

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
филиала
Финуниверситета
Л.А Косенкова
« 20 » июль 20 20 г.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ВЫПОЛНЕНИЮ
ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«ОП.07 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ»**

38.02.06 ФИНАНСЫ

Самара – 2020

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 38.02.06 Финансы, утвержденного приказом Министерства образования науки Российской Федерации от 05.02.2018 года № 65.

Разработчики:

Вишневецкая Н.В.



Преподаватель Самарского филиала
Финуниверситета

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

Протокол от « 15 » июня 20 20 г. № 11

Председатель ПЦК  Н.В. Вишневецкая

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Данные методические указания предназначены для организации практических занятий по изучению учебной дисциплины «Бухгалтерский учет», в соответствии с требованиями ФГОС и для реализации государственных требований к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по специальности 38.02.06. Финансы, 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.

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

Учебная дисциплина «Бухгалтерский учет» обеспечивает формирование общих компетенций по всем видам деятельности ФГОС по специальности 38.02.06 Финансы.

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

ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях.

ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности.

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 2.1. Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов.

ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

ПК 3.1. Планировать и осуществлять мероприятия по управлению финансовыми ресурсами организации.

ПК 3.3. Оценивать эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации, планировать и осуществлять мероприятия по ее повышению.

ПК 3.4. Обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления.

ПК 4.1. Разрабатывать план и программу проведения контрольных мероприятий, оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий, выработать рекомендации по устранению недостатков и рисков, оценивать эффективность контрольных процедур.

В результате изучения учебной дисциплины «Бухгалтерский учет» обучающийся должен **иметь практический опыт:**

- исчисления суммы налогов, сборов и страховых взносов, подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды;
- оформления налоговых деклараций, расчетов, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды в установленные законодательством сроки;
- формирования финансовых ресурсов организаций и осуществления финансовых операций;
- определения показателей эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации; планирования и осуществления мероприятий по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности, анализа финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта;
- определения необходимости использования кредитных ресурсов в организации; в применении лизинга как формы финансирования капитальных вложений;
- в использовании средств государственной (муниципальной) финансовой поддержки по целевому назначению; в определении эффективности использования средств государственной (муниципальной) финансовой поддержки в обеспечении страхования финансово-хозяйственной деятельности организации;
- составления общего плана и программы контрольных мероприятий; оформление результатов проведенных контрольных процедур и составление итоговых документов по результатам контрольного мероприятия.

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания

Код ОК, ПК	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; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)	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 смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности
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.
ОК 03	Определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную	Содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории

	профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования	профессионального развития и самообразования.
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
ОК 05	Грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе	Особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений
ОК 06	Описывать значимость своей специальности; применять стандарты анти- коррупционного поведения	Сущность гражданско-патриотической позиции, общечеловеческих ценностей; значимость профессиональной деятельности по специальности; стандарты антикоррупционного поведения и последствия его нарушения
ОК 07	Соблюдать нормы экологической безопасности; определять направления	Правила экологической безопасности при ведении профессиональной деятельности; основные ресурсы, задействованные в профессиональной деятельности; пути обеспечения ресурсосбережения
ОК 08	Использовать физкультурно-оздоровительную деятельность для укрепления здоровья, достижения жизненных и профессиональных целей; применять рациональные приемы двигательных функций в профессиональной деятельности; пользоваться средствами профилактики перенапряжения характерными для данной специальности	Роль физической культуры в общекультурном, профессиональном и социальном развитии человека; основы здорового образа жизни; условия профессиональной деятельности и зоны риска физического здоровья для специальности; средства профилактики перенапряжения
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 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	Правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; особенности произношения; правила чтения текстов профессиональной направленности

ОК 11	Выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; оформлять бизнес-план; рассчитывать размеры выплат по процентным ставкам кредитования; определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности; презентовать бизнес-идею; определять источники финансирования	Основы предпринимательской деятельности; основы финансовой грамотности; правила разработки бизнес-планов; порядок выстраивания презентации; кредитные банковские продукты
ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 3.1. ПК 3.3. ПК 3.4. ПК 4.2.	<ul style="list-style-type: none"> – составлять бухгалтерские проводки по начислению налогов и рассчитывать суммы налогов; – проводить проверку начисленных налогов и других платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; – отражать факты хозяйственной жизни по начислению и уплате налогов на счетах бухгалтерского учета; – формировать учетную политику организации; – отражать факты хозяйственной жизни по формированию и изменению собственного капитала организации на счетах бухгалтерского учета; – отражать факты хозяйственной жизни по поступлению доходов и осуществлению расходов организации на счетах бухгалтерского учета; – отражать факты хозяйственной жизни по формированию финансового результата организации на счетах бухгалтерского учета; – осуществлять организацию и выполнение финансовых расчетов; – отражать факты хозяйственной жизни по расчетам на счетах бухгалтерского учета, – проверять правильность составления бухгалтерских проводок по активам и обязательствам организации на счетах бухгалтерского учета 	<ul style="list-style-type: none"> – нормативно-правовую базу по начислению налогов и других платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; – правила и порядок отражения фактов хозяйственной жизни по начислению налогов на счетах бухгалтерского учета; – учетную политику организации, нормативные правовые акты, формирующие собственный капитал организации; – порядок формирования доходов и расходов организации; – нормативные правовые акты по формированию финансового результата организации; – принципы и технологию организации безналичных расчетов; – теорию и практику применения методов, приемов и процедур последующего контроля; – порядок и правила проведения внутреннего контроля отражения фактов хозяйственной жизни организации на счетах бухгалтерского учета.

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

1. Методические указания

Тема 1.1. Сущность и содержание бухгалтерского учета

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

Цель занятия – получить студентами практические навыки классификации хозяйственных средств и размещению.

Методические указания

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

Объект бухгалтерского учета - предприятие.

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

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

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

- внеоборотные активы;
- оборотные активы.

Во внеоборотные активы входят:

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

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

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

К **оборотным активам** относятся:

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

Задания для практической работы

Задание 1

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

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

Таблица 1

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

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	Бульдозер 100 л.с. (передан в лизинг)	шт.	1	850 000	850 000
2	Затраты на производство оконных блоков	-		75 000	75 000
3	Мастика битумная для гидроизоляционных работ	т.	2	15 000	30 000
4	Бульдозер 80 л.с.	шт.	1	650 000	650 000
5	Электродрель	шт.	3	8 000	24 000

6	Безналичные денежные средства на расчетном счету	-	-	-	150 000
7	Растворонасосы, 1м3/час	шт.	2	150 000	300 000
8	Кирпич глиняный обыкновенный м100	1000 шт.	40	5 000	200 000
9	Административное здание	шт.	1	950 000	950 000
10	Раствор кладочный тяжелый цементный м100	м ³	10	7 000	70 000
11	Затраты на ремонт офисного центра (для заказчика, по договору подряда)	-	-	-	90 000
12	Затраты на строительство здания мастерской (для собственных нужд, хозяйственным способом)	-	-	-	490000
13	Задолженность ООО «СпецЗаказчик» за выполненные ремонтно-строительные работы	-	-	-	65 000
14	Бетон тяжелый м-200 для заделки стыков и швов сборных конструкций	м ³	10	9 000	90 000
15	Оконные блоки (для продажи)	шт.	25	3 000	75 000
16	Несгораемый шкаф	шт.	2	5 000	10 000
17	Патент на изобретение (исключительное право)	шт.	1	100 000	100 000
18	Аванс подотчетному лицу (Петрову В.М. на приобретение материалов для канцелярских целей)	-	-	-	10 000
19	Здание склада материалов	шт.	1	250 000	250 000
20	Краткосрочные государственные облигации (ГКО)	шт.	10	10 000	100 000
21	Столы конторские	шт.	7	4 000	28 000
22	Участие в уставном капитале другой организации (на долговременной основе).	-	-	-	50000
23	Олифа	кг.	24	60	1440
24	Вентиляционное оборудование, предназначенное для монтажа в здании мастерской (см. 12)	шт.	3	25 000	75 000
25	Оконное стекло (для продажи)	м ²	50	500	25000
26	Универсальный деревообрабатывающий станок	шт.	2	180000	360000
27	Лебедки электрические двухбарабанные 1,25т	шт.	2	30000	60000
28	Наличные денежные средства в кассе предприятия	-	-	-	9800
29	Стулья конторские	шт.	10	450	4500
30	Тряпки для обтирки машин	кг.	3	20	60
31	Здание гаража	шт.	1	120000	120000
32	Пиломатериал необрезной	м ³	30	2000	60000
33	Лицензия на право использования ПО "1С Предприятие"	шт.	1	6000	6000
34	Задолженность ООО «СтройТрест» за оконные блоки	-	-	-	29000
35	Персональный компьютер	шт.	3	12000	36000

Задание 2.

На основании исходной информации, представленной в таблице 2, произвести группировку имущества промышленного предприятия ООО«Глобус» на 1 июня 200__г. Группировку имущества предприятия выполнить по форме таблицы 3.

Таблица 2 - Состав имущества промышленного предприятия ООО «Глобус» на 1 июня 200__г.

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

Таблица 3 - Группировка имущества предприятия

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

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

Цель занятия – получить студентами практические навыки классификации хозяйственных средств по источникам образования и назначению.

Методические указания

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

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

В состав собственного капитала входят, следующие источники финансирования имущества:

- **уставный капитал**- совокупность в денежном выражении вкладов учредителей (собственников) в имущество (стоимость основных средств, нематериальных активов, оборотных и денежных средств) при создании предприятия для обеспечения его деятельности в размерах, определенных учредительными документами.
- **добавочный капитал** - образуется за счет прироста стоимости внеоборотных активов: при переоценке основных фондов в сторону увеличения; при поступлении различных активов от юридических и физических лиц (не подлежащих возврату), а также за счет эмиссионного дохода.
- **резервный капитал** - создается за счет ежегодных отчислений от чистой прибыли, предназначен для покрытия убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств. Величина резервного капитала и размер обязательных отчислений в него определяются уставом или учредительными документами.
- **нераспределенная прибыль** - чистая прибыль или ее часть, не распределенная в виде дивидендов между акционерами (учредителями), а направленная на накопление имущества организации или пополнение ее оборотных средств в виде свободных денежных сумм, которые в любой момент могут быть использованы для нового оборота.
- **целевые финансирование и поступления** - это средства, поступившие от других предприятий, государственных и муниципальных органов и предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения. Особенностью такого вида финансирования может быть то, что капитальные вложения могут осуществляться в рамках совместной деятельности.

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

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

- **кредиты банка** - суммы кредитов банков.
- **заемные средства** - суммы займов, полученных от небанковских. Задолженность организации по полученным займам и кредитам в подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.
- **кредиторская задолженность** - суммы задолженности:
 - ✓ перед поставщиками и подрядчиками за поступившие и неоплаченные материальные ценности (выполненные работы и оказанные услуги);
 - ✓ перед поставщиками и подрядчиками, которым организация выдала собственные (товарные) векселя;

- ✓ перед предприятиями, в уставных капиталах которых доля организации составляет более 50% (дочерние общества) или более 20% (зависимые общества);
- ✓ перед работниками организации по оплате труда;
- ✓ по начисленному единому социальному налогу и взносу на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний;
- ✓ по всем видам платежей в бюджет и др.

– **доходы будущих периодов** - доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, а также предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы и разницам между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей. К таким доходам относятся, например, доходы организации от сдачи в аренду имущества (в том числе по договорам лизинга), когда условиями договора предусмотрено внесение вперед арендной платы за определенный длительный срок (превышающий величину отчетного периода).

– **резервы предстоящих расходов** – суммы, зарезервированные в целях равномерного включения расходов в затраты на производство и расходы на продажу. В частности, на этом счете могут быть отражены суммы: предстоящей оплаты отпусков; на ремонт основных средств и т.д

Задания для практической работы

Задание 1

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

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

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

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

Задание 2.

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

Таблица 5 - Состав источников образования имущества промышленного предприятия ООО «Глобус» на 1 июня 200 г.

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

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

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

Тема 1.2. Бухгалтерский баланс

Практическое занятие №3. Составление бухгалтерского баланса.

Цель занятия – получение студентами практических навыков по составлению бухгалтерского баланса

Методические указания

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

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

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

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

Валюта бухгалтерского баланса - итог баланса.

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

Задания для практической работы

Задание 1

Составить бухгалтерский баланс ООО «СамараМаркет» на 1.10.200__ г. по форме таблицы 9. Исходные данные представлены в таблице 7.

Таблица 7 - Состав имущества и источники его формирования ООО «СамараМаркет» на 1 октября 200__ г.

Наименование видов имущества и источников его формирования	Сумма, тыс. руб.
1. Деньги в кассе	3900
2. Нераспределенная прибыль прошлого года	31500
3. Право пользования телефонной связью	1200
4. Готовая продукция	360300
5. Краткосрочный кредит банка	240000
6. Аванс поставщикам за материалы (предоплата)	98400
7. Уставный капитал	900000
8. Задолженность подотчетных лиц	1200
9. Задолженность фонду социальной защиты	13500

10. Грузовые автомобили	482400
11. Деньги на расчетном счете в банке	405600
12. Резерв по сомнительным долгам	99000
13. Задолженность поставщикам за сырье	69000

Задание 2.

Составить бухгалтерский баланс ООО «Север» на 1.08.200__ г. по форме таблицы 9.

Исходные данные представлены в таблице 8.

Таблица 8- 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 9 - Форма баланса

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

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

Цель занятия – получение студентами практических навыков по составлению бухгалтерского баланса

Методические указания

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

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

Таблица 10 - Форма группировки типов изменений в бухгалтерском балансе

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

Задание 1.1.

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

Таблица 11 - Хозяйственные операции за октябрь 200 г. 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 1.2.

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

Таблица 12 - 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.

Тема 1.3. Система счетов и двойная запись

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

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.

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».

Задание 4.

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

Таблица 13 – Остатки по синтетическим счетам на 1. 09. 200__ г. ООО «Фламинго»

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

Таблица 14 Остатки по аналитическим счетам к синтетическому счету 10 «Материалы» на 1. 09. 200__ г.

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

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

Таблица 15 Остатки по аналитическим счетам к синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 1. 09. 200__ г.

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

Таблица 16 Остатки по аналитическим счетам к синтетическому счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на 1. 09. 200__ г.

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

Таблица 17 Хозяйственные операции за сентябрь 200__ г. ООО «Фламинг»

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

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

Контрольные вопросы

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

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

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

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 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 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	150 000		

	(отражена выручка)			
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 1.4. Организация бухгалтерского учета

Практическое занятие №7. Разработка учетной политики и рабочего плана счетов организации

Методические указания

В соответствии с ПБУ «Учетная политика», под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета:

- первичного наблюдения;
- стоимостного измерения;
- текущей группировки;
- итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся:

- группировка и оценка фактов хозяйственной деятельности;
- погашение стоимости активов;
- организация документооборота; инвентаризация;
- применение счетов бухгалтерского учета;
- организация регистров бухгалтерского учета;
- обработка информации.

Формирование учетной политики осуществляется всеми организациями.

Раскрытие учетной политики распространяется на организации, публикующие свою бухгалтерскую отчетность согласно законодательству РФ, учредительным документом или по собственной инициативе.

Задачи учетной политики организации

Учетная политика, являющаяся реализацией одного и того же метода бухгалтерского учета, в разных организациях будет неодинаковой.

Учетная политика формируется путем выбора способов ведения бухгалтерского учета из нескольких определенных положениями по бухгалтерскому учету.

Если положениями не установлены способы ведения учета каких-либо объектов, то организация сама разрабатывает необходимые способы.

Выбор способов ведения бухгалтерского учета должен базироваться на единых принципах. Это означает применение избранных способов ведения учета всеми структурными подразделениями организации.

В отношении какого-то одного конкретного вопроса организация должна использовать один из выбранных способов.

Задание 1. Моделирование профессиональных ситуаций: использование нормативных документов для разработки учетной политики в соответствии с ПБУ 1/2008

Контрольные вопросы

1. Поясните, кто и как разрабатывает учетную политику?
2. Охарактеризуйте основные этапы формирования учетной политики организации
3. Перечислите принципы формирования учетной политики организации
4. Охарактеризуйте основные элементы учетной политики организации
5. Поясните, в каких случаях можно изменять учетную политику организации?

Тема 2.1. Учет денежных средств и финансовых вложений

Практическое занятие №8. Отражение операций на счетах по учету движения средств в кассе организации.

Цель занятия– усвоение студентами учета движения денежных средств в кассе организации.

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 бесспорном порядке.

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

Для осуществления наличных расчетов организация должна иметь **каассу** и вести **каассовую 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 0. 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 №6 Возвращен остаток подотчетных сумм Зайцевым 3. В.	35
12	08.02	Объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер №6 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

Практическое занятие №9. Отражение операций на счетах по учета движения средств на расчетном счете в банке.

Цель занятия– усвоение студентами учета движения денежных средств на расчетном счете в банке.

Задания для практической работы

Задание 1.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 хозяйственной 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.		?

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 2.2. Учет основных средств

Практическое занятие №10. Отражение операций на счетах по учету поступления и выбытия основных средств.

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.

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 3. 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%.

Расчитать 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.

Контрольные вопросы

1. Понятие основных средств.
2. Оценка основных средств.
3. Учёт поступления основных средств.
4. Причины выбытия основных средств.
5. Учёт выбытия основных средств.
6. Учет поступления материалов от ликвидации основных средств.
7. Понятие амортизации основных средств.
8. Синтетический учёт амортизации основных средств.
9. Расчёт амортизации основных средств.

Тема 2.3. Учет нематериальных активов

Практическое занятие №11. Заполнение унифицированных форм первичной документации по учету нематериальных активов с применением бухгалтерской программы «1С: Предприятие. Версия 8.2»

Цель занятия— усвоение студентами заполнения унифицированных форм первичной документации по учету нематериальных активов

Методические указания

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 в 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. 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 2. Составить бухгалтерские проводки по следующим хозяйственным ситуациям:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1.	Признана в бухгалтерском учете задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал ООО «Рассвет»	36 000
2.	Организационные расходы, произведенные учредителем, зачтены в качестве вклада в уставный капитал	8 000
3.	На основании копий первичных документов организационные расходы приняты к учету по первоначальной стоимости как объект -	?
4.	Акцептован счет поставщика (правообладателя) исключительных прав на новую технологию по производству продукции, НДС (18 %)	48 000 ?
5.	С расчетного счета внесена плата за регистрацию права собственности на объект	500
6.	Признана в составе капитальных затрат плата за регистрацию приобретенного объекта	500
7.	Акцептован счет подрядчика за работы по доведению объекта до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, НДС (18 %)	4 850 ?
8.	Введена в эксплуатацию новая технология по производству продукции в оценке по первоначальной стоимости	?
9.	Оплачены безналичным переводом: счет продавца - правообладателя приобретенного объекта счет подрядчика за выполненные и принятые работы	? ?
10.	Принята к вычету сумма НДС по оплаченным счетам	?

Задание 3. Составить бухгалтерские проводки по следующим хозяйственным ситуациям:

а) На основании проведенной инвентаризации списан объект НМА, поскольку он более не используется для производственных целей (исключительное право на промышленный образец). Первоначальная стоимость объекта - 75 000 руб., накопленная амортизация к моменту выбытия - 54 500 руб.

Определить финансовый результат от выбытия НМА.

б) В марте 2014 г. собранием учредителей ООО «ДельтаИнформ» принято решение, что уставный капитал организации будет увеличен на 100 000 руб., а один из учредителей внесет свою долю принадлежащим ему НМА. Собранием учредителей объект нематериальных активов оценен в 37 000 руб., что соответствует номинальной величине его доли в уставном капитале. Объект введен в эксплуатацию.

Задание 4. 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 нематериальных активов.
2. Оценка нематериальных активов.
3. Учёт поступления нематериальных активов.
4. Учёт выбытия нематериальных активов.

Тема 2.5. Учет материально-производственных запасов

Практическое занятие №12. Отражение операций на счетах по учету производственных запасов на складе и в бухгалтерии.

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 м³ 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 м³ 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.

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. Учет труда и заработной платы

Практическое занятие №13. Отражение операций на счетах по учету персонала, труда и его оплаты.

Цель занятия– усвоение студентами учета персонала, труда и его оплаты, расчетов с персоналом по оплате труда.

Методические указания

Оплата труда как экономическая категория в рыночных условиях отражает систему отношений, которые возникают в связи с трудовым вкладом работника хозяйствующего субъекта.

Законодательно трудовые отношения, возникающие между работниками и работодателем, регламентирует Трудовой кодекс Российской Федерации.

Персонал организации условно можно подразделить на следующие категории: работники основного производства; работники управления подразделениями организации; работники управления организации; работники вспомогательного производства; работники службы сбыта; работники складского хозяйства и др.

Классификация персонала организации необходима для правильного определения источника отнесения, начисляемой суммы оплаты труда.

Для учета персонала организации, начисления и выплаты заработной платы используют унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом России.

При заключении трудового договора работник обязан предъявить: трудовую книжку; страховое свидетельство государственного пенсионного страхования; паспорт или иной документ, удостоверяющий личность; документы воинского учета (для военнообязанных и лиц, подлежащих призыву на военную службу); свидетельство о постановке на учет в налоговом органе - документ, выдаваемый налоговым органом физическому лицу, зарегистрированному в качестве налогоплательщика.

Синтетический учет оплаты труда в соответствии с принятой организацией системой оплаты труда ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Этот счет, как правило, пассивный. По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражается начисленная за счет всех источников сумма оплаты труда.

Выданная из кассы сумма оплаты труда отражается по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции со счетом 50 «Касса», основанием для этого служит расчетно-платежная или платежная ведомость, в которой работники расписываются, тем самым подтверждая факт получения заработной платы.

Учет расчетов по депонированным суммам ведется на основании показателей реестра не выданной заработной платы.

Удержания из заработной платы работника в счет погашения материального ущерба, причиненного организации, в бухгалтерском учете отражается по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции со счетом 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Удержания из заработной платы работника в пользу иных лиц отражается записью: дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда организация ведет в лицевых счетах, открываемых ежегодно на каждое физическое лицо, где отражаются все расчеты по оплате труда.

Задания для практической работы

Задание 1. На основании исходных данных, представленных в таблице 37, составить бухгалтерские проводки:

Таблица 37 – Журнал хозяйственных операции за май

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1	Начислена заработная плата: - рабочим, занятым выпуском основной продукции - рабочим вспомогательных производств - рабочим по уходу за оборудованием - общецеховому персоналу - работникам управления - работникам столовой - рабочим за исправление брака	124815 60750 18900 32265 3000 2550 6150 1200
2	Произведены отчисления в фонд социальной защиты населения от начисленной заработной платы (в соответствии с действующим законодательством): - рабочим занятым выпуском основной продукции - рабочим вспомогательных производств - рабочим по уходу за оборудованием - общецеховому персоналу - работникам управления - работникам столовой - рабочим за исправление брака	Сумму определить
3	Начислены налоги на заработную плату в бюджет (в соответствии с действующим законодательством): - рабочим, занятым выпуском основной продукции - рабочим вспомогательных производств - рабочим по уходу за оборудованием - общецеховому персоналу - работникам управления - работникам столовой - рабочим за исправление брака	Сумму определить
4	Произведены удержания из заработной платы: - НДФЛ - отчислений в пенсионный фонд - по исполнительным листам - в возмещение материального ущерба - за брак продукции - профсоюзные взносы - за товары, приобретенные в кредит	9140 1100 871 438 120 44 485
5	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед бюджетом	Сумму определить
6	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед фондом социальной защиты населения	Сумму определить
7	Перечислено отделению связи для перевода получателям алиментов по исполнительным листам	Сумму определить
8	Перечислено профсоюзной организации	Сумму определить
9	Перечислено банку в погашение задолженности по краткосрочной ссуде платежей, удержанных из заработной платы рабочих и служащих за товары, купленные в кредит	Сумму определить

Задание 2. Начислить повременную заработную плату работникам ООО «Расар» в соответствии с отработанным временем за июль 2017 года.
количество рабочих дней в июле - 23.

Таблица 4 – Данные для начисления заработной платы работникам ООО «Расар» за июль 2017 года.

Табельный номер	Фамилия, имя, отчество	Должность	Оклад	Отработано дней
1	Юрченко С.В.	Руководитель	8000	20
2	Рыбникова С.В.	Бухгалтер	5000	23
3	Жукова О.А.	Ст. менеджер	4000	10
4	Ткаченко И.В.	менеджер	3000	2

Задание 3. Начислить доплату за сверхурочную работу в ночное время рабочим Соколову В. П. и Кулешову В. Г., если в течение месяца они отработали соответственно 12 и 16 часов в ночное время.

Тарифная ставка рабочего-повременщика Соколова В. П. (5-й разряд) - 40 руб.,
Кулешова В. Г. (4-й разряд) - 61 руб.

Задание 4. Заработок работника за предыдущие два месяца составил соответственно 280 тыс. руб. и 305 тыс. руб. Работником в этих месяцах отработано соответственно 21 и 22 дня.

В отчетном месяце работник представил больничный лист на 14 рабочих дней, 5 из которых приходится на первые 6 календарных дней.

Начислить работнику пособие по временной нетрудоспособности. Отразить в учете хозяйственные операции по начислению пособий по временной нетрудоспособности.

Задание 5. На основе данных для выполнения задания определите сумму заработной платы, которая должна быть начислена Кулешову С.А. за март текущего года. Составьте бухгалтерские проводки по начислению зарплаты.

Организация в соответствии с условиями коллективного договора производит доплату работникам за работу в ночное время. Коллективным договором установлена 20 %-ная доплата за работу в ночную смену, которая продолжается с 24 ч. до 8 ч., т. е. в течение одной смены ночными часами работы являются 6 часов. Должностной оклад фрезеровщика Кулишова С.А. - 21 350 руб. в месяц. В соответствии с табелем учета рабочего времени данный работник отработал в марте текущего года 8 ночных смен. Количество рабочих часов в марте текущего года – 176 ч.

Контрольные вопросы

1. Какие существуют формы и системы заработной платы?
2. Как рассчитывается оплата очередных отпусков?
3. Как начисляется пособие по временной нетрудоспособности?
4. На основании чего производится начисление налога на доходы физических лиц?
5. Понятие организации заработной платы.
6. Документальное оформление и расчёт заработной платы при повременной оплате труда.
Документальное оформление и расчёт заработной платы при сдельной оплате труда.

Тема 2.6. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости

Практическое занятие №14. Отражение операций на счетах по учету прямых затрат, распределение косвенных расходов, расходов будущих периодов, потерь от брака и простоев

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.

Задание 3. Распределить общепроизводственные и общехозяйственные расходы между отдельными видами изделий пропорционально заработной плате производственных рабочих, используя следующие данные.

Общепроизводственные расходы за отчетный месяц составили 23190 тыс. руб., общехозяйственные расходы – 220480 тыс. руб.

Заработная плата производственных рабочих за месяц на изделие А составила 624500 тыс. руб., на изделие Б – 893000 тыс. руб., изделие В – 570000 тыс. руб.

Расчет распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов выполнить по форме таблицы - Расчет общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Таблица – Расчет общепроизводственных и общехозяйственных расходов

Изделия	База распределения (заработная плата производственных рабочих)		Общепроизводственные расходы		Общехозяйственные расходы	
	удельный вес, %	сумма, тыс.руб.	удельный вес, %	сумма, тыс.руб.	удельный вес, %	сумма, тыс.руб.
А						
Б						
В						
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 с 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 2.7. Учет готовой продукции и ее продажи

Практическое занятие №15. 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.

Методические указания

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 счете 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 2.8. Учет текущих операций и расчетов

Практическое занятие №16. Отражение операций на счетах по учету расчетов с покупателями и заказчиками, расчетов с подотчетными лицами, расчетов с бюджетом по налогам и сборам

Цель занятия – усвоение студентами учета расчетов с покупателями и заказчиками, расчетов с подотчетными лицами, расчетов с бюджетом по налогам и сборам

Методические указания

В процессе хозяйственной деятельности организации вступают между собой в экономические взаимоотношения и выполняют функции дебиторов и кредиторов.

Дебиторами называются организации и лица, которые должны нашей организации. Под дебиторской задолженностью понимают задолженность дебиторов перед нашей организацией.

Дебиторы, обязательства которых возникли при продаже им готовой продукции, либо выполнении для них работ, либо оказании им услуг называются покупателями или заказчиками.

Дебиторы, задолженность которых возникла по прочим операциям, получили наименование прочие дебиторы.

Дебиторская задолженность отражается с использованием следующих счетов бухгалтерского учета:

Дт 60.2 «Расчеты по авансам выданным»;

Дт 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

Дт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;

Дт 76.5 «Расчеты с разными дебиторами».

Кредиторами называются организации и лица, которым наша организация должна. Под кредиторской задолженностью понимают задолженность нашей организации кредиторам.

Кредиторы, задолженность которым возникла при покупке у них материальных ценностей, либо при выполнении ими работ или оказании услуг, называются поставщиками и подрядчиками. Задолженность по начисленной заработной плате, по платежам в бюджет и внебюджетные фонды называется начислением по распределению. Кредиторы, задолженность которых возникла по другим операциям, называется прочими кредиторами.

Кредиторская задолженность отражается с использованием счетов бухгалтерского учета:

Кт 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях»;

Кт 62.2 «Расчеты по авансам полученным»;

Кт 76.6 «Расчеты с разными кредиторами»;

Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

Дт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;

Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

7) Кт 69 «Расчеты по пенсионному обеспечению и социальному страхованию».

В бухгалтерском учете дебиторская и кредиторская задолженности отражаются в аналитическом разрезе и отдельно по видам задолженности.

Расчеты с подотчетными лицами являются одной из сторон в деятельности каждого предприятия.

Подотчетными суммами называются денежные авансы, выдаваемые работникам организации из кассы на строго определенные цели:

1) хозяйственно-операционные расходы;

хозяйственные нужды;

на расходы, связанные со служебными командировками;

представительские нужды.

Под хозяйственно-операционными расходами понимаются расходы работников на покупку товаров, включая оплату ГСМ, на оплату работ и услуг.

Под служебной командировкой понимается поездка по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.

К представительским расходам относятся расходы на официальный прием и (или) обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах, в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета директоров (правления) или иного руководящего органа, независимо от места проведения указанных мероприятий. В состав представительских расходов относятся расходы на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для указанных лиц, транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно, буфетное обслуживание во время переговоров, оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате организации. К представительским расходам не относятся расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний.

Порядок выдачи денег под отчет, размер авансов и сроки, на которые они могут быть выданы, установлены правилами ведения кассовых операций.

Выдача наличных денежных средств под отчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу. Передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому запрещается.

Для расчетов с подотчетными лицами используется счет 71 -«Расчеты с подотчетными лицами».

Задания для практической работы

Задание 1. Составить бухгалтерские проводки по следующим хозяйственным операциям.

Хозяйственные операции за май 200_ г.

1. Списано с расчетного счета (с последующим акцептом) по платежным требованиям поставщика за материалы – 430000 руб.
2. Выставлен аккредитив для расчетов с поставщиком ООО «Ветер» на сумму 70000 руб.
3. Перечислена на счет лимитированных чековых книжек сумма в размере 20000 руб.
4. Поступили от поставщика ООО «Русь» материалы на сумму 212400 руб., в том числе НДС (по ставке 18%) – 32400 руб.
5. Приняты на ответственное хранение материалы, по которым отказано в акцепте ввиду нарушения поставщиком условий договора на сумму 12000 руб. (учитываются на забалансовом счете).
6. Зачислена на расчетный счет сумма 12000 руб. по платежному требованию, от акцепта которого предприятие отказалось ввиду нарушения поставщиком условий договора.
7. Отгружена продукция покупателям на сумму 425000 руб.
8. Списано с аккредитивного счета предприятию ООО «Ветер» за отгруженные материалы 60000 руб.
9. Остаток аккредитивного счета перечислен на расчетный счет.
10. Выставлен за счет кредита банка аккредитив для расчетов с ООО «Фрегат» 85000 руб.
11. Оплачены чеки, представленные транспортными организациями 20000 руб.
12. Поступило сырье от ООО «Фрегат» на сумму 82600 руб.
13. Списано с аккредитивного счета для расчетов с ООО «Фрегат» за поставленное сырье 82600 руб.
14. Перечислен остаток аккредитивного счета на ссудный счет.
15. Отпущена покупателю со склада готовая продукция в счет плановых платежей на сумму 80000 руб.
16. Зачислены на расчетный счет плановые платежи от покупателя на сумму 80000 руб.
17. С расчетного счета банку погашена задолженность.

Задание 2. На основании служебной записки главного механика работником ООО «Варяг» Ивановым И.И. получено из кассы по расходному кассовому ордеру в подотчет 220000 руб. для приобретения комплектующих изделий к компьютеру.

Комплектующие изделия приобретены Ивановым И.И. на сумму 150000 руб. и сданы на склад. Утвержденный авансовый отчет на сумму 150000 руб. передан в бухгалтерию ООО «Варяг». В погашение задолженности по подотчетной сумме Ивановым И.И. внесена в кассу сумма 50000 руб. Остальная сумма удержана из заработной платы Иванова И.И.

На основании данных хозяйственной ситуации произвести расчеты с подотчетным лицом и составить бухгалтерские проводки.

Практическое занятие №17. Отражение операций на счетах по учету расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, учету расчетов по кредитам и займам.

Цель занятия – усвоение студентами учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, учета кредитов и займов, учета затрат по обслуживанию кредитов и займов

Методические указания

Для получения кредита организация представляет в обслуживающий ее банк заявление на получение кредита, в котором указывает размер, срок и цель, обеспечение кредита с приложением следующих документов:

- балансы (годовой и на последнюю отчетную дату);
- технико-экономическое обоснование потребности в кредите;
- кредитный договор по принятой в данном банке форме;
- договор залога, договор гарантии или договор страхования ответственности – в зависимости от формы обеспечения кредита, выбранной организацией по согласованию с банком;
- срочное обязательство-поручение на погашение кредита в установленные сроки.

В отдельных случаях к заявлению могут прилагаться дополнительные документы: лицензия, складская справка о наличии товара поставщика, сертификат на продукцию, справка о полученных заемных средствах в других банках, бизнес-план и др. В случае обеспечения кредита под залог имущества прилагается также страховой полис на заложенное имущество.

Организация может получить кредит также в другом банке, не по месту нахождения ее расчетного счета. При поступлении заявления на получение кредита банк проверяет кредитоспособность и платежеспособность заемщика: оценивает его дееспособность, правоспособность и способность своевременно выплатить кредит и проценты по нему.

Задания для практической работы

Задание 1. Ряд предприятий и физических лиц выступили инициаторами по созданию новой фирмы. Общая сумма уставного фонда предприятия, отраженная в уставе 8500000 руб. Учредители сделали следующие взносы в уставный капитал предприятия:

- основные средства 4300000 руб.;
- материалы – 880000 руб.;
- нематериальные активы – 550000 руб.;
- денежные средства на расчетный счет – 5700000 руб.;
- валюта – 10000 евро (курс 1 евро: 78 руб.)

Составить бухгалтерские проводки, отражающие хозяйственные операции по учету расчетов с учредителями.

Задание 2. Организация взяла в банке кредит в размере 300 000 руб. сроком на 1 месяц под 20% годовых. Кредит предназначен для выплаты заработной платы работникам организации.

Определите сумму процентов по кредиту. Сделайте проводки и оформите документы на получение кредита.

Задание 3. Согласно условиям договора сумма долгосрочного кредита составляет 400 000 рублей. Условиями предусмотрено, что денежные средства выдаются траншами: в апреле 2017 г. - 100 000 рублей, в августе 2017 г. - 100 000 рублей, в ноябре 2017 г. - 100 000 рублей, в декабре 2017 г. - 100 000 рублей.

Организацией на конец 2017 года получены суммы траншей за апрель и август.

Транш за ноябрь в размере 100 000 рублей на конец 2017 года не получен.

Отразите в бухгалтерском учете записи по основной сумме долга.

Какая сумма будет отражена на конец 2017 года по строке 1510 бухгалтерского баланса «Займы и кредиты».

Задание 4. Предприятие получило 06.07.200 г. долгосрочный кредит в банке, сроком на 4 месяца для приобретения основных средств на сумму 180000 руб. (срок долгосрочного кредита не соблюден для сокращения количества однородных операций). За счет средств кредита предприятие рассчиталось с поставщиком, после чего на предприятие поступили и оприходованы основные средства. Процентная ставка за пользование кредитом 36% годовых от остатка долга. По условию кредитного договора сумма основного долга погашается равными долями в течение кредитного срока. Кроме того, предприятие ежемесячно, начиная с 06.08.200 г. начисляет процент за пользование кредитом и оплачивает его. Составить бухгалтерские проводки, отражающие хозяйственные операции по учету кредитных операций.

Контрольные вопросы:

1. Каким образом отражается в бухгалтерском учете основная сумма обязательств по полученному займу (кредиту) организацией-заемщиком?
2. Что включают в расходы по займам и кредитам?
3. Какие кредиты и займы являются долгосрочными?
4. Что относят к дополнительным расходам по займам?
5. На каком счете осуществляется у поставщика учет дебиторской задолженности за поставленный покупателю продукт?
6. На каком счете у покупателя отражается задолженность за продукции полученную от поставщика?
7. Какой записью отражаются подотчетные суммы, не возвращенные срок?
8. Какой бухгалтерской записью отражаются расходы по найму жилого помещения для командированного лица?
9. На какой счет относится разница между суммой, подлежащей взысканию с материально ответственного лица, и стоимостью недостающих ценностей по учетным ценам?
10. За счет какого источника осуществляются платежи по обязательному имущественному и личному страхованию?
11. В каких регистрах бухгалтерского учета формируется информация по учету расчетов по претензиям?

Тема 2.9. Учет финансовых результатов и использования прибыли

Практическое занятие №18. Отражение операций на счетах по учету финансовых результатов, связанных с обычными видами деятельности

Практическое занятие №19. Отражение операций на счетах по учета прочих доходов и расходов, учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного года

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 недостачи 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?

Тема 2.10. Учет собственного капитала

Практическое занятие №20. Отражение операций на счетах по учету уставного и резервного капитала организации

Практическое занятие №21. Отражение операций на счетах по учету добавочного капитала и средств целевого финансирования организации

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. учитывают 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. Отражите 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 4. 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. Отражите начисление резервного фонда и покрытие балансового убытка.

Отразите 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 2.11. Бухгалтерская отчетность организации

Практическое занятие №22. Составление форм бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах

Цель занятия– приобретение навыков составления бухгалтерской отчетности

Методические указания

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

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

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

Задания для практической работы

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

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

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

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

Выполнение задачи предусматривает выбор любой из форм бухгалтерского учета.

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

ИМНС по г. Самара и Самарской области

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

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

Список рекомендованной литературы

Основная литература:

1. Воронченко, Т. В. Основы бухгалтерского учета : учебник и практикум для СПО / Т. В. Воронченко. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2018. - 284 с. - (Серия : Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-06024-9. - Текст : непосредственный.
2. Богаченко, В. М. Основы бухгалтерского учета : учебник / В. М. Богаченко. - Ростов н/Д : Феникс, 2017. - 334 с. - (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-222-30259-0. - Текст : непосредственный.
3. Богаченко, В. М. Основы бухгалтерского учета : учебник / В. М. Богаченко. - Ростов н/Д : Феникс, 2020. - 334 с. - (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-222-30259-0. - Текст : непосредственный.
4. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для СПО / И. М. Дмитриева. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2018. - 325 с. - (Серия : Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-02641-2. Текст : непосредственный.
5. Экономика и бухгалтерский учет. Общепрофессиональные дисциплины : учебник / М. Ю. Елицур, В. П. Наумов, О. М. Носова, М. В. Фролова. - Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2020. - 544 с. - (Среднее профессиональное образование). - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/product/1065824> (дата обращения: 25.01.2020). - ISBN 978-5-16-105052-1. - Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.
6. Шадрина, Г. В. Основы бухгалтерского учета : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. - Москва : Юрайт, 2019. - 429 с. - (Профессиональное образование). - URL: <https://ez.el.fa.ru:2057/bcode/433407> (дата обращения: 14.01.2020). - Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - ISBN 978-5-534-02782-2. - Текст : электронный.

3.2.2. Электронные издания (электронные ресурсы)

1. <https://www.minfin.ru/ru/> официальный сайт Министерство финансов РФ
2. www.glavbukh.ru - журнал «Главбух»
3. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».- Режим доступа <http://www.consultant.ru>
4. Справочно-правовая система «ГАРАНТ».- Режим доступа <http://www.aero.garant.ru>

3.2.3. Дополнительная литература:

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению - 5-е изд. - Москва : Юрайт, 2019. - 159 с. - (Правовая библиотека). - URL: <https://ez.el.fa.ru:2057/bcode/431058> (дата обращения: 14.01.2020). - Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - ISBN 978-5-534-03270-3. - Текст : электронный.
2. Стексова, Ю. В. Основы бухгалтерского учета в схемах и таблицах : учебное пособие / Стексова Ю. В. - Москва : Русайнс, 2019. - 77 с. - (СПО). URL: <https://book.ru/book/932613> (дата обращения: 14.01.2020). - Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - ISBN 978-5-4365-2029-2. - Текст : электронный