

Федеральное государственное образовательное бюджетное  
учреждение высшего образования  
**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»  
(Финуниверситет)**

**Самарский финансово-экономический колледж  
(Самарский филиал Финуниверситета)**

УТВЕРЖДАЮ  
Заместитель директора по учебно-  
методической работе  
  
Л.А Косенкова  
« 30 »  20  г.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ВЫПОЛНЕНИЮ  
ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ  
«ОП.04 ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА»**

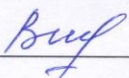
**38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)**

Методические указания по организации и выполнению практических занятий разработаны на основе рабочей программы по дисциплине «Основы бухгалтерского учета», в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования науки Российской Федерации от 05.02.2018 года № 69, с учетом Профессионального стандарта, утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019 г. № 103н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 марта 2019 г., регистрационный № 54154).

Присваиваемая квалификация: бухгалтер, специалист по налогообложению

Разработчики:

Вишневецкая Н.В.

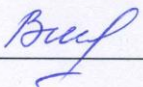


Преподаватель Самарского филиала  
Финуниверситета

Методические указания по организации и выполнению практических занятий рассмотрены и рекомендованы к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии междисциплинарных курсов

Протокол от « 15 » июня 20 20 г. № 11

Председатель ПЦК



Н.В. Вишневецкая

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Данные методические указания предназначены для организации практических занятий по изучению учебной дисциплины «Основы бухгалтерского учета», в соответствии с требованиями ФГОС и для реализации государственных требований к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по специальности 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям) (квалификация «бухгалтер, специалист по налогообложению»).

В соответствии с учебным планом учебная дисциплина «Основы бухгалтерского учета» входит в цикл общепрофессиональных дисциплин.

Особое значение учебная дисциплина имеет при формировании и развитии следующих общих и профессиональных компетенций:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей.

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

В результате изучения учебной дисциплины «Основы бухгалтерского учета» обучающийся должен

иметь **практический опыт:**

- отражения в учете и отчетности активов, обязательств, капитала, доходов, расходов, основных хозяйственных процессов;
- составления первичной учетной документации, учетных регистров, бухгалтерской отчетности, организации бухгалтерского учета в хозяйствующем субъекте.

**уметь:**

- применять в профессиональной деятельности нормативные требования в области бухгалтерского учета;
- следовать методам и принципам бухгалтерского учета;
- ориентироваться на международные стандарты финансовой отчетности.

- следуя методам и принципам бухгалтерского учета уметь использовать данные, отражаемые на счетах и в регистрах бухгалтерского учета для получения необходимой информации о деятельности хозяйствующего субъекта.
- определять актуальность нормативно-правовой документации для реализации новых проектов.
- организовывать работу коллектива и команды взаимодействовать с руководством, коллегами и клиентами;
- оценивать ситуацию и принимать эффективные решения по распределению работы между коллегами в ходе профессиональной деятельности.
- формировать и поддерживать высокую организационную (корпоративную) культуру при работе в коллективе.
- показать значимость гражданско- патриотической позиции и своей профессии в целях противодействия легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем.
- применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач, использовать современное программное обеспечение.
- понимать тексты на базовые и профессиональные темы, участвовать в диалогах, обосновывать и объяснять свои действия;
- различать особенности указания реквизитов в бухгалтерских документах на разных языках.
- выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи по выбору способов оценки, порядка организации и способов ведения учета и обобщения информации для определения инвестиционной привлекательности коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности.
- принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или полученные разрешения на ее проведения;
- проверять наличие в первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов;
- заносить данные по бухгалтерским документам в регистры учета;
- исправлять ошибки в первичных бухгалтерских документах
- понимать и анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.
- на основе классификации счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации.
- на основе классификации счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации.
- на основе классификации счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней
- на основе классификации счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
- отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;
- определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;
- закрывать бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности.

**знать:**

- понятие и значение бухгалтерского учета, его историю;
- пользователей бухгалтерской информации для обеспечения их интересов и потребностей;
- национальную систему нормативного регулирования бухгалтерского учета;

- международные стандарты финансовой отчетности;
- предмет, метод и принципы бухгалтерского учета;
- общие положения по законодательному и нормативному регулированию бухгалтерского учета в Российской Федерации;
- действующие уровни системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации;
- содержание нормативно правовой документации, ее влияние на результат деятельности организации;
- возможные пути профессионального развития, повышения квалификации, самообразования;
- основы этики и психологии отдельной личности и коллектива в ходе профессиональной деятельности;
- особенности социального и культурного делового общения с руководством, коллегами, клиентами при формировании документов и построении устных сообщений;
- сущность гражданско-патриотической позиции и значимость профессиональной деятельности бухгалтера, специалиста по налогообложению;
- современные средства и устройства информации, порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности;
- лексический минимум, относящийся к описанию фактов хозяйственной жизни, объектов учета и процессов в профессиональной деятельности;
- основы финансовой грамотности, порядок выстраивания презентаций;
- общие требования к бухгалтерскому учету в частности документирования всех хозяйственных действий и операций;
- понятие первичной бухгалтерской документации;
- определение первичных бухгалтерских документов;
- обязательные реквизиты первичного учетного документа; и порядок их составления;
- обязательные реквизиты регистров бухгалтерского учета и порядок их составления;
- сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации;
- теоретические вопросы;
- инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета; принципы и цели разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации;
- классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре;
- классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре;
- классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре. аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре;
- аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»
- механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период;
- методы обобщения информации о фактах хозяйственной жизни организации за отчетный период;
- порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости;
- методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;
- методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности.

## Объем дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Объем образовательной программы учебной дисциплины	84
Объем работы обучающихся во взаимодействии с преподавателем	60
в том числе:	
теоретическое обучение	40
практические занятия	20
лабораторные работы	-
курсовая работа	-
самостоятельная работа	12
Промежуточная аттестация в форме экзамена	12
в том числе:	
консультация	2
экзамен	10

## Перечень практически занятий

п/п	№ темы	Наименование	Количество часов
1	2	Практическое занятие №1. Группировка объектов бухгалтерского учета по составу и размещению	2
2	2	Практическое занятие № 2 Группировка объектов бухгалтерского учета по источникам образования	2
3	3	Практическое занятие № 3. Составление бухгалтерского баланса	2
4	3	Практическое занятие № 4. Определение типов хозяйственных операций, вызывающих изменения в бухгалтерском балансе	2
5	4	Практическое занятие № 5. Отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций	2
6	4	Практическое занятие № 6. Составление оборотных ведомостей по счетам аналитического синтетического учета	2
7	4	Практическое занятие № 7. Отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных процессов	2
8	4	Практическое занятие № 8. Оформление первичных документов по учету кассовых операций. Проведение инвентаризации кассы	2
9	5	Практическое занятие № 9. Освоение техники и форм бухгалтерского учета	2
10	6	Практическое занятие № 10 1.Составление отчета «Бухгалтерский баланс». 2.Составление «Отчета о финансовых результатах».	2
		<b>Итого</b>	<b>20</b>

# Методические указания

## Тема 2. Предмет и объекты бухгалтерского учета

**Практическое занятие №1.** Группировка объектов бухгалтерского учета по составу и размещению.

**Цель занятия** – получить обучающимися практические навыки классификации хозяйственных средств по составу и размещению.

### Методические указания

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах предприятия и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

**Объект бухгалтерского учета** - предприятие.

**Предмет бухгалтерского учета** - хозяйственная деятельность предприятия с точки зрения системы учета ресурсов и результатов финансовой и хозяйственной деятельности предприятия.

Хозяйственные средства любого предприятия можно рассматривать с двух сторон. С одной стороны состав имущества, из каких видов состоят средства (активный капитал), с другой - за счет каких источников это имущество приобреталось и сформировалось (пассивный капитал)

По составу и функциональной роли имущество организации (активный капитал) подразделяют на две группы:

- внеоборотные активы;
- оборотные активы.

Во внеоборотные активы входят:

- **нематериальные активы** - средства, не имеющие физической субстанции, длительное время (более одного года) используемые в производстве или для управления предприятием с целью получения дохода.
- **основные средства** - это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение длительного времени (более одного года).

К основным средствам могут быть отнесены следующие объекты: здания, машины, оборудование, транспортные средства, инструмент и др., как действующие, так и находящиеся на реконструкции, модернизации, восстановлении, консервации или запасе.

- **вложения во внеоборотные активы** (незавершенное строительство) – это часть имущества, представляющая собой затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи (за исключением долгосрочных финансовых вложений в государственные ценные бумаги, ценные бумаги и уставные капиталы других организаций).
- **доходные вложения в материальные ценности** - вложения организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное владение и пользование (включая по договору финансовой аренды, по договору проката) с целью получения дохода;
- **долгосрочные финансовые вложения** - финансовые вложения на срок более одного года: в долевое участие в уставном капитале других организаций; предоставление займов другим организациям под долговые обязательства; приобретение ценных бумаг (акций, облигаций и др.) на долговременной основе.

К **оборотным активам** относятся:

- **производственные запасы:** сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, тара, используемая для упаковки и транспортировки продукции (товаров) и т. п.
- **хозяйственные принадлежности и инвентарь** - часть материально - производственных запасов организации, которая не используется сразу в процессе производства продукции, работ или услуг, а служит в течение определенного периода (не более года).
- **незавершенное производство:** продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки;
- **готовая продукция** - часть материально - производственных запасов организации, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством;
- **товары отгруженные** - товары, выручка от продажи которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции).
- **расходы будущих периодов** – расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.
- **денежные средства** – сумма наличных денежных средств в кассе предприятия, свободные денежные средства, хранящиеся на расчетном, валютном и прочих счетах в банке, а также ценные бумаги (акции, облигации, сберегательные сертификаты, векселя) и прочие денежные средства предприятия,
- **средства в расчетах – дебиторская задолженность** за товары и услуги, продукцию по выданным авансам, по полученным векселям, суммы за подотчетными лицами и др.
- **краткосрочные финансовые вложения** – краткосрочные (на срок не более одного года) финансовые вложения предприятия в доходные активы (акции, облигации и другие ценные бумаги) других предприятий, объединений и организаций, денежные средства на срочных депозитных счетах банков, процентные облигации государственных и местных займов и др. - являются наиболее легко реализуемыми активами.

Для осуществления производственно-хозяйственной деятельности организация, функционирующая обособленно от других, должна располагать собственными и заемными (привлеченными) финансовыми ресурсами.

Собственный капитал – составная часть финансовых ресурсов предприятия, сумма экономических обязательств организации перед участниками, учредителями, собственниками в связи с предоставлением ей ценностей как на этапе образования организации, так и в результате реинвестирования заработанной прибыли в течение всего периода ее деятельности с момента учреждения.

В состав собственного капитала входят, следующие источники финансирования имущества:

- **уставный капитал** - совокупность в денежном выражении вкладов учредителей (собственников) в имущество (стоимость основных средств, нематериальных активов, оборотных и денежных средств) при создании предприятия для обеспечения его деятельности в размерах, определенных учредительными документами.
- **добавочный капитал** - образуется за счет прироста стоимости внеоборотных активов: при переоценке основных фондов в сторону увеличения; при поступлении различных активов от юридических и физических лиц (не подлежащих возврату), а также за счет эмиссионного дохода.
- **резервный капитал** - создается за счет ежегодных отчислений от чистой прибыли, предназначен для покрытия убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств. Величина резервного капитала и размер обязательных отчислений в него определяются уставом или учредительными документами.



- **нераспределенная прибыль** - чистая прибыль или ее часть, не распределенная в виде дивидендов между акционерами (учредителями), а направленная на накопление имущества организации или пополнение ее оборотных средств в виде свободных денежных сумм, которые в любой момент могут быть использованы для нового оборота.
- **целевые финансирование и поступления** - это средства, поступившие от других предприятий, государственных и муниципальных органов и предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения. Особенностью такого вида финансирования может быть то, что капитальные вложения могут осуществляться в рамках совместной деятельности.

**Заемный (привлеченный) капитал** - составная часть финансовых ресурсов предприятия, привлеченных организацией в связи с вовлечением в хозяйственный оборот организации ценностей, которые принадлежат третьим лицам.

В состав заёмного (привлеченного) капитала входят, следующие источники финансирования имущества:

- **кредиты банка** - суммы кредитов банков.
- **заемные средства** - суммы займов, полученных от небанковских. Задолженность организации по полученным займам и кредитам в подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.
- **кредиторская задолженность** - суммы задолженности:
  - ✓ перед поставщиками и подрядчиками за поступившие и неоплаченные материальные ценности (выполненные работы и оказанные услуги);
  - ✓ перед поставщиками и подрядчиками, которым организация выдала собственные (товарные) векселя;
  - ✓ перед предприятиями, в уставных капиталах которых доля организации составляет более 50% (дочерние общества) или более 20% (зависимые общества);
  - ✓ перед работниками организации по оплате труда;
  - ✓ по начисленному единому социальному налогу и взносу на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний;
  - ✓ по всем видам платежей в бюджет и др.
- **доходы будущих периодов** - доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, а также предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы и разницам между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам ценностей. К таким доходам относятся, например, доходы организации от сдачи в аренду имущества (в том числе по договорам лизинга), когда условиями договора предусмотрено внесение вперед арендной платы за определенный длительный срок (превышающий величину отчетного периода).
- **резервы предстоящих расходов** – суммы, зарезервированные в целях равномерного включения расходов в затраты на производство и расходы на продажу. В частности, на этом счете могут быть отражены суммы: предстоящей оплаты отпусков; на ремонт основных средств и т.д.

### **Задания для практической работы**

#### **Задание 1**

Сгруппировать хозяйственные средства предприятия по их составу и размещению на 1 января текущего финансового года по форме, приведенной в табл. 3.

**Исходные данные.** Предприятие ООО «Меркурий» осуществляет производство ремонтно-строительных работ, производство и реализация оконных блоков, реализация оконного стекла. Хозяйственные средства предприятия на 1 января текущего финансового года приведены в табл. 1.

Хозяйственные средства предприятия ООО «Меркурий»  
по составу и размещению на 1 января

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	Бульдозер 100 л.с. (передан в лизинг)	шт.	1	850 000	850 000
2	Затраты на производство оконных блоков	-		75 000	75 000
3	Мастика битумная для гидроизоляционных работ	т.	2	15 000	30 000
4	Бульдозер 80 л.с.	шт.	1	650 000	650 000
5	Электродрель	шт.	3	8 000	24 000
6	Безналичные денежные средства на расчетном счету	-	-	-	150 000
7	Растворонасосы, 1м3/час	шт.	2	150 000	300 000
8	Кирпич глиняный обыкновенный м100	1000 шт.	40	5 000	200 000
9	Административное здание	шт.	1	950 000	950 000
10	Раствор кладочный тяжелый цементный м100	м <sup>3</sup>	10	7 000	70 000
11	Затраты на ремонт офисного центра (для заказчика, по договору подряда)	-	-	-	90 000
12	Затраты на строительство здания мастерской (для собственных нужд, хозяйственным способом)	-	-	-	490000
13	Задолженность ОАО «СпецЗаказчик» за выполненные ремонтно-строительные работы	-	-	-	65 000
14	Бетон тяжелый м-200 для заделки стыков и швов сборных конструкций	м <sup>3</sup>	10	9 000	90 000
15	Оконные блоки (для продажи)	шт.	25	3 000	75 000
16	Несгораемый шкаф	шт.	2	5 000	10 000
17	Патент на изобретение (исключительное право)	шт.	1	100 000	100 000
18	Аванс подотчетному лицу (Петрову В.М. на приобретение материалов для канцелярских целей)	-	-	-	10 000
19	Здание склада материалов	шт.	1	250 000	250 000
20	Краткосрочные государственные облигации (ГКО)	шт.	10	10 000	100 000
21	Столбы конторские	шт.	7	4 000	28 000
22	Участие в уставном капитале другой организации (на долговременной основе).	-	-	-	50000
23	Олифа	кг.	24	60	1440
24	Вентиляционное оборудование, предназначенное для монтажа в здании мастерской (см. 12)	шт.	3	25 000	75 000
25	Оконное стекло (для продажи)	м <sup>2</sup>	50	500	25000
26	Универсальный деревообрабатывающий станок	шт.	2	180000	360000

27	Лебедки электрические двухбарабанные 1,25т	шт.	2	30000	60000
28	Наличные денежные средства в кассе предприятия	-	-	-	9800
29	Стулья конторские	шт.	10	450	4500
30	Тряпки для обтирки машин	кг.	3	20	60
31	Здание гаража	шт.	1	120000	120000
32	Пиломатериал необрезной	м <sup>3</sup>	30	2000	60000
33	Лицензия на право использования ПО "1С Предприятие"	шт.	1	6000	6000
34	Задолженность ОАО «СтройТрест» за оконные блоки	-	-	-	29000
35	Персональный компьютер	шт.	3	12000	36000

### Задание 2.

На основании исходной информации, представленной в таблице 2, произвести группировку имущества промышленного предприятия "Глобус" на 1 июня 200\_г. Группировку имущества предприятия выполнить по форме таблицы 3.

Таблица 2 - Состав имущества промышленного предприятия "Глобус" на 1 июня 200\_г.

Имущество предприятия	Сумма, тыс. руб.
1	2
1. Основные средства производственных цехов	1192000
2. Денежные средства на расчетном счете	90000
3. Краткосрочные финансовые вложения	9000
4. Материалы	330000
5. Векселя полученные	3000
6. Топливо	7500
7. Авансы выданные	21000
8. Тара	6000
9. Право на брокерское место	1800
10. Инвентарь и хозяйственные принадлежности	10500
11. Программные продукты	36000
12. Незавершенное производство	35400
13. Основные средства вспомогательного производства	42000
14. Расходы будущих периодов	7500
15. Задолженность подотчетных лиц	2100
16. Денежные документы	15000
17. Денежные средства в кассе	16500
18. Вспомогательные материалы	62500
19. Основные средства общехозяйственного назначения	408000
20. Готовая продукция на складе	186000
21. Незавершенное производство	94500
22. Задолженность прочих дебиторов	83200
23. Прочие основные средства	101700
<b>ИТОГО</b>	<b>2761200</b>

Таблица 3 - Группировка имущества предприятия

Имущество предприятия	Сумма, руб.
Внеоборотные активы	
1. . . .	
2. . . .	
и т.д.	
ИТОГО . . .	
Оборотные активы	
1. . . .	
2. . . .	
и т.д.	
ИТОГО . . .	
ВСЕГО	

**Практическое занятие №2.** Группировка объектов бухгалтерского учета по источникам образования.

**Цель занятия** – получить обучающимися практические навыки классификации хозяйственных средств по источникам их образования.

**Задание 1**

Сгруппировать хозяйственные средства предприятия на 1 января текущего финансового года по источникам их образования по форме, приведенной в табл. 6

**Исходные данные.** Источники образования хозяйственных средств предприятия на 1 января текущего финансового года приведены в табл. 4.

Таблица 1

Источники образования хозяйственных средств предприятия ООО «Меркурий» на 1 января

№ п/п	Наименование разделов, видов и наименования источников средств	Сумма, руб.
1	Нераспределенная прибыль прошлых лет	300 000
2	Задолженность рабочим по оплате труда	200 000
3	Стоимость дооценки основных средств	300 000
4	Резерв на оплату отпусков	200 000
5	Ссуда банка (на срок 10 месяцев)	200 000
6	Задолженность ОАО «СтройСнаб» за стройматериалы	310 000
7	Уставный капитал	2 700 000
8	Задолженность по НДС	12 000
9	Резервный фонд	150 000
10	Эмиссионный доход	35 000
11	Задолженность ИТР по оплате труда	150 000
12	Задолженность по ЕСН	36 800
13	Ссуда банка (на срок 16 месяцев)	550 000
14	Сумма арендной платы за шесть месяцев, оплаченная лизингополучателем вперед.	100 000
15	Задолженность ОАО «Лесоповал» за пиломатериалы	200 000

## Задание 2.

На основании исходной информации, представленной в таблице 5, произвести группировку источников образования имущества промышленного предприятия “Глобус” на 1 июня 200 г. Группировку источников образования имущества промышленного предприятия выполнить по форме таблицы 6.

Таблица 5 - Состав источников образования имущества промышленного предприятия “Глобус” на 1 июня 200 г.

Источники образования имущества предприятия	Сумма, руб.
Уставный капитал	394500
Задолженность предприятия поставщикам	190000
Задолженность по бюджетным платежам	84200
Резервный фонд	180000
Векселя к уплате	72500
Краткосрочные кредиты банков	201500
Задолженность органам социального страхования и обеспечения	91300
Фонды накопления	246000
Резервы предстоящих расходов и платежей	62500
Прибыль	174200
Авансы полученные	106000
Задолженность перед персоналом по оплате труда	137400
Добавочный фонд	87200
Долгосрочные займы	263100
Задолженность предприятия прочим кредиторам	120800
Целевое финансирование	350000
ИТОГО	2761200

Таблица 6 - Группировка источников имущества предприятия на 1 июня 200 г.

Источники образования имущества предприятия	Сумма, руб.
1	2
Собственный капитал	
1. . . .	
2. . . .	
и т.д.	
ИТОГО . . .	
Долгосрочные обязательства	
1. . . .	
2. . . .	
и т.д.	
ИТОГО . . .	
Окончание таблицы 4	
1	2
Краткосрочные обязательства	
1. . . .	
2. . . .	
и т.д.	
ИТОГО . . .	
ВСЕГО	

## Контрольные вопросы

1. Какие виды хозяйственного учета применяются в России и за рубежом?
2. Дайте определение понятия бухгалтерского учета.
3. Назовите объекты бухгалтерского учета.
4. Дайте классификацию хозяйственных средств организаций.
5. Дайте классификацию источников хозяйственных средств.

## Тема 3. Бухгалтерский баланс

**Практическое занятие №3.** Составление бухгалтерского баланса.

**Цель занятия** – получение студентами практических навыков по составлению бухгалтерского баланса

### Методические указания

**Бухгалтерский баланс** - система показателей, отражающая имущественное и финансовое положение предприятия по состоянию на определенную (отчетную) дату в денежном выражении, представляющая данные о хозяйственных средствах (активах) и их источниках (пассивах).

**Актив** - одна из двух частей бухгалтерского баланса, в которой отражаются внеоборотные и оборотные активы. Риск, связанный с их использованием, несет организация. В активе аккумулируются средства, вложенные организацией с целью получения экономической выгоды. Актив может быть изменен путем: использования в сочетании с другими активами в процессе производства продукции (работ, услуг), предназначенной для продажи; обмена на другой актив; погашения кредиторской задолженности; распределения между собственниками организации; получения доходов. Актив показывает вероятное получение организацией экономической выгоды в будущем и ее стоимость. В бухгалтерском балансе активу противостоит пассив.

**Пассив** - одна из двух частей бухгалтерского баланса, в которой отражаются собственные и привлеченные пассивы. В пассиве аккумулируются источники средств организации, возникшие в результате выполнения ею своих обязательств. Пассив предполагает возможный в будущем отток активов вследствие удовлетворения требований собственников и (или) кредиторов. Пассив может быть изменен путем: выплаты денежных средств или передачи других активов (оказание услуг); замены обязательств одного кредитора на обязательства другого; отнесения непогашенной кредиторской задолженности к капиталу; получения кредита; увеличения капитала в результате предпринимательской деятельности и инвестиций собственников. Пассив показывает возможное погашение организацией в будущем требований ее собственников и кредиторов и стоимость этих требований.

Отдельная составная часть актива и пассива бухгалтерского баланса называется статьей. Статьи сгруппированы в разделы.

**Валюта бухгалтерского баланса** - итог баланса.

По времени составления бухгалтерские балансы подразделяют на вступительные, текущие, санируемые, ликвидационные, объединительные и разделительные, каждый из которых имеет отличные от других номенклатуру статей и методы их оценки.

Любая хозяйственная операция вызывает изменения определенных статей баланса. Все хозяйственные операции по их признаку влияния на баланс подразделяются на четыре типа.

Некоторые хозяйственные операции вносят изменения либо только в актив, либо только в пассив. Другие же операции изменяют одновременно итоги актива и пассива баланса в сторону увеличения и уменьшения валюты баланса. Но при этом ни одна хозяйственная операция, если она правильно записана на бухгалтерских счетах, не может нарушить балансового равенства, так как все операции отражаются на счетах по правилу двойной записи.

Рассмотрим виды изменений в балансе, вызываемых хозяйственными операциями, на следующих примерах:

Баланс предприятия на начало текущего месяца

Актив		Пассив	
Содержание статьи	Сумма, руб.	Содержание статьи	Сумма, руб.
Материалы – 10	7000	Расчеты по оплате труда – 70	12000
Основное производство – 20	3000	Прибыль – 84	9000
Касса – 50	11000	Резервный капитал – 82	6000
Расчетный счет - 51	30000	Краткосрочный кредит - 66	24000
Итого	51000	Итого	51000

1. Первый тип хозяйственных операций вызывает изменения только в активе баланса, в операциях участвуют только активные счета. Например, отпущены материалы в производство на сумму 3000 руб. (Д 20 К 10), в этом случае материалов останется на 4000 руб., а в производстве сумма увеличится до 6000 руб. данная операция вызвала изменения в активе баланса, но не повлияла на итог актива баланса, он не изменился

Актив		Пассив	
Содержание статьи	Сумма, руб.	Содержание статьи	Сумма, руб.
Материалы – 10	<b>4000</b>	Расчеты по оплате труда – 70	12000
Основное производство – 20	<b>6000</b>	Прибыль – 84	9000
Касса – 50	11000	Резервный капитал – 82	6000
Расчетный счет - 51	30000	Краткосрочный кредит - 66	24000
Итого	51000	Итого	51000

2. Второй тип хозяйственных операций вызывает изменения только в пассиве баланса, в операциях участвуют только пассивные счета. Например, увеличен резервный капитал за счет прибыли 5500 руб. (Д 84 К 82), в этом случае сумма прибыли уменьшится и составит 3500 руб., а резервный капитал увеличится до 11500 руб. данная операция, вызвав изменения в пассиве, не повлияла на итог пассива баланса, он не изменился.

Актив		Пассив	
Содержание статьи	Сумма, руб.	Содержание статьи	Сумма, руб.
Материалы – 10	7000	Расчеты по оплате труда – 70	12000
Основное производство – 20	3000	Прибыль – 84	<b>3500</b>
Касса – 50	11000	Резервный капитал – 82	<b>11500</b>
Расчетный счет - 51	30000	Краткосрочный кредит - 66	24000
Итого	51000	Итого	51000

3. Третий тип хозяйственных операций вызывает одновременное увеличение актива и пассива баланса, в операциях участвуют активные и пассивные счета. Например, получен краткосрочный кредит банка на сумму 25000 руб. (Д 51 К 66), в этом случае увеличатся обязательства предприятия за кредит на 25000 руб., а на расчетном счете сумма увеличится до 55000 руб. Общий итог актива и пассива баланса увеличится, но итоговое равенство не изменится.

Актив		Пассив	
Содержание статьи	Сумма, руб.	Содержание статьи	Сумма, руб.
Материалы – 10	7000	Расчеты по оплате труда – 70	12000
Основное производство – 20	3000	Прибыль – 99	9000
Касса – 50	11000	Резервный капитал – 82	6000
Расчетный счет - 51	<b>55000</b>	Краткосрочный кредит - 66	<b>49000</b>
Итого	<b>76000</b>	Итого	<b>76000</b>

4. Четвертый тип хозяйственных операций вызывает одновременное уменьшение актива и пассива баланса, в операциях участвуют активные и пассивные счета. Например, из кассы выплачена заработная плата 10000 руб. (Д 70 К 50), в этом случае в кассе останется 1000 руб., а сумма задолженности по заработной плате уменьшится до 2000 руб. Общий итог актива и пассива баланса уменьшится, но итоговое равенство не изменится.

Актив		Пассив	
Содержание статьи	Сумма, руб.	Содержание статьи	Сумма, руб.
Материалы – 10	7000	Расчеты по оплате труда – 70	2000
Основное производство – 20	3000	Прибыль – 99	9000
Касса – 50	1000	Резервный капитал – 82	6000
Расчетный счет - 51	30000	Краткосрочный кредит - 66	24000
Итого	41000	Итого	41000

На основании приведенных примеров можно сделать следующий вывод: любая хозяйственная операция, вызывая определенные изменения в балансе, не изменяет равенства актива и пассива баланса, т. е. валюту баланса.

### Задания для практической работы

#### Задание 1

Составить бухгалтерский баланс ООО “СамараМаркет” на 1.10.200\_\_ г. по форме таблицы 9. Исходные данные представлены в таблице 7.

Таблица 7 - Состав имущества и источники его формирования ООО “СамараМаркет” на 1 октября 200\_\_ г.

Наименование видов имущества и источников его формирования	Сумма, тыс. руб.
1. Деньги в кассе	3900
2. Нераспределенная прибыль прошлого года	31500
3. Право пользования телефонной связью	1200
4. Готовая продукция	360300
5. Краткосрочный кредит банка	240000
6. Аванс поставщикам за материалы (предоплата)	98400
7. Уставный капитал	900000
8. Задолженность подотчетных лиц	1200
9. Задолженность фонду социальной защиты	13500
10. Грузовые автомобили	482400
11. Деньги на расчетном счете в банке	405600
12. Резерв по сомнительным долгам	99000
13. Задолженность поставщикам за сырье	69000



**Задание 2.**

Составить бухгалтерский баланс ЗАО “Север” на 1.08.200\_\_г. по форме таблицы 9.  
Исходные данные представлены в таблице 8.

Таблица 8- Состав имущества и источники его формирования ЗАО “Север” на 1 августа 200\_\_ г.

Наименование видов имущества и источников его формирования	Сумма тыс. руб.
1	2
1. Задолженность поставщикам за комплектующие изделия	80400
1. Нераспределенная прибыль прошлых лет	116800
2. Деньги в кассе	9200
3. Резерв на ремонт основных средств	103200
4. Авансы, полученные от заказчиков	62800
5. Компьютеры	28800
6. Программное обеспечение	12400
7. Уставный капитал	800000
8. Товарный знак на продукцию	140000
9. Полученная наперед арендная плата	65200
10. Незавершенное строительство склада	801600
11. Задолженность органам социального страхования	94000
12. Товары	592800
13. Задолженность по заработной плате перед работниками	262400

Таблица 9 - Форма баланса

БАЛАНС					
(наименование организации)					
на _____ 200__ г.					
(месяц)					
АКТИВ			ПАССИВ		
№ раз-делов	Разделы и статьи	Сумма, тыс. руб.	№ раз-делов	Разделы и статьи	Сумма, тыс.руб.
1	2	3	4	5	6
I	Внеоборотные активы		III	Источники собственных средств	
	Итого по разделу I				
	Оборотные активы		IV	Итого по разделу III Доходы и расходы	
II	Итого по разделу II		V	Итого по разделу IV Расчеты	
				Итого по разделу V	
	Баланс			Баланс	

**Практическое занятие №4.** Определение типов хозяйственных операций, вызывающих изменения в бухгалтерском балансе.

**Цель занятия** – получение обучающимися практических навыков по определению типов изменений в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций

**Задание 1**

На основании нижеприведенных данных заданий 1.1. и 1.2. следует определить типы изменений в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций. Решение представить в соответствии с формой таблицы 10.

Таблица 10 - Форма группировки типов изменений в бухгалтерском балансе

№ хозяйственных операций	Содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.	Тип изменений	Характер изменений			
				активное	пассивное	активно-пассивное в сторону увеличения	активно-пассивное в сторону уменьшения
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Получены деньги в кассу с расчетного счета для выплаты заработной платы работникам организации	11820	1	+			
	....						

**Задание 1.1.**

Исходные данные для группировки типов изменений в балансе представлены в таблице 11.

Таблица 11 - Хозяйственные операции за октябрь 200\_ г. ЗАО “Никос”

Содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
1	2
1.Получены деньги в кассу с расчетного счета для выплаты заработной платы работникам организации	30732
2.Возврат в кассу от подотчетного лица неизрасходованной суммы денежных средств, взятых на хозяйственные расходы	780
3.На расчетный счет в банке поступили платежи от покупателей продукции (товаров)	21840
4.Оприходованы основные средства, принятые в эксплуатацию по акту ввода	313040
5.Из кассы выданы работнику денежные средства под отчет на командировочные расходы	832
6.За счет кредита банка оплачен счет поставщика за полученные от него материальные ценности (товары)	65000
7.Удержан подоходный налог из заработной платы работников предприятия	4706
8.За счет нераспределенной прибыли увеличен уставный капитал предприятия	52000
9.Произведено пополнение (увеличение) резервного фонда предприятия за счет нераспределенной прибыли прошлого года	31200
10.Начислена заработная плата работникам организации за выполненную работу	13520
11.От поставщиков поступили материальные ценности (товары), за которые	105560

оплата не произведена	
12.Согласно учредительным документам отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	10400
13.Поставщику предъявлена претензия в связи с недостаточностью поступивших материальных ценностей (товаров)	8060
14.Выдана из кассы заработная плата работникам организации	18460
15.С расчетного счета перечислен в бюджет подоходный налог	4706
16.Оплачена с расчетного счета задолженность поставщикам за материальные ценности (товары)	105560

### Задание 1.2.

Исходные данные для группировки типов изменений в балансе представлены в табл. 12.

Таблица 12 - Хозяйственные операции за ноябрь 200\_\_г. ОАО "Кварц"

Содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
1	2
1. С расчетного счета погашена задолженность банку по краткосрочному кредиту	36900
2. На расчетный счет в банке поступили платежи от поставщиков в счет возмещения предъявленных им претензий	3780
3. Отпущено со склада сырье для производства продукции	7560
4. На расчетный счет зачислена сумма краткосрочного займа у другого предприятия	90000
5. С расчетного счета перечислена сумма дивидендов, причитающихся учредителям (акционерам) организации	34200
6. Сдана на склад (оприходована) готовая продукция	15300
7. Переданы безвозмездно другому предприятию основные средства	15300
8. Начислены доходы учредителям (акционерам) предприятия за счет резервного фонда	27000
9. Производится увеличение (пополнение) уставного капитала за счет нераспределенной прибыли прошлых лет	72900
10. Начислено работникам пособие по временной нетрудоспособности за счет средств социального страхования	900
11. От поставщиков поступили основные материалы (оплата не произведена)	4320
12. Из кассы выплачена работнику депонированная ранее заработная плата	720
13. С расчетного счета уплачены (перечислены) страховой организации суммы страховых платежей	12960
14. Оплата счетов поставщиков за счет средств целевого назначения	36720

### Контрольные вопросы.

1. Дайте определение бухгалтерского баланса.
2. Дайте определение пассива баланса.
3. Дайте определение актива баланса.
4. Что такое валюта баланса.
5. Перечислите виды бухгалтерских балансов.

## Тема 4. Методологические основы бухгалтерского учета

**Практическое занятие №5.** Отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций.

**Цель занятия** – получить практические навыки работы с бухгалтерскими счетами.

### Методические указания

Для отражения движения средств и источников средств предприятия существуют счета бухгалтерского учета.

**Счет** бухгалтерского учета - способ группировки и учета однородных по экономическому содержанию активов, обязательств, а также хозяйственных операций.

В российском учете названия счетов и их коды определяются Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, разрабатываемых централизованно Минфином Российской Федерации.

Различают синтетические счета (счета первого порядка), субсчета (счета второго порядка), а также счета аналитического учета (счета третьего порядка, четвертого и т.д.).

Каждый счет имеет две стороны: **дебет и кредит**. Внешний вид бухгалтерского счета можно представить в виде Т-образной таблицы:

Счет: (информация о счете)	
Дебет	Кредит

Наличие двух сторон у счета обусловлено необходимостью отдельного учета увеличений и уменьшений данной группы средств, для которой открыт счет, а также удобством записей по счету.

На счете записывается первоначальное состояние учитываемого объекта, а затем регистрируются изменения его размера.

По одной стороне записывается увеличение, а по другой стороне - уменьшение остатка средств на счете в результате совершения хозяйственных операций.

Для обозначения остатков на счетах бухгалтерского учета пользуются термином "сальдо" - остаток счета.

В конце каждого отчетного периода определяется сальдо (остаток) счета, то есть каждый счет сальдируется.

Обычно сальдо на начало проведения операции (на начало отчетного периода) обозначается как Сн (начальное состояние учитываемого объекта), а остаток на конец проведения операций (на конец отчетного периода) - Ск (состояние учитываемого объекта на конец месяца).

Сальдо на конец отчетного периода, зафиксированное в счете, переносится в следующий отчетный период как начальное сальдо данного периода.

Для обозначения итога записей только одних хозяйственных операций (увеличений или уменьшений) за период (месяц) используется термин "**оборот**" - оборот счета.

Итог дебета называется дебетовым оборотом (Об.Д).

Итог кредита называется кредитовым оборотом (Об.К).

**Сальдо** - это разница между дебетовыми и кредитовыми оборотами. Исходя из этого, сальдо может быть или дебетовым, или кредитовым. Если общий итог дебета больше общего итога кредита, то есть остаток образовался на дебете, то сальдо будет дебетовое. Если же, наоборот, общий итог дебета меньше общего итога кредита, то есть остаток образовался на кредитовой стороне, то сальдо будет кредитовое.

Записи по счетам должны осуществляться в хронологическом порядке, то есть последовательно в порядке дат (по первичным документам) совершения хозяйственных операций.

Счета ведутся (заполняются) в течение месяца:

- в начале месяца счета "открываются" (дается наименование, проставляются остатки имеющихся в наличие средств и источников). Так, при открытии счета в него записывается начальное сальдо;

- в течение месяца счета отражают изменения (увеличения или уменьшения в отдельности), вызванные хозяйственными операциями;

- в конце месяца счета "закрываются", то есть подсчитываются обороты и остатки средств и их источников.

Для отражения хозяйственных операций необходимо их документально подтвердить первичными документами на бумажных носителях информации, магнитными носителями информации (дискетами, дисками и т.п.), причем любой из них должен иметь юридическую силу.

Таким образом, счета заполняются по данным первичных учетных документов, из которых берется сумма и, в зависимости от того, что и как изменилось (увеличилось или уменьшилось), делаются записи на соответствующем счете и в соответствующей его части (по дебету или по кредиту).

Классификация счетов бухгалтерского учета.

В соответствии с делением бухгалтерского баланса на актив и пассив (в зависимости от получения показателей о средствах или источниках образования средств) различают следующие виды счетов:

- Активные счета,
- Пассивные счета,
- Активно-пассивные счета,

**Активные счета** - счета, предназначенные для учета наличия, состава, движения имущества и других средств предприятия (активов).

Активный счет расположен в активе баланса и имеет следующие отличия:

- на активных счетах остатки (сальдо) только дебетовые. Это связано с тем, что в балансе средства по их составу показываются в левой стороне (активе);

- в активных счетах поступление средств в организацию отражается (записывается) по дебету, а выбытие этих средств - по кредиту счета.

Схема записей на активном счете имеет следующий вид:

Счет: (информация о счете)	
Дебет	Кредит
<b>Сн</b>	
Операция 1 (+Имущ.)	Операция 1 (-Имущ.)
Операция 2 (+Имущ.)	Операция 2 (-Имущ.)
...	...
Операция N (+Имущ.)	Операция N (-Имущ.)
<b>Об.Д</b>	<b>Об.К</b>
<b>Ск=Сн + Об.Д - Об.К</b>	

**Пассивные счета** - счета, предназначенные для учета движения капитала и обязательств

Пассивный счет расположен в пассиве баланса и имеет следующие отличия:

- на пассивных счетах остатки (сальдо) только кредитовые. Это связано с тем, что в балансе источники средств и обязательства показываются в правой стороне (пассиве);

- в пассивных счетах (в противоположность активным счетам) увеличение источника средств (или задолженности за полученные хозяйственные средства) отражается по кредиту, а его уменьшение - по дебету.

Схема записей на пассивном счете имеет следующий вид:

Счет: (информация о счете)	
Дебет	Кредит
	<b>Сн</b>
Операция 1 (-Обяз.)	Операция 1 (+Обяз.)
Операция 2 (-Обяз.)	Операция 2 (+Обяз.)
...	...
Операция N (-Обяз.)	Операция N (+Обяз.)
<b>Об.Д</b>	<b>Об.К</b>
	<b>Ск=Сн + Об.К - Об.Д</b>

**Активно-пассивные счета** - счета, предназначенные для учета одновременно и имущество организации, и источники его формирования.

Необходимость в таких счетах возникает тогда, когда во взаимоотношениях данной организации с другими организациями и лицами может меняться их экономический характер. Например, дебиторы в прошлом периоде становятся кредиторами в текущем периоде, и наоборот.

На активно - пассивном счете одновременно учитываются два объекта. При этом сальдо на начало и конец месяца может быть и дебетовым, и кредитовым или одновременно дебетовым и кредитовым (развернутое сальдо).

При составлении баланса дебетовые остатки по активно - пассивным счетам отражаются в активе, а кредитовые остатки - в пассиве баланса.

Исходя из этого, активно - пассивные счета могут быть двух видов:

- с односторонним сальдо - дебетовое или кредитовое сальдо;
- с двусторонним сальдо (развернутое сальдо) - дебетовое и кредитовое сальдо одновременно.

Схема записей на активно - пассивном счете выглядит следующим образом:

Счет: (информация о счете)	
Дебет	Кредит
<b>Сн</b>	<b>Сн</b>
Операция 1 (+Имущ.)	Операция 1 (-Имущ.)
Операция 2 (-Обяз.)	Операция 2 (+Обяз.)
...	...
Операция N	Операция N
<b>Об.Д</b>	<b>Об.К</b>
<b>Ск</b>	<b>Ск</b>

Примером активно - пассивного счета является счет "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Дебетовое сальдо этого счета показывает сумму дебиторской задолженности и отражается в активе баланса, а кредитовое сальдо показывает сумму кредиторской задолженности и отражается в пассиве баланса.

Развернутое сальдо в активно - пассивных счетах в обычном порядке определить невозможно, поскольку для этого необходимы данные аналитического учета.

Аналитический учет дает информацию о состоянии расчетов с каждым дебитором и с каждым кредитором, то есть выводится сальдо по каждому дебитору и кредитору отдельно, а затем подсчитывается общая сумма дебиторской и кредиторской задолженности.

**По месту расположения в балансе счета** распределяются на балансовые и забалансовые.

**Балансовые счета** предназначены для учета хозяйственных средств и источников их формирования, принадлежащих организации или же полностью контролируемых организацией (временно привлеченных с правом пользования и распоряжения).

**Забалансовые счета** предназначены для учета средств, не принадлежащих данной организации, но временно находящихся у нее в пользовании или распоряжении, а также для

учета имущества, принадлежащего организации, но переданного другим организациям по договору финансового лизинга, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

Применение забалансовых счетов позволяет избежать включения средств, не принадлежащих данной организации, в состав собственных средств, а также устранить двойной счет одних и тех же хозяйственных средств и у их собственника, и у временного пользователя.

Забалансовые счета не включаются в итоги (валюту) бухгалтерского баланса и отражаются за балансом.

Забалансовые счета не корреспондируют с другими счетами, и поэтому двойная запись на забалансовых счетах не применяется.

Бухгалтерский учет объектов, учитываемых на забалансовых счетах, ведется по простой системе. Можно сказать, что именно простой способ записи является характерным признаком забалансовых счетов.

При заполнении забалансовых счетов делаются односторонние записи - только по дебету (увеличение - данные о получении материальных ценностей) или только по кредиту (уменьшение - их возврат прежнему владельцу).

**Двойная запись** - это специфический бухгалтерский прием, - это способ регистрации хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, при котором сведения о совершении каждой хозяйственной операции находят одновременное отражение на двух разных счетах в равных суммах.

Причем записи на счетах производятся таким образом, что дебет одного счета может быть взаимосвязан с кредитом одного или нескольких счетов, а кредит одного счета - с дебетом одного или нескольких счетов в одинаковых суммах. При этом для каждой хозяйственной операции сумма по дебету должна равняться сумме по кредиту.

**Корреспонденция счетов** - связь, возникающая между счетами при отражении на них хозяйственных операций. Счета при этом называются корреспондирующими.

Выраженная в письменной форме связь между счетами называется **бухгалтерской записью (проводкой)**:

Д 50 "Касса" - К 51 "Расчетные счета".

Возникающие в процессе хозяйственной деятельности операции не могут нарушить баланс, ибо при их регистрации используется принцип двойной записи - одна и та же хозяйственная операция отражается на счетах дважды: по дебету одного и кредиту другого счета в одной и той же сумме.

### Задания для практической работы

#### Задание 1

На 1.10.200\_\_ г. в кассе предприятия находилось 10000 руб.

1. В течение дня с расчетного счета в кассу поступило 790000 руб.
2. Выдана заработная плата рабочим предприятия на сумму 700000 руб.
3. Главный инженер получил аванс на командировку - 74000 руб.
4. Табельщица внесла в кассу за проживание в общежитии сумму 27000 руб.
5. Завхоз получил 25000 руб. для приобретения канцелярских товаров.
6. Предприниматель заплатил в кассу за покупку продукции 31000 руб.
7. Работница получила пособие на детей на сумму 28000 руб.
8. Инженер вернул в кассу часть подотчетной суммы - 8000 руб. по итогам отчета за командировку.

Определить конечное сальдо по счету 50 "Касса".

#### Задание 2.

На 1.10.200\_\_ г. задолженность по заработной плате составила 0 руб.

1. Начислена заработная плата в размере 850000 руб.
2. Начислена премия в размере 480000 руб.
3. Из заработной платы удержан подоходный налог 140000 руб.
4. Из заработной платы удержаны отчисления в пенсионный фонд 133000 руб.

5. Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств фонда социальной защиты населения - 102000 руб.

6. Выдана из кассы заработная плата работникам на сумму 1000000 руб.

Определить конечное сальдо по счету 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

### Задание 3.

По счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" на начало отчетного периода дебиторская задолженность составила 15000 руб.

В отчетном периоде на предприятии отражены следующие операции:

1. Получена предоплата от заказчика А на сумму 210000 руб.

2. Заказчику В выполнена транспортная работа на сумму 95000 руб., оплата за которую будет произведена в следующем отчетном периоде.

3. Выполнена транспортная работа для заказчика А на сумму 210000 руб.

4. Поступили деньги от заказчика В в размере 95000 руб.

5. Поступили деньги от заказчика С на сумму 185000 руб. в виде предоплаты за предстоящую транспортную работу.

Определить конечное сальдо по счету 70 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

### Задание 4.

На основании исходных данных необходимо открыть синтетические и аналитические счета, записать в них начальное сальдо, отразить хозяйственные операции по счетам за отчетный месяц, подсчитать дебетовые и кредитовые обороты, вывести конечное сальдо, сверить итоги соответствующих аналитических и синтетических счетов. Исходные данные представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Остатки по синтетическим счетам на 1. 09. 200\_\_ г. ООО "Фламинго"

Содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
1	2
1. Основные средства	165000
2. Материалы	16600
3. Основное производство	60400
4. Касса	600
5. Расчетный счет	75200
6. Расчеты с поставщиками и подрядчиками (кредиторская задолженность)	32250
7. Расчеты с покупателями и заказчиками (дебиторская задолженность)	60200
8. Расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность)	100
9. Расчеты с бюджетом (кредиторская задолженность)	24200
10. Расчеты с персоналом по оплате труда (кредиторская задолженность)	16200
11. Уставной капитал	200000
12. Нераспределенная прибыль отчетного года	55000
13. Долгосрочные займы	41300
14. Краткосрочный кредит банка	9150
15.	

Таблица 14 Остатки по аналитическим счетам к синтетическому счету 10 "Материалы" на 1. 09. 200\_\_ г.

Аналитические счета	Ед. изм.,	Цена, руб.	Количество	Сумма, тыс. руб
Доски	м <sup>3</sup>	8000	1400	11200



Фанера	листы	4000	1200	4800
Лак	кг	5000	120	600
Итого				16600

Таблица 15 Остатки по аналитическим счетам к синтетическому счету 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками” на 1. 09. 200\_\_ г.

Аналитические счета	Сумма, тыс. руб.	
	дебет	кредит
Деревообрабатывающий комбинат (ДОК)		17150
Лакокрасочный завод		15100
Итого		32250

Таблица 16 Остатки по аналитическим счетам к синтетическому счету 71 “Расчеты с подотчетными лицами” на 1. 09. 200\_\_ г.

Аналитические счета	Сумма, тыс. руб.	
	дебет	кредит
Иванов А.А. – технолог	20	
Петрова Н.П. – секретарь	80	
Итого	100	

Таблица 17 Хозяйственные операции за сентябрь 200\_\_ г. ООО “Фламинго”

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1	С расчетного счета в кассу получены деньги для выдачи под отчет на хозяйству	100
2	С расчетного счета перечислено: а) лакокрасочному заводу за материалы б) бюджету – задолженность по налогам	15100 24200
3	За счет подотчетной суммы секретарем Петровой Н.П. приобретено 15 кг/лака	75
4	Остаток неизрасходованной подотчетной суммы денежных средств возвращен Петровой Н.П. в кассу	5
5	Из кассы выданы денежные средства под отчет: а) директору Белову И.П. на командировочные расходы б) секретарю Петровой Н.П. на хозрасходы	40 60
6	Отпущены на производство продукции а) доски – 410 м <sup>3</sup> б) фанера – 295 л в) лак – 45 кг	3280 1180 225
7	Начислена заработная плата рабочим занятым на производстве мебели	8150
8	Произведены начисления на социальное страхование и обеспечение-35% от начисленной суммы заработной платы	2852
9	Произведены начисления налогов в бюджет по единому нормативу – 5% от суммы начисленной заработной платы	408
10	Из начисленной заработной платы работников удержан подоходный налог	750
11	На расчетный счет от покупателей поступили денежные средства за отгруженную им продукцию	45400
12	От ДОК-а поступили следующие материалы: а) фанера - 50 л	200

	б) брусья - 60 м <sup>3</sup>	630
13	С расчетного счета в кассу получены деньги для выдачи заработной платы работникам	16200
14	С расчетного счета перечислены денежные средства ДОК-у за поставленные материалы	14350
15	Из кассы выдана работникам заработная плата	16200
16	Технолог Иванов А.А. представил отчет о полном использовании выданных денежных средств на командировочные расходы. (Деньги потрачены на решение вопросов технологического характера по производству продукции)	20

### Контрольные вопросы

1. В чём заключается сущность счетов бухгалтерского учёта?
2. Что представляет собой счёт бухгалтерского учёта?
3. Как построен бухгалтерский счет?
4. Какие счета называются активными, а какие пассивными?
5. Как рассчитывается сальдо конечное по активному и пассивному счёту?
6. В чём заключается сущность двойной записи на счетах?
7. Что представляет собой корреспонденция счетов?
8. Какие этапы необходимо выполнить для определения корреспонденции счетов?
9. Что представляет собой бухгалтерская проводка?

**Практическое занятие №6.** Составление оборотных ведомостей по счетам синтетического и аналитического учета.

**Цель занятия** – получение практических навыков ведения синтетического и аналитического учета, составления оборотных ведомостей.

### Методические указания

Для обобщения и сверки данных применяются оборотные ведомости, использование которых позволяет проверить правильность и взаимоувязку хронологических и систематических записей.

Информация оборотной ведомости по счетам бухгалтерского учета об остатках используется при составлении бухгалтерского баланса организации.

В оборотной ведомости по счетам бухгалтерского учета имеются три пары колонок, в которых по каждому синтетическому счету показываются начальное сальдо, обороты по дебету и кредиту счета и конечное сальдо.

При правильной организации бухгалтерского учета обязательно должно быть достигнуто попарно равенство итогов в колонках оборотной ведомости по счетам синтетического учета, а именно:

- итог дебетовых сальдо на начало месяца должен быть равен итогу кредитовых сальдо на начало месяца (гр. 2 = гр. 3, табл. 8), что обусловлено строением бухгалтерского баланса (равенством его актива и пассива на начало месяца). Итог дебетовых сальдо по счетам показывает сумму имущества организации, а итог кредитовых сальдо - сумму источников образования этого имущества и обязательств организации;

- итог дебетовых оборотов по счету за месяц должен быть равен итогу кредитовых оборотов (гр. 4 = гр. 5, табл. 8) по всем синтетическим счетам, что следует из сущности метода двойной записи, согласно которой каждая хозяйственная операция записывается дважды по дебету одного счета и кредиту другого счета в одинаковых суммах;

- равные между собой итоги дебетовых и кредитовых оборотов по синтетическим счетам в оборотной ведомости должны быть также равны итогу в журнале регистрации хозяйственных операций. Это равенство объясняется тем, что сумма каждой хозяйственной операции находит

отражение как в журнале регистрации хозяйственных операций, так и на счетах бухгалтерского учета по дебету и кредиту;

- итог дебетовых конечных сальдо должен быть равен итогу кредитовых конечных сальдо (гр. 6 = гр. 7, табл. 8), так как это уже новый бухгалтерский баланс.

### Задания для практической работы

#### Задание 1

На основании исходных данных на 01.05.200\_\_ г., представленных в таблице 18, 19, 20, необходимо открыть счета синтетического и аналитического учета; отразить на них хозяйственные операции; подсчитать обороты и конечные остатки по счетам;

- зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за январь текущего финансового года. Журнал регистрации хозяйственных операций необходимо открыть по форме, приведенной в табл. 22.

- по записям на счетах составить оборотные ведомости. Оборотная ведомость по счетам синтетического учета имеет форму, приведенную в табл. 23;

- по данным синтетических и аналитических конечных остатков на счетах синтетического учета составить баланс на 01.06.200\_\_ г.

Таблица 18 – Баланс ОАО “Триумф” на 01.05. 200\_\_ г.

Актив			Пассив		
№ п/п	Наименование счета	Сумма, тыс. р.	№ п/п	Наименование счета	Сумма, тыс. руб.
1	Основные средства	231200	1	Уставной фонд	271740
2	Материалы	3400	2	Прибыль	13000
3	Касса	40	3	Расчеты с поставщиками подрядчиками	1300
4	Расчетный счет	59400	4	Краткосрочные кредиты банка	8000
	Итого	294040		Итого	294040

Таблица 19 – Ведомость остатков по счету “Сырье и материалы” на 01. 05. 200\_\_ г.

Наименование материала	Ед. измерения	Количество	Цена, руб.	Сумма, тыс. р.
Капрон	кг	1800	1000	1800
Хлопок	кг	160	10000	1600
Итого				3400

Таблица 20 – Ведомость остатков по счету “Расчет с поставщиками” на 1. 05. 200\_\_ г.

№ п/п	Наименование поставщика	Сумма, тыс. руб.
1	Предприятие “Орион”	700
2	Предприятие “Октябрь”	600
	Итого	1300

Таблица 21 – Хозяйственные операции за май 200\_\_ г.

№ п/п	Содержание	Сумма, тыс. руб.
1	Получено от предприятия “Октябрь” 500 кг капрона	500
2	Выдано из кассы под отчет	10
3	Перечислено с расчетного счета	

	а) в погашение краткосрочного кредита банка	2000
	б) в погашение задолженности предприятию “Орион”	500
	в) в погашение задолженности предприятию “Октябрь”	800
4	Отпущены со склада в производство следующие материалы:	
	а) капрон 300 кг	300
	б) хлопок 40 кг	400
5	Получено от предприятия “Орион” 400 кг хлопка	4000
6	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	3000
7	Получено с расчетного счета на командировочные расходы в кассу	150
8	Отпущены со склада в производство основные материалы	
	а) капрон 270 кг	270
	б) хлопок 85 кг	850
9	Выдано из кассы на командировочные расходы главному инженеру предприятия	140
10	Перечислено с расчетного счета:	
	а) в погашение краткосрочного кредита банка	3000
	б) в погашение задолженности предприятию “Орион”	4000
11	Получены от поставщиков и оприходованы на склад материалы:	
	а) от предприятия “Октябрь” капрон 600 кг	600
	б) от предприятия “Орион” хлопок 300 кг	3000
Итого		23520

Таблица 22

## Журнал регистрации хозяйственных операций

Журнал хозяйственных операций за		г.		
Первичный документ (содержание операции)	Д	К	Сумма	
1	2	3	4	
.....				
.....				
Всего:	*	*		

Таблица 23

## Оборотная ведомость по синтетическим счетам

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за		г.				
№ счета Наименование счета	Остатки на 1.01		Обороты за январь		Остатки на 1.02	
	Д	К	Д	К	Д	К
1	2	3	4	5	6	7
.....						
.....						
Всего:						

## Контрольные вопросы

1. Что такое бухгалтерская запись?
2. Какая запись в бухгалтерском учете называется хронологической?
3. Какая запись в бухгалтерском учете называется систематической?
4. Каким образом производится сверка данных хронологической и систематической записи?
5. Для чего используют оборотные ведомости?

**Практическое занятие № 7.** Отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных процессов.

**Цель занятия** – получение практических навыков отражения операций по учету хозяйственных процессов на счетах бухгалтерского учета.

**Задание 1.** От подотчетных лиц поступило топливо на сумму 50000 руб. ТЗР-1200 руб. От сторонней организации поступило топливо на сумму 80000 руб. ТЗР составили 2000 руб. Остаток топлива на складе на начало месяца составил 58000 руб. Отпущено во вспомогательное производство топливо на сумму 35000, для нужд завода управления на сумму 3000 руб. Определить остаток топлива на складе на конец месяца.

**Задание 2.** Оприходовать материалы на склад, если стоимость материалов согласно документам поставщика 59000 руб. (в т.ч. НДС-18%), стоимость доставки материалов по документам транспортной компании 18000 руб. (в т.ч. НДС). Счета поставщика и транспортной компании оплачены с расчетного счета. В соответствии с учетной политикой организации фактическая себестоимость материалов формируется на счете 10. Составить бухгалтерские проводки.

**Задание 3.** ООО «Актив» на 01.03.16г. имеет 600 досок на сумму 52000 руб., ТЗР, учитываемые на отдельном субсчете (10.12), составляют 3000 руб. 5.03.16г. приобретено 30 досок на общую сумму 7080 руб. (в т.ч. НДС). Расходы по доставке составили 2360 руб. в т.ч. НДС. 10 марта отпущено: в основное производство на сумму 21000 руб., в ремонтный цех на сумму 10000 руб. Рассчитать % списания ТЗР и отразить операции в учете.

**Задание 4.** Незавершенное производство на начало месяца составляет 350000 руб. В производство переданы основные материалы на сумму 137000 руб., вспомогательные материалы 22500 руб., ТЗР 13000 руб., возвратные отходы составили 2300 руб. Заработная плата производственных рабочих составила 45000 руб. Сделаны отчисления в социальное страхование от заработной платы. Общепроизводственные расходы 6700 руб., общехозяйственные расходы 5400 руб. Оприходована готовая продукция на складе на сумму 270000 руб. Определить незавершенное производство на конец месяца.

**Задание 5** На основании исходных данных о произведенных затратах на выпуск готовой продукции определить:

- фактическую производственную себестоимость готовой продукции;
- отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее плановой себестоимости, рассчитанной на фактический выпуск.

Составить бухгалтерские проводки.

#### **Исходные данные**

Приказом по учетной политике в ОАО «Горизонт» на отчетный год предусмотрено использование счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Остаток незавершенного производства по счету 20 «Основное производство» на 1 апреля 2016 г. – 5000 руб.

Затраты на выпуск продукции в апреле:

1. Сырье и материалы – 143 200 руб.
2. Амортизация основных средств производственного назначения – 12 050 руб.
3. Потери от брака — 1 840 руб.
4. Заработная плата — 250 800 руб.
5. Отчисления страховых взносов во внебюджетные фонды (30 %) –? руб.
6. Расходы подотчетных лиц на нужды производства – 10 360 руб.
7. Общепроизводственные расходы – 5400 руб.
8. Общехозяйственные расходы – 51700 руб.
9. Возвращены материалы из производства – 4100 руб.

Остатки незавершенного производства на 1 мая 2016г. составили 3250 руб.

За текущий месяц выпущено 60 изделий. Плановая себестоимость 1 изделия – 9500 руб.

**Задание 6** Фактическая себестоимость реализованной продукции 500000 руб.

Расходы на продажу 75000 руб.

Выручка от реализации 1020000 руб.

Определить финансовый результат от реализации.

**Задание 7.** Организация отгрузила покупателям продукцию по договорной стоимости и предъявила счета на сумму 385 496 руб., в том числе НДС – 18 %. Себестоимость отгруженной продукции – 274 950 руб. Вывозили готовую продукцию до станции отправления собственным транспортом, при этом амортизация транспорта составила 1 750 руб., зарплата водителей – 6 200 р., страховые взносы – 30 % от зарплаты. Учетной политикой предусмотрено общехозяйственные расходы в полном объеме списывать на счет продаж, которые составили 18 400 р

**Задание 8.** Поступила из производства на склад готовая продукция по фактической себестоимости на сумму 1900000 руб. Отгружена покупателю продукция по фактической себестоимости на сумму 1500000 руб. Предъявлены счета покупателю за отгруженную продукцию на сумму 2006000 руб. в том числе НДС (по ставке 18%) – 306000 руб. Коммерческие расходы составили 150000 руб. Поступила от покупателя выручка 1770000 руб. на расчетный счет и 236000 руб. в кассу.

Определить финансовый результат и составить бухгалтерские проводки, если моментом реализации продукции является момент отгрузки.

**Практическое занятие № 8.** Оформление первичных документов по учету кассовых операций. Проведение инвентаризации кассы.

**Цель занятия** – получение практических навыков отражения операций в первичных документах бухгалтерского учета

Касса принимает наличные деньги по приходным кассовым ордерам, подписанным главным бухгалтером. При этом вносителю выдается квитанция к приходному кассовому ордеру за подписью главного бухгалтера и кассира, скрепленная печатью и штампом организации. При получении денежных средств в банке по чеку бухгалтером также выписывается приходный кассовый ордер с регистрацией его номера и даты на оборотной стороне. Выдача наличных денег производится по расходным кассовым ордерам. Документы на выдачу денег подписывает руководитель и главный бухгалтер. Если на прилагаемых к расходным кассовым ордерам документах имеется разрешающая подпись руководителя организации, то его подпись на расходном кассовом ордере не обязательна.

**Задача 1.** Заполнить приходный кассовый ордер на основании следующих данных: В бухгалтерию ЗАО «Сфера» поступили наличные деньги по приходному кассовому ордеру 11 от 02.08 из банка по чеку № 825520 в сумме 17400 руб., основание выписка из расчетного счета от 02.08. на з/плату 15000, оп-хоз. расходы 400, командировочные 2000.

В бухгалтерию ЗАО «Сфера» поступили наличные деньги по приходному кассовому ордеру 12 от 02.08 от Николаевой А. П. в сумме 450 руб., основание выручка за выполненные работы по договору №1 от 01.07.

**Задача 2.** Из бухгалтерии ЗАО «Сфера» выдали наличные деньги по расходному кассовому ордеру 3 от 02.08 Елагину С.Н. в подотчет на командировочные расходы в сумме 11000 руб., основание заявление от 30.07.

**Задача 3.** Заполнить приходные, расходные кассовые ордера журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров и выписку из банка. Исходные данные: 1) Список должностных лиц ООО «Форум»: директор – Мельников М.В., главный бухгалтер – Кравцова

Л.А., кассир – Лукашова Л.А., бухгалтер – фамилия студента, выполняющего работу. Место нахождения организации: г. Самара, ул. Советская, 191.

Идентификационный номер (ИНН) 6832033705 Расчетный счет 40726200000000000094 в ОСБ8594 Сбербанк России г. Тамбова БИК 40702710300090000521 Корреспондентский счет: 301018106000000000521 Остаток на р/счете – 127500 руб.(А) 2) Операции по кассе и расчетному счету за период 02.04–02.04 текущего года Дата № докум. От кого получено или кому выдано Кор. счет Сумма

Остаток на 30 марта текущего года 90 02.04 251 Получено с расчетного счета по чеку № 372511 на операционные, хозяйственные и командировочные расходы 7500 02.04 407 Выдан главному инженеру Геращенко В.Р. аванс на командировочные расходы 6500

02.04 408 Выдано Макаровой М.И. под отчет на хозяйственные расходы 300

02.04 252 Получено от Дубровского Д.В. остаток неиспользованного аванса по авансовому отчету № 106 304 02.04 Выписка из банка № 7634 Выдано по чеку № 372511 на операционные, хозяйственные и командировочные расходы 7500













**ЖУРНАЛ-ОРДЕР №. 7**  
 по кредиту счета №. 71 "Расчеты с подотчетными лицами"  
 и аналитические данные к этому счету

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Строка №	Авансовый отчет	ФИО	Остаток на начало месяца			Выдано в подотчет			Выдано в возмещение перерасхода			Возмещены, удержаны неиспользованные суммы аванса			По предоставленному отчету		С кредита счета 71 в дебет счетов					
			дата	Дебет	кредит	Дата	кор. счет	Сумма	дата	кор. счет	сумма	дата	с кредита счета 71 в дебет сч.		Дата утв.	Утвержденная сумма расходов	сч.	сч.	сч.	сч.		
													сч.	сч.								
Итого																						

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
 Бухгалтер \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /

Итого по кредиту счета согласно документам \_\_\_\_\_

## Тема 6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

**Практическое занятие № 10.** Составление отчета «Бухгалтерский баланс». Составление Отчета о финансовых результатах.

**Цель занятия** – приобретение навыков составления бухгалтерской отчетности

### Методические указания

Бухгалтерская отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если организация в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту (ревизии).

Основное требование к отчетности состоит в том, что она должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

### Задания для практической работы

Задание 1. На основе приведенных данных по ООО «Самарацветмет» (табл. 10.1–10.2):

- 1) открыть счета синтетического учета;
- 2) записать в них начальные остатки по состоянию на 1 января 200\_ г.;
- 3) открыть журнал хозяйственных операций на январь, февраль, март 200\_ г.;
- 4) отразить на счетах хозяйственные операции методом двойной записи, подсчитать обороты и конечные остатки по счетам на 1 февраля 200\_ г., 1 марта 200\_ г., 1 апреля 200 г.;
- 5) составить оборотные ведомости за январь, февраль, март 200\_ г.;
- 6) выполнить расчеты:
  - по налогу на добавленную стоимость;
  - налога на имущество;
  - налога на прибыль.
- 7) заполнить:
  - форму «Бухгалтерский баланс» на 1.04.200\_ г. (прил. 1);
  - форму «Отчет о финансовых результатах» за I квартал 200\_ г. (прил. 2);
- 8) сравнить полученные результаты расчетов, произведенных двумя способами.

Примечание. Расчеты и заполнение бухгалтерской отчетности произвести двумя способами исходя из:

- 1) учета выручки по методу начисления;
- 2) ведения бухгалтерского учета по методу начисления, а исчисление налогов – из метода учета реализации по оплате с использованием аналитики счетов, предполагающей выделение оплаченной и неоплаченной продукции.

Выполнение задачи предусматривает выбор любой из форм бухгалтерского учета.

Данные для заполнения форм бухгалтерской отчетности (прил. 1, 2):

ИМНС по г. Самара и Самарской области

Предприятие: ООО «Самарацветмет». Регистрационный № 295-АР. Телефон исполнителя: 58-92-70. Банк: Самарское ОСБ 8594., Р/с № 40105810900000010025

ИНН 6332006823, ОКПО 12172544, ОКОНХ 84509, КОПФ 16, Отрасль: Переработка цветных металлов.