


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  
« 31 » августа 20 18 г.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ВЫПОЛНЕНИЮ  
ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ  
«ОП.03 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ»**

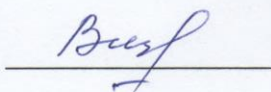
**38.02.07 БАНКОВСКОЕ ДЕЛО**

Самара – 2018

Методические указания по организации и выполнению практических занятий разработаны на основе рабочей программы по дисциплине «Бухгалтерский учет» и в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.07 Банковское дело, утвержденного приказом Министерства образования науки Российской Федерации от 05.02.2018 года № 67.

Разработчики:

Вишневецкая Н.В.

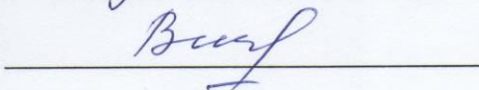


Преподаватель Самарского филиала  
Финуниверситета

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

Протокол от « 29 » августа 20 18 г. № 1

Председатель ПЦК



Н.В. Вишневецкая

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Данные методические указания предназначены для организации практических занятий по изучению учебной дисциплины «Бухгалтерский учет», в соответствии с требованиями ФГОС по специальности 38.02.07 Банковское дело, для эффективной аудиторной работы обучающихся по усвоению теоретических и методологических положений бухгалтерского учета.

В соответствии с учебным планом учебная дисциплина Бухгалтерский учет входит в цикл общепрофессиональных дисциплин.

Учебная дисциплина «Бухгалтерский учет» обеспечивает формирование общих компетенций по всем видам деятельности ФГОС по специальности 38.02.07 Банковское дело. Особое значение 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 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. Осуществлять расчетно-кассовое обслуживание клиентов

ПК 1.2. Осуществлять безналичные платежи с использованием различных форм расчетов в национальной и иностранной валютах

Целью изучения учебной дисциплины «Бухгалтерский учет» является формирование профессиональных компетенций обучающихся образовательных учреждений среднего профессионального образования в сфере профессиональной деятельности.

В результате изучения учебной дисциплины «Бухгалтерский учет» 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.

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания

Код ПК, ОК	Умения	Знания
ОК 01	распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы;	актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и

	владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)	смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности; методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях; краткая характеристика основных элементов учетной политики кредитной организации.
ОК 02	определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска	номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации; задачи и требования к ведению бухгалтерского учета в кредитных организациях.
ОК 03	определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования; ориентироваться в плане счетов, группировать счета баланса по активу и пассиву; присваивать номера лицевым счетам.	содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования; нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в банках; принципы построения, структуру и содержание разделов плана счетов бухгалтерского учета кредитных организаций, порядок нумерации лицевых счетов.
ОК 04	организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности	психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; основы проектной деятельности; функции подразделений бухгалтерской службы в кредитных организациях.
ОК 05	грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе; составлять документы аналитического учета и анализировать содержание документов синтетического учета	особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений; основные принципы организации документооборота, виды банковских документов и требования к их оформлению, порядок их хранения; характеристика документов синтетического и аналитического учета.
ОК 09	применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение	современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности
ОК 10	понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые	правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика);

	<p>профессиональные темы; участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; кратко обосновывать и объяснить свои действия (текущие и планируемые); писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы</p>	<p>лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; особенности произношения; правила чтения текстов профессиональной направленности</p>
ОК 11	<p>презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности.</p>	<p>основы финансовой грамотности; порядок выстраивания презентации.</p>
ПК 1.1	<p>оформлять договоры банковского счета с клиентами;          проверять правильность и полноту оформления расчетных документов;          открывать и закрывать лицевые счета в валюте Российской Федерации и иностранной валюте;          выявлять возможность оплаты расчетных документов исходя из состояния расчетного счета клиента, вести картотеку неоплаченных расчетных документов;          оформлять выписки из лицевых счетов клиентов;          рассчитывать и взыскивать суммы вознаграждения за расчетное обслуживание;          рассчитывать прогноз кассовых оборотов;          составлять календарь выдачи наличных денег;          рассчитывать минимальный остаток денежной наличности в кассе;          составлять отчет о наличном денежном обороте;          устанавливать лимит остатков денежной наличности в кассах клиентов;          отражать в учете операции по расчетным счетам клиентов;          исполнять и оформлять операции по возврату сумм, неправильно зачисленных на счета клиентов;          использовать специализированное программное обеспечение для расчетного обслуживания клиентов.</p>	<p>содержание и порядок формирования юридических дел клиентов;          порядок открытия и закрытия лицевых счетов клиентов в валюте Российской Федерации и иностранной валюте;          правила совершения операций по расчетным счетам, очередность списания денежных средств;          порядок оформления, представления, отзыва и возврата расчетных документов;          порядок планирования операций с наличностью;          порядок лимитирования остатков денежной наличности в кассах клиентов;          типичные нарушения при совершении расчетных операций по счетам клиентов.</p>
ПК 1.2	<p>выполнять и оформлять расчеты платежными поручениями, аккредитивами в банке плательщика и в банке поставщика, платежными требованиями в банке поставщика и в</p>	<p>нормативные правовые документы, регулирующие организацию безналичных расчетов;</p>

банке плательщика, инкассовыми поручениями, чеками; использовать специализированное программное обеспечение и программно-аппаратный комплекс для работы с расчетной (платежной) документацией и соответствующей информацией	локальные нормативные акты и методические документы в области платежных услуг; формы расчетов и технологии совершения расчетных операций; содержание и порядок заполнения расчетных документов.
--	---

Данные методические указания направлены на закрепление обучающимися основных дидактических единиц, понимание и правильную интерпретацию бухгалтерской информации, освоение методологии учета, технологии обработки и балансового обобщения экономической информации.

### Объем дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Объем образовательной программы учебной дисциплины	108
Объем работы обучающихся во взаимодействии с преподавателем	86
в том числе:	
теоретическое обучение	44
практические занятия	42
лабораторные работы	-
курсовая работа	-
самостоятельная работа	10
Промежуточная аттестация в форме экзамена	12
в том числе:	
консультация	2
экзамен	10

### Перечень практических занятий

№ п/п	№ темы	Наименование	Кол-во часов
1	1.1	Практическое занятие №1: «Открытие счетов бухгалтерского учета»	2
2	1.2	Практическое занятие № 2: «Группировка статей актива и пассива баланса. Составление баланса» «Решение задач на определение типа хозяйственных операций»	2
3	1.3	Практическое занятие №3: «Разработка рабочего плана счетов Заполнение банковских документов» «Отражение хозяйственных операций предприятия по основным балансовым счетам»	2
4	1.3	Практическое занятие № 4. Отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций	2
5	1.3	Практическое занятие № 5. Составление оборотных ведомостей по счетам синтетического учета	2
6	1.3	Практическое занятие № 6. Составление оборотных ведомостей по счетам аналитического учета	2
7	2.1	Практическое занятие № 7: Учет хозяйственных операций по формированию уставного капитала	2

8	2.1	Практическое занятие № 8: Учет хозяйственных операций по формированию резервного и добавочного капитала	2
9	2.2	Практическое занятие № 9 Оформление документов на открытие расчетного счёта в банке.	2
10	2.2	Практическое занятие № 10 Отражение операций на счетах по учету движения средств в кассе организации	
11	2.3	Практическое занятие №11: «Отражение в учете движения основных средств и нематериальных активов»	2
12	2.3	Практическое занятие №12: «Расчет и учет амортизации основных средств и нематериальных активов»	2
13	2.4	Практическое занятие № 13: «Решение ситуационных заданий по сравнению различных способов оценки материалов»	2
14	2.4	Практическое занятие № 14. Отражение операций на счетах по учету производственных запасов на складе и в бухгалтерии.	2
15	2.4	Практическое занятие № 15. Отражение операций на счетах по учету поступления и использования производственных запасов, оценки материалов в текущем учете	2
16	2.5	Практическое занятие №16: «Расчет фактической производственной себестоимости»	2
17	2.5	Практическое занятие № 17 Отражение операций на счетах по учету прямых затрат, распределение косвенных расходов, расходов будущих периодов, потерь от брака и простоев	2
18	2.6	Практическое занятие № 18 «Документальное оформление движения готовой продукции» «Учет продажи продукции»	2
19	2.6	Практическое занятие № 19 Отражение операций на счетах по учету движения готовой продукции, учету готовой продукции с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», учету расходов на продажу, учету продажи продукции (работ, услуг) и определению финансового результата	2
20	2.7	Практическое занятие № 20 Отражение операций на счетах по учету финансовых результатов, связанных с обычными видами деятельности, учета прочих доходов и расходов, учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного года	2
21	2.7	Практическое занятие № 21 «Отражение на счетах бухгалтерского учета финансовых результатов»	2
<b>Всего:</b>			<b>42</b>

# 1. Методические указания

## Тема 1.1. Предмет и метод бухгалтерского учёта

### Практическое занятие №1 «Открытие счетов бухгалтерского учета»

**Цель занятия** – получить студентами практические навыки открытия счетов бухгалтерского учета

### 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)

**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

### 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 Б 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».

## Тема 1.2. Бухгалтерский баланс

**Практическое занятие №2.** «Группировка статей актива и пассива баланса. Составление баланса». «Определение типа хозяйственных операций»

**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. (Дт 20 Кт 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. (Дт 84 Кт 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. (Дт 51 Кт 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. (Дт 70 Кт 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 «Восток» на 1.08.200\_\_г.

Исходные данные представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Состав имущества и источники его формирования ЗАО «Восток» 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

Задание 2. Исходные данные для группировки типов изменений в балансе представлены в таблице 3. Решение представить в соответствии с формой таблицы 4.

Таблица 3 - Хозяйственные операции за октябрь 200\_\_ г. ООО «Грация»

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 оплата не произведена	105560
12.Согласно учредительным документам отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	10400
13.Поставщику предъявлена претензия в связи с недостачей 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

Таблица 4 - 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	+			
	....						

### 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 1.3. Счета и двойная запись. План счетов бухгалтерского учёта

**Практическое занятие №5.** «Разработка рабочего плана счетов. Заполнение банковских документов» «Отражение хозяйственных операций предприятия по основным балансовым счетам»

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

### Методические указания

Для отражения движения хозяйственных средств и источников их образования, 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 раздельного 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 наличии 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)**:

Дт 50 «Касса» - Кт 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 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 5.

Таблица 5 – Остатки по синтетическим счетам на 01.09.200\_\_ 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 6 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 7 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 8 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 9 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 хознужды	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 б) брусья - 60 м <sup>3</sup>	200 630
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 № 4.** Отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций

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

Задание 1. Составьте бухгалтерские проводки по данным организации ООО «Зорька».

Хозяйственные операции за октябрь 20\_\_ г. ООО «Зорька»

Содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
1. Из кассы выдана ссуда сотруднику	100000		
2. Получены материалы от поставщиков - договорная стоимость - НДС	25600 5120		
3. С валютного счета перечислено поставщикам за материалы	30720		
4. На общепроизводственные расходы переданы материалы	13040		
5. Начислена заработная плата рабочим вспомогательного производства	66832		
6. От учредителей в счет вклада в УК получен станок	65000		
7. Удержан НДФЛ из заработной платы работников организации	8688		
8. На расчетный счет зачислен долгосрочный кредит банка	55000		
9. Списаны материалы на исправление брака в производстве	31200		
10. Оприходован и введен в эксплуатацию станок	65000		
11. В кассу возвращен остаток подотчетных средств	5560		
12. Из основного производства выпущена готовая продукция	34400		
13. На валютный счет зачислена выручка от покупателей за проданную продукцию	40000		
14. Начислена амортизация на объекты НМА общехозяйственного назначения	18460		
15. С расчетного счета перечислен в бюджет НДФЛ	8688		
16. Списана фактическая себестоимость реализованной продукции (по моменту отгрузки)	36560		

**Практическое занятие № 5.** Составление оборотных ведомостей по счетам синтетического учета

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

**Цель занятия** – получение практических навыков ведения синтетического и аналитического учета.

### 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. Требуется:

- 1) записать на счетах остатки на начало месяца;
- 2) составить журнал хозяйственных операций за месяц и подсчитать итог по журналу;
- 3) произвести разноску бухгалтерских записей по счетам, подсчитать обороты и вывести остатки;
- 4) составить оборотно-сальдовую ведомость по счетам синтетического учета;
- 5) по данным оборотно-сальдовой ведомости составить баланс.

Остатки по счетам бухгалтерского учета на 1 октября 2018г., рублей

№ счета	Наименование счета	Сумма	
		дебет	кредит
1	2	3	4
01	Основные средства	1 120 000	
02	Амортизация основных средств		40 000
10	Материалы	120 000	
20	Основное производство		

23	Вспомогательное производство		
43	Готовая продукция	100 000	
50	Касса		
51	Расчетный счет	15 000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		55 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	30 000	
68	Расчеты по налогам и сборам		50 000
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		35 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		60 000
71	Расчеты с подотчетными лицами	5 000	150 000
80	Уставный капитал		1 000 000

Журнал хозяйственных операций за октябрь 2018 г.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
1	Акцептованы счета поставщиков за приобретенные материалы	54 500		
2	Отпущены материалы со склада: а) для нужд основного пр-ва б) для нужд вспомогательного пр-ва	28 500 12 000		
3	Начислена заработная плата: а) рабочим за изготовление продукции б) вспомогательным рабочим в) персоналу заводоуправления	125 000 25 000 140 000		
4	Произведены отчисления страховых взносов во внебюджетные фонды от начисленной заработной платы: а) рабочих основного пр-ва б) вспомогательных рабочих в) персонала заводоуправления	?		
5	Из заработной платы удержан налог на доходы с физических лиц	?		
6	На расчетный счет зачислен краткосрочный кредит банка	360 000		
7	В кассу получены деньги для выплаты заработной платы и на хозяйственные расходы, всего: 7.1) Выдана заработная плата 7.2) Выдано в подотчет Жданову Г.Б. на хозяйственные расходы	170 000 165 000 5 000		
8	Ждановым Г.Б. представлен отчет об израсходовании средств на общехозяйственные нужды	4 200		
9	Внесены в кассу Ждановым Г.Б. неиспользованные денежные средства	?		
10	Списываются для включения в себестоимость: а) услуги вспомогательного пр-ва	?		

	б) общехозяйственные расходы			
11	Выпущена из производства готовая продукция	180 000		
12	Отгружена покупателям готовая продукция (отражена выручка)	150 000		
13	Получены деньги на расчетный счет за отгруженную продукцию	150 000		
14	Перечислено с расчетного счета:			
	а) страховые взносы органам социального страхования	40 000		
	б) в бюджет налоги	55 000		
	в) поставщикам за материалы	80 000		
	г) за краткосрочный кредит банку	30 000		

Решение пункта 4 задания оформите в таблице

Оборотно-сальдовая ведомость

Шифр счета	Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7
01						
02						
10						
...						
Итого:						

Задание 2. 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 б) в погашение задолженности предприятию «Орион» в) в погашение задолженности предприятию «Октябрь»	2000 500 800
4	Отпущены со склада в производство следующие материалы: а) капрон 300 кг б) хлопок 40 кг	300 400
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 б) хлопок 85 кг	270 850
9	Выдано из кассы на командировочные расходы главному инженеру предприятия	140
10	Перечислено с расчетного счета: а) в погашение краткосрочного кредита банка б) в погашение задолженности предприятию «Орион»	3000 4000
11	Получены от поставщиков и оприходованы на склад материалы: а) от предприятия «Октябрь» капрон 600 кг б) от предприятия «Орион» хлопок 300 кг	600 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:	*	*	

## 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?

**Тема 2.1. Бухгалтерский учёт собственного капитала**

**Практическое занятие №7:** Учет хозяйственных операций по формированию уставного капитала

**Практическое занятие № 8:** Учет хозяйственных операций по формированию резервного и добавочного капитала

**Цель занятия** – усвоение студентами учета уставного капитала, добавочного капитала,

**Методические указания**

Процесс формирования уставного капитала организации связан с образованием самого предприятия. В бухгалтерском учете он отражается одинаково для предприятий всех форм собственности и организационно-правовых форм.

Различие заключается лишь в том, что негосударственные предприятия отражают уставный капитал в сумме, зарегистрированной в учредительных документах, с одновременной записью долга учредителей (участников) по вкладам в уставный капитал; впоследствии погашение долга учредителями (участниками) производится путем взносов денежных средств в кассу, на расчетный счет, путем передачи имущества или иных активов. Государственные и муниципальные унитарные предприятия отражают уставный фонд в сумме денежных и материальных средств, выделенных государством или местным органом власти безвозмездно в оперативное управление или хозяйственное ведение.

Все виды расчетов с учредителями (акционерами акционерного общества, участниками полного товарищества, членами кооператива и др.) по вкладам в уставный капитал организации, по выплате доходов и т.п. учитываются на счете 75 «Расчеты с учредителями».

К счету 75 могут быть открыты следующие субсчета:

- 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;
- 2 «Расчеты по выплате доходов» и др.

При создании организации на установленную сумму вкладов учредителей в уставный капитал дебетуют счет 75-1 и кредитуют счет 80 «Уставный капитал».

Добавочный капитал организации может формироваться за счет:

- 1) увеличения стоимости основных средств в результате переоценки;
- 2) эмиссионного дохода;
- 3) присоединения к добавочному капиталу суммы использованных целевых инвестиционных



средств.

Формирование добавочного капитала в результате переоценки основных средств.

Организация имеет право не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать объекты основных средств.

Если в результате переоценки стоимость основных средств увеличилась, то сумма увеличения относится в кредит счета 83 «Добавочный капитал».

В учете делаются проводки:

Дебет 01 Кредит 83 - увеличена стоимость основного средства в результате переоценки;

Дебет 83 Кредит 02 - доначислена сумма амортизации основного средства в результате переоценки.

Общество с ограниченной ответственностью может создать резервный капитал, если это предусмотрено его уставом.

Отчисления в резервный капитал отразите по кредиту счета 82 «Резервный капитал»:

Дебет 84 Кредит 82 - чистая прибыль направлена на формирование резервного капитала.

### Задания для практической работы

Задание 1. Отрадите на счетах операции по формированию уставного капитала акционерного общества.

Данные для выполнения задания:

1. Зарегистрирован устав АО 600 000 руб.
2. Отражается подписка на акции 550 000 руб.
3. Поступили денежные средства в счет вклада в уставный капитал 300 000 руб.
4. Поступили в счет вклада в уставный капитал:
  - основные средства 300 000 руб.
  - нематериальные активы 75 000 руб.
5. Отражается превышение стоимостной оценки взносов в натурально-вещественной форме над номиналом акций 45 000 руб.
6. Отражается величина оплаченного капитала 550 000 руб.
7. Уменьшается размер уставного капитала на сумму неоплаты заявленных акций 30 000 руб.

Задание 2. В мае 200\_г. зарегистрировано предприятие с уставным капиталом 21000 тыс. руб. В соответствии с договором к уставу учредители вносят следующие вклады:

- денежные средства на расчетный счет – 9000 тыс. руб.;
- денежные средства на валютный счет – 9400 тыс. руб.;
- основные средства – 1500 тыс. руб.;
- материалы – 1100 тыс. руб.

Открыть счета бухгалтерского учета. Отразить на счетах операции по формированию уставного капитала предприятия.

Задание 3. На балансе предприятия имеется объект основных средств, подлежащий переоценке, первоначальная стоимость которого 12200000 руб. Износ на момент проведения переоценки – 4300000 руб. Коэффициент переоценки равен 2,1.

Открыть счета бухгалтерского учета. Отразить на счетах операции по переоценке основных средств.

Задание 4. На предприятии государственной формы собственности в предыдущем году был сформирован добавочный фонд в размере 13600000 руб. В текущем отчетном периоде за счет средств ранее сформированного добавочного фонда отражается:

- сумма дооценки амортизации основных средств в размере 346000 руб.;
- пополнение уставного фонда предприятия в размере 485000 руб.;

Открыть счета бухгалтерского учета. Отразить на счетах операции по использованию средств добавочного фонда.

Задание 5. ООО «Онега» произведены отчисления в резервный капитал из средств чистой прибыли в сумме 80 000 руб. В конце года балансовый убыток в размере 52 000 руб. покрыт за счет резервного фонда. Отрадите начисление резервного фонда и покрытие балансового убытка. Отрадите в бухгалтерском учете указанную операцию.

### Контрольные вопросы

1. На каком счете (независимо от организационно-правовой формы хозяйствующего субъекта) формируется информация о состоянии и движении уставного капитала?
2. Какие субсчета открываются в акционерных обществах в развитии счета 80 «Уставный капитал»?
3. Какой записью в акционерных обществах отражается размер оплаченного уставного капитала?
4. За счет чего можно увеличить уставный капитал АО?
5. За счет каких источников формируется добавочный капитал?
6. На какие цели может быть использован резервный капитал?
7. Какой записью отражается поступление целевых денежных средств в некоммерческой организации?
8. Какой записью отражается признание безвозмездно полученных средств коммерческой организацией как доходов будущих периодов?
9. На какие цели могут быть получены бюджетные средства?

### Тема 2.2. Бухгалтерский учёт денежных средств

**Практическое занятие №9:** Оформление документов на открытие расчётного счёта в банке.

**Цель занятия** – усвоение студентами оформления документов на открытие расчётного счёта в банке

#### Методические указания

К **основным целям управления денежными средствами и расчетно-кредитными операциями** относятся: обеспечение хозяйствующего субъекта необходимыми денежными средствами на приемлемых условиях; эффективное использование имеющихся денежных средств; извлечение дохода из использования собственных или полученных в качестве кредита или займа денежных средств.

Для учета наличия и движения всех видов денежных средств в российской и иностранной валютах в плане счетов бухгалтерского учета выделен специальный раздел V «Денежные средства».

Для осуществления расчетов, а также хранения денежных средств в безналичном порядке организации открывают расчетные или другие счета в банковских учреждениях. Порядок открытия счета установлен Банком России.

**Платежное поручение** - это распоряжение владельца счета (плательщика) обслуживающему банку, оформленное расчетным документом, перевести определенную денежную сумму на счет получателя средств, открытый в этом или другом банке.

**Чек** - это ценная бумага, содержащая ничем не обусловленное распоряжение чекодателя банку произвести платеж указанной в нем суммы чекодержателю.

**Аккредитив** - представляет собой условное денежное обязательство, принимаемое банком - эмитентом по поручению плательщика, произвести платежи в пользу получателя средств по предъявлении последним документов, соответствующих условиям аккредитива, или предоставить полномочия другому банку (исполняющему банку) произвести такие платежи.

**Инкассо** - представляет собой банковскую операцию, посредством которой банк-эмитент по поручению и за счет клиента, на основании расчетных документов, осуществляет действия по получению от плательщика платежа.

**Инкассовое поручение** - является расчетным документом, на основании которого

производится списание денежных средств со счетов плательщиков в беспорядном порядке.

Основным первичным документом, свидетельствующим об изменении суммы денежных средств на расчетном счете организации, служит **выписка банка**.

Задание 1. Оформить выписку по лицевому счету клиента за текущий месяц по заданию

По расчетному счету ООО «Фламптнго» в АКБ «Самарабанк» 20.01.18 года были совершены следующие операции, приведенные в таблице ниже.

Задание 2. Составьте бухгалтерские проводки по перечисленным операциям.

№п/п	Содержание операции	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1.	По денежному чеку выданы наличные деньги на заработную плату	69 000		
2	Оплачена банковская комиссия за кассовое обслуживание	500		
3	По платежному поручению перечислен налог в местный бюджет	8 000		
4	Оплачено платежное поручение в адрес иногороднего продавца товарно-материальных ценностей	72 580		
5	Согласно заявлению клиента открыт аккредитив	20 000		
6	По мемориальному ордеру зачислен остаток неиспользованного аккредитива	8 800		
7	По срочному обязательству перечислены средства на погашение кредита, выданного на полгода	6400		

Задание 3. Обработайте выписки банка. Составьте журнал регистрации хозяйственных операций, проставьте корреспонденцию счетов. Откройте счет 51 «Расчетный счет», отразите операции и определите конечное сальдо.

#### Операции за июнь 2017г. - Банковская выписка

Дата	Содержание операции	Сумма	
		Дебет	Кредит
01.06	Остаток на 01 июня 2017г.		25000
	Списано: по чеку №183615	22640	
	по платежному поручению отчисления в фонд социального страхования	2000	
02.06	Зачислено: краткосрочный кредит банка за продукцию от покупателя		55000
10.06	Зачислено: по квитанции взнос наличными из кассы		10000
10.06	Списано:		
	ЗАО «Сельмаш» за материалы	41 800	
	ОАО «Аксай» за комплектующие изделия	16 200	

	транспортной фирме «Автотрейдинг» за перевозку материалов	4200	
16.06	Зачислено:		
	краткосрочный кредит банка		20 000
	от покупателей за продукцию		40 000
16.06	Списано:		
	по платежным поручениям:		
	в Пенсионный фонд РФ	4000	
	налог на доходы физических лиц	3000	
	в Фонд обязательного медицинского страхования	2000	
27.06	Списано:		
	погашение краткосрочного кредита банка	30000	
	налог на добавленную стоимость	108002	
	коммунальные платежи	500	
	Остаток на 01 июля 2017г.		?

Задание 2. Оформить заявление на открытие расчетного счета ООО Легенда в ПАО Сбербанк РФ по установленной форме, недостающие сведения дополнить самостоятельно.

**Форма документа для заполнения**

**Форма 0401025**

**ЗАЯВЛЕНИЕ НА ОТКРЫТИЕ СЧЕТА**

\_\_\_\_\_ (наименование предприятия, организации, учреждения - полное и точное)

Просим открыть \_\_\_\_\_ счет в \_\_\_\_\_

(расчетный, депозитный валютный, специальный банковский и пр.)

(вид валюты)

\_\_\_\_\_ на основании положений ГК РФ и нормативных документов Банка России, нам известных и имеющих обязательную силу.

\_\_\_\_\_ (наименование должности руководителя)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

Главный бухгалтер (при наличии)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

М.П.

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**РАСПОРЯЖЕНИЕ БАНКА**

Разрешаю открыть \_\_\_\_\_ счет в \_\_\_\_\_ (тип счета) (вид валюты)

\_\_\_\_\_ (наименование предприятия, организации, учреждения, № и дата договора)

\_\_\_\_\_ <наименование должности руководителя Банка>

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Документы на открытие счета проверены \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Счет(а) открыт(ы):

№ лицевого счета															

№ лицевого счета															

\_\_\_\_\_ <наименование должности работника, открывшего счета>

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Цель занятия** – усвоение студентами оформления документов на открытие расчетного счёта в банке

### Методические указания

Для осуществления наличных расчетов организация должна иметь **каассу** и вести **кассовую книгу** по установленной форме.

Кассовая книга применяется для учета поступлений и выдач наличных денег организации в кассе.

**Кассир** несет полную материальную ответственность за сохранность принятых им ценностей и обязан возместить причиненный ущерб организации, как в результате умышленных действий, так и при недобросовестном или небрежном выполнении обязанностей.

В соответствии с законодательством сумма денежных средств, остающихся в кассе организации, **лимитируется**. Такой лимит устанавливается банком, в котором организация имеет расчетный счет.

Для учета кассовых операций применяются типовые первичные документы: **приходный кассовый ордер** (форма № КО-1); **расходный кассовый ордер** (форма № КО-2); **журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров** (форма № КО-3); Кассовая книга (форма № КО-4); **книга принятых и выданных кассиром денежных средств** (форма № КО-5).

Кроме денежных средств в кассе организации хранятся **документы строгой отчетности**.

### Задания для практической работы

Задание 1. На основании приведенных операций по кассе сформируйте журнал регистрации хозяйственных операций, проставьте корреспондирующие счета по каждой операции.

№ Операции	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма
1	2	3	4
		Остаток на 01.02.2015г.	6000
1	01.02	Приходный кассовый ордер № 1 Поступили деньги в кассу с расчетного счета: на выплату зарплаты на хозяйственные и командировочные расходы	49000 12000
2	01.02	Приходный кассовый ордер № 2 Поступили деньги в кассу за отпущенную за наличный расчет продукцию	7000
3	01.02	Приходный кассовый ордер № 3 Поступили деньги в кассу от Петрова П. В. в возмещение материального ущерба	2000
4	01.02	Расходный кассовый ордер № 1 Выдана из кассы заработная штата	40000
5	02.02	Расходный кассовый ордер №2 Выдано из кассы Котову К. В. в возмещение перерасхода по подотчетным суммам	200
6	02.02	Приходный кассовый ордер № 4 Внесено в кассу Орловым О. В. за реализованные основные средства	6000
7	02.02	Расходный кассовый ордер №3 Выдана из кассы заработная плата	4000
8	07.02	Объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер №4 Депонирована не полученная в срок заработная плата	3000

9	07.02	Расходный кассовый ордер № 5 Выдана зарплата депонентам	2000
10	07.02	Приходный кассовый ордер № 5 Внесено в кассу за реализованную продукцию	15000
11	08.02	Приходный кассовый ордер №б Возвращен остаток подотчетных сумм Зайцевым З. В.	35
12	08.02	Объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер №б Внесена на расчетный счет выручка за реализованную продукцию	15000
13	08.02	Расходный кассовый ордер № 7 Выдана из кассы премия работникам по ведомости	5000
		Остаток в кассе на 1 марта	?

#### Рекомендуемая форма журнала регистрации хозяйственных операций

№ операции	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6

#### Контрольные вопросы

1. Какие документы используются для отражения операций по кассе.
2. На каком счёте ведётся учёт кассовых операций.
3. Структура счёта 50 «Касса».
4. Что учитывается на счете 50?
5. Порядок ведения кассовых операций.
6. Какие документы представляет организация в банк для открытия расчётного и валютного счёта.
7. Какие документы используются для отражения безналичных расчётов.
8. Синтетический учёт операций по расчётному и валютному счёту.
9. Структура счёта 51 «Расчётный счёт»
10. Какие организации могут открывать валютный счет в банке?
11. В каком банке можно открыть валютный счет?
12. Какая часть валютной выручки подлежит обязательной продаже?
13. Какие поступления не подлежат обязательной продаже?
14. На каком счете ведутся расчеты по специальным сетам в банке?
15. В каких случаях применяют аккредитивную форму расчетов?

#### Тема 2.3. Бухгалтерский учёт основных средств и нематериальных активов

**Практическое занятие №11:** «Отражение в учете движения основных средств и нематериальных активов»

**Практическое занятие №12:** «Расчет и учет амортизации основных средств и нематериальных активов»

**Цель занятия** – усвоение студентами учета, поступления и выбытия основных средств, амортизации основных средств.

## Методические указания

Методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах, находящихся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления и договора аренды устанавливает Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Для принятия к учету имущества в качестве объекта основных средств должны быть выполнены следующие требования:

- а) использование в качестве средств труда для производства продукции, выполнения работ или оказания услуг либо для целей управления;
- б) срок полезного использования превышает 12 месяцев или один операционный цикл, если он превышает 12 месяцев;
- в) не предусмотрена последующая продажа данных активов;
- г) приобретение подобных активов связано с намерением получить экономическую выгоду (доход) в процессе использования.

Задачами бухгалтерского учета основных средств являются:

- обеспечение своевременного отражения в учетных регистрах их поступления, перемещения и выбытия;
- правильное документальное оформление и своевременное отражение в учете поступления основных средств, их перемещения по разным подразделениям строительной организации;
- контроль за рациональным использованием средств, выделенных на технический осмотр и уход, реконструкцию и модернизацию объектов основных средств;
- правильное исчисление и отражение на счетах синтетического и аналитического учета амортизации, а также убытков от реализации или прочего выбытия объектов;
- контроль за сохранностью и эффективным использованием строительных машин, оборудования, транспортных средств, выявление резервов их производственных мощностей;
- подготовка показателей для составления отчетности о наличии и движении основных средств;
- составление отчетности о наличии, движении и выбытии объектов основных средств;
- выявление излишних и неиспользуемых основных средств;
- достоверное исчисление налогов, связанных с осуществлением хозяйственных операций с основными средствами;
- формирование учетной информации, необходимой для принятия управленческих решений на разных уровнях строительной организации

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не предусмотрено ПБУ 6/01.

Начисление амортизации на объекты основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется одним из следующих способов: линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ); способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Применение одного из способов по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего его срока полезного использования. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается, кроме случаев их нахождения на реконструкции и модернизации по решению руководителя и основным средствам, переведенным по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев.

В соответствии с законодательством основные средства могут быть переоценены один раз в год.

Для учета наличия и движения основных средств, принадлежащих строительной организации на правах собственности, в плане счетов предусмотрены счета: 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 03 «Доходные вложения в материальные ценности».



Для формирования первоначальной стоимости объекта основных средств используется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», к которому открываются соответствующие субсчета.

Основное средство может быть создано подрядным или хозяйственным способом.

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством текущего и капитального ремонта, модернизации и реконструкции.

Для целей бухгалтерского учета понятие объекта, относящегося к нематериальным активам, дано в Положении по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007. Данным документом предусмотрены все признаки, которыми должен обладать нематериальный актив.

К ним относятся:

- 1) отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- 2) возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;
- 3) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- 4) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- 5) организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- 6) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- 7) наличие надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

К нематериальным активам могут быть отнесены следующие объекты, отвечающие всем вышеперечисленным условиям объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности): исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель; исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных; имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем; исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров; исключительное право патентообладателя на селекционные достижения и др.

В соответствии с п. 4 ПБУ 14/2007 составе нематериальных активов учитываются также деловая репутация организации и организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал организации).

Синтетический учет вложений в приобретение или создание нематериальных активов ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», к которому открывается соответствующий субсчет "Приобретение нематериальных активов" для учета вложений в приобретение нематериальных активов до момента появления у организации исключительного права на приобретаемый объект.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости, определяемой путем вычитания из первоначальной стоимости, начисленной за время эксплуатации, суммы амортизации.

В соответствии с законодательством переоценка нематериальных активов не проводится.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации, если иное не установлено ПБУ 14/2007.

Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено, подлежит списанию.

### **Задания для практической работы**

Задание 1. На основании исходных данных отразить поступление и ввод основных средств в эксплуатацию, составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные:

Производственно-коммерческое предприятие ООО «Искра» приобрело в автосалоне легковой автомобиль стоимостью 200 600 руб., в том числе НДС 30 600 руб., и грузовой автомобиль стоимостью 236 000 руб., в том числе НДС 36 000 руб. Источник приобретения транспортных средств — банковский кредит. Оплата произведена с расчетного счета. Ввод в эксплуатацию оформлен актом о приеме – передаче объекта основных средств.

Задание 2. На основании договора о безвозмездной передаче имущества определить первоначальную стоимость объекта основных средств, безвозмездно полученного. Составить бухгалтерские проводки. Рассчитать сумму ежемесячной амортизации по безвозмездно полученному оборудованию.

Исходные данные:

ООО «Искра» получило безвозмездно от ООО «Миг» оборудование, не требующее монтажа. Рыночная стоимость оборудования на день поступления составила 140 000 руб. В эксплуатации в ООО «Миг» оборудование находилось 3 года, при принятии к учету объекта установлен срок полезного использования с учетом его эксплуатации в ООО «Миг» — 5 лет, ООО «Искра» использует линейный способ начисления амортизации.

Расходы по доставке оборудования ООО «Искра» оплатило транспортному предприятию с расчетного счета в сумме 3 540 руб., в том числе НДС 540 руб.

Расходы ООО «Искра» по наладке оборудования составили:

- отпущены материалы на сумму — 2 000 руб.;
- услуги вспомогательных производств — 3 100 руб.

Отражен в учете ввод в эксплуатацию оборудования по первоначальной стоимости. - ?

Задание 3. На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету продажи и прочему выбытию основных средств.

Исходные данные

№1. Организация продает оборудование. Согласно договору с покупателем цена продажи оборудования 350 000 руб. (без НДС), сумма начисленной амортизации — 95 000 руб. Оплата за оборудование от покупателя зачислена на расчетный счет. Определить финансовый результат от продажи.

№2. Разобрано здание вследствие ветхости:

- первоначальная стоимость — 1 500 000 руб.;
- сумма начисленной амортизации на день ликвидации — 1 495 800 руб.;
- акцептован счет транспортной организации за вывоз мусора — 4 000 руб.;
- перечислено транспортной организации за вывоз мусора — ?
- оприходованы материалы как топливо — 3 500 руб.
- определить финансовый результат выбытия — ?

Задание 4. На предприятии на 1. 01 текущего года находятся на балансе:

- 6 деревообрабатывающих станков. Первоначальная стоимость одного станка 2380 тыс. руб.; годовая норма амортизации - 9,6%;

- производственное здание. Первоначальная стоимость - 25672 тыс. руб.; годовая норма амортизации - 2,9%;

- административное здание. Первоначальная стоимость - 14759 тыс. руб.; годовая норма амортизации - 2,3%.

18 января предприятие приобрело:

- мебель офисную на сумму 895620 руб., в том числе НДС - 136620 руб. Годовая норма амортизации 10%;

- оргтехника на сумму 1463200 руб., в том числе НДС - 223200 руб. Годовая норма амортизации 12%.

Рассчитать сумму амортизационных отчислений за январь и февраль текущего года. Открыть счета бухгалтерского учета. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по начислению амортизации основных средств за январь и февраль.

Задание 5. Организация приобретает у поставщика за плату программный комплекс «Конструктор» по управлению предприятием.

Поставщику – разработчику предварительно уплачено 2478000 руб., в том числе НДС – 378000 руб. Стоимость услуг корпорации «Конструктор» по внедрению программного комплекса и обучению персонала составили 802400 руб., в том числе НДС – 122400 руб.

Срок полезного использования программного комплекса на основании решения комиссии предприятия – 5 лет.

Открыть счета бухгалтерского учета с применением бухгалтерской программы «1С: Предприятие. Версия 8.2». Отразить поступление нематериальных активов на предприятие. Рассчитать норму амортизации линейным методом и отразить начисление износа за 3 первых месяца эксплуатации.

Задание 6. При создании нового субъекта хозяйствования один из учредителей предложил в качестве учредительного взноса в уставный фонд свою технологию по изготовлению изделий. Данная технология защищена авторским правом. Комиссия оценила данное «ноу-хау» на сумму 1925000 руб.

Затраты на освоение данной технологии следующие:

- стоимость комплектующих изделий, отпущенных со склада – 216000 руб.;
- начислена заработная плата рабочим и мастерам - 320000 руб.;
- начислены налоги и сборы на заработную плату в соответствии с действующим законодательством;
- затраты на электроэнергию составили 66080 руб., в том числе НДС – 10080 руб.;
- сумма начисленного износа основных средств, используемых при освоении технологии – 34000 руб.

После подписания акта ввода в эксплуатацию новая технология оприходована на предприятии в составе нематериальных активов. Новая технология рассчитана на 20 лет.

Открыть счета бухгалтерского учета и отразить поступление нематериальных активов на предприятие.

### **Контрольные вопросы**

1. Понятие основных средств.
2. Оценка основных средств.
3. Учёт поступления основных средств.
4. Причины и учет выбытия основных средств.
5. Понятие амортизации основных средств.
6. Синтетический учёт амортизации основных средств.
7. Расчёт амортизации основных средств.
8. Понятие нематериальных активов.
9. Оценка нематериальных активов.
10. Учёт поступления нематериальных активов.
11. Учёт выбытия нематериальных активов.

### **Тема 2.4. Бухгалтерский учёт материально-производственных запасов**

**Практическое занятие №13** «Решение ситуационных заданий по сравнению различных способов оценки материалов»

**Цель занятия** – усвоение студентами учета, поступления, расчетов с поставщиками, синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов.

### **Методические указания**

Материалы - предметы, срок полезного использования которых менее 1 года, которые относятся к предметам труда и необходимы для производства продукции, работ, услуг, для хозяйственных нужд организации.

Материалы являются оборотными активами, потребляются в процессе производства, переносят свою стоимость на готовую продукцию. Материалы - предметы, срок полезного использования которых менее 1 года, которые относятся к предметам труда и необходимы для производства продукции, работ, услуг, для хозяйственных нужд организации.

Материалы являются оборотными активами, потребляются в процессе производства, переносят свою стоимость на готовую продукцию.

Основными задачами учета МПЗ являются:

- а) формирование фактической себестоимости МПЗ;
- б) правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску МПЗ;
- в) контроль за сохранностью МПЗ в местах их хранения (эксплуатации) и на всех этапах их движения;
- г) контроль за соблюдением установленных организацией норм МПЗ, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг;
- д) своевременное выявление ненужных и излишних МПЗ с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот;
- е) проведение анализа эффективности использования МПЗ.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о МПЗ организации устанавливает Положение по бухгалтерскому учету «Учет МПЗ» ПБУ 5/01, а также Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ.

К бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации.

К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально - производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию;
- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени приобретения материально - производственных запасов (способ ФИФО).

Для учета наличия и движения производственных запасов в бухгалтерии используются следующие счета:

10 «Материалы», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

К счету 10 могут быть открыты субсчета: 10-1 «Сырье и материалы», 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие», 10-3 «Топливо», 10-4 «Тара и тарные материалы», 10-5 «Запасные части», 10-8 «Строительные материалы», 10-9 «Инвентарь и хозяйственные

принадлежности».

Аналитический учет по счету 10 ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам)

Если организация использует счета 15, 16, то делаются записи:

Д 15 К 60, 20, 23, 71, 76 – отражена покупная стоимость МПЗ на основании поступивших от поставщиков документов в зависимости от того, откуда поступили ценности;

10 К 15 – оприходование материалов;

Д 16 К 15 или Д 15 К 16 – отнесена разница между фактической себестоимостью и учетными ценами МПЗ;

Д 20,23,25,26 К 16 или Д 16 К 20,23 – списывается отклонение в стоимости МПЗ.

Неотфактурованными поставками считаются МПЗ, поступившие в организацию, на которые отсутствуют расчетные документы, принятые для расчетов с поставщиком.

### Задания для практической работы

Задание 1. На начало месяца на складе предприятия хранился хлопок в количестве 5 тонн по цене 15 млн. руб. за тонну. Через 10 дней предприятие получило аналогичный материал в количестве 20 тонн по цене 15,3 млн. руб. за тонну. Через неделю хлопок поступил в количестве 10 тонн по цене 15,4 млн. руб. за тонну. Через 2 дня поступило 25 тонн по цене 15,5 млн. руб. за тонну. Всего за месяц было израсходовано 45 тонн хлопка. Определить стоимость израсходованных материалов и стоимость оставшегося на складе хлопка, используя различные методы: средневзвешенной цены, ФИФО.

Задание 2. На основании исходных данных определить фактическую себестоимость приобретенных материалов, составить бухгалтерские проводки, открыть счет, отразить операции по счету.

Исходные данные:

Учетной политикой, принятой ОАО «Аккорд» на текущий год, предусмотрен бухгалтерский учет заготовления материалов на счете 10 «Материалы». Для изготовления специального заказа на производство партии пианино заключен договор на поставку лесоматериалов ценных пород.

На поступившие материалы акцептован счет поставщика:

- лесоматериалы ценных пород — 20 м<sup>3</sup> по цене 2500 руб. на сумму — ?
- НДС-?
- железнодорожный тариф — 10 000 руб.;
- Итого ?

Акцептован счет автотранспортного предприятия за перевозку лесоматериалов с железнодорожной станции на склад ОАО «Аккорд»:

- транспортные услуги — 1 700 руб.;
- итого: ?

Начислена заработная плата за погрузочно-разгрузочные работы — 2 800 руб. Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от начисленной заработной платы — ? руб.

Фактическая себестоимость 1 м<sup>3</sup> лесоматериала составила ? руб. Лесоматериал в полном объеме отпущен в производство.

Задание 3. На основании исходных данных по учету материалов определить себестоимость их заготовления для дальнейшего использования, составить бухгалтерские проводки, открыть счет, отразить операции по счету.

Исходные данные

Учетной политикой, принятой на текущий год ОАО «Мавр», предусмотрен учет заготовления материалов по фактической себестоимости приобретения.

Согласно заключенному договору с ОАО «Кирпичный завод» в ОАО «Мавр» поступили:

- облицовочный красный кирпич в количестве 5 000 штук по цене 3 200 руб. за 1 000 штук,

в т.ч. НДС;

- белый силикатный кирпич в количестве 3 000 штук по цене 2800 руб. за 1 000 штук, в т.ч. НДС.

За доставку и погрузочно-разгрузочные работы уплачено транспортной организации 1 770 руб., в том числе НДС.

Кирпич оприходован на склад ОАО «Мавр». В этом же отчетном периоде со склада отпущено:

- на ремонт складских помещений — силикатный белый кирпич в количестве 3 000 штук на сумму ? руб.;
- на строительство производственного цеха, осуществляемого хозяйственным способом, облицовочный красный кирпич в количестве 5 000 штук на сумму ? руб.

**Практическое занятие № 14.** Отражение операций на счетах по учету производственных запасов на складе и в бухгалтерии.

**Практическое занятие № 15.** Отражение операций на счетах по учету поступления и использования производственных запасов, оценки материалов в текущем учете

**Цель занятия** – усвоение студентами учета, поступления, расчетов с поставщиками, синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов.

Задание 1.

Заполните приходный ордер ф.№ М-4 на приход материалов в организацию ООО «Весна» на склад № 1 от поставщика ООО «Лига» через его представителя Петрова Игоря Александровича. В организацию поступили:

1. запчасти – 15 штук на сумму 10 000 рублей (НДС в т.ч.);
2. краска белая - 10 банок по цене 180 рублей (с НДС);
3. Лак – 5 банок по цене 70 рублей (с НДС).

Задание 2.

Оформите передачу материалов со склада № 1 в производство.

Затребовано: краска белая 4 банки, лак – 3 банки. Отпущено столько же.

Материалы отпущены бригаде № 1.

Задание 3.

Самостоятельно произведите прием материалов в организацию и передачу материалов в производство по произвольным данным.

### **Контрольные вопросы**

1. Дайте определение МПЗ, что входит в их состав.
2. Дайте классификацию МПЗ.
3. Перечислите основные задачи учета МПЗ.
4. Перечислите методы оценки материалов, используемые при отпуске их в производство.
5. Что включается в фактическую себестоимость заготовленных материалов?
6. Какими документами оформляется движение материалов?
7. Назовите счета, используемые при организации бухгалтерского учета материалов.
8. На каких счетах отражается процесс продажи материалов?
9. Как организуется учет материалов на складах?
10. Как организуется учет материалов в бухгалтерии?
11. Как отражаются результаты инвентаризации материалов на счетах бухгалтерского учета?

## Тема 2.5. Бухгалтерский учёт затрат на производство продукции

### Практическое занятие №16 «Расчет фактической производственной себестоимости»

**Цель занятия** – усвоение студентами учета, прямых затрат, распределение косвенных расходов, затрат на производство, составление калькуляции по выпуску продукции

#### Методические указания

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах хозяйствующих субъектов, являющихся юридическими лицами устанавливает Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Текущие расходы хозяйствующего субъекта в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности хозяйствующего субъекта подразделяются на: 1) расходы по обычным видам деятельности; 2) прочие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности хозяйствующий субъект должен обеспечить их группировку по следующим элементам: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты.

Под себестоимостью понимается стоимостная оценка использованных в процессе производства продукции (работ, услуг) материальных, трудовых и финансовых ресурсов хозяйствующего субъекта.

Объектами калькуляции могут являться отдельные изделия, группы изделий, полуфабрикаты, работы и услуги, себестоимость которых определяется

В бухгалтерском учете имеют место различные группировки затрат на производство. Система нормативных затрат («стандарт-кост») предусматривает для прямых затрат – стандарты, а для косвенных – сметы (бюджеты). При этом косвенные затраты подразделяются на постоянную и переменную части, что позволяет пересчитывать косвенные затраты на фактический объем производства.

Неполная себестоимость («директ-костинг») применяется для выявления себестоимости продукции без учета косвенных расходов и выявления маржинальной прибыли хозяйствующего субъекта по отдельным видам деятельности.

В тех случаях, когда используется нормативный метод калькулирования затрат применяется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» дает возможность выявления отклонений фактической производственной себестоимости этой продукции, работ, услуг от нормативной (плановой) себестоимости. По дебету счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции, сданных работ и оказанных услуг в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство».

К первичным учетным документам на основании которых могут быть отражены в бухгалтерском учете хозяйствующего субъекта производственные расходы относятся: разработочная таблица-расчет амортизации основных средств; справка-расчет амортизации объектов нематериальных активов; требование-накладная; лимитно-заборная карта; расходная накладная; накладная на внутреннее перемещение; приемо-сдаточные накладные; справка бухгалтерии; справка бухгалтерии, расчет налога на добавленную стоимость; табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы; расчетно-платежная ведомость; справка бухгалтерии, расчет единого социального налога, причитающегося во внебюджетные фонды; справка бухгалтерии, ведомость распределения услуг обслуживающих производств и хозяйств; ведомость распределения общепроизводственных расходов; ведомость распределения общехозяйственных расходов; ведомость учета брака в производстве; акт о приемке выполненных работ; акт о приемке оказанных услуг; служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении, авансовый отчет; договор расчета лизинговых платежей; сличительная ведомость результатов инвентаризации; расчет норм естественной убыли; справка бухгалтерии, расчет себестоимости продукции.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах хозяйствующих субъектов, являющихся юридическими лицами устанавливает Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 «Расходы организации».

### Задания для практической работы

Задание 1. На основании данных о произведенных затратах и остатках на начало и конец отчетного периода определите себестоимость товарной продукции.

Исходные данные:

Затраты на производство по ОАО «Электроинструмент» за март составили:

Списаны в основное производство сырье и материалы – 50 000 руб.

Возвратные отходы – 900 руб.

Покупные изделия и полуфабрикаты – 300 руб.

Технологическое топливо – 600 руб.

Основная заработная плата – 45 000 руб.

Дополнительная заработная плата – 8000 руб.

Отчисления страховых взносов во внебюджетные фонды (30 %) – ...?

Услуги вспомогательных производств – 3300 руб.

Общепроизводственные расходы – 13 500 руб.

Общехозяйственные расходы – 17 600 руб.

Списаны потери от неисправимого брака – 940 руб.

Списана недостача материальных ценностей в пределах норм естественной убыли в основное производство — 920 руб.

Незавершенное производство на 1 апреля – 24 600 руб.

Задание 2. 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 200\_\_ г. – 5000 руб.

Затраты на выпуск продукции в апреле:

Сырье и материалы – 143 200 руб.

Амортизация основных средств производственного назначения – 12 050 руб.

Потери от брака — 1 840 руб.

Заработная плата — 250 800 руб.

Отчисления страховых взносов во внебюджетные фонды (30 %) –? руб.

Расходы подотчетных лиц на нужды производства – 10 360 руб.

Общепроизводственные расходы – 5400 руб.

Общехозяйственные расходы – 51 700 руб.

Возвращены материалы из производства – 4100 руб. Остатки незавершенного производства на 1 мая 200\_\_ г. составили 3250 руб.

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

**Практическое занятие № 17** Отражение операций на счетах по учету прямых затрат, распределение косвенных расходов, расходов будущих периодов, потерь от брака и простоев

Задание 1.

1. По данным журнала регистрации хозяйственных операций за месяц указать корреспонденцию счетов.



2. Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.
3. Распределить косвенные затраты по видам продукции пропорционально общей сумме прямых затрат.
4. Распределить расходы на продажу пропорционально выручке от продажи.
5. Определить фактическую производственную себестоимость единицы каждого вида обуви.
6. Определить полную себестоимость единицы реализованной обуви каждого вида.

Исходные данные.

Обувная фабрика выпускает четыре вида обуви. Остатки незавершенного производства на начало месяца отсутствуют.

Данные о затратах и объеме производства и продаж за месяц приведены в таблице 3.

Таблица 3

Данные о затратах на производство продукции, объеме производства и продаж

Вид продукции	Стоимость израсходованных основных материалов, на ед. прод., руб.	Заработная плата производственных рабочих, за ед. прод., руб.	Объем производства, пар.	Цена продажи, руб.	Объем продажи, пар.
1. Туфли женские	520	410	630	2200	520
2. Сапоги женские	1100	1000	520	5100	500
3. Сапоги мужские	920	800	420	3800	400
4. Тапки домашние	80	70	360	250	300
Итого:	2620	2280	1930		1720

Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	
		частная	общая
1	Начислена з/плата:		1 400 000
	специалистам и служащим производственных подразделений	450 000	
	работникам АУП	550 000	
	рабочим за обслуживание производственного подразделения	100 000	
	рабочим общехозяйственных служб	50 000	
	рабочим за упаковку готовой продукции	250 000	
2	Начислен ЕСН по действующим ставкам:		364 000
	специалистам и служащим производственных подразделений	117 000	
	работникам АУП	143 000	
	рабочим за обслуживание производственного подразделения	26 000	

	рабочим общехозяйственных служб	13 000	
	рабочим за упаковку готовой продукции	65 000	
3	Начислены в ФСС страховые платежи от несчастных случаев и профзаболеваний по ставке 2%		28 000
	специалистам и служащим производственных подразделений	9000	
	работникам АУП	11 000	
	рабочим за обслуживание производственного подразделения	2000	
	рабочим общехозяйственных служб	1000	
	рабочим за упаковку готовой продукции	5000	
4	Отпущены и израсходованы материалы на ремонт основных средств:		
	основного производства	274 000	590 000
	общехозяйственного назначения	316 000	
5	Начислена амортизация ОС:		70 000
	основного производства	43 000	
	общехозяйственного назначения	27 000	
6	Отражена в учете задолженность за электроэнергию, израсходованную:		55 000
	в производственных подразделениях	33 000	
	в общехозяйственных службах	22 000	
7	Отпущены и израсходованы канцелярские принадлежности:		34 000
	в производственных подразделениях	11 000	
	в общехозяйственных службах	23 000	
8	На основании авансовых отчетов списываются фактические командировочные расходы работников АУП	120 000	120 000
9	Отражена в учете задолженность за услуги связи	17 000	17 000
10	Начислена арендная плата за аренду ОС общехозяйственного назначения	120 000	120 000
11	Отпущены и израсходованы материалы на упаковку продукции	150 000	150 000
12	Отражена в учете задолженность за услуги по рекламе продукции	130 000	130 000
	Итого		?

Распределение косвенных затрат по видам продукции осуществляется пропорционально общей сумме прямых затрат и оформляется в табл. 4.

Таблица 4

Ведомость распределения косвенных затрат по видам продукции

Вид продукции	Стоимость израсходованных основных материалов, на ед. прод., руб.	Заработная плата производственных рабочих, за ед. прод., руб.	Объем производства, пар.	Прямые затраты, руб.	Общепроизводственные расходы, руб.	Общехозяйственные расходы, руб.
---------------	---	---	--------------------------	----------------------	------------------------------------	---------------------------------

1. Туфли женски е						
2. Остальн ые виды продук ции						
Итог о:						

Расходы на продажу распределяются пропорционально выручке от продажи и оформляются в табл. 5.

Таблица 5

Ведомость распределения расходов на продажу пропорционально выручке от продажи

Вид продукции	Цена продажи, руб.	Объем продажи, пар.	Выручка от продажи, руб.		Расходы на продажу, руб.
1. Туфли женские					
2. Остальные виды продукции					
Итого:					

### Контрольные вопросы

1. Группировка затрат по экономическим элементам и статьям калькуляции.
2. Суммирование и распределение косвенных затрат на производство.
3. Синтетический учёт затрат на производство
4. Какими способами в себестоимость отдельных видов продукции включаются расходы по содержанию и эксплуатации оборудования?
5. Какими способами осуществляется бухгалтерский учет движения незавершенного производства и полуфабрикатов собственной выработки?
6. Какими способами осуществляется сводный учет затрат на производство?
7. В чем заключаются особенности учета затрат и калькулирования стоимости продукции и услуг цехов вспомогательных производств?
8. В чем заключаются особенности нормативного метода учета затрат?
9. По какой формуле исчисляется фактическая себестоимость продукт при нормативном методе?

### Тема 2.6. Бухгалтерский учёт готовой продукции и её продажи

**Практическое занятие №10** «Документальное оформление движения готовой продукции» «Учет продажи продукции»

**Цель занятия** – усвоение студентами документального оформления движения готовой продукции

### Методические указания

Движение готовой продукции включает:

- поступление готовой продукции из производства на склад;
- отгрузку (отпуск) готовой продукции покупателям (заказчикам) в порядке реализации (продажи).

Готовая продукция по мере изготовления принимается техническим контролем и сдается на склад или заказчику.

Для хранения готовой продукции, выпущенной из производства, создаются отдельные склады, кроме крупногабаритных изделий и иной продукции, сдача которых на склад затруднена по техническим причинам. Они принимаются заказчиком на месте изготовления и отгружаются непосредственно с этих мест.

Прием, хранение, отпуск и учет готовой продукции по каждому складу возлагается на соответствующих должностных лиц (заведующего складом, кладовщика и др.). Эти лица несут ответственность за правильный прием, отпуск, учет и сохранность готовой продукции на складе. С указанными должностными лицами заключаются договора о полной материальной ответственности.

Учет готовой продукции на складе осуществляется в соответствии с требованиями, предъявляемыми к учету материально-производственных запасов. В организации должна быть разработана номенклатура-ценник, в которой указываются наименования готовой продукции и присвоенные ей номенклатурные номера.

Аналогично учету материалов готовая продукция на складе учитывается в карточках или в книгах количественно-сортового учета. Карточки складского учета открываются на каждое наименование (номенклатурный номер) готовой продукции. Записи в карточках производятся по каждому приходному и расходному документу с выведением остатка после каждой записи.

Готовая продукция поступает из производства на склад на основании приемосдаточных накладных, актов, спецификаций и других аналогичных документов, которые выписываются в двух экземплярах. Один экземпляр предназначен для сдатчика готовой продукции, другой является сопроводительным документом для хранения на складе.

Отпуск готовой продукции покупателям оформляется, как правило, накладными по типовой форме № М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону», утвержденной постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 30.10.1997 г. № 71а.

Организации различных отраслей производства могут применять специализированные формы (модификации) накладных и других первичных учетных документов, оформляемых при отпуске готовой продукции. Эти документы должны содержать обязательные реквизиты. Кроме того, накладная должна содержать такие дополнительные показатели, как основные характеристики отгружаемой (отпускаемой) продукции (код продукции, сорт, размер, марку и т. д.), наименование структурного подразделения организации, отпускающего готовую продукцию, наименование покупателя и основание для отпуска.

Основанием для выписки накладных являются распоряжения руководителя организации или уполномоченного лица, а также договор с покупателем (заказчиком).

Методическими рекомендациями по учету материально- производственных запасов рекомендуется следующий порядок учета отпуска готовой продукции:

1. Накладные формы №М-15 выписываются на складе или в отделе сбыта в четырех экземплярах и передаются в бухгалтерию для регистрации в журнале регистрации накладных на отпуск готовой продукции и подписи их главным бухгалтером или лицом, им уполномоченным.

2. Из бухгалтерии подписанные накладные возвращаются в отдел сбыта (или другое аналогичное подразделение организации). Один экземпляр накладной передается кладовщику (или другому материально ответственному лицу), второй служит основанием для выписки счета-фактуры, третий и четвертый передаются получателю готовой продукции. На всех экземплярах накладной получатель обязан расписаться в получении.

3. При вывозе продукции через пропускной пункт один экземпляр накладной (четвертый) остается у службы охраны, а третий экземпляр передается получателю в качестве сопроводительного документа на груз.

4. Служба охраны регистрирует накладные в журнале регистрации грузов и затем передает их в бухгалтерию по описи, где делают отметки о вывозе в журнале регистрации накладных на вывоз (продажу) готовой продукции.

5. На отгруженную продукцию в обязательном порядке выписывается счет-фактура в двух экземплярах. Первый экземпляр не позднее пяти дней с даты отгрузки продукции высылается или передается покупателю, а второй остается у организации-поставщика для отражения в книге продаж и начисления НДС.

### **Задания для практической работы**

Задание 1. Составить приемо-сдаточную накладную на сданную на склад готовую продукцию на основании следующих данных. 17 апреля 2013 года мастер сборочного цеха завода «Станок» Маслов П. А. сдал кладовщику склада № 3 Рогову К. Н. пять сверлильных станков марки А (2Н118А) по учетной цене 440 000 рублей. Станки приняты начальником цеха Марковым О. В. и контролером ОТК Вороновым П. К.

Задание 2. Составить накладную и счет-фактуру на отгруженную покупателю продукцию на основании следующих данных. 19 апреля 2013 года кладовщик склада № 1 Градов Р. В. по распоряжению начальника отдела маркетинга Лапина Л. А. отпустил экспедитору Чернову С. В. по договору от 30 марта 2013 года два сверлильных станка марки А (2Н118А) по договорной цене 510 000 руб. Учетная цена одного станка - 440 000 руб. Накладная зарегистрирована в бухгалтерии предприятия под номером 148 и подписана главным бухгалтером Ворониной В. Н.

**Практическое занятие № 19** Отражение операций на счетах по учету движения готовой продукции, учету готовой продукции с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», учету расходов на продажу, учету продажи продукции (работ, услуг) и определению финансового результата

**Цель занятия** – усвоение студентами учета движения готовой продукции, учет готовой продукции с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», учет реализации работ и услуг, движения готовой продукции, учет готовой продукции с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», учет реализации работ и услуг.

Готовая продукция является частью материально - производственных запасов, предназначенных для продажи, и представляет собой конечный результат производственного цикла.

В бухгалтерском учете применяют следующие виды оценки готовой продукции:

- производственная себестоимость, которая включает все производственные затраты на выработку готовой продукции;
- полная себестоимость, которая состоит из производственной себестоимости с добавлением коммерческих расходов (расходов, связанных с реализацией, рекламой и др., не возмещаемых покупателями);
- по договорным ценам предприятия;
- по розничным ценам - ценам на товары, реализуемые через розничную торговую сеть.

Они состоят из договорной цены и торговой добавки, которая идет на покрытие издержек обращения и образование дохода торговых организаций.

Согласно Инструкции по применению плана счетов учет готовой продукции осуществляется на счетах 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и 43 «Готовая продукция» одним из способов:

- по фактической производственной себестоимости
- по учетным ценам (нормативная и плановая себестоимость)
- с использованием счета 40 «Выпуск продукции»,
- без использования счета 40 «Выпуск продукции»,

Выбранный способ учета готовой продукции закрепляется в учетной политике.

При учете по фактической производственной себестоимости все затраты, фактически полученные по итогам месяца списываются проводкой:

Дт 43 Кт 20 (23,29) - оприходована готовая продукция на складе по фактической себестоимости

Если готовая продукция направляется на использование в самой организации, то ее можно не приходовать на счет 43, а сразу списывать на счет 10 и другие аналогичные счета.

При признании выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 в дебет счета 90. При этом, если выручка до определенного момента не может быть признана, продукция учитывается на счете 45 «Товары отгруженные».

При учете по учетным ценам используют нормативную и плановую себестоимость.

Нормативная себестоимость устанавливается на основании норм и нормативов, установленных в организации.

Плановая себестоимость - величина, устанавливаемая на основе рыночных цен, продажных цен, данных предыдущего периода или иных показателей на усмотрение организации.

### **Задания для практической работы**

Задание 1. Составить бухгалтерские проводки (с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»). ООО «Запад» выполняет ремонтные работы. Нормативная себестоимость выполненных работ — 50 000 руб. Фактическая себестоимость ремонтных работ составила 54 000 руб. Выручка за выполненные ремонтные работы составила 70 800 руб. (в том числе НДС — 10 800 руб.). Определить финансовый результат от выполнения ремонтных работ.

Задание 2. В течение месяца на предприятии были зарегистрированы следующие хозяйственные операции:

1. Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция по учетным ценам на сумму 2000000 руб.
2. Отгружена готовая продукция по учетным ценам на сумму 1500000 руб.
3. Реализована готовая продукция по учетным ценам на сумму 1200000 руб.

В конце месяца стала известна фактическая стоимость готовой продукции - 2800000 руб.

Определить фактическую себестоимость реализованной продукции и составить бухгалтерские проводки.

Задание 3. Предприятие реализует продукцию, отпускная цена (без НДС) которой 850000 руб. Покупатель произвел предоплату в размере 100% отпускной цены. Предприятие передало покупателю продукцию, себестоимость которой 700000 руб.

Определить финансовый результат от реализации и составить необходимые бухгалтерские проводки, если моментом реализации является момент поступления денежных средств на расчетный счет.

### **Контрольные вопросы**

1. Что понимается под готовой продукцией предприятий обрабатывающих отраслей?
2. Что понимается под готовой продукцией предприятий добывающих отраслей?
3. Какими первичными документами оформляется сдача готовой продукции цеха на склад?
4. Какие виды оценки готовой продукции используются в текущем бухгалтерском учете?
5. В какой оценке на счете 43 «Готовая продукция» отражается готовая продукция, если в учете используется счет 40 «Выпуск продукции, работ и услуг»?
6. В какой оценке на счете 43 «Готовая продукция» отражается готовая продукция, если в учете не используется счет 40 «Выпуск продукции, работ и услуг»?
7. На каком счете отражаются отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной при использовании счета 40 «Выпуск продукции, работ и услуг»?
8. Какими первичными документами оформляется отгрузка покупателю?
9. В каком регистре бухгалтерского учета ведется учет отгрузки покупателю?
10. Какие расходы относят к расходам на продажу?
11. Какие счета используются при учете продажи продукции с особыми условиями перехода права собственности?

12. Какой записью по окончании года отражается списание полной фактической себестоимости проданной продукции?

## Тема 2.7. Бухгалтерский учёт финансовых результатов и использования прибыли

**Практическое занятие №20** «Отражение на счетах бухгалтерского учета финансовых результатов»

**Практическое занятие № 21** «Отражение на счетах бухгалтерского учета финансовых результатов»

**Цель занятия** – усвоение студентами учета доходов и расходов, связанных с обычными прочими видами деятельности предприятия.

### Методические указания

Конечный финансовый результат - это прирост или уменьшение капитала организации в процессе финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, который выражается в форме общей прибыли или убытка.

Прибыль (убыток) отчетного периода определяется ежемесячно путем сопоставления всех доходов и расходов, принятых к учету. Если полученные доходы превышают произведенные в отчетном периоде расходы, то получена прибыль, иначе - убыток.

При формировании конечного финансового результата учитываются:

- Прибыль (убыток) от обычных видов деятельности
- Прибыль (убыток) от прочих операций
- Доходы и расходы, относимые на уменьшение прибыли (налог на прибыль, налоговые санкции).

Доходы - это увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Расходы - это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Учет финансовых результатов организуется на основании ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Эти положения разработаны во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Доходы организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- выручка от продажи продукции и товаров;
- поступления, связанные с выполнением работ, оказанных услуг.

К прочим доходам относятся:

- доходы от предоставления за плату во временное пользование своих активов;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- проценты, полученные по займам;
- штрафы, пени, неустойки полученные;
- активы, полученные безвозмездно;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

- курсовые разницы;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, и др.

Учет прибыли и убытков ведут на синтетическом счете 99 «Прибыли и убытки». Он предназначен для выявления финансового результата деятельности организации за отчетный год. Записи на нем ведутся накопительно в течение года. На первое число нового года остатка по этому счету быть не должно.

В течение отчетного года на счете 99 отражаются:

1. Прибыль или убыток от обычных видов деятельности:  
Дт 90 Кт 99 — прибыль, Дт 99 Кт 90 — убыток.
2. Сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц:  
Дт 91 Кт 99 — списывается кредитовый остаток,  
Дт 99 Кт 91 — списывается дебетовый остаток.
3. Потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами (стихийное бедствие, пожар, авария и т. д.):  
Дт 10, 50, 51... Кт 99 или Дт 99 Кт 01, 10, 20, 50, 51, 70, 69...
4. Начисленные платежи налога на прибыль, а также суммы причитающихся налоговых санкций: Дт 99 Кт 68.

В учете каждой организации доходы и расходы накапливаются с начала года, а когда наступит новый отчетный год, их надо будет рассчитывать снова — с нуля. Поэтому перед тем, как составлять годовую бухгалтерскую отчетность, организация должна провести реформацию баланса. Заключается реформация в следующем: бухгалтер закрывает счета, где учитывались доходы и расходы, то есть «обнуляет» их сальдо. Реформация баланса должна быть проведена по состоянию на 31 декабря. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли или убытка отчетного года списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Дт 99 (84) Кт 84 (99).

В начале следующего года организации нужно распределить полученную прибыль или покрыть убыток.

### Задания для практической работы

Задание 1. ООО «Актив» в январе 2017 года продало товаров на общую сумму 118 000 руб. (в том числе НДС - 18 000 руб.). Себестоимость проданных товаров составила 70 000 руб.

Сделать проводки.

Какая проводка будет заключительной записью января?

Какие остатки будут по состоянию на 1 февраля 2014 года у ЗАО «Актив» субсчетам счета 90 «Продажи»?

Задание 2. В течение года на предприятии:

- получена прибыль от реализации продукции – 2629300 руб.;
- получена прибыль от сдачи в аренду основных средств – 225600 руб.;
- получена прибыль от реализации излишних материалов – 378000 руб.;
- получены штрафы от поставщиков за несвоевременную поставку материалов – 98300 руб.;
- начислен износ по объектам основным средств, полученным безвозмездно – 24600 руб.;
- начислены проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в данном банке – 126700 руб.;
- отражена сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности – 519400 руб.

В течение года на предприятии отражены убытки:

- от реализации нематериальных активов – 251200 руб.;
- от выбытия объектов основных принадлежностей в негодность – 318600 руб.;
- от реализации валютных средств – 212100 руб.;
- неустойки за нарушение условий договора с покупателями – 186200 руб.;



- прошлых лет, выявленные в отчетном году-79200 руб.;
- сумма недостач нематериальных ценностей, по которой виновное лицо не установлено – 69300 руб.

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по поступлению прибыли и отражению убытков. Определить балансовую прибыль предприятия на конец отчетного года.

Задание 3. На предприятии за I квартал 200\_\_ года отражены следующие финансовые результаты:

- прибыль от реализации продукции в январе 4380000 руб., в феврале – 4276000 руб., в марте – 4405000 руб.;
- прибыль от реализации основных средств в январе – 452000 руб.;
- прибыль от реализации неиспользованных материалов в феврале – 174000 руб.;
- прибыль от реализации нематериальных активов в марте – 306000 руб.;
- поступили в феврале штрафы от покупателей за просрочку платежей в феврале – 196000 руб.;
- списана в марте кредиторская задолженность, по которой истек срок давности – 536000 руб.;
- оплачены в январе судебные издержки – 216000 руб.;
- убытки от списания пришедших в негодность основных средств в марте – 312000 руб.;
- списана в январе недостача инвентаря и специального инструмента, произошедшая в результате пожара – 196000 руб.

Начислены за I квартал 200\_\_ г. платежи в бюджет:

- начислен налог на недвижимость в январе – 418000 руб., в феврале – 376000 руб., в марте – 402000 руб.;
- начислен налог на прибыль в январе – 722000 руб., в феврале – 696000 руб., в марте – 754000 руб.;
- начислены местные налоги из прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, в т.ч.
- транспортный сбор в январе – 196000 руб., в феврале – 178000 руб., в марте – 201000 руб.;
- сбор на содержание и развитие инфраструктуры города в январе – 167000 руб., в феврале – 159000 руб., в марте – 184000 руб.

Открыть счета бухгалтерского учета и отразить на счетах формирование финансового результата и списание конечного финансового результата при реформации баланса в I квартале 200\_\_ г.

### Контрольные вопросы

1. Как подразделяются доходы и расходы организации от видов ее деятельности?
2. На каком счете выявляется финансовый результат от обычных видов деятельности?
3. На каком счете выявляется финансовый результат от прочих видов деятельности?
4. Как исчисляется финансовый результат от обычных видов деятельности?
5. Какая запись производится при списании финансового результата от обычных видов деятельности?
6. Какая запись производится при списании финансового результата от прочих видов деятельности?
7. Какая запись делается на счетах бухгалтерского учета при списании чистой прибыли заключительными оборотами за декабрь?
8. Для чего предназначен счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»?
9. На какие цели используется нераспределенная прибыль?

## Список рекомендованной литературы

### Основные источники:

1. Воронченко, Т.В. Основы бухгалтерского учета [Текст] : учебник и практикум для СПО / Т.В. Воронченко. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Юрайт, 2018. — 284 с. — (Серия : Профессиональное образование).
2. Воронченко, Т.В. Основы бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : учебник и практикум для СПО / Т.В. Воронченко. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2017. - 284 с. - (Профессиональное образование). – Режим доступа: <https://ez.el.fa.ru:2183/book/21B99A73-D34A-4BE4-A9D9-458D819F566A>. - ЭБС biblio-online.ru, по паролю. Гриф УМО СПО
3. Бухгалтерский учёт и отчетность [Текст] : учебник+ доп. материалы(презентации) / Н.Н. Хахонова и др.- М. : ИОР; ИНФРА-М, 2018.- 552 с. - (Высшее образование).
4. Бухгалтерский учёт и отчетность. Практикум [Текст] : учебное пособие+ доп. материалы(презентации) / Н.Н. Хахонова и др.- М. : РИОР; ИНФРА-М, 2018.- 552 с. - (Высшее образование).
5. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет [Текст] : учебник и практикум для СПО / И.М. Дмитриева. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Юрайт, 2018. — 325 с. — (Серия : Профессиональное образование).

### Дополнительная литература:

1. Гамола, А.И. Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации [Текст] : учебник / А.И. Гомола.- 3-е изд. – М. : Академия, 2017. - 224 с. - (Среднее профессиональное образование). Гриф
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению [Электронный ресурс]. — 5-е изд. — М. : Юрайт, 2018. — 159 с. — (Серия : Правовая библиотека). – Режим доступа: <https://ez.el.fa.ru:2183/book/0B110E77-8547-4351-8DB5-096F577C2037/plan-schetov-buhgalterskogo-ucheta-finansovo-hozyaystvennoy-deyatelnosti-organizaciy-i-instrukciya-po-ego-primeneniyu?audit>. - ЭБС biblio-online.ru, по паролю. Гриф УМО СПО
3. Практикум по бухгалтерскому (финансовому) учету [Электронный ресурс] : учебное пособие / Т.В. Хвостик. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2016. - 168 с. - (Профессиональное образование) . – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=546295>. - ЭБС ZNANIUM.COM, по паролю. Гриф МО
4. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров) [Текст] : учебное пособие / под ред. Е.И. Костюковой. - М. : Кнорус, 2015. – 405 с. Гриф

### Правовые базы

Справочно-правовая система Консультант Плюс  
ЭБС biblio-online.ru, по паролю. Гриф УМО ВО