

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра учетно-аналитических дисциплин

О.А. МИХАЙЛОВА, И.Ю. ЦЫГАНОВА

ФИНАНСОВЫЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом
государственного образовательного учреждения
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Оренбург 2008

УДК 657 (07)
ББК 65.052.201я73
М 69

Рецензент
старший преподаватель Н.А. Тычинина

М 69

Михайлова О.А.
**Финансовый и управленческий учет: методические
рекомендации для практических занятий / О.А. Михайлова,
И.Ю. Цыганова. - Оренбург: ГОУ ОГУ, 2009.- 31 с.**

Методические рекомендации содержат три варианта задачи по учету хозяйственных процессов, и пять вариантов задачи по теории и практике составления смет. Каждый вариант задач включает несколько этапов решения и разъяснения к ним. Этапы решения представляют собой задания, направленные на проверку степени усвоения тем «Учет хозяйственных процессов», «Теория и практика составления смет».

Методические рекомендации предназначены для практических занятий по дисциплине «Финансовый и управленческий учет» для студентов специальности 220501 «Управление качеством».

ББК 65.052.201я73

© Михайлова О.А., Цыганова И.Ю., 2009
© ГОУ ОГУ, 2009

Содержание

1 Общие положения методических рекомендаций.....	4
2 Финансовый учет.....	4
2.1 Последовательность выполнения заданий.....	4
2.2 Выбор варианта задачи.....	5
2.3 Задания для решения задачи.....	5
2.3.1 Исходные данные по предприятию.....	5
2.3.2 Исходные остатки для группировки средств и источников их образования.....	6
2.3.3 Исходные данные для заполнения журнала хозяйственных операций.....	6
2.4 Правила оценивания решения задачи.....	8
2.5 Литература, рекомендуемая для решения задачи.....	8
3 Управленческий учет.....	9
3.1 Последовательность выполнения заданий.....	9
3.2 Выбор варианта задачи.....	10
3.3 Задания для решения задачи.....	10
3.4 Правила оценивания решения задачи.....	12
3.5 Литература, рекомендуемая для решения задачи.....	12
Список использованных источников.....	13
Приложение А Начальный баланс ОАО «Завод бурового оборудования».....	14
Приложение Б Журнал хозяйственных операций.....	15
Приложение В Счета бухгалтерского учета.....	16
Приложение Г Оборотно-сальдовая ведомость.....	18
Приложение Д Шахматная ведомость.....	19
Приложение Е Конечный баланс ОАО «Завод бурового оборудования».....	20
Приложение Ж Бухгалтерский баланс.....	21
Приложение И Бюджет реализации.....	23
Приложение К Бюджет производства.....	24
Приложение Л Бюджет потребности в материалах.....	25
Приложение М Бюджет прямых затрат на оплату труда.....	26
Приложение Н Бюджет общепроизводственных расходов.....	27
Приложение П Бюджет цеховой себестоимости.....	28
Приложение Р Бюджет общехозяйственных расходов.....	29
Приложение С Бюджет коммерческих расходов.....	30
Приложение Т Бюджет прибылей и убытков.....	31

1 Общие положения методических рекомендаций

Методические рекомендации содержат две задачи и разъяснения по их решению для студентов очной формы обучения специальности 220501 «Управление качеством» по дисциплине «Финансовый и управленческий учет».

При решении задач студенту необходимо овладеть соответствующим теоретическим материалом по курсу «Финансовый и управленческий учет», ознакомиться с современной литературой.

Главной целью выполнения первой задачи, в рамках раздела дисциплины «Финансовый учет», является проверка степени усвоения темы «Учет хозяйственных процессов», а второй задачи, в рамках раздела дисциплины «Управленческий учет» - «Теория и практика составления смет».

В ходе решения задач студент должен уметь самостоятельно работать с литературой, обрабатывать учебный материал.

2 Финансовый учет

2.1 Последовательность выполнения заданий

При решении задачи студентом должны быть выполнены следующие этапы:

1 Группировка средств и источников их образования в балансе предприятия ОАО «Завод бурового оборудования» на основании исходных остатков, составление начального баланса.

2 Заполнение журнала хозяйственных операций, определение недостающих сумм на основании исходных данных.

3 Открытие счетов бухгалтерского учета, отражение на них хозяйственных операций способом двойной записи, подсчет оборотов и конечных остатков по счетам.

4 Составление оборотно-сальдовой и шахматной ведомостей по счетам синтетического учета.

5 Составление конечного баланса предприятия ОАО «Завод бурового оборудования», заполнение формы №1 бухгалтерской отчетности.

Выполнение первого этапа предполагает на основании исходных остатков (таблица 3) составление начального баланса (приложение А) на начало отчетного периода.

Выполнение второго этапа предполагает заполнение журнала хозяйственных операций (приложение Б) на основании исходных данных (таблица 4).

Выполнение третьего этапа предполагает открытие счетов бухгалтерского учета на основании данных журнала хозяйственных операций (приложение В).

Выполнение четвертого этапа предполагает составление оборотно-сальдовой (приложение Г) и шахматной оборотной ведомостей (приложение Д).

Выполнение последнего этапа решения задачи предполагает на основании оборотно-сальдовой ведомости составление конечного баланса предприятия (приложение Е) и заполнение формы №1 «Бухгалтерский баланс» на начало и конец отчетного периода (приложение Ж).

2.2 Выбор варианта задачи

Количество вариантов задачи - 3. Номер варианта задачи устанавливается в соответствии с порядковым номером студента в журнале группы (таблица 1).

Таблица 1 - Выбор варианта задачи

Порядковый номер студента в журнале группы	Номер варианта задачи
1, 4, 7, 10, 13, 16, 19, 22, 25, 28	Вариант № 1
2, 5, 8, 11, 14, 17, 20, 23, 26, 29	Вариант № 2
3, 6, 9, 12, 15, 18, 21, 24, 27, 30	Вариант № 3

2.3 Задания для решения задачи

2.3.1 Исходные данные по предприятию

Исходные данные по предприятию для каждого варианта задачи представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Исходные данные по предприятию ОАО «Завод бурового оборудования»

1	2
Организация	ОАО «Завод бурового оборудования»
Полное название	Открытое Акционерное Общество «Завод бурового оборудования»
Юридический и почтовый адрес	460026, Россия, г. Оренбург, пр. Победы, 118
ИНН/КПП	5612002652/561201001
ОКПО	01423045
ОКФС	16
Вид деятельности	производство геологоразведочного оборудования
Организационно-правовая форма	частная
Банк	Оренбургский филиал ОАО «Банк Москвы» в г. Оренбург
БИК	045354804
Расчетный счет	40702810500610000275
Корр. счет	30101810300000000804
Место нахождения	460026, Россия, г. Оренбург, пр. Победы, 118
Индекс, почтовый адрес	460026, Россия, г. Оренбург, пр. Победы, 118
Телефон	(3532) 75-68-14, факс 75-68-19

2.3.2 Исходные остатки для группировки средств и источников их образования

Исходные остатки для группировки средств и источников их образования в балансе для каждого варианта задачи представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Исходные остатки

Содержание	Сумма, тыс. р.
1	2
Нематериальные активы	35
Краткосрочные финансовые вложения	300
Уставный капитал	1 759
Задолженность учредителям по выплате доходов	44
Основные средства	17 737
Добавочный капитал	23 195
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	88
Незавершенное строительство	249
Отложенные налоговые активы	554
Прибыль	28 508
Задолженность перед поставщиками	11 378
Задолженность перед персоналом организации	1 517
Долгосрочные финансовые вложения	373
Основные материалы	19 854
НДС	32
Разные оборотные активы	29
Отложенные налоговые обязательства	1 332
Задолженность по платежам по ЕСН	706
Задолженность покупателей:	
- АК «АЛРОСА» г. Мирный;	1 600
- ООО «ТНГ-Групп», г. Москва;	1 250
- Компания «ГЕОМАШ», г. Москва	2 135
Задолженность перед бюджетом	2 267
Незавершенное производство	11 753
Остаток в кассе	51
Остаток на расчетном счете	9 800
Задолженность прочих кредиторов	14 516
Расходы будущих периодов	402
Готовая продукция	5 440
Задолженность прочих дебиторов	13 716

2.3.3 Исходные данные для заполнения журнала хозяйственных операций

Исходные данные для заполнения журнала хозяйственных операций для каждого варианта задачи представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Журнал хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.			Корреспондирующие счета	
	1 в.	2 в.	3 в.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5	6
1 Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	3 000	2 224	3 400		
2 С суммы начисленной заработной платы произведены отчисления ЕСН: - в ФСС; - в ПФ; - в ФОМС					
3 Поступили наличные деньги с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы и выдачи под отчет	1 400	1 380	1 360		
4 Выдано из кассы под отчет на оплату рекламных услуг	40	18	40		
5 Выдана из кассы заработная плата работникам	1 220	1 240	1 220		
6 Поступили материалы от поставщика	440	240	500		
7 Отражен НДС по поступившим материалам					
8 Отражены услуги сторонней организации	160	160	200		
9 Отражен НДС по услугам					
10 Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит для приобретения оборудования	460	460	460		
11 Затребованы и отпущены в производство материалы	1 870	680	2 020		
12 Погашена задолженность с расчетного счета: - по ЕСН; - по другим налогам	1 300 840	1 300 800	1 300 800		
13 Выпущена из основного производства готовая продукция					
14 Погашена задолженность с расчетного счета: - по краткосрочному кредиту банка; - поставщику материала					
15 Списаны материалы на упаковку	600	200	600		
16 Учтены расходы на рекламу, оплаченную подотчетным лицом	20	18	20		
17 Отпущена готовая продукция со склада покупателю					
18 Списаны коммерческие расходы на продажу					
19 Отражена дебиторская задолженность покупателя	7 800	7 400	8 600		
20 Выделен НДС из выручки					
21 Зачислена на расчетный счет в полном объеме выручка от продажи					
22 Определен финансовый результат от продажи					
23 Начислен налог на прибыль					
24 Произведено закрытие счета 99					

2.4 Правила оценивания решения задачи

Выполненная задача предоставляется на кафедре ведущему преподавателю.

При оценке решения задачи учитывается правильность подсчетов в начальном балансе предприятия, журнале регистрации хозяйственных операций, открытых счетах бухгалтерского учета, оборотно-сальдовой и шахматной ведомостях, а также конечном балансе предприятия.

Результат проверки (оценка) задачи выставляется преподавателем в журнале группы.

Работы с неудовлетворительной оценкой возвращаются студентам для доработки.

2.5 Литература, рекомендуемая для решения задачи

1 Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : федер. закон : [принят Гос. Думой 21 ноября 1996 г. : по состоянию на 23 июля 1998 г.]. – М. : ТК Велби, 2005. – 16 с.

2 Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации : федер. закон : [принят Гос. Думой 16 июля 1998 г.] : офиц. текст. – М. : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2003. – 528 с.

3 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкция по его применению [Электронный ресурс] : утв. приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. - Режим доступа: <http://www.garant.ru/>.

4 Бухгалтерский учет : учебник для вузов / Ю.А. Бабаев [и др.]; под ред. Ю. А. Бабаева. - М. : Проспект, 2006. - 392 с.

5 Каморджанова, Н.А. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова. - 5-е изд. - СПб. : Питер, 2007. - 320 с.

6 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет : учебник / Н.П. Кондраков. – 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2008. – 720 с.

7 Теория бухгалтерского учета : учебное пособие / В.П. Астахов. - 9-е изд., перераб. и доп. – М. ; Ростов-на-Дону: МарТ, 2005. – 576 с.

8 Теория бухгалтерского учета : учебное пособие для вузов / Н.П. Любушин, В.В. Жаринов, Н.В. Бородина; под ред. Н.П. Любушина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Проспект, 2003. - 312 с.

9 Ширококов, В.Г. Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие для вузов / В.Г. Ширококов, З.М. Грибанова, А.А. Грибанов. – М. : КноРус, 2007. – 672 с.

10 Учет, налоги, право с приложением «Официальные документы» : еженедельная профессиональная газета / учредитель ЗАО «Консультационно-финансовый центр «АКТИОН». – 2007, январь-декабрь. – М. : ИД «Медиа-Пресса», 2007. – 5 полос. – Еженед.

11 Главбух : практический журнал для бухгалтера / учредитель ЗАО «Консультационно-финансовый центр «АКТИОН». – 2007, январь-декабрь. – М. : ОАО ПК «Пушкинская площадь», 2007. Двухмес. – ISSN 1561 – 4492.

3 Управленческий учет

3.1 Последовательность выполнения заданий

При решении задачи студентом должны быть выполнены следующие этапы:

- 1 Разработка бюджета реализации предприятия.
- 2 Разработка бюджета производства предприятия в двух формах: производственной программы и бюджета переходящих запасов готовой продукции, а также производственной программы и бюджета переходящих запасов незавершенного производства.
- 3 Разработка бюджета потребности в материалах в двух формах: расчете расхода материала по видам продукции и непосредственно сам бюджет.
- 4 Разработка бюджета прямых затрат на оплату труда.
- 5 Разработка бюджета общепроизводственных расходов.
- 6 Разработка бюджета цеховой себестоимости.
- 7 Разработка бюджета общехозяйственных расходов.
- 8 Разработка бюджета коммерческих расходов.
- 9 Разработка бюджета прибылей и убытков.

Выполнение первого этапа предполагает на основании исходных данных (таблица 6) – прогнозного объема реализации, цены единицы продукции и ставки НДС - составление бюджета реализации (приложение И).

Выполнение второго этапа предполагает на основании исходных данных - прогнозного объема реализации, срока ожидания приемки объекта и количества непринятых объектов на начало периода, длительности производственного цикла, коэффициента готовности и количества незавершенных объектов на начало периода - составление бюджета производства (приложение К).

Выполнение третьего этапа предполагает на основании исходных данных – расходе каждого вида материала на единицу каждого вида продукции, а также нормы запаса каждого вида материала на конец периода, запаса каждого вида материала на начало периода, цены единицы каждого вида материала - составление бюджета потребности в материалах (приложение Л).

Выполнение четвертого этапа предполагает на основании исходных данных – трудоемкости единицы продукции и среднечасовой тарифной ставки - составление бюджета прямых затрат на оплату труда (приложение М).

Выполнение последующих этапов решения задачи предполагает на основании исходных данных составление бюджетов:

- общепроизводственных расходов (приложение Н);
- цеховой себестоимости (приложение П);
- общехозяйственных расходов (приложение Р);
- коммерческих расходов (приложение С);
- бюджета прибылей и убытков (приложение Т).

При этом бюджеты цеховой себестоимости, коммерческих расходов и

прибылей и убытков должны состоять из двух частей в основе которых лежит классификация затрат предприятия на постоянные и переменные в зависимости от объемов производства.

3.2 Выбор варианта задачи

Количество вариантов задачи - 5. Номер варианта задачи устанавливается в соответствии с номером в журнале группы (таблица 5).

Таблица 5 - Выбор варианта задачи

Порядковый номер студента в журнале группы	Номер варианта задачи
1, 6, 11, 16, 21, 26	Вариант № 1
2, 7, 12, 17, 22, 27	Вариант № 2
3, 8, 13, 18, 23, 28	Вариант № 3
4, 9, 14, 19, 24, 29	Вариант № 4
5, 10, 15, 20, 25, 30	Вариант № 5

3.3 Задания для решения задачи

Цель решения данной задачи – осуществление планирование текущего (операционного) бюджета предприятия строительной отрасли на следующий год по двум продуктам:

- дачный дом летнего типа (Д);
- капитальный гараж на одну автомашину (Г).

На основе анализа деятельности предприятия, исследования внешней среды и осуществления прогнозных мероприятий были получены следующие данные (таблица 6).

Таблица 6 – Исходные данные для разработки текущего бюджета

Наименование показателя	Значения показателя для вариантов				
	1 в.	2 в.	3 в.	4 в.	5 в.
1	2	3	4	5	6
1 Объем реализации, шт.:					
- Д	20	15	25	35	10
- Г	45	30	40	60	80
2 Цена продукта без НДС, тыс.р.:					
- Д	250	350	300	350	350
- Г	90	110	120	110	90
3 Ставка НДС, %	18				
4 Срок ожидания приемки объекта, дн.:					
- Д	30	40	80	30	50
- Г	25	30	30	35	40
5 Неприятые объекты на н.п., шт.:					
- Д	4	8	3	5	4
- Г	5	4	7	5	10

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6
6 Длительность производственного цикла, дн.:					
- Д	30	50	45	50	45
- Г	15	30	30	20	30
7 Коэффициент готовности для Д и Г, %	50				
8 Незавершенные объекты на начало периода, шт.:					
- Д	1	1	0	5	1
- Г	3	2	4	6	5
9 Расход кирпича, шт.:					
- Д	7 000	8 000	7 000	9 000	8 000
- Г	3 000	2 500	3 000	2 000	2 500
10 Расход металлоконструкций, шт.:					
- Д	10	18	14	12	16
- Г	4	6	5	5	4
11 Расход раствора, кг:					
- Д	3 000	3 000	2 500	2 500	3 000
- Г	2 000	1 500	1 000	1 000	1 500
12 Расход стекла, м ² :					
- Д	5	6	7	10	15
- Г	3	2	3	4	5
13 Цена единицы кирпича, р.	15	20	15	20	25
14 Цена одной металлоконструкции, р.	2 000	3 000	2 500	2 000	2 500
15 Цена 1 кг раствора, р.	5	5	5	5	5
16 Цена 1 м ² стекла, р.	400	350	300	400	300
17 Запас кирпича на н.п., шт.	40 000	30 000	40 000	50 000	10 000
18 Запас металлоконструкций на н.п., шт.	30	40	35	50	70
19 Запас раствора на н.п., кг	-	-	-	-	-
20 Запас стекла на н.п., м ²	10	15	5	-	10
21 Норма запаса материалов на к.п., % от потребности на расход	10				
22 Трудоемкость объекта, ч:					
- Д	600	500	500	600	550
- Г	350	200	250	200	300
23 Среднечасовая тарифная ставка, р.:					
- Д	30	35	25	30	35
- Г	30	35	25	23	35
24 Вспомогательные материалы, тыс.р.	40	25	30	40	20
25 Энергозатраты, тыс.р.	200	250	200	150	200
26 ФОТ организационно-технического персонала, тыс.р.	300	400	500	350	450
27 Отчисления ЕСН, %	26				
28 Ремонт, тыс.р.	30	60	70	40	50
29 Амортизация на общепроизводственном уровне, тыс.р.	100	80	80	100	110
30 Расходы на улучшение дизайна объекта, тыс.р.:					
- Д	4	3	5	4	5
- Г	2	2	2	3	2

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6
31 Комиссионные расходы, % от вероятной цены объекта без НДС	5				
32 Реклама, тыс.р.	20	30	30	20	15
33 ФОТ отдела маркетинга, тыс.р.	120	130	140	120	130
34 Отчисления ЕСН, %	26				
35 Услуги сторонних организаций в процессе реализации, тыс.р.	400	100	300	400	200
36 Амортизация на общехозяйственном уровне, тыс.р.	100	150	200	300	250
37 ФОТ управляющего персонала, тыс.р.	700	700	800	900	700
38 Отчисления ЕСН, %	26				
37 Представительские расходы, тыс.р.	30	20	20	15	40
38 Налоги в составе себестоимости, тыс.р.	100	150	200	150	200
39 Прочие общехозяйственные расходы, тыс.р.	50	40	50	60	50

Примечание: при расчете отчислений от фонда оплаты труда (ФОТ) по прямым затратам на оплату труда ставка принимается в размере 26%.

3.4 Правила оценивания решения задачи

Выполненная задача предоставляется на кафедру ведущему преподавателю.

При оценке решения задачи учитывается правильность подсчетов в начальном балансе предприятия, журнале регистрации хозяйственных операций, открытых счетах бухгалтерского учета, оборотно-сальдовой и шахматной ведомостях, а также конечном балансе предприятия.

Результат проверки задачи выставляется преподавателем в журнале группы.

Работы с неудовлетворительной оценкой возвращаются студентам для доработки.

3.5 Литература, рекомендуемая для решения задачи

1 Ананькина, Е.А. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е.А. Ананькина, С.В. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина. – М. : Аудит, ЮНИТИ, 2003. – 279 с.

2 Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет : учебник для вузов / М.А. Вахрушина. - М. : Омега-Л, 2005. - 576 с.

3 Врублевский, Н.Д. Бухгалтерский управленческий учет : учебник для вузов / Н.Д. Врублевский. - М. : Бухгалтерский учет, 2005. - 400 с.

4 Хан, Д. Планирование и контроль. Стоимостно-ориентированные концепции контроллинга / Д. Хан, Х. Харальд; пер. с нем. – М. : Финансы и статистика, 2005. – 928 с.

Список использованных источников

- 1 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты [Электронный ресурс] : утв. постановлением Госкомстата РФ от 05 января 2004 г. - Режим доступа: <http://www.garant.ru/>.
- 2 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : утв. приказом Министерства финансов РФ от 22 июля 2003 г. - Режим доступа: <http://www.garant.ru/>.
- 3 Бухгалтерский учет : учебник для вузов / Ю.А. Бабаев [и др.]; под ред. Ю. А. Бабаева. - М. : Проспект, 2006. - 392 с.
- 4 Друри, К. Управленческий учет для бизнес-решений : учебник / К. Друри. – М. : Юнити-Дана, 2003. – 655 с.
- 5 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет : учебник / Н.П. Кондраков. – 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2008. – 720 с.
- 6 Стоянова, Е.С. Финансовый менеджмент / Е.С. Стоянова. – М. : Перспектива, 2000. – 574 с.
- 7 Теория бухгалтерского учета : учебное пособие / В.П. Астахов. - 9-е изд., перераб. и доп. – М. ; Ростов-на-Дону : МарТ, 2005. – 576 с.
- 8 Хонгрэн, Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Ч.Т. Хонгрэн. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 416 с.
- 9 Щиборщ, К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России / К.В. Щиборщ. – М. : Дело и сервис. – 2001. – 540 с.
- 10 Экономика предприятия : учебник / под ред. В.М. Семенова. – 2-е изд. перераб. и доп. – М. : Центр экономики и маркетинга. – 2004. – 312 с.

Приложение А
(справочное)

Начальный баланс ОАО «Завод бурового оборудования»

Актив	Сумма, р.	Пассив	Сумма, р.
I Внеоборотные активы:		III Капитал и резервы:	
Итого по разделу I		Итого по разделу III	
II Оборотные активы:		IV Долгосрочные обяза- тельства:	
		Итого по разделу IV	
		V Краткосрочные обяза- тельства:	
Итого по разделу II		Итого по разделу V	
БАЛАНС		БАЛАНС	

Приложение Б
(справочное)

Журнал хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.			Корреспондирующие счета	
	1 в.	2 в.	3 в.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5	6
1 Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	3 000	2 224	3 400		
2 С суммы начисленной заработной платы произведены отчисления ЕСН: - в ФСС; - в ПФ; - в ФОМС					
3 Поступили наличные деньги с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы и выдачи под отчет	1 400	1 380	1 360		
4 Выдано из кассы под отчет	40	18	40		
5 Выдана из кассы заработная плата работникам	1 220	1 240	1 220		
6 Поступили материалы от поставщика	440	240	500		
7 Отражен НДС по поступившим материалам					
8 Отражены услуги сторонней организации	160	160	200		
9 Отражен НДС по услугам					
10 Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит для приобретения оборудования	460	460	460		
11 Отпущены в производство материалы	1 870	680	2 020		
12 Погашена задолженность с расчетного счета: - по ЕСН; - по другим налогам	1 300 840	1 300 800	1 300 800		
13 Выпущена из основного производства готовая продукция					
14 Погашена задолженность с расчетного счета: - по краткосрочному кредиту банка; - поставщику материала					
15 Списаны материалы на упаковку	600	200	600		
16 Учтены расходы на рекламу, оплаченную подотчетным лицом	20	18	20		
17 Отпущена готовая продукция покупателю					
18 Списаны коммерческие расходы на продажу					
19 Отражена дебиторская задолженность покупателя	7 800	7 400	8 600		
20 Выделен НДС из выручки					
21 Зачислена на расчетный счет в полном объеме выручка от продажи					
22 Определен финансовый результат от продажи					
23 Начислен налог на прибыль					
24 Произведено закрытие счета 99					

Приложение В
(справочное)

Счета бухгалтерского учета

Д	К	Д	К	Д	К	Д	К
ДО=	КО=	ДО=	КО=	ДО=	КО=	ДО=	КО=

Д	К	Д	К	Д	К	Д	К
ДО=	КО=	ДО=	КО=	ДО=	КО=	ДО=	КО=

Д	К	Д	К	Д	К	Д	К
ДО=	КО=	ДО=	КО=	ДО=	КО=	ДО=	КО=

Д	К	Д	К	Д	К	Д	К
ДО=	КО=	ДО=	КО=	ДО=	КО=	ДО=	КО=

Д	К	Д	К	Д	К	Д	К
ДО=	КО=	ДО=	КО=	ДО=	КО=	ДО=	КО=

Д	К	Д	К	Д	К	Д	К
ДО=	КО=	ДО=	КО=	ДО=	КО=	ДО=	КО=

Приложение Г
(справочное)

Оборотно-сальдовая ведомость

Код счета	Наименование счета	Сн		Обороты		Ск	
		Д-т	К-т	ДО	КО	Д-т	К-т
01							
04							
08							
09							
10							
19							
20							
43							
44							
50							
51							
58							
60							
62							
66							
68							
69							
70							
71							
75							
76							
77							
80							
82							
83							
84							
90							
97							
99							
Итого							

Приложение Е
(справочное)

Конечный баланс ОАО «Завод бурового оборудования»

Актив	Сумма, р.	Пассив	Сумма, р.
I Внеоборотные активы:		III Капитал и резервы:	
Итого по разделу I		Итого по разделу III	
II Оборотные активы:		IV Долгосрочные обяза- тельства:	
		Итого по разделу IV	
		V Краткосрочные обяза- тельства:	
Итого по разделу II		Итого по разделу V	
БАЛАНС		БАЛАНС	

Приложение Ж (справочное)

Бухгалтерский баланс
на _____ 20____ г.

Организация _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) _____

Форма № 1 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Коды
0710001
384/385

Дата утверждения
Дата отправки (принятия)

Актив	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120		
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
Итого по разделу I	190		
II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211		
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214		
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		
в том числе покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260		
Прочие оборотные активы	270		
Итого по разделу II	290		
БАЛАНС	300		

Пассив	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410		
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	()	()
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430		
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470		
Итого по разделу III	490		
IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
Итого по разделу IV	590		
V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		
Кредиторская задолженность	620		
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621		
задолженность перед персоналом организации	622		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624		
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
Итого по разделу V	690		
БАЛАНС	700		
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособность дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

Приложение И
(справочное)

Бюджет реализации

Таблица И.1

Наименование продукта	Объем реализации, шт.	Цена без НДС, тыс. р.	Выручка без НДС, тыс. р.	НДС, тыс. р.	Выручка с НДС, тыс. р.
ИТОГО					

Приложение К (справочное)

Бюджет производства

Таблица К.1 - Производственная программа и бюджет переходящих запасов готовой продукции

Наименование продукта	Объем реализации, шт.	Срок ожидания приемки объекта, дн.	Непринятые объекты, шт.		Товарная продукция, шт.
			на конец периода	на начало периода	

$$Q_{к.п.} = \frac{S_i * t_i}{T},$$

где Q к.п. – непринятые объекты на конец периода, шт.;

S_i – объем реализации, шт.;

t_i – срок ожидания приемки объекта, дн.;

T – длительность будущего периода, дн.

$$ТП_i = S_i + Q_{к.п.} - Q_{н.п.},$$

где ТП_i – объем товарной продукции, шт.;

Q н.п. – непринятые объекты на начало периода, шт.

Таблица К.2 - Производственная программа и бюджет переходящих запасов незавершенной продукции

Наименование продукта	Товарная продукция, шт.	Длительность производственного цикла, дн.	Коэффициент готовности, %	Незавершенные объекты, шт.		Валовая продукция, шт.
				на конец периода	на начало периода	

$$G_{к.п.} = \frac{ТП_i * l_i * K_g}{T},$$

где G к.п. – незавершенные объекты на конец периода, шт.;

l_i – длительность производственного цикла, дн.;

K_g – коэффициент готовности;

T – длительность будущего периода, дн.

$$ВП_i = ТП_i + G_{к.п.} - G_{н.п.},$$

где ВП_i – объем валовой продукции, шт.;

G н.п. – незавершенные объекты на начало периода, шт..

Приложение Л
(справочное)

Бюджет потребности в материалах

Таблица Л.1 - Расход материалов по видам продукции

Материал	Продукция ...		Продукция ...		Итого потребность на расход
	на 1 шт.	на объем валовой продукции	на 1 шт.	на объем валовой продукции	

Таблица Л.2 - Бюджет потребности в материалах

Материал	Потребность на расход	Запас материала на конец периода	Итого потребность в материалах	Запас материала на начало периода	Объем закупок	Цена за 1 ед., р.	Стоимость закупок, р.
ИТОГО							

Приложение М
(справочное)

Бюджет прямых затрат на оплату труда

Таблица М.1

Наименование продукта	Трудоёмкость единицы продукции, ч	Средняя часовая тарифная ставка, р.	Прямые затраты на оплату труда, р.	Валовая продукция, шт.	Объём реализации, шт.	Прямые затраты на оплату труда, р.	
						на валовую продукцию	на объём реализации
ИТОГО							

Приложение Н
(справочное)

Бюджет общепроизводственных расходов

Таблица Н.1

Статья затрат	Сумма, тыс.р.
ИТОГО	

Приложение П (справочное)

Бюджет цеховой себестоимости

Таблица П.1

В тысячах рублей

Статья затрат	Продукция ...		Продукция ...		ИТОГО
	на единицу	на объем	на единицу	на объем	
Переменные затраты					
Итого переменные затраты					
Постоянные затраты					
	X	X	X	X	
	X	X	X	X	
	X	X	X	X	
	X	X	X	X	
	X	X	X	X	
	X	X	X	X	
Итого постоянные затраты	X	X	X	X	
Итого цеховая себестоимость					

Приложение Р
(справочное)

Бюджет общехозяйственных расходов

Таблица Р.1

Статья затрат	Сумма, тыс.р.
ИТОГО	

Приложение С (справочное)

Бюджет коммерческих расходов

Таблица С.1

В тысячах рублей

Коммерческие расходы	Продукция ...		Продукция ...		ИТОГО
	на единицу	на объем	на единицу	на объем	
Переменные затраты					
Итого переменные затраты					
Постоянные затраты					
Итого постоянные затраты					
Итого коммерческие затраты					

Приложение Т
(справочное)

Бюджет прибылей и убытков

Таблица Т.1

В тысячах рублей

Показатель	Продукция ...		Продукция ...		ИТОГО	В процентах к выручке
	на 1 шт.	на объем	на 1 шт.	на объем		
Выручка						
НДС						
Выручка без НДС						
Переменные затраты						
Материалы						
Прямые затраты на оплату труда						
Отчисления ЕСН						
Переменные коммерческие затраты						
Итого переменные затраты						
Маржинальная прибыль						
Постоянные затраты						
Общепроизводственные затраты						
Постоянные коммерческие затраты						
Общехозяйственные затраты						
Итого постоянные затраты						
Всего затраты						
Прибыль/убыток						