятие счета, его содержание и строение
- 11 Сущность двойной записи, понятие корреспонденции счетов
- 12 Понятие синтетического и аналитического учета
- 13 Документация: понятие и сущность
- 14 Характеристика документооборота как элемента метода бухгалтерского учета
- 15 Учет процесса заготовления: приобретение предметов труда
- 16 Учет процесса заготовления средств труда
- 17 Классификация затрат в процессе производства, задачи учета затрат
- 18 Учет процесса производства: затраты основного производства
- 19 Учет процесса производства: затраты вспомогательного производства
- 20 Понятие косвенных расходов, особенности отражения на счетах учета
- 21 Характеристика прямых и косвенных затрат, порядок их учета и распределения
- 22 Учет процесса производства: порядок определения фактической стоимости готовой продукции

23 Учет процесса продажи: порядок определения финансового результата от продажи товаров, работ, услуг

24 Учет процесса продажи: понятие и учет расходов на продажу

25 Порядок закрытия финансово-результатных счетов

26 Характеристика учетных регистров бухгалтерского учета: классификация, назначение

27 Исправление ошибок в учетных регистрах бухгалтерского учета

28 Оценка – как элемент метода бухгалтерского учета

29 Принципы оценки объектов бухгалтерского учета

30 План счетов бухгалтерского учета: понятие, назначение, структура

31 Калькуляция: понятие, виды, порядок составления

32 Характеристика форм бухгалтерского учета

33 Учетная политика предприятия: сущность, требования к формированию, порядок раскрытия

34 Учетная политика: сущность, состав, порядок изменения

35 Нормативное регулирование бухгалтерского учета

36 Организация бухгалтерского учета на предприятии

37 Инвентаризация как элемента метода бухгалтерского учета

38 Сущность и роль бухгалтерской отчетности как элемента метода бухгалтерского учета

39 Состав, сроки и адреса предоставления бухгалтерской отчетности

40 Принципы, допущения и требования в бухгалтерском учете

## **4 Литература, рекомендуемая для изучения дисциплины и выполнения практических заданий**

### **4.1 Основная литература**

1 Поленова, С. Н. Теория бухгалтерского учета: учебник /С. Н. Поленова. - 3-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 464 с. - ISBN 978-5-394-02172-5. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=415073>

2 Полковский, А. Л. Теория бухгалтерского учета / А. Л. Полковский; под ред. проф. Л. М. Полковского. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 272 с. - ISBN 978-5-394-02429-0. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=513302>

3 Бородин, В.А. Теория бухгалтерского учета: учебник / В.А. Бородин, Ю.А. Бабаев, Н.Д. Амаглобели; под ред. Ю.А. Бабаев. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 303 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 5-238-00918-6; - Режим доступа: [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_view&book\\_id=114503](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view&book_id=114503)

4 Сигидов, Ю.И. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / Ю.И. Сигидов, А. И. Трубилина. – 3-е изд., перераб., и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 326 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) - ISBN 978-5-16-009143-3. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/425646/>

### **4.2 Дополнительная литература**

1 Кондраков Н. П. , Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) /Н. П. Кондраков. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=511230>

2 Курманова, А. Х. Задания для практических занятий по дисциплине "Бухгалтерский учет и анализ": методические указания для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки

38.03.01 Экономика /А. Х. Курманова, Л. Г. Егорова; М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т", Каф. бухучета, анализа и аудита. - Оренбург : ОГУ. - 2019. - 22 с

3 О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ: от 22 ноября 2011 г. // КонсультантПлюс : справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению /под ред. А. С. Бакаева.- 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2011. - 174 с. - (Институт профессиональных бухгалтеров России).- (Правовая библиотека) - ISBN 978-5-9916-1274-6.

5 Богачева И.В. Теория бухгалтерского учета: учебно-практическое пособие /И.В. Богачева, Е.С. Соколова. – Москва: Евразийский открытый институт, 2011. – 279 с. - ISBN 978-5-374-00481-5; Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90410>

### **4.3 Периодическая литература**

1 Бухгалтерский учет: ежемес. журн./ учредитель: Министерство финансов Российской Федерации. 2013 – 2019 г.г.

2 Главбух ежемес. журн./ учредитель: изд-во «Актион-МЦФЭР». 2011-2019г.г.

3 Российский налоговый курьер: ежемес. журн. /учредитель: Министерство финансов Российской Федерации. ООО «Актион бухгалтерия».- 2013 – 2019 г.г.

4 Бухгалтер и компьютер: ежемес. журн./ учредитель: ООО Издательский дом «Бухгалтерия и банки».- 2013 – 2019 г.г.

#### 4.4 Интернет-ресурсы

1 Федеральные органы исполнительной власти РФ: [официальный сайт]. - Режим доступа: [www.gov.ru](http://www.gov.ru)

2 Министерство финансов Российской Федерации: [официальный сайт]. - Режим доступа: [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)

3 Клерк - интернет ресурс для бухгалтеров: [официальный сайт]. - Режим доступа: [www.klerk.ru](http://www.klerk.ru)

4 Интернет ресурс для аудиторов и бухгалтеров[официальный сайт]. - Режим доступа: [www.audit.ru](http://www.audit.ru)

5 Экономика и жизнь: [официальный сайт газеты]. - Режим доступа: [www.akdi.ru](http://www.akdi.ru)

6 Интернет ресурс для бухгалтеров: [официальный сайт]. - Режим доступа: [www.buh.ru](http://www.buh.ru)

## Глоссарий

**Актив** – часть бухгалтерского баланса, отражающая имущество и ресурсы экономического субъекта по их составу и размещению в денежном выражении на определенный момент времени.

**Активно-пассивные счета** – счета бухгалтерского учета, имеющие признаки как активных, так и пассивных счетов. Начальное и конечное сальдо в этих счетах может быть как дебетовым, так и кредитовым.

**Активные счета** – счета, отражающие состояние и движение средств и имущества (активов) экономического субъекта. Начальное и конечное сальдо в этих счетах исключительно дебетовое.

**Активы** в бухгалтерском учете - ресурсы и имущество, которые находятся под контролем экономического субъекта в результате прошлых операций и событий его деятельности, способные обеспечить определенную экономическую выгоду в результате предполагаемого использования в будущем.

**Акцепт** – согласие на предложение заключить договор или на оплату счета поставщика.

**Амортизация** – постепенное погашение физического или морального износа (потери стоимости) внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов) путем перенесения части их стоимости на стоимость производимой продукции (работ, услуг).

**Аналитические счета** – счета аналитического учета, предназначенные для детального отражения объектов бухгалтерского учета.

**Аналитический учет** – учет на аналитических счетах, производимый как с использованием денежных, так и натуральных измерителей и обеспечивающий детальную информацию об учетных объектах внутри каждого синтетического счета.

**Баланс бухгалтерский** – форма бухгалтерской отчетности, отражающая систему показателей, сгруппированных в сводную таблицу и характеризующих имущественное и финансовое положение хозяйствующего субъекта на

определенную дату. Состоит из актива и пассива. Актив отражает средства, находящиеся в распоряжении субъекта, источники будущих выгод, а пассив – источники образования средств (имущества), источники будущих потерь, долги. Бухгалтерский баланс является источником информации о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта.

**Баланс доходов и расходов** – выражает соотношение доходов и расходов хозяйствующего субъекта в денежной форме и результаты его хозяйственной деятельности.

**Баланс-нетто** – бухгалтерский баланс, из которого исключены регулирующие статьи.

**Балансовая стоимость** – оценка основных и оборотных средств в денежном выражении для их отражения в бухгалтерском балансе хозяйствующего субъекта.

**Балансовое обобщение** – способ экономической группировки и обобщения средств хозяйствующего субъекта в денежном измерителе на определенный момент времени.

**Балансовые счета** – счета бухгалтерского учета, показатели которых находят отражение в бухгалтерском балансе.

**Бухгалтер** – специалист по бухгалтерскому учету.

**Бухгалтерия** – учетно-аналитическая служба (учетный аппарат), самостоятельное подразделение, ведущее бухгалтерский учет.

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность** – информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, о финансовых результатах его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, составляемая на основе данных бухгалтерского учета и систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете». Включает бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, а также пояснения к ним.

**Бухгалтерская проводка** – оформление корреспонденции счетов путем указания дебетуемого и кредитуемого счета и суммы регистрируемой хозяйственной операции.

**Бухгалтерские книги** – вид учетных синтетических или аналитических регистров, состоящих из сброшюрованных и пронумерованных листов.

**Бухгалтерский счет** – способ экономической группировки и текущего учета однородных по экономическому содержанию объектов бухгалтерского наблюдения. Открывается на каждый объект бухгалтерского учета – вид актива, капитала, обязательств, хозяйственный процесс. Элемент метода бухгалтерского учета.

**Валюта баланса** – итог актива (пассива) бухгалтерского баланса.

**Внеоборотные активы** – активы долгосрочного использования, участвующие в нескольких производственных циклах: основные средства, нематериальные активы, вложения во внеоборотные активы, долгосрочные финансовые вложения, отложенные налоговые активы.

**Главная книга** – учетный регистр, предназначенный для синтетического учета; свод счетов бухгалтерского учета.

**Готовая продукция** – законченная производством, упакованная продукция, соответствующая стандартам или техническим условиям, преданная на склад предприятия для реализации. Готовой считается продукция, прошедшая весь технологический цикл производства на данном предприятии. Продукция, прошедшая часть технологического цикла на данном предприятии, считается полуфабрикатом либо незавершенным производством.

**Двойная запись** – элемент метода бухгалтерского учета, представляет собой способ взаимосвязанного отражения фактов хозяйственной деятельности в системе бухгалтерских счетов. При двойной записи сумма каждой хозяйственной операции отражается одновременно по дебету одного счета и по кредиту другого счета.

**Дебет** (он должен) – часть бухгалтерского счета.

**Дебиторская задолженность** – задолженность других физических и юридических лиц данному хозяйствующему субъекту.

**Документ (бухгалтерский)** – письменное подтверждение (доказательство) совершения хозяйственной операции.

**Документация** – метод бухгалтерского учета, представляет собой оформление хозяйственных операций первичными учетными документами.

**Документирование** – совокупность процедур первичного отражения (регистрации) влияния свершившихся фактов хозяйственной деятельности на состояние объектов бухгалтерского учета путем их документального оформления.

**Документооборот** – движение документов с момента их составления до сдачи в архив.

**Забалансовые счета** – счета бухгалтерского учета, используемые для учета материальных ценностей, не принадлежащих предприятию (арендованных, принятых на ответственное хранение и др.). Сальдо таких счетов не находит отражения в бухгалтерском балансе хозяйствующего субъекта, а отражается «за балансом».

**Заем** – договор, в силу которого одна сторона передает другой стороне в собственность денежные средства или иные материально-вещественные ценности, а заемщик обязуется возратить их заимодавцу.

**Затраты** – стоимость потребления различных видов ресурсов в процессе хозяйственной деятельности предприятия

**Затраты на производство** – затраты предприятия, связанные с производством продукции (работ, услуг).

**Зачет взаимных требований** – одна из форм безналичных расчетов.

**Издержки обращения** – расходы, возникающие в сфере обращения товаров.

**Издержки производства** – расходы, возникающие в сфере производства продукции (работ, услуг).

**Измерители в бухгалтерском учете** – единицы измерения объектов бухгалтерского учета. Используются три вида измерителей: натуральные, трудовые и денежные. Синтетический учет ведется только с использованием денежного измерителя, а в аналитическом учете используются все виды измерителей.

**Инвентаризация** – элемент метода бухгалтерского учета, представляет собой способ проверки соответствия фактического наличия имущества, финансовых обязательств и состояния расчетов экономического субъекта, сопоставление полученных данных с данными бухгалтерского учета с целью установления достоверности учетных данных и их уточнения в случае выявления расхождений..

**Источники образования активов** – долговые и иные обязательства экономического субъекта перед юридическими и физическими лицами, выступающие следствием прошлых событий его деятельности. Включают собственные и заемные источники.

**Калькуляция** - элемент метода бухгалтерского учета, представляет собой исчисление (расчет) себестоимости единицы продукции и осуществляется путем суммирования затрат, возникающих в сфере производства и обращения.

**Контировка** (разметка) - это определение и запись корреспондирующих счетов по каждой хозяйственной операции, отраженной в документах.

**Корреспонденция счетов** - взаимосвязь, возникающая между счетами бухгалтерского учета и выражающаяся записью факта хозяйственной жизни в дебет одного счета с кредита другого счета в одной и той же сумме.

**Кредит** – часть счета бухгалтерского учета.

**Кредиторская задолженность** – задолженность хозяйствующего субъекта другим физическим и юридическим лицам (учреждениям, организациям и др.).

**Метод бухгалтерского учета** - совокупность способов и приемов, с помощью которых обеспечивается сплошное, непрерывное, взаимосвязанное и объективное отражение, экономическое обобщение в денежном измерителе объектов бухгалтерского учета, обеспечивающих и составляющих хозяйственную деятельность экономического субъекта. Включает восемь элементов.

**Начальный (вступительный) бухгалтерский баланс** – первый баланс данного хозяйствующего субъекта, составленный в начале его деятельности или в начале отчетного периода.

**Недопоставка** – поставка неполного количества товара в сравнении с предусмотренным количеством в договоре.

**Незавершенное производство** – остаток предметов труда, не законченных обработкой в процессе производства. В незавершенное производство включаются продукция, не прошедшая всех стадий технологической обработки и не принятая в установленном порядке отделом технического контроля, а также и полуфабрикаты, предназначенные для дальнейшей обработки на данном предприятии. Размер

незавершенного производства зависит от продолжительности производственного цикла и объема производства.

**Оборотная ведомость** – способ обобщения данных учетной регистрации, отраженных на счетах бухгалтерского учета. Составляется в конце месяца на основании данных счетов об остатках на начало месяца и оборотах за месяц.

**Обороты по счетам** – итоги записей по дебету и кредиту счетов бухгалтерского учета.

**Общепроизводственные расходы** – часть расходов по управлению и обслуживанию производства, а также расходов связанных с эксплуатацией и обслуживанием оборудования основных и вспомогательных производств.

**Общехозяйственные расходы** – часть расходов по обслуживанию и управлению, не связанных с производственным процессом (административно-управленческие расходы; содержание управленческого персонала и др.

**Объект калькуляции** – вид или однородная группа приобретенных материальных ценностей, изготовленных изделий, предоставленных услуг или выполненных работ, себестоимость которых необходимо исчислить.

**Объекты бухгалтерского учета** – отражаемые на счетах бухгалтерского учета и имеющие стоимостную оценку отдельные элементы активов и источников их образования, используемые для осуществления финансовой и хозяйственной деятельности экономического субъекта хозяйственные средства, а также хозяйственные операции, характеризующие процесс их кругооборота.

**Оперативный учет** – вид хозяйственного учета – система регистрации хозяйственных операций непосредственно в момент их совершения с целью получения систематической информации о выполнении плана на отдельных участках производственного процесса.

**Оценка** – элемент метода бухгалтерского учета, представляет собой способ выражения объектов бухгалтерского учета в денежном измерителе путем суммирования фактически произведенных расходов по их приобретению и созданию. Цель оценки – определение фактической стоимости свершившегося факта хозяйственной деятельности.

**Пеня** – вид неустойки, экономическая санкция за несвоевременное выполнение обязательства. Устанавливается в процентах от причитающейся к платежу суммы за каждый день просрочки платежа. Пеня взыскивается в соответствии с законом или договором.

**Первичный документ** (для бухгалтерского учета) – это письменное свидетельство о свершении определенного факта хозяйственной деятельности (хозяйственной операции), имеющее юридическую силу и не требующее дальнейших пояснений и детализации. Представляет собой оправдательный бухгалтерский документ, составляемый в момент совершения хозяйственных операций, фиксирующий факт признания хозяйственных операций. В них содержатся обязательные реквизиты, содержание операции и денежная оценка операции.

**Первичный учет** – первоначальная стадия учетного процесса, этап составления первичных документов.

**Пользователи бухгалтерской информации** – физические и юридические лица, заинтересованные в получении информации о деятельности экономического субъекта.

**Предмет бухгалтерского учета** – финансово-хозяйственная деятельность организации.

**Принципы бухгалтерского учета** Принципы бухгалтерского учета представлены основными положениями, условиями, которые лежат в основе разработки конкретных правил ведения учета, закрепленных в федеральных и отраслевых стандартах. Основными принципами бухгалтерского учета являются: принцип автономности, двойной записи, непрерывной деятельности, начисления, консерватизма (осмотрительности), соответствия, последовательности, периодичности, денежного измерителя и др.

**Сальдо** – остаток по счету бухгалтерского учета.

**Себестоимость** продукции – общая сумма всех затрат связанных с производством и реализацией продукции.

**Статистический учет** – система обобщения свойств различных объектов, применяемая для изучения и выявления закономерностей, а также взаимосвязи массовых и отдельных социально-экономических явлений и процессов.

**Статьи бухгалтерского баланса** – показатели актива и пассива баланса, характеризующие отдельные виды объектов бухгалтерского наблюдения. Однородные статьи объединяются в разделы бухгалтерского баланса.

**Статья калькуляции** – определенный вид затрат, включаемый себестоимость продукции (работ, услуг).

**Сторно** – способ устранения ошибок в учетных регистрах путем составления дополнительной бухгалтерской проводки с отрицательными числами (суммами «к вычету»).

**Субсчет** – счет бухгалтерского учета второго порядка, открывается в развитие определенного синтетического счета.

**Счет бухгалтерского учета (бухгалтерский счет)** – элемент метода бухгалтерского учета, представляет собой способ экономической группировки однородных по экономическому содержанию объектов бухгалтерского наблюдения и их текущего отражения в денежной оценке. Количество и наименования счетов определяются Планом счетов бухгалтерского учета.

**Счета аналитического учета** – счета бухгалтерского учета, открываемые к сложным синтетическим счетам (субсчетам) для детализации показателей определенного синтетического счета.

**Счета синтетического учета** – счета бухгалтерского учета, на которых ведется синтетический учет, то есть обобщенный учет в денежной форме. Они могут быть простыми и сложными. К сложным синтетическим счетам открываются субсчета и аналитические счета, на которых производится детализация показателей главных счетов.

**Таксировка (расценка)** документов - это денежная оценка указанных в документе материальных ценностей.

**Финансовый результат** – результат соизмерения доходов и расходов (прибыль или убыток).

**Хозяйственная операция** – отдельный факт хозяйственной жизни, фактически совершенное действие, повлиявшее на изменение объектов бухгалтерского учета.

**Хозяйственные процессы** - совокупность хозяйственных операций, которые могут быть в соответствии со стадиями кругооборота капитала разделены на: процессы заготовления, производства и продажи.

**Хозяйственный учет** – информационная система, в которой на основе научно обоснованных процедур фиксируется, измеряется, обрабатывается, накапливается, группируется по определенным правилам и стандартам информация о состоянии учетных объектов экономического субъекта, количественных и качественных характеристиках всех совершаемых процессов для управления ими. Видами хозяйственного учета являются бухгалтерский, статистический и оперативный.

## Список использованных источников

- 1 Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Анциферова И.В. - М.: Дашков и К, 2017. - 556 с.: 60x84 1/16 ISBN 978-5-394-01988-3 Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=945520>
- 2 Курманова, А.Х. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие [Электронный ресурс] / Курманова А.Х. - Оренбург: Университет, 2013. – 371с. - ISBN 978-5-4417-0304-8. - [http://artlib.osu.ru/site\\_new/find-book](http://artlib.osu.ru/site_new/find-book)
- 3 Поленова, С. Н. Теория бухгалтерского учета: учебник /С. Н. Поленова. - 3-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 464 с. - ISBN 978-5-394-02172-5. -<http://znanium.com/bookread2.php?book=415073>
- 4 Полковский, А. Л. Теория бухгалтерского учета: / А. Л. Полковский; под ред. проф. Л. М. Полковского. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 272 с. - ISBN 978-5-394-02429-0. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=513302>
- 5 Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 - 2019 гг., // [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Минфина России от 23.05.2016 N 70н.// КонсультантПлюс: справочно-правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».- Москва: консультант Плюс, 1997-2016.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 6 Сигидов, Ю.И. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учебное пособие / Ю.И. Сигидов, А. И. Трубилина. – 3-е изд., перераб., и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 326 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) - ISBN 978-5-16-009143-3. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/425646/>