

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
**ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
Пензенский филиал

Кафедра экономики и финансов

Финансовый и управленческий учет

Методические указания
по выполнению контрольной работы для самостоятельной работы студентов
бакалавриата,
обучающихся на втором курсе по направлению
«Менеджмент»

Рекомендовано Ученым советом Пензенского филиала Финуниверситета

(протокол № от 2019 г.)

Одобрено кафедрой «Экономика и финансы»

(протокол №1 от 28 августа 2019 г.)

Пенза 2019

1. Общие указания по выполнению контрольной работы

Методические указания по выполнению контрольной работы подготовлены в соответствии с программой дисциплины «Финансовый и управленческий учет» и учебным планом для студентов бакалавриата, обучающихся на втором курсе по направлению «Менеджмент».

Целью выполнения контрольной работы является закрепление у студентов теоретических знаний и практических навыков по формированию информации в системе финансового и управленческого учета.

Контрольная работа предполагает:

1) решение сквозной задачи посредством регистрации фактов хозяйственной деятельности организации в Журнале хозяйственных операций, их обобщения на счетах бухгалтерского учета, составления оборотно-сальдовой ведомости и форм бухгалтерской отчетности «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о финансовых результатах» на примере общества с ограниченной ответственностью «Лидер» (далее — ООО «Лидер»). Методической основой сквозной задачи являются нормативные документы, действующие в области финансового учета.

Контрольная работа включает три задания. Задание 3 выполняется по вариантам. Выбор варианта числовых данных и тестовых заданий осуществляется в соответствии с последней цифрой номера зачетной книжки студента.

Последняя цифра номера зачетной книжки студента	Вариант контрольной работы и тестовых заданий
0, 1, 2	1
3, 4, 5	2
6, 7, 8, 9	3

При выполнении контрольной работы студентам рекомендуется использовать информационно-правовые системы «Консультант-Плюс», «ГАРАНТ» и др.

2. Задания контрольной работы

Задание 1

На основе приведенных в табл. 1 данных об активах (имуществе), капитале и обязательствах ООО «Лидер» по состоянию на 1 ноября 201X г. проведите группировку объектов бухгалтерского учета по их составу и размещению и по источникам их формирования. Результаты группировки представьте в табл. 2, 3.

Таблица 1

**Активы (имущество), капитал и обязательства
ООО «Лидер» на 1 ноября 201X г.**

№ п/п	Активы и обязательства	Сумма, руб.
1	Авансы у подотчетных лиц	12 500
2	Административное здание	1 550 000
3	Денежные средства в кассе	151 500
4	Денежные средства на расчетном счете	6 599 000
5	Долгосрочные кредиты банков	1 305 000
6	Долгосрочные финансовые вложения	779 500
7	Задолженность бюджету по налогам и сборам	395 800
8	Задолженность персонала по прочим операциям	1 200
9	Задолженность по оплате труда	306 100
10	Задолженность по отчислениям на социальное страхование и обеспечение	127 300
11	Задолженность покупателей за отгруженную продукцию	2 800 588
12	Задолженность поставщикам за приобретенные материальные ценности и услуги	1 005 000
13	Легковой автомобиль	99 200
14	Краткосрочные кредиты банков	600 000
15	Краткосрочные финансовые вложения	300 500
16	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	153 305
17	Добавочный капитал	900 000
18	Незавершенные капитальные вложения	650 000
19	Нераспределенная прибыль	920 000
20	Основные материалы	25 000
21	Прибыль отчетного периода	2 373 500
22	Прочие дебиторы	15 000
23	Прочие кредиторы	114 800
24	Прочие материалы	6 207
25	Топливо	4 000
26	Уставный капитал	5 100 000

**Группировка объектов учета ООО «Лидер»
по их составу и размещению**

№ п/п	Группа активов	№ по табл. 1	Подгруппа или отдельные виды активов	Сумма, руб.
I	Внеоборотные активы		Основные средства В том числе:	
			Долгосрочные финансовые вложения	
			Прочие внеоборотные активы	
				Итого по группе I
II	Оборотные активы		Запасы В том числе:	
			Дебиторская задолженность В том числе:	
			Денежные средства В том числе:	
			Краткосрочные финансовые вложения	
		Итого по группе II		
		Всего		

**Группировка объектов учета ООО «Лидер»
по источникам их формирования**

№ п/п	Группа источников образования активов	№ по табл. 1	Подгруппа или отдельные виды источников	Сумма, руб.
I	Собственные		Капитал	
			В том числе:	
		Итого по группе I		
II	Заемные		Долгосрочные	
			В том числе:	
			Краткосрочные	
			В том числе:	
		Итого по группе II		
		Всего		

Задание 2

Установите влияние на валюту бухгалтерского баланса ООО «Лидер» операций, приведенных в табл. 4. Следует иметь в виду, что существует четыре типа изменений.

Тип изменения	Изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций
I	Изменения (+, —) в структуре актива
II	Изменения (+, —) в структуре пассива
III	Равновеликое увеличение (+) актива и пассива
IV	Равновеликое уменьшение (–) актива и пассива

В графе (10) табл. 4 укажите номер соответствующего типа изменений из перечисленных выше. В графах (7) и (9) табл. 4 проставьте знаки (+) и/или (–) в зависимости от характера влияния, оказываемого каждой хозяйственной операцией на величину статей баланса. В графах (6) и (8) укажите наименование статей баланса, данные которых изменятся в результате проведения отдельных хозяйственных операций (форма баланса приведена в приложении 5).

Задание 3

Произведите регистрацию фактов текущей деятельности организации в Журнале хозяйственных операций, обобщите их на счетах бухгалтерского учета. Составьте оборотно-сальдовую ведомость и формы бухгалтерской отчетности «Бухгалтерский баланс» (по состоянию на 31 декабря 201X г.) и «Отчет о финансовых результатах» (за 201X г.) на примере ООО «Лидер».

Факты хозяйственной деятельности приводятся за декабрь 201X г., остатки по счетам бухгалтерского учета сформированы на 1 декабря 201X г.

В материалах задачи сделаны некоторые допущения, связанные с упрощением отражения отдельных операций. В ряде операций приведены готовые суммы, хотя на практике их определяют расчетным путем. Все суммы в контрольной работе условны.

Начальные остатки по счетам одинаковы для всех вариантов.

В условии задачи приводится выписка из учетной политики ООО «Лидер», в которой установлены варианты учета отдельных активов и обязательств организации. В процессе решения задачи используйте действующий План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, который представлен в приложении 1.

Таблица 4

**Изменения бухгалтерского баланса ООО «Лидер» под влиянием
отдельных хозяйственных операций за декабрь 201X г.**

№ п/п	Содержание операции	Вариант			Изменения (увеличение (+) или уменьшение (-)) статей баланса				Тип изме- нения	
		1	2	3	Актив баланса		Пассив баланса			
		Сумма, руб.	Сумма, руб.	Сумма, руб.	наиме- нование статьи баланса	изме- нение (+, -)	наиме- нование статьи баланса	изме- нение (+, -)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	Акцептованы счета поставщиков за поступившие на склады материальные ценности, включая налог на добавленную стоимость	424 800	554 600	613 600						
2	Внесена из кассы на расчетный счет денежная наличность сверх установленного лимита	35 200	38 400	37 500						
3	Выданы работникам суммы наличных денежных средств под отчет	14 800	11 600	12 500						
4	Выплачены из кассы организации: а) заработная плата, пособия по временной нетрудоспособности за ноябрь 201X г. б) под отчет на командировочные и хозяйственные расходы	245 000 14 800	250 000 11 600	255 000 12 500						
	Итого	259 800	261 600	267 500						
5	Депонирована невыданная заработная плата	5 600	6 200	7 400						
6	Из начисленной заработной платы удержан налог на доходы физических лиц	34 200	35 400	37 100						

Использование субсчетов в решении задачи требуется лишь при отражении операций с помощью счетов:

1) 01 «Основные средства» — для отражения операций выбытия основных средств открываются субсчета:

- 01-1 «Основные средства в эксплуатации»,
- 01-2 «Выбытие основных средств»;

2) 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» — открываются субсчета:

- 69-1-1 «Страховые взносы на обязательное социальное страхование, зачисляемые в Фонд социального страхования РФ»,

- 69-1-2 «Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»,

- 69-2-1 «Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд РФ»,

- 69-3-1 «Страховые взносы на обязательное медицинское страхование, зачисляемые в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»,

3) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — для правильного определения остатков по счету открываются субсчета:

- 76-1 «Расчеты с разными дебиторами»,
- 76-2 «Расчеты с разными кредиторами»;

4) 90 «Продажи» — открываются субсчета, рекомендованные Планом счетов бухгалтерского учета для отражения операций по формированию финансового результата деятельности организации:

- 90-1 «Выручка»,
- 90-2 «Себестоимость продаж»,
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»,
- 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»;

5) 91 «Прочие доходы и расходы» — открываются субсчета:

- 91-1 «Прочие доходы»,
- 91-2 «Прочие расходы»,
- 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Для выполнения задания необходимо:

1. Указать корреспонденцию счетов по фактам хозяйственной деятельности в Журнале хозяйственных операций (табл. 6).

2. Открыть синтетические счета (приложение 2), отразить начальные сальдо на основе данных об остатках по синтетическим счетам на 1 декабря 201X г. (табл. 6), операции за декабрь 201X г., определить обороты и сальдо конечные.

3. Произвести расчет первоначальной стоимости здания, принятого в эксплуатацию в декабре 201X г. и предназначенного для собственных нужд (приложение 3).

4. Определить величину налога на добавленную стоимость (НДС), подлежащего возмещению из бюджета по принятым к учету объектам, и величину налога на прибыль за декабрь 201X г. В целях упрощения задачи расчет налоговых платежей выполнить в произвольной форме.

5. Составить на основании данных счетов оборотно-сальдовую ведомость (приложение 4), а затем бухгалтерский баланс на конец 201X г. и отчет о финансовых результатах (приложение 5).

В процессе решения практической задачи необходимо исходить из следующих условий:

1) предметом деятельности организации является оказание консультационных услуг;

2) в соответствии с Федеральным законом применяются следующие тарифы страховых взносов:

□▪ в Пенсионный фонд Российской Федерации — 22%;

□▪ в Фонд социального страхования Российской Федерации — 2,9%;

□▪ в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования: — 5,1%;

▪ страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составляют 0,2%;

Для упрощения решения задачи допускается, что величина налогооблагаемой прибыли соответствует прибыли, исчисленной по данным бухгалтерского учета.

**Положения учетной политики ООО «Лидер» на 201X г.,
необходимые для выполнения задания**

«...Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Фактическая себестоимость приобретения материалов формируется на счете 10 «Материалы».

Учет затрат и исчисление себестоимости услуг по оказанию консалтинговых услуг организуется непосредственно на счете 20 «Основное производство».

Общехозяйственные расходы, учтенные на счете 26, по окончании отчетного периода полностью списываются на счет 90 «Продажи»...».

Таблица 5

**Ведомость остатков по синтетическим счетам ООО «Лидер»
на 1 декабря 201X г., руб.**

№ счета	Наименование счета	Сумма	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	3 102 000	
02	Амортизация основных средств		1 240 800
08	Вложения во внеоборотные активы	650 000	
10	Материалы	35 207	
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	153 305	
50	Касса	151 500	
51	Расчетные счета	6 599 000	
58	Финансовые вложения	1 080 500	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1 005 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	2 170 745	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		600 000
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		1 305 000
68	Расчеты по налогам и сборам		395 800
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению, в том числе по субсчетам: 69-1-1 «Страховые взносы на обязательное социальное страхование, зачисляемые в Фонд социального страхования РФ»		227 300 19 274
	69-1-2 «Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»		1 329
	69-2-1 «Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд РФ»		172 801
	69-3-1 «Страховые взносы на обязательное медицинское страхование, зачисляемые в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»		33896

70	Расчеты с персоналом по оплате труда		306 100
71	Расчеты с подотчетными лицами	12 500	
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 200	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15 000	114 800
80	Уставный капитал		5 100 000
83	Добавочный капитал		620 000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 200 000
99	Прибыли и убытки		1 856 157
	Итого	13 970 957	13 970 957

Таблица 6

Журнал хозяйственных операций ООО «Лидер» за декабрь 201X г.

№ п/п	Факт хозяйственной деятельности	Вариант			Корреспонденци я счетов	
		1	2	3	Дебет	Креди т
		Сумма, руб.	Сумма, руб.	Сумма, руб.		
1	2	3	4	5	6	7
1	Приняты к учету документы поставщиков по приобретенному зданию: а) стоимость здания б) НДС	1 000 000 180 000	1 800 000 324 000	2 500 000 450 000		
2	Приняты к учету счета риелторской компании за услуги по приобретению здания: а) стоимость услуг б) НДС	70 000 12 600	126 000 22 680	175 000 31 500		
3	Отражена госпошлина за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество	7 500	7 500	7 500		
4	Приобретенное здание введено в эксплуатацию (сумму определить) (приложение 3)					
5	Принят НДС к вычету: а) от стоимости приобретенного здания б) от стоимости услуг риелторской компании	180 000 12 600	324 000 22 680	450 000 31 500		
6	Оплачено с расчетного счета: а) приобретенное здание б) услуги риелторской компании	1 180 000 82 600	2 124 000 148 680	2 950 000 206 500		
7	Погашена с расчетного счета задолженность: а) перед бюджетом по налогам и сборам б) по страховым взносам	125 000 227 300	87 000 227 300	116 000 227 300		
	Итого	352 300	314 300	343 300		

Продолжение таблицы 6

1	2			3	4	5	6	7	
8	Перечислена с расчетного счета заработная плата за ноябрь 201X г. сотрудникам на карточные счета			170 000	210 000	230 000			
9	ООО «Лидер» признаны расходы в виде штрафа за невыполнение условий договора			27 000	18 000	45 000			
10	Признаны расходы по обслуживанию системы «Клиент- банк»			900	900	900			
11	Признаны расходы по оплате услуг банка			254	254	254			
12	Начислена амортизация по основным средствам за декабрь								
	№ п/п	Наименование основных средств	Перво- начальная стоимость, руб.	Полезный срок использования, лет					
				Вариант					
				1	2	3			
	1	Административный корпус	1 690 000	30	35	50			
	2	Мебель	360 000	5	6	7			
	3	Лифт	314 000	7	9	11			
	4	Компьютеры	38 000	3	4	5			
	5	Легковой автомобиль ГАЗ-3110	700 000	10	7	8			

Продолжение таблицы 6

1	2					3	4	5	6	7	
13	Начислена заработная плата административно- управленческому персоналу за декабрь 201X г.					X	X	X	X	X	
	№ п/п	Должность	Кол-во отрабо- танных дней	Оклад, руб.			X	X	X	X	X
				Вариант			X	X	X	X	X
				1	2	3					
	1	Генеральный директор	23	40 000	52 000	42 000				X	X
	2	Главный бухгалтер	23	35 000	48 000	37 000				X	X
	3	Бухгалтер	23	15 000	20 000	17 000				X	X
	4	Кассир	18	25 000	18 000	26 000				X	X
	5	Водитель	23	18 000	21 000	25 000				X	X
	Итого		X	X	X	X					
14	Начислена заработная плата работникам, занятым в основной деятельности, за декабрь 201X г.					X	X	X	X	X	
	№ п/п	Должность	Кол-во отрабо- танных дней	Оклад, руб.			X	X	X	X	X
				Вариант			X	X	X	X	X
				1	2	3					
	1	Начальник отдела консалтинга	23	38 000	45 000	40 000				X	X
	2	Консультант по бухгалтерскому учету	23	30 000	40 000	35 000				X	X
	3	Консультант по вопросам налогообложения	23	28 000	43 000	32 000				X	X
	Итого		X	X	X	X					

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6	7
15	Удержан НДФЛ из заработной платы административно- управленческого персонала за декабрь 201X г.	X	X	X	X	X
	Генеральный директор				X	X
	Главный бухгалтер				X	X
	Бухгалтер				X	X
	Кассир				X	X
	Водитель				X	X
	Итого					
16	Удержан НДФЛ из заработной платы работников, занятых в основной деятельности	X	X	X	X	X
	Начальник отдела консалтинга				X	X
	Консультант по бухгалтерскому учету				X	X
	Консультант по вопросам налогообложения				X	X
	Итого					
17	Начислены страховые взносы от заработной платы работников организации, занятых в основной деятельности (<i>суммы определить</i>): страховые взносы на обязательное социальное страхование, зачисляемые в Фонд социального страхования РФ страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд РФ					

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6	7
	страховые взносы на обязательное медицинское страхование, зачисляемые в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования					
18	Начислены страховые взносы от заработной платы административно-управленческого персонала <i>(суммы определить)</i> : страховые взносы на обязательное социальное страхование, зачисляемые в Фонд социального страхования РФ страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд РФ страховые взносы на обязательное медицинское страхование, зачисляемые в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования					
19	Признана выручка от продажи объекта основных средств (мебель)	112 100	118 000	177 000		

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6	7
20	Начислен НДС от продажи объекта основных средств (мебель) (сумму определить)					
21	Списана первоначальная стоимость объекта	240 000	240 000	240 000		
22	Списана сумма амортизации, начисленной за время эксплуатации	192 000	160 000	137 143		
23	Списана остаточная стоимость объекта в связи с его продажей (сумму определить)					
24	На расчетный счет поступила сумма оплаты за проданный объект	112 100	118 000	177 000		
25	С расчетного счета оплачены услуги ООО «Меридиан» по продаже объекта основных средств	17 700	21 240	59 000		
26	По чеку № 1000185 СБ РФ поступили денежные средства для осуществления наличных расчетов	45 000	25 000	30 000		
27	Выданы денежные средства под отчет водителю Кирееву В. Н. для приобретения ГСМ	8 000	7 500	6 800		
28	Представлен авансовый отчет Киреевым В. Н. о приобретении ГСМ	8 000	7 500	6 800		
29	Списаны ГСМ на общехозяйственные нужды	8 000	7 500	6 800		
30	Признана выручка от оказания консалтинговых услуг	10 620 000	7 080 000	12 980 000		
31	Начислен НДС к уплате в бюджет от оказания консалтинговых услуг (сумму определить)					
32	Списаны расходы по оказанию консалтинговых услуг (сумму определить)					
33	Списаны общехозяйственные расходы (сумму определить)					

Окончание таблицы 6

1	2	3	4	5	6	7
34	Отражен финансовый результат (<i>суммы определить</i>): а) от основной деятельности б) от прочих видов деятельности					
35	На расчетный счет поступила оплата за консалтинговые услуги	10 620 000	7 080 000	12 980 000		
36	Доначислен налог на прибыль за декабрь 201X г. в размере 20% (<i>сумму определить при заполнении отчета о финансовых результатах, приложение б</i>)					
37	Отражена нераспределенная прибыль отчетного года (<i>сумму определить</i>)					

Приложения

Приложение 1

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Раздел I. Внеоборотные активы		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов
Амортизация нематериальных активов	05	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
Отложенные налоговые активы	09	По видам отложенных налоговых активов
Раздел II. Производственные запасы		
Материалы	10	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности

1	2	3
		10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Животные на выращивании и откорме	11	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
Раздел III. Затраты на производство		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
Вспомогательные производства	23	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
Раздел IV. Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	

1	2	3
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
Раздел V. Денежные средства		
Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	
Раздел VI. Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба

1	2	3
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам и др.
Отложенные налоговые обязательства	77	По видам отложенных налоговых обязательств
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел VII. Капитал		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
Раздел VIII. Финансовые результаты		
Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы

1	2	3
		4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	

Счета бухгалтерского учета

Счет 01-1 «Основные средства в эксплуатации»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.1X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.1X			

Счет 01-2 «Выбытие основных средств»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.1X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.1X			

Счет 02 «Амортизация основных средств»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.1X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.1X			

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.1X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.1X			

Счет 10 «Материалы»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.1X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.1X			

Счет 19 «НДС по приобретенным ценностям»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.1X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.1X			

Счет 20 «Основное производство»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.1X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.1X			

Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.1X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.1X			

Счет 50 «Касса»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.1X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.1X			

Счет 51 «Расчетные счета»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.1X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.1X			

Счет 58 «Финансовые вложения»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.1X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.1X			

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.1X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.1X			

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.1X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.1X			

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.1X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.1X			

Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.1X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.1X			

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.1X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.1X			

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.1X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.1X			

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.1X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.1X			

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.1X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.1X			

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.1X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.1X			

Счет 80 «Уставный капитал»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.1X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.1X			

Счет 83 «Добавочный капитал»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.1X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.1X			

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.1X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.1X			

Счет 90 «Продажи»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.1X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.1X			

Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.1X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.1X			

Счет 99 «Прибыли и убытки»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Сальдо на 01.12.1X			
Оборот		Оборот	
Сальдо на 31.12.1X			

Приложение 3

**Бухгалтерская справка
«Расчет первоначальной стоимости здания,
принятого в эксплуатацию в декабре 201X г.»**

№ п/п	Перечень фактических затрат, включаемых в первоначальную стоимость здания	Сумма, руб.
1	Приняты к учету документы поставщиков по приобретенному зданию (операция 1а)	
2	Приняты к учету счета риелторской компании за услуги по приобретению здания (операция 2а)	
3	Первоначальная стоимость здания (операция 4)	

**Оборотно-сальдовая ведомость
за декабрь 201X г.**

№ счета	Остаток на 01.12.1X		Оборот		Остаток на 31.12.1X	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01-1						
01-2						
02						
08						
10						
19						
20						
26						
50						
51						
58						
60						
62						
66						
67						
68						
69						
70						
71						
76						
80						
83						
84						
90						
91						
99						
Итого						

Упрощенные формы отчетности

Бухгалтерский баланс
на 31.12.201X г., тыс. руб.

АКТИВ	На 31 декабря 201(X-1) г.	На 31 декабря 201X г.
1	2	3
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Нематериальные активы		
Основные средства	3 559	
Результаты исследований и разработок		
Доходные вложения в материальные ценности		
Финансовые вложения		
Отложенные налоговые активы		
Прочие внеоборотные активы	120	
ИТОГО по разделу I	3 679	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	25	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		
Дебиторская задолженность	2 074	
Финансовые вложения	3 500	
Денежные средства	3 580	
Прочие оборотные активы	27	
ИТОГО по разделу II	9 206	
БАЛАНС	12 885	

ПАССИВ	На 31 декабря 201(X-1) г.	На 31 декабря 201X г.
1	2	3
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал	5 100	
Собственные акции, выкупленные у акционеров		
Переоценка внеоборотных активов		
Добавочный капитал (без переоценки)	100	
Резервный капитал		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 200	
ИТОГО по разделу III	6 400	

1	2	3
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства		
Отложенные налоговые обязательства		
Прочие долгосрочные обязательства		
ИТОГО по разделу IV		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	3 300	
Кредиторская задолженность	3 185	
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов		
Доходы будущих периодов		
Резервы предстоящих расходов		
Прочие краткосрочные обязательства		
ИТОГО по разделу V	6 485	
БАЛАНС	12 885	

Отчет о финансовых результатах за отчетный 201X г., тыс. руб.

Показатель	За отчетный период	Справочно (за январь–ноябрь 201X г.)	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Выручка		89 540	78 320
Себестоимость продаж	()	(46 155)	(37 200)
Валовая прибыль	()	43 385	41 120
Коммерческие расходы	()	–	–
Управленческие расходы		(12 378)	(13 300)
Прибыль (убыток) от продаж		31 007	27 820
Проценты к получению			
Проценты к уплате	()	(871)	(435)
Доходы от участия в других организациях			
Прочие доходы		202	
Прочие расходы	()	(981)	(720)
Прибыль (убыток) до налогообложения		29 357	26 665
Текущий налог на прибыль	()	(5 871)	(5 333)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода		23 486	21 332

Литература

1. Бухгалтерский учет: учебник для студентов вузов, обуч. по напр. «Экономика» (уровень подгот. «бакалавр») / В.Г. Гетьман [и др.]; Финуниверситет; под ред. В.Г. Гетьмана. - Москва: Инфра-М, 2014, 2017, 2019. - 601 с. - То же [Электронный ресурс]. - 2019. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/996140>

2. Вахрушина М.А. Управленческий учет для менеджеров: учебник для напр. бакалавриата «Менеджмент» / М.А. Вахрушина; Финуниверситет. - Москва: Кнорус, 2018. - 320 с. - То же [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.book.ru/book/927777>

3. Финансовый учет: учебник / под ред. В.Г. Гетьмана. - Москва: Инфра-М, 2014, 2016, 2017. - 622 с. - Бакалавриат. - То же [Электронный ресурс]. - 2019. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/996155>

Электронные ресурсы

1. Официальный сайт Минфина России: <http://www.minfin.ru/ru/>
2. Портал по экономическому анализу: <http://finance2.ru/>
3. Портал по экономике и финансам: <http://www.finansy.ru/>
4. Портал по теории и практике финансового и управленческого учета: <http://www.gaap.ru/>
5. Справочная Правовая Система «КонсультантПлюс».
6. Финуниверситет: [Сайт]. Учебные ресурсы. — URL: <http://repository.ru>.