

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



« 24 » _____ 20 19 г.

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

38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

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

Присваиваемая квалификация: бухгалтер

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 « 10 » июня 20 19 г. № 11

Председатель ПЦК  Н.В. Вишневецкая

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

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

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

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. Обращивать первичные бухгалтерские документы.

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

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.

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

В результате изучения дисциплины «Основы бухгалтерского учета» обучающийся должен

иметь практический опыт:

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

уметь:

- применять нормативное регулирование бухгалтерского учета;
- ориентироваться на международные стандарты финансовой отчетности;
- соблюдать требования к бухгалтерскому учету;
- следовать методам и принципам бухгалтерского учета;
- использовать формы и счета бухгалтерского учёта.

знать:

- нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности;
- национальную систему нормативного регулирования;
- международные стандарты финансовой отчетности;
- понятие бухгалтерского учета;
- сущность и значение бухгалтерского учета;
- историю бухгалтерского учета;
- основные требования к ведению бухгалтерского учета;

- предмет, метод и принципы бухгалтерского учета;
- план счетов бухгалтерского учета;
- формы бухгалтерского учета

Объем дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Объем образовательной программы учебной дисциплины	84
Объем работы обучающихся во взаимодействии с преподавателем	14
в том числе:	
теоретическое обучение	8
практические занятия	6
лабораторные работы	-
курсовая работа	-
самостоятельная работа	58
Промежуточная аттестация в форме экзамена	12
в том числе:	
консультация	2
экзамен	10

Перечень практических занятий

п/п	№ темы	Наименование	Объем часов
1	3	Практическое занятие № 1. Составление бухгалтерского баланса. Определение типов хозяйственных операций, вызывающих изменения в бухгалтерском балансе.	2
2	3	Практическое занятие №2. Отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций. Составление оборотных ведомостей по счетам синтетического и аналитического учета	2
3	4	Практическое занятие №3. Отражение на счетах бухгалтерского учета процесса снабжения, процесса производства и процесса реализации	2
		Итого	6

1. Методические указания

Практическое занятие №1. Составление бухгалтерского баланса. Определение типов хозяйственных операций, вызывающих изменения в бухгалтерском балансе.

Цель занятия – получение студентами практических навыков по составлению бухгалтерского баланса. Определение типов хозяйственных операций, вызывающих изменения в бухгалтерском балансе

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	4000	Расчеты по оплате труда – 70	12000
Основное производство – 20	6000	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	3500
Касса – 50	11000	Резервный капитал – 82	11500
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	55000	Краткосрочный кредит - 66	49000
Итого	76000	Итого	76000

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 «СамараМаркет» на 1.10.200__ г. по форме таблицы 2. Исходные данные представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Состав имущества и источники его формирования ООО «СамараМаркет» на 1 октября 200__ г.

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

Задание 2.

Составить бухгалтерский баланс ООО «Север» на 1.08.200__ г. по форме таблицы 2.

Исходные данные представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Состав имущества и источники его формирования ООО «Север» на 1 августа 200__ г.

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

Таблица 2 - Форма баланса

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

Задание 3

На основании нижеприведенных данных заданий 3.1. и 3.2. следует определить типы изменений в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций. Решение представить в соответствии с формой таблицы 4.

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	+			
						

Задание 3.1.

Исходные данные для группировки типов изменений в балансе представлены в таблице 5.

Таблица 5 - Хозяйственные операции за октябрь 200__ г. ООО «Надежда»

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
---	--------

Задание 3.2.

Исходные данные для группировки типов изменений в балансе представлены в таблицах.

Таблица 6 - хозяйственные операции за ноябрь 200__ г. ООО «Вектор»

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

Контрольные вопросы.

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

Практическое занятие №2. Отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций. Составление оборотных ведомостей по счетам синтетического и аналитического учета.

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 наличие средств и источников). Так, при открытии счета в него записывается начальное сальдо;

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

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

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

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

Классификация счетов бухгалтерского учета.

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

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

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

Активный счет расположен в активе баланса и имеет следующие отличия:

- на активных счетах остатки (сальдо) только дебетовые. Это связано с тем, что в балансе средства по их составу показываются в левой стороне (активе);
- в активных счетах поступление средств в организацию отражается (записывается) по дебету, а выбытие этих средств - по кредиту счета.

Схема записей на активном счете имеет следующий вид:

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

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
	Сн
Операция 1 (-Обяз.)	Операция 1 (+Обяз.)
Операция 2 (-Обяз.)	Операция 2 (+Обяз.)
...	...
Операция N (-Обяз.)	Операция N (+Обяз.)
Об.Д	Об.К
	Ск=Сн + Об.К - Об.Д

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
Сн	Сн
Операция 1 (+Имущ.)	Операция 1 (-Имущ.)
Операция 2 (-Обяз.)	Операция 2 (+Обяз.)
...	...
Операция N	Операция N
Об.Д	Об.К
Ск	Ск

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.

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 2016г., 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 2016 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	170 000 165 000		

	7.2) Выдано в подотчет Жданову Г.Б. на хозяйственные расходы	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 б) в бюджет налоги в) поставщикам за материалы г) за краткосрочный кредит банку	40 000 55 000 80 000 30 000		

Решение пункта 4 задания оформите в таблице 7

Таблица 7

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. 12.

- по записям на счетах составить оборотные ведомости. Оборотная ведомость по счетам синтетического учета имеет форму, приведенную в табл. 13;

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

Таблица 8 – 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 9 – 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 10 – 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 11 – 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 12

Журнал регистрации хозяйственных операций

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

Таблица 13

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. 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?
10. Что такое бухгалтерская запись?
11. Какая запись в бухгалтерском учете называется хронологической?
12. Какая запись в бухгалтерском учете называется систематической?
13. Каким образом производится сверка данных хронологической и систематической записи?
14. Для чего используют оборотные ведомости?

Практическое занятие №3. Отражение на счетах бухгалтерского учета процесса снабжения, процесса производства и процесса реализации.

Цель занятия – получить практические навыки по учету процесса снабжения, процесса производства и процесса реализации.

Методические указания

При классификации имущества по хозяйственным процессам выделяют три процесса в кругообороте средств организации: процесс снабжения, процесс производства и процесс реализации. Каждый из них представляет собой определенную совокупность хозяйственных операций, в которых участвуют хозяйственные средства организации и источники их образования.

Процесс снабжения представляет собой совокупность операций, связанных с заготовлением материально-производственных запасов, необходимых для изготовления продукции, выполнения работ или оказания услуг. Основными задачами учета процесса снабжения является выявление объемов заготовленных ценностей в натуральном и денежном выражении, а также определение себестоимости материально-производственных запасов.

Основной стадией кругооборота средств является процесс производства. На этой стадии изготавливается продукция (работы, услуги). Важнейшей задачей учета процесса производства можно считать определение фактической производственной себестоимости произведенной продукции и фактических объемов производства.

Заключительной стадией кругооборота средств организации является процесс реализации, когда произведенная продукция обменивается на денежные средства. Главнейшей задачей учета операций на стадии реализации является исчисление полной фактической производственной себестоимости реализованной продукции и определение финансового результата от продажи продукции.

Задача 1. Оприходовать материалы на склад, если стоимость материалов согласно документам поставщика 59000 руб. (в т.ч. НДС-18%), стоимость доставки материалов по документам транспортной компании 18000 руб. (в т.ч. НДС). Счета поставщика и транспортной компании оплачены с расчетного счета. В соответствии с учетной политикой организации фактическая себестоимость материалов формируется на счете 10. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 2. ООО «Актив» на 01.03.16г. имеет 600 досок на сумму 52000 руб., ТЗР, учитываемые на отдельном субсчете (10.12), составляют 3000 руб. 5.03.16г. приобретено 30 досок на общую сумму 7080 руб. (в т.ч. НДС). Расходы по доставке составили 2360 руб. в т.ч. НДС. 10 марта отпущено: в основное производство на сумму 21000 руб., в ремонтный цех на сумму 10000 руб. Рассчитать % списания ТЗР и отразить операции в учете.

Задача 3. Незавершенное производство на начало месяца составляет 670000 руб. В производство переданы материалы на сумму 395000 руб. Заработная плата производственных рабочих составила 200000 руб. Сделаны отчисления в социальное страхование от заработной платы. Оприходована готовая продукция на складе на сумму 540000 руб. Определить незавершенное производство на конец месяца.

Задача 4. В январе ЗАО «Поставка» продало ООО «Актив» партию товаров по договору №1 на сумму 106 200 руб. (с НДС). Себестоимость партии товаров – 60 000 руб. ЗАО «Поставка» определяет выручку по отгрузке. В феврале ЗАО «Поставка» получило от ООО «Актив» по договору №2 партию материалов. Стоимость партии материалов – 106 200 руб. (с НДС). ЗАО «Поставка» предложило ООО «Актив» произвести зачет встречных однородных требований. Отражить операции в учете ЗАО «Поставка».

Контрольные вопросы

1. Что представляет собой хозяйственный процесс?
2. Дайте понятие процесса производства.
3. Как классифицируются затраты на производство?
4. Дайте понятие прямых и косвенных затрат.