



Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова»

О.В. Долгополов
В.В. Безверхая

ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА. ПРАКТИКУМ

*Утверждено Редакционно-издательским советом университета
в качестве учебного пособия*

Магнитогорск
2014

УДК 659.1

Рецензенты:

доктор экономических наук, профессор кафедры маркетинга,
ФГБОУ ВПО «Магнитогорский государственный технический университет
имени Г.И. Носова»
К.Ф. Усманова

кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой экономики и
управления ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства
и государственной службы»

И.А. Агеева

Основы бухгалтерского учета. Практикум [Электронный ресурс] : учебное пособие / Олег Викторович Долгополов, Валентина Владимировна Безверхая ; ФГБОУ ВПО «Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова». – Электрон. текстовые дан. (0,96 Мб). – Магнитогорск : ФГБОУ ВПО «МГТУ», 2014. – 1 электрон. опт. диск (CD-R). – Систем. требования : IBM PC, любой, более 1 GHz ; 512 Мб RAM ; 10 Мб HDD ; MS Windows XP и выше ; Adobe Reader 8.0 и выше ; CD/DVD-ROM дисковод ; мышь. – Загл. с титул. экрана.

В предлагаемом учебном пособии реализуются основные принципы организации самостоятельной работы студентов, изучающих дисциплину «Основы бухгалтерского учета»

Создание данного учебного пособия обусловлено необходимостью осуществления рефлексивного подхода к организации учебно-познавательной деятельности студентов, предполагающей осознание самостоятельного решения познавательных задач на данной ступени обучения. Кроме того, содержание и организация программы курса позволяет глубоко осмыслить этапы освоения общей теории бухгалтерского учета как научной дисциплины.

В предлагаемом учебном пособии рассматриваются теоретические аспекты основных категорий бухгалтерского учета, их применение и дальнейшее развитие в условиях рыночной экономики. Изложение всех тем сопровождается таблицами и рисунками, которые имеют самостоятельный характер.

Помимо теории пособие содержит большое количество практических заданий и рекомендации по их выполнению, а также сквозные задачи. Каждая глава заканчивается контрольными вопросами.

Учебное пособие предназначено для студентов всех форм обучения.

УДК 659.1

© Долгополов О.В., Безверхая В.В., 2014
© ФГБОУ ВПО «Магнитогорский
государственный технический
университет им. Г.И. Носова», 2014

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	7
СОДЕРЖАНИЕ И ОБЪЕМ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ.....	10
ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ (ЗАЧЕТУ) ПО КУРСУ	11
ТЕМА 1.СУЩНОСТЬ И РОЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ. ПРЕДМЕТ, ОБЪЕКТЫ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	14
МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО РАБОТЕ НАД ТЕМОЙ.....	15
КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ.....	17
ТЕСТ-КОНТРОЛЬ.....	19
ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ.....	31
ОБЪЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ..	41
ЛЕКЦИОННЫЕ МАТЕРИАЛЫ.....	41
КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ.....	60
ТЕСТ-КОНТРОЛЬ.....	62
ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ.....	74
ЛАБОРАТОРНО-ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 1.....	90
ТЕМА 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	94
МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО РАБОТЕ НАД ТЕМОЙ.....	94
КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ.....	96
ТЕСТ-КОНТРОЛЬ.....	98
ЛАБОРАТОРНО-ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 2.....	115
ТЕМА 3. СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ	118
МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО РАБОТЕ НАД ТЕМОЙ.....	118
КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ.....	121
ТЕСТ-КОНТРОЛЬ.....	123
ЛАБОРАТОРНО-ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 3.....	131
ТЕМА 4. КЛАССИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ СЧЕТОВ.....	137
МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО РАБОТЕ НАД ТЕМОЙ.....	137
СПРАВОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ.....	141
КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ.....	155
ТЕСТ-КОНТРОЛЬ.....	156
ТЕМА 5. ПЕРВИЧНЫЙ УЧЕТ. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ. ОЦЕНКА. КАЛЬКУЛЯЦИЯ.....	166
МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО РАБОТЕ НАД ТЕМОЙ.....	167
КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ.....	170
ТЕСТ-КОНТРОЛЬ.....	172
ЛАБОРАТОРНО-ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 4.....	186

ТЕМА 6. ТЕХНИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	190
МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО РАБОТЕ НАД ТЕМОЙ.....	190
КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ.....	197
ТЕСТ-КОНТРОЛЬ.....	198
ЛАБОРАТОРНО-ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 5.....	206
СКВОЗНАЯ ОБОБЩАЮЩАЯ ЗАДАЧА «ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ» (1 вариант с использованием в текущем учете товарно-материальных ценностей по фактической себестоимости)	212
СКВОЗНАЯ ОБОБЩАЮЩАЯ ЗАДАЧА «ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ» (2 вариант с использованием в текущем учете оценки товарно-материальных ценностей по учетной стоимости)	222
Сквозная обобщающая задача «Учет затрат на производство основных работ по строительству и монтажу, и расчетов строительных организаций с застройщиками (заказчиками)».....	236
Обобщающая задача по учету в организациях торговли	242
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	248

ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночной экономики в стране, определяющей необходимость совершенствования законодательной системы; реформирования системы бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), организации налогового учета и его интеграции с бухгалтерским учетом, решения других проблем экономики значительно возрастают требования к подготовке вузами дипломированных специалистов, имеющих достаточный уровень знаний в области бухгалтерского учета, анализа финансово-хозяйственной деятельности и аудита.

В стране сложилось многоуровневое нормативное регулирование учетного дела, начиная от формирования специального законодательства на федеральном уровне и заканчивая локальным нормотворчеством каждого хозяйствующего субъекта в виде его учетной политики. Происходит последовательное разделение бухгалтерского учета на финансовый и управленческий, а также обособление налоговых расчетов в соответствии с налоговым законодательством. Радикальной модернизации подверглись все основные приемы и способы ведения бухгалтерского учета: первичная документация и учетные регистры, оценка и калькуляция, счета и балансовое обобщение, внутренняя и внешняя отчетность. Во все больших масштабах организации применяют компьютерные формы бухгалтерского учета многоцелевого назначения, а также дифференцированные подходы к его организации в зависимости от размеров, правовых форм и режимов налогообложения хозяйствующих субъектов. Вероятно, уже в ближайшее время отечественная система бухгалтерского финансового учета в основном будет соответствовать международным стандартам финансовой отчетности, а бухгалтерский управленческий учет – общепринятым принципам его организации в рыночных условиях. Поэтому знание теоретических и практических основ современной системы бухгалтерского учета становится необходимым для всех специалистов технического профиля и особенно для специалистов в области налогообложения.

Реформирование системы бухгалтерского учета в Российской Федерации, ориентированное на развитие рыночной экономики, оказало сильнейшее воздействие на систему высшего образования.

При этом преподавание курса «Основы бухгалтерского уче-

та» рассматривается через основную цель современного бухгалтерского учета на практике, то есть через *учет формирования различных финансовых результатов*, расширение совокупности которых позволяет дать всеобъемлющую оценку деятельности организации. Поэтому, излагая категории, традиционные для российского преподавания бухгалтерского учета (документация и инвентаризация, оценка и калькуляция, система счетов и двойная запись, балансовое обобщение информации и бухгалтерская отчетность), особое внимание уделяется вопросам, связанным с учетом формирования и распределения финансовых результатов. Для этого в курсе принципиально рассматриваются понятия доходов и расходов, дается их базовая классификация, излагаются направления учета формирования и распределения финансовых результатов, а также различные подходы к их исчислению. В то же время при рассмотрении основных правил формирования информации в системе учета финансовых результатов изъятые вопросы бухгалтерского учета расчетов по налогу на прибыль, обеспечивающие взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета. Их технический характер до крайности усложняет восприятие первых подходов к изучению материала.

Одним из важнейших этапов подготовки высококвалифицированных специалистов является освоение студентами теоретического программного курса «Основы бухгалтерского учета. Финансы предприятий» в сочетании с решением сквозной задачи, входящей в число письменных практических работ по данной дисциплине. Сквозная задача представляет собой форму самостоятельного исследовательского направления творческого труда, в котором соединяются теоретические знания и практические навыки студентов.

Изложение курса сопровождается большим набором схем и таблиц, позволяющих студенту наглядно уяснить все необходимые вопросы. При этом рассмотрение каждой темы завершается комплексным тестом, решение которого способствует лучшему усвоению излагаемого материала.

Процесс обучения основам бухгалтерского учета студентов технических специальностей университета должен сопровождаться не только изучением теоретических аспектов базовых категорий бухгалтерского учета, но и приобщением обучающихся к профессиональной этике, воспитанием уважения к работникам экономических служб предприятия, профессии бухгалтера-экономиста и осознанием ее социальной значимости.

СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Введение

Значение дисциплины для специалиста, ее место в системе экономических дисциплин.

Структура курса, обзор методик оценки финансового состояния объектов изучения.

Применение полученных знаний при выполнении курсовых и дипломных работ, в практической деятельности.

ТЕМА 1. Сущность и роль бухгалтерского учета в системе управления. Предмет, объекты и метод бухгалтерского учета

История зарождения и развития хозяйственного учета. Этапы становления хозяйственного учета в мировой практике; формирование бухгалтерского учета как науки. Первые теоретики бухгалтерского учета – Бенедетто Котрульи и Лука Пачоли; их концепции и вклад в науку об учете. Четыре основных периода развития бухгалтерского учета, их характеристика. Развитие бухгалтерского учета как науки в России; его основоположники. Адаптация советского бухгалтерского учета к рыночным условиям.

Бухгалтерский учет в системе хозяйственного учета. Понятие учетного процесса. Предмет и цели бухгалтерского учета. Два вида пользователей бухгалтерской информации – внешние и внутренние; их характеристика. Две составные части бухгалтерского учета – бухгалтерский (управленческий) и бухгалтерский (финансовый) учет.

Объекты бухгалтерского учета и их классификация. Классификации имущества организации по составу и функциональному назначению. Классификация имущества организации по источникам образования и целевому назначению.

Метод бухгалтерского учета и общая характеристика основных элементов метода бухгалтерского учета. Обусловленность метода бухгалтерского учета его предметом. Элементы метода бухгалтерского учета: документация и инвентаризация, оценка и калькуляция, система счетов и двойная запись, балансовое обобщение и бухгалтерская отчетность. Публичность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Сущность и функции бухгалтерского учета как информационной системы. Основные (информационная и контрольная) и вспомогательные (обратной связи, аналитическая и обеспечения сохранности собственности) функции бухгалтерского учета.

Цель и основные направления дальнейшего развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Этапы развития бухгалтерского учета и отчетности в среднесрочной перспективе.

ТЕМА 2. Бухгалтерский баланс

Понятие и назначение бухгалтерского баланса. Внешний вид и структура баланса. Активы и пассивы. Валюта баланса. Балансовая статья, группы и разделы. Балансирующие показатели. Средства, обязательства и капитал.

Виды бухгалтерских балансов. Классификация балансов по источникам составления, по срокам составления, по объему информации, по полноте включения показателей, по форме, по содержанию, по времени и по видам.

Основное (капитальное) уравнение бухгалтерского баланса. Четыре типа хозяйственных операций и типы изменений в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций.

ТЕМА 3. Счета бухгалтерского учета и двойная запись

Текущий учет и контроль на предприятии. Понятие о системе счетов бухгалтерского учета; их строении и назначении. Счет на документ и регистр учета. Дебет и кредит. Сальдо. Дебетовые и кредитовые обороты. Активные, пассивные и активно-пассивные счета; их назначение и строение. Схема записей на счетах.

Двойная запись как основной элемент метода бухгалтерского учета. Корреспонденция счетов и бухгалтерская проводка. Континировка. Порядок осуществления двойной записи на счетах бухгалтерского учета. Сущность и контрольное значение двойной записи.

Обобщение данных текущего бухгалтерского учета. Оборотная ведомость по синтетическим счетам.

ТЕМА 4. Классификация бухгалтерских счетов

Синтетические и аналитические счета. Субсчета. Взаимосвязь синтетических и аналитических счетов и их значение для управленческого учета.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению.

Классификация счетов бухгалтерского учета по назначению и структуре показателей. Основные счета: активные, пассивные и активно-пассивные (расчетные). Регулирующие счета: контрарные, дополнительные и контрарно-дополнительные. Калькуляционные

счета. Распределительные счета: собирательно-распределительные и бюджетно-распределительные. Сопоставляющие счета: операционно-результатные и финансово-результатные счета. Балансовые и забалансовые счета.

ТЕМА 5. Первичный учет. Инвентаризация. Оценка. Калькуляция

Состав документации предприятия: первичные документы, учетные регистры, бухгалтерская отчетность. Объекты первичного учета. Первичный документ, его реквизиты и типовые бланки. Классификация первичных бухгалтерских документов по назначению, по порядку составления, по содержанию и способу отражения хозяйственных операций, по месту составления, по способу составления и в зависимости от носителя информации. Изъятие первичных бухгалтерских документов и сроки их хранения.

Инвентаризация имущества и обязательств, ее контрольное значение. Основные задачи инвентаризации. Виды инвентаризации. Этапы проведения инвентаризации. Инвентаризационная комиссия. Акт инвентаризации. Результаты инвентаризации; отражение их в бухгалтерском учете отчетности.

Оценка имущества и обязательств. Требования к оценке, как к одному из элементов метода бухгалтерского учета: реальность и единство. Правила и порядок оценки объектов учета. Значение оценки как единого денежного измерения.

Калькуляция как элемент метода бухгалтерского учета. Классификация затрат для исчисления себестоимости продукции (работ, услуг). Статьи калькуляции. Порядок учета затрат и экономические элементы затрат. Учет по калькуляционным статьям.

ТЕМА 6. Техника бухгалтерского учета

Учетные регистры и их назначение. Классификация учетных регистров. Бухгалтерские книги, их достоинства и недостатки (Главная книга, Кассовая книга, Книга остатков материалов на складе и др.). Карточки, их достоинства и недостатки. Виды карточек в зависимости от их формы и назначения (контокоррентные, монографные, инвентарные, количественно-суммового учета, складского учета). Свободные (отдельные) листы как основа временного учета. Журналы-ордера.

Виды и способы выявления и исправления ошибок в учетных регистрах. Сплошная проверка (пунктировка записей) и выборка. Локальные и транзитные ошибки. Способы исправления ошибок в

бухгалтерском учете: корректурный, дополнительных проводок и способ «красного сторно». Их особенности и предназначение.

СОДЕРЖАНИЕ И ОБЪЕМ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

ТЕМА 1. Организационные и правовые основы бухгалтерского учета

Организация бухгалтерского учета на предприятии. Бухгалтерская служба. Состав бухгалтерии. Главный бухгалтер, его должностные обязанности.

Четырехуровневая система документов, регулирующих и регламентирующих учет. Основы управленческого учета и его корреспонденция с финансовым учетом. Международные стандарты бухгалтерского учета.

ТЕМА 2. Учетная политика предприятия

Понятие и формирование учетной политики. Элементы учетной политики, варианты учета и оценки объектов. Бухгалтерская отчетность: составление отчетности и требования к ней; значение для управления организацией. Пользователи отчетности. Составление и представление сводной отчетности. Износ основных средств и нематериальных активов, порядок его списания на себестоимость продукции. Списание производственных запасов: по средней себестоимости, методами ФИФО и ЛИФО.

ТЕМА 3. Особенности упрощенной системы учета на малых предприятиях

Нормирование учета на малых предприятиях. Критерии отнесения предприятия к категории малых. Особенности ведения учета в упрощенной форме.

Тема 4. Техника бухгалтерского учета

Учетные регистры и их назначение. Классификация учетных регистров. Бухгалтерские книги, их достоинства и недостатки (Главная книга, Кассовая книга, Книга остатков материалов на складе и др.). Карточки, их достоинства и недостатки. Виды карточек в зависимости от их формы и назначения (контокоррентные, монографные, инвентарные, количественно-суммового учета, складского учета). Свободные (отдельные) листы как основа современного учета. Журналы-ордера.

Виды и способы выявления и исправления ошибок в учетных регистрах. Сплошная проверка (пунктировка записей) и выборка. Локальные и транзитные ошибки. Способы исправления ошибок в бухгалтерском учете: корректурный, дополнительных проводок и способ «красного сторно». Их особенности и предназначение.

ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ (ЗАЧЕТУ) ПО КУРСУ

1. История развития и этапы становления бухгалтерского учета в России и за рубежом.
2. Бухгалтерский учет в системе хозяйственного учета. Сущность и роль бухгалтерского учета в системе управления.
3. Пользователи бухгалтерской информации в рыночной экономике.
4. Финансовый и управленческий учет. Сущность и задачи управленческого учета. Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета.
5. Сущность и функции бухгалтерского учета как информационной системы.
6. Цель и основные направления дальнейшего развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.
7. Предмет бухгалтерского учета. Метод бухгалтерского учета и его элементы. Обусловленность метода предметом учета.
8. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу.
9. Общее понятие и классификация объектов бухгалтерского учета в зависимости от экономического содержания.
10. Классификация имущества организации по видам (составу) и времени использования.
11. Классификация имущества организации по источникам образования и целевому назначению.
12. Сущность балансового обобщения и его роль в бухгалтерском учете.
13. Капитальное (основное) уравнение бухгалтерского баланса.
14. Актив и пассив баланса, их структура.
15. Бухгалтерский баланс: содержание актива, оценка его статей.
16. Бухгалтерский баланс: содержание пассива, оценка его статей.
17. Виды бухгалтерских балансов.

18. Четыре типа хозяйственных операций и их влияние на бухгалтерский баланс.

19. Понятие о счетах бухгалтерского учета, их строение и назначение.

20. Счета синтетического и аналитического учета, их назначение и взаимосвязь. Понятие о субсчетах.

21. Сущность и значение двойной записи на счетах. Процедура двойной записи на счетах бухгалтерского учета.

22. Обобщение данных текущего бухгалтерского учета. Сверка данных синтетического и аналитического учета.

23. Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию.

24. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению.

25. Классификация счетов бухгалтерского учета по назначению и структуре показателей.

26. Бухгалтерские документы и их назначение. Документирование хозяйственных операций. Требования к содержанию и составлению документов.

27. Классификация документов. Организация системы управления документооборотом.

28. Сущность инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации, ее виды и порядок проведения. Оформление результатов инвентаризации.

29. Общее понятие о формах бухгалтерского учета.

30. Общее понятие о регистрах бухгалтерского учета. Способы исправления записей в регистрах бухгалтерского учета (корректирующий способ, способ «красное сторно»).

31. Общее понятие о регистрах бухгалтерского учета. Способы исправления записей в регистрах бухгалтерского учета (способ дополнительных записей; способ обратных проводок).

32. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), тенденции их развития.

33. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

34. Закон о бухгалтерском учете – правовая основа системы нормативного регулирования бухгалтерского учета. Нормы закона в области организации бухгалтерского учета.

35. Понятие об учетной политике организации. Формирование, раскрытие и изменение учетной политики организации.

36. Организация бухгалтерского учета на предприятии. Организационная структура и функции бухгалтерских служб.

37. Права, обязанности и ответственность главного бухгалтера организации.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ

ТЕМА 1. СУЩНОСТЬ И РОЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ. ПРЕДМЕТ, ОБЪЕКТЫ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Цели: 1) Определить место и роль бухгалтерского учета в современной хозяйственной деятельности. Раскрыть цель и основные направления дальнейшего развития бухгалтерского учета и отчетности.

2) Рассмотреть предмет и метод бухгалтерского учета, а также объекты бухгалтерского учета и их классификации.¹

Задачи: 1) Дать краткую характеристику этапов развития бухгалтерского учета.

2) Понять сущность хозяйственного учета; разобраться в его видах и их отличительных особенностях; определить место бухгалтерского учета в учетном процессе.

3) Усвоить понятие научного метода применительно к сфере бухгалтерского учета. Уяснить, какие методы являются специфическими для бухгалтерского учета.

4) Дать представление о функциях и задачах бухгалтерского учета, о том, каким образом реализуются функции и как можно достичь основных целей бухгалтерского учета.

5) Проверить полученные знания, используя помещенные в конце темы контрольные вопросы и тесты.

ПЛАН

1. История зарождения и развития бухгалтерского учета.
2. Бухгалтерский учет как составная часть учетного процесса. Определение бухгалтерского учета. Предмет и цели бухгалтерского учета.

3. Метод бухгалтерского учета. Общая характеристика основных элементов метода бухгалтерского учета.

4. Функции бухгалтерского учета.

5. Цель, этапы и основные направления дальнейшего развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

¹ Объекты бухгалтерского учета и их классификации рассматриваются в разделе «Материалы к проведению практических занятий» в лекционном порядке, см. с..

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО РАБОТЕ НАД ТЕМОЙ

Для управления хозяйственными процессами экономического субъекту помимо качественной необходима количественная, и в первую очередь учетная информация, выраженная в конкретных числах, которую он получает с помощью хозяйственного учета.

Хозяйственный учет – это наблюдение, сбор, оценка, обработка и контроль за процессами производства, распределения и потребления с целью их развития в нужном направлении и темпе при экономии ресурсов. Изучая виды хозяйственного учета (оперативно-технический, бухгалтерский и статистический), следует обратить внимание на отличительные черты каждого из них, особое место в информационном обеспечении системы управления хозяйствующего субъекта, показать роль и значение применяемых измерителей (натуральные, трудовые и денежные).

Знакомясь с понятием «*бухгалтерский учет*», необходимо сопоставить и дать оценку этого определения Федеральным законом РФ от 22 ноября 2011 г. № 402 - ФЗ, Положением от 29 июля 1998 г. № 34н, Американской ассоциацией бухгалтерского учета, Американским институтом присяжных бухгалтеров. Важно четко представлять и различать основные задачи и требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету, понимать выполняемые им функции в системе управления хозяйствующего субъекта.

Бухгалтерский учет – это область знаний, имеющая чрезвычайно важное значение в обществе, цель которой – обеспечение информацией как внутренних, так и внешних пользователей. При этом целесообразно представлять последних как не имеющих и имеющих финансовый интерес (прямой или косвенный), уметь приводить обоснованные примеры таких пользователей бухгалтерской информации.

Зная, что основными этапами *информационной системы учета* (ИСУ) являются регистрация, группировка и представление информации о хозяйствующем субъекте и более удобном виде для принятия управленческих решений, следует помнить, что учетную систему нельзя совместить с реальным обликом организации. Объект моделирования всегда отделен от созданной на его основе модели, и в этом заключается принцип моделирования.

Бухгалтерский учет как наука имеет свой предмет и метод исследования. Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом № 402, в соответствии с тре-

бованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Поэтому предметом бухгалтерского учета экономического субъекта являются те составляющие его производственно-хозяйственной и финансовой деятельности объекты, которые могут быть описаны бухгалтерской информацией. При изучении предмета следует уяснить область его применения (сфера материального производства и непроизводственная сфера) и установить, что хозяйствующий субъект состоит из множества подразделений (элементов); бухгалтерский учет ведется на каждом из них и охватывает субъект в целом. Необходимо различать субъекты (участников) хозяйственной деятельности, создающие факты хозяйственной деятельности (ФХД), и организационно-правовые формы их существования.

Объекты бухгалтерского учета – это факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования его деятельности, доходы, расходы и иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Экономические ресурсы (активы) как один из объектов бухгалтерского учета делятся:

- в зависимости от их участия в хозяйственном обороте субъекта – на *оборотные* и *внеоборотные*;
- по функциональной роли в процессе воспроизводства – на *средства производства, средства в сфере обращения и средства непроизводственной сферы.*

Необходимо четко представлять характерные особенности каждой группы и их составляющих и приводить правильные и обоснованные примеры.

Следует уметь группировать экономические ресурсы по источникам их образования (собственный капитал и кредиторская задолженность), представлять роль собственных и заемных источников ресурсов в финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта. *Необходимо помнить, что экономические ресурсы равны источникам их образования, поскольку одни и те же средства рассматриваются с двух сторон:*

Экономические ресурсы (имущество)	=	Собственный капитал (капитал)	+	Кредиторская задолженность (обязательства)
---	---	---	---	--

Согласно Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России от 29 декабря 1997 г. под *активами* признаются хо-

зяйственные средства, которые контролируются организацией в результате прошлых событий хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем.

Необходимо уметь обосновывать принципы бухгалтерского учета и различать принципы-допущения (непрерывность, имущественная обособленность, последовательность и др.), принципы требования (полнота, своевременность, осмотрительность, непротиворечивость, рациональность и др.) и принципы-правила (денежное измерение, документирование, инвентаризация и др.), предусмотренные российскими национальными стандартами, и сопоставлять их с принципами, описанными в Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО).

Следует знать и уметь характеризовать такие *элементы метода бухгалтерского учета*, как документация и инвентаризация, оценка и калькуляция, счета бухгалтерского учета и двойная запись хозяйственных операций на счетах, баланс и отчетность, и на конкретных примерах показывать взаимосвязь между ними.

Зная, что под процедурой бухгалтерского учета понимается логически выдержанная строгая последовательность выполнения бухгалтерских действий отражения информации с целью формирования финансовой отчетности и управленческих сводок, важно помнить, что каждому этапу (первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка, итоговое обобщение) процедуры бухгалтерского учета присущи свои специфические приемы, которые надо знать.

Детальное изучение основ данной темы облегчит понимание последующих тем программы.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Чем обусловлено возникновение бухгалтерского учета как науки?
2. Назовите основные этапы становления и развития бухгалтерского учета.
3. Дайте понятие хозяйственного учета. Каково его назначение?
4. Какие виды хозяйственного учета вы знаете?
5. Дайте характеристику оперативного учета. Каковы его отличительные особенности?
6. Для чего используется статистический учет?

7. Дайте понятие бухгалтерского учета. Каковы его отличительные особенности?
8. Что является предметом бухгалтерского учета?
9. Дайте характеристику измерителей, применяемых в учете. Приведите их примеры.
10. Дайте характеристику налогового учета. Каково назначение и главная задача налоговой отчетности?
11. Каково основное назначение (цель) бухгалтерского учета?
12. Каково основное отличие финансового учета от управленческого?
13. Каково назначение управленческой отчетности? В чем состоит ее главная задача?
14. Что интересует участников коммерческого дела в данных бухгалтерского учета?
15. На какие две укрупненные группы разделены пользователи бухгалтерской информации?
16. Дайте определение метода бухгалтерского учета.
17. Перечислите элементы метода бухгалтерского учета. Кратко охарактеризуйте каждый из них.
18. Какова последовательность применения элементов метода бухгалтерского учета на практике?
19. Определите место документации и инвентаризации в методе бухгалтерского учета.
20. На чем базируется оценка хозяйственных средств организации?
21. Какие способы оценки основных средств вы знаете?
22. Что такое калькуляция? Каково ее назначение?
23. Какова роль оценки и калькуляции как элементов метода бухгалтерского учета?
24. С помощью каких элементов метода бухгалтерского учета осуществляется группировка и взаимосвязанное отражение хозяйственных операций?
25. Опишите сущность бухгалтерских счетов и двойной записи.
26. Для чего необходимо балансовое обобщение?
27. Что такое отчетность? Какие виды отчетности вы знаете?
28. Какие основные функции выполняет индивидуальная бухгалтерская отчетность? Кто составляет консолидированную финансовую отчетность?

29. Какие главные задачи стоят в области индивидуальной и консолидированной бухгалтерских отчетностей?
30. Каково назначение управленческой отчетности? В чем состоит ее главная задача?
31. Каково назначение и главная задача налоговой отчетности?
32. Назовите основные функции бухгалтерского учета. Дайте их краткую характеристику.

ТЕСТ-КОНТРОЛЬ

Вариант № 1

1. *Бухгалтерский учет как наука, имеющая свою теорию, закон двойной записи хозяйственных оборотов и разных способов его применения, возник:*

- а) в Древней Греции;
- б) в Древнем Риме;
- в) в Средневековой Англии;
- г) в эпоху итальянского Ренессанса;
- д) в Средневековой Германии.

2. *Автор, написавший в 1458 году трактат «О торговле и совершенном купце», сформулировал в нем основные принципы бухгалтерского учета, отвечающего состоянию экономики своей эпохи и принятым в этот период принципам делового оборота. В частности, была обоснована необходимость использования двойной записи, и разработаны примерные формы основных учетных регистров. Однако эта работа увидела свет только в конце следующего – XVI века, то есть более чем через 100 лет после написания. Поэтому пальма первенства досталась другому ученому. Назовите имена автора трактата и ученого, которому досталась пальма первенства в открытии новых учетных принципов. Варианты ответа:*

- а) Леонардо да Винчи и Лука Пачоли;
- б) Бенедетто Котрульи и Лука Пачоли;
- в) Тревизо и Д. Масса;
- г) Пьеро делла Франческо и Тревизо;
- д) Леон Баттиста Альберти и Лука Пачоли.

3. *Первое печатное руководство по бухгалтерскому учету в России было издано в 1783 году в Петербурге. Оно называлось:*

- а) «Наказ Министерству финансов»;
- б) «План финансов»;
- в) «Ключ коммерции»;
- г) «Почтенный купец, или Бухгалтерия»;
- д) «Счетоводство».

4. *В настоящее время отечественный бухгалтерский учет находится на стадии реформирования и унификации с международными стандартами (МСФО). По оценке специалистов и в соответствии с планами и программами реформирования бухгалтерского учета, предполагается завершить формирование новой научно-практической дисциплины:*

- а) к 2005 году;
- б) к 2010 году;
- в) к 2050 году;
- г) к 2100 году;
- д) нет правильного ответа.

5. *Вид хозяйственного учета, ведение которого носит эпизодический, несистемный, низко информативный характер, называется:*

- а) оперативно-техническим учетом;
- б) бухгалтерским учетом;
- в) статистическим учетом;
- г) налоговым учетом;
- д) управленческим учетом.

6. *Денежный (стоимостный) измеритель является основным количественным измерителем:*

- а) для оперативно-технического учета;
- б) для бухгалтерского учета;
- в) для статистического учета;
- г) для бухгалтерского и статистического учета;
- д) для управленческого учета.

7. *По данным статистического учета может быть получена следующая информация:*

- а) чистая прибыль организации за 2008 год;

- б) остаток денежных средств в кассе на конец дня;
- в) себестоимость готовой продукции;
- г) размер средней заработной платы в Красноярском крае за 2007 год;
- д) среднесписочная численность организации.

8. *В соответствии с законодательством Российской Федерации все организации обязаны вести:*

- а) консолидированный финансовый учет;
- б) управленческий учет;
- в) оперативно-технический учет;
- г) налоговый учет;
- д) статистический учет.

9. *Ведение управленческого учета в организации регламентируется:*

- а) нормативными актами Министерства финансов РФ;
- б) нормативными актами Федеральной налоговой службы;
- в) приказами руководителя организации;
- г) никак не регламентируется;
- д) нет правильного ответа.

10. *Сотрудник банка – потенциального кредитора запрашивает бухгалтерскую отчетность организации за четыре последних отчетных периода. Правомерна ли его просьба? Варианты ответа:*

- а) да;
- б) нет.

11. *Для организации А организация В является поставщиком сырья, а также заимодавцем. Следовательно, для организации А она будет:*

- а) внешним пользователем бухгалтерской информации с прямым финансовым интересом;
- б) внешним пользователем бухгалтерской информации с косвенным финансовым интересом;
- в) внешним пользователем бухгалтерской информации без финансового интереса;
- г) внутренним пользователем бухгалтерской информации;
- д) нет правильного ответа.

12. *Одна из основных задач бухгалтерского учета – это:*

- а) правильно рассчитывать заработную плату персоналу предприятия;
- б) вести расчеты с бюджетом по налогам;
- в) составлять бухгалтерские балансы;
- г) формировать полную и достоверную информацию о деятельности предприятия и его имущественном положении;
- д) осуществлять финансовый контроль за работой предприятия.

13. *Бухгалтерский учет представляет собой:*

- а) систему непрерывного и взаимосвязанного отображения экономической информации с целью управления и контроля за финансовой деятельностью хозяйства;
- б) систему управления отдельными хозяйственными процессами на базе полученной первичной учетной информации;
- в) деятельность по сбору, регистрации, обработке и накоплению информации об объектах учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- г) управление отдельными хозяйственными процессами на базе полученной первичной учетной документации.

14. *Основными требованиями к ведению бухгалтерского учета являются:*

- а) государственное регулирование;
- б) непрерывность учета во времени;
- в) обеспечение сохранности имущества;
- г) отражение хозяйственных операций на счетах без каких-либо пропусков и изъятий.

15. *Функции управления и организации финансово-хозяйственной деятельности организации реализуются при помощи информации, полученной в системе:*

- а) бухгалтерского учета;
- б) статистического учета;
- в) оперативно-технического учета;
- г) налогового учета;
- д) хозяйственного учета.

16. *Бухгалтерский учет осуществляется в рамках:*

- а) государства;

- б) отдельного региона;
- в) министерств и ведомств;
- г) отдельной организации (предприятия).

17. *Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности, обеспечение финансовой устойчивости организации являются задачами:*

- а) оперативно-технического учета;
- б) оперативно-технического и бухгалтерского учетов;
- в) бухгалтерского учета;
- г) статистического учета;
- д) налогового учета.

18. *К особенностям бухгалтерского учета относят:*

- а) быстроту получения информации;
- б) использование специальных методов сбора и обработки информации;
- в) отсутствие специальной службы;
- г) применение денежного измерителя;
- д) документирование всех хозяйственных операций;
- е) применение его в рамках отрасли.

19. *Основным для бухгалтерского учета является измеритель:*

- а) денежный (стоимостной);
- б) трудовой;
- в) натуральный;
- г) натурально-трудовой;
- д) временной.

20. *Трудовые измерители информацию об объектах учета организации представляют:*

- а) в единицах времени;
- б) счетом, мерой, весом, объемом;
- в) в стоимостной оценке.

21. *Сводную информацию о финансово-хозяйственной деятельности предприятия получают с помощью измерителей:*

- а) натуральных;
- б) трудовых;
- в) денежных (стоимостных);

- г) трудовых и денежных (стоимостных);
- д) временных.

22. Налоговые органы:

- а) относятся к внутренним пользователям бухгалтерской информации;
- б) относятся к внешним пользователям бухгалтерской информации;
- в) составляют особую категорию пользователей бухгалтерской информации;
- г) не являются пользователями бухгалтерской информации.

23. Бухгалтерский баланс – это:

- а) форма регистрации фактов хозяйственной деятельности организации;
- б) способ отражения текущих изменений величины статей актива и пассива;
- в) способ детальной характеристики имущества и источников его формирования;
- г) форма экономической группировки в обобщенном виде в денежной оценке активов и пассивов организации.

24. Бухгалтерский документ – это:

- а) устное распоряжение руководителя;
- б) протокол совещания;
- в) обмен мнениями между должностными лицами;
- г) банкнота;
- д) бумажный носитель информации с наличием обязательных реквизитов.

25. Что такое метод бухгалтерского учета? Варианты ответа:

- а) способ познания и отражения предмета бухгалтерского учета;
- б) балансовое обобщение итоговых данных среди групп показателей, формирующих активы и источники их образования;
- в) способ обобщения текущей учетной информации;
- г) приемы, используемые для исчисления себестоимости выпущенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

26. Назовите состав элементов метода бухгалтерского учета. *Варианты ответа:*

- а) баланс, система счетов, инвентаризация, документация, калькуляция;
- б) баланс, система счетов и двойная запись, оценка и калькуляция, отчетность;
- в) балансовое обобщение, документация и инвентаризация, оценка и калькуляция, система счетов и двойная запись, бухгалтерская отчетность.

27. Какой элемент метода бухгалтерского учета определяет первичное наблюдение объектов? *Варианты ответа:*

- а) оценка;
- б) документация;
- в) балансовое обобщение;
- г) система счетов и двойная запись;
- д) инвентаризация.

28. Выберите элементы метода бухгалтерского учета, определяющие периодическое обобщение хозяйственных процессов. *Варианты ответа:*

- а) балансовое обобщение и отчетность;
- б) оценка и двойная запись;
- в) инвентаризация;
- г) калькуляция;
- д) система счетов и двойная запись.

Вариант № 2

1. Родиной бухгалтерского учета и двойной бухгалтерии считают:

- а) Древний Египет;
- б) Древнюю Иудею;
- в) Древнюю Грецию;
- г) Средневековую Англию;
- д) Италию эпохи Возрождения.

2. Первыми теоретиками бухгалтерского учета являются:

- а) Леонардо да Винчи и Лука Пачоли;
- б) Бенедетто Котрульи и Лука Пачоли;

- в) Тревизо и Д. Масса;
- г) Пьеро делла Франческо и Тревизо;
- д) Леон Баттиста Альберти и Лука Пачоли.

3. *Автором трактата «О счетах и записях», изданного в 1494 году, но не утратившего своего значения и в настоящее время, так как многие его положения сохранили свою актуальность вплоть до наших дней, был:*

- а) Леонардо да Винчи;
- б) Бенедетто Котрульи;
- в) Пьеро делла Франческо;
- г) Лука Пачоли;
- д) Леон Баттиста Альберти.

4. *Первая организация, объединившая профессиональных бухгалтеров, под названием «Институт присяжных бухгалтеров» появилась в 1880 году:*

- а) в России;
- б) в Германии;
- в) в Великобритании;
- г) в Италии;
- д) во Франции.

5. *Хозяйственный учет – это:*

- а) система, предназначенная для получения и обобщения данных, характеризующих массовые и типичные явления;
- б) единая информационная система, обеспечивающая функционирование единого хозяйствующего субъекта;
- в) нет правильного ответа.

6. *Количество отгруженной готовой продукции за день является информацией, полученной по данным:*

- а) оперативно-технического учета;
- б) бухгалтерского учета;
- в) статистического учета;
- г) оперативно-технического и бухгалтерского учетов;
- д) налогового учета.

7. *Определите неверные утверждения, из приведенных ниже:*

а) информация управленческого учета представляет собой коммерческую тайну;

б) за ненадлежащее ведение управленческого учета руководство предприятия может быть привлечено к административной ответственности;

в) основой финансового учета является балансовое уравнение «Актив = Пассив»;

г) финансовый учет ориентирован на внешних пользователей бухгалтерской информации.

8. *Инспектор налоговой службы требует предоставить регистры управленческого учета. Правмерно ли это:*

а) да;

б) нет;

в) да, при наличии письменного требования?

9. *К категории внешних пользователей бухгалтерской информации с косвенным финансовым интересом относятся:*

а) аудиторская фирма;

б) инспекция Федеральной налоговой службы;

в) учредители организации;

г) банк-кредитор;

д) предприятие инвестор.

10. *Аудиторская фирма, проводящая проверку достоверности финансовой отчетности организации, является по отношению к этой организации:*

а) внутренним пользователем бухгалтерской информации;

б) внешним пользователем бухгалтерской информации с прямым финансовым интересом;

в) внешним пользователем бухгалтерской информации с косвенным финансовым интересом;

г) внешним пользователем бухгалтерской информации без финансового интереса;

д) нет правильного ответа.

11. *Какая функция учета в управлении свойственная только системе бухгалтерского учета? Варианты ответа:*

а) контрольная;

б) обеспечения сохранности собственности;

в) обратной связи;

- г) информационная;
- д) аналитическая.

12. *Всем ли заинтересованным организациям представляется бухгалтерская (финансовая) отчетность? Варианты ответа:*

- а) да;
- б) нет.

13. *Задачами бухгалтерского учета являются:*

- а) ведение учета способом двойной записи и оценка имущества в рублях;
- б) формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности;
- в) раздельное отражение затрат на производство и капитальные вложения;
- г) предотвращение отрицательных результатов хозяйствования и выявление внутрихозяйственных резервов для обеспечения финансовой устойчивости организации;
- д) обеспечение сохранности имущества организации.

14. *Формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия и его имущественном положении является задачей:*

- а) оперативно-технического учета;
- б) бухгалтерского учета;
- в) оперативно-технического и статистического учетов;
- г) статистического учета;
- д) налогового учета.

15. *Особенностью бухгалтерского учета является отражение хозяйственных процессов:*

- а) прерывно (дискретно);
- б) непрерывно;
- в) подекадно;
- г) на 1-е число месяца.

16. *Бухгалтерский учет в организациях ведется в целях:*

- а) формирования достоверной информации об имущественном положении;

- б) формирования информации для текущего оперативно-технического руководства;
- в) обеспечения информацией пользователей бухгалтерской отчетности;
- г) обобщения данных для изучения тенденции развития отдельных отраслей экономических районов, областей, регионов страны;
- д) предотвращения отрицательных результатов хозяйственной деятельности.

17. *Отличительная черта бухгалтерского учета – это:*

- а) отсутствие специальной службы;
- б) быстрота получения информации;
- в) использование специальных методов сбора информации;
- г) формирование системы показателей финансово-хозяйственной деятельности организации.

18. *В системе управления бухгалтерский учет выполняет функции:*

- а) контрольную;
- б) информационную;
- в) планирования;
- г) обеспечения сохранности имущества;
- д) регулирования;
- е) обратной связи;
- ж) аналитическую.

19. *Натуральные измерители информацию об имуществе организации представляют:*

- а) в единицах времени;
- б) счетом, мерой, весом, объемом;
- в) в стоимостной оценке.

20. *С помощью трудовых измерителей рассчитывают:*

- а) количество материальных ценностей;
- б) производительность труда;
- в) обобщающие показатели;
- г) оплату труда;
- д) норму выработки;
- е) оценочные показатели.

21. *С помощью денежного измерителя:*

- а) рассчитывают обобщающие показатели о разнородных видах имущества;
- б) исчисляют количество материальных ценностей;
- в) осуществляют контроль за деятельностью организации;
- г) осуществляют контроль за деятельностью подразделений организации;
- д) рассчитывают норму выработки;
- е) рассчитывают оценочные показатели;
- ж) определяют количество затраченного труда.

22. *Назовите пользователей бухгалтерской информации.*

Варианты ответа:

- а) внутренние и внешние пользователи;
- б) лица, непосредственно занятые в управлении;
- в) лица, не работающие в организации, но имеющие прямой финансовый интерес к деятельности организации.

23. *Система бухгалтерских счетов служит:*

- а) для оформления расчетов с поставщиками и покупателями;
- б) для перечисления налогов и сборов финансовым органам;
- в) для выдачи заработной платы персоналу организации;
- г) для экономической группировки и контроля средств, источников и фактов хозяйственной деятельности организации.

24. *Двойная запись – это способ:*

- а) отражения изменений в активах, пассивах и хозяйственных операциях;
- б) взаимной связи между субсчетами и аналитическими счетами;
- в) обязательной записи по дебету одного и кредиту другого счета в одной и той же сумме;
- г) обобщения данных бухгалтерского учета.

25. *К элементам метода бухгалтерского учета относятся:*

- а) документация и инвентаризация;
- б) оценка и калькуляция;
- в) взвешивание и стоимостное измерение;

- г) система счетов и двойная запись;
- д) группировка экономически однородных объектов;
- е) балансовое обобщение и отчетность.

26. Для подтверждения достоверности учетной информации используется следующий элемент метода бухгалтерского учета. *Варианты ответа:*

- а) балансовое обобщение;
- б) документация и оценка;
- в) инвентаризация;
- г) контрольное взвешивание;
- д) оценка.

27. Приоритетными среди элементов метода бухгалтерского учета в формировании учетной информации являются:

- а) документация и инвентаризация;
- б) система счетов и двойная запись;
- в) оценка и калькуляция;
- г) оценка и двойная запись
- д) балансовое обобщение и отчетность.

28. Выберите элементы метода бухгалтерского учета, определяющие текущую группировку данных бухгалтерского учета. *Варианты ответа:*

- а) отчетность;
- б) система счетов и двойная запись;
- в) калькуляция;
- г) оценка;
- д) балансовое обобщение.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

Задание 1. **Виды хозяйственного учета.** *Определите, с помощью какого вида учета получена приведенная ниже информация. Решение оформите в таблице.*

Информация по данным оперативного учета	Информация по данным статистического учета	Информация по данным бухгалтерского учета

Данные для выполнения задания

Рассмотрите ситуации, складывающиеся в процессе деятельности организации:

Вариант 1.1.

1. Главный технолог дал заявку в отдел снабжения на приобретение сырья на следующий месяц.
2. Руководитель затребовал данные о производстве продукции за неделю по телефону.
3. Начальник отдела кадров получил данные о проведенном анкетировании работников предприятия.
4. Руководителю предоставили данные о средней выработке продукции на каждого работника предприятия.
5. Заведующий складом принял на хранение готовую продукцию.
6. Кассир выдал работнику деньги на командировочные расходы.
7. Руководитель предприятия получил справку о средней оплате труда работников организации.
8. Кассир принял наличные деньги от покупателя.
9. Начальник отдела сбыта доложил руководителю о результатах проделанной работы за месяц.
10. Главный инженер доложил руководителю об использовании энергоресурсов на предприятии за месяц.

Вариант 1.2.

1. Кассир выдал заработную плату работникам организации.
2. Главный экономист представил в совет директоров расчет средней реализованной цены каждого вида продукции, выпускавшейся предприятием в предыдущем году.
3. Главный механик подал заявку в отдел материально-технического обеспечения на приобретение запасных частей.
4. Руководитель предприятия дал указание начальнику отдела кадров о подготовке информации об уровне образования работников.
5. Бухгалтер сделал расчет фактической себестоимости выпускаемой продукции за прошлый месяц.
6. Начальник отдела кадров представил руководителю справку о текучести кадров на предприятии.

7. Бухгалтер отразил удержание налогов из заработной платы работников.

8. Начальник финансового отдела предприятия представил совету директоров смету движения денежных средств на следующий год.

9. Начальник отдела материально-технического обеспечения передал руководителю на утверждение заявку на приобретение материалов на следующий месяц.

10. Кассир сдал наличные денежные средства в банк.

Вариант 1.3.

1. Валовой национальный продукт за год.

2. Объем продаж продукции организации по номенклатурным номерам за отчетный год (тыс. руб. и шт.).

3. Индекс инфляции за год.

4. Сообщение на автоответчик главному бухгалтеру об опоздании заместителя главного бухгалтера.

5. Отчет по поставкам топлива за последний день.

6. Сумма средств на оплату труда управленческого персонала организации за год.

7. Общий объем капитальных вложений в промышленном машиностроении.

8. Сумма предоплаты за товар на основе счета, переданного по факсимильной связи.

9. Сумма всех авансов, полученных от покупателей за месяц.

10. Фактическая себестоимость продаж продукции (работ или услуг) организации за первое полугодие.

Вариант 1.4.

1. Сумма амортизации за месяц.

2. Индекс-дефлятор за первый квартал текущего года.

3. Средняя рыночная стоимость оказанных организацией услуг в текущем отчетном периоде.

4. Запись в трудовой книжке о награждении работника организации почетной грамотой.

5. Сумма дивидендов по привилегированным акциям за отчетный год.

6. Среднее количество обыкновенных акций открытого акционерного общества, находящихся в обращении, за год.

7. Наличие и движение материальных ценностей на центральном складе организации за текущий месяц.

8. Количество лет, оставшихся до конца срока полезного использования токарного станка, числящегося на балансе организации.

9. Общая сумма налога на добавленную стоимость (НДС), подлежащая перечислению в бюджет.

10. Общее количество работников организации, получивших льготные путевки на санаторно-курортное лечение в летний оздоровительный период.

Задание 2. Функции бухгалтерского учета в системе управления. Укажите названия охарактеризованных в таблице функций бухгалтерского учета в управлении: информационная, контрольная, аналитическая, функция обратной связи и функция обеспечения сохранности собственности.

№ п/п	Функция бухгалтерского учета в управлении	Характеристика
1.		Инструментом для реализации этой функции является инвентаризация имущества организации, которая позволяет определить изменения, произошедшие в составе собственности.
2.		С помощью учетной информации строится модель функционирования объекта управления, что является предпосылкой для принятия эффективных управленческих решений
3.		С помощью специальных приемов и способов бухгалтерского учета ведутся три вида контроля: предварительный, текущий и последующий.
4.		Реализация этой функции позволяет осуществлять анализ по всем разделам бухгалтерского учета.
5.		С помощью бухгалтерской информации, отражающей фактические значения показателей, осуществляется контроль за выполнением норм, смет и др., выявляются резервы производства и степень их мобилизации.

Задание 3. Пользователи учетной информации. На основе приведенных данных сгруппируйте пользователей учетной информации, выделив группы в соответствии с классификацией. Решение приведите в таблице.

	Пользователи учетной информации		
Внутренние пользователи	Внешние пользователи		
	с прямым финансовым интересом	с косвенным финансовым интересом	без финансового интереса

Данные для выполнения задания:

Вариант 1.1.

1. Совет директоров.
2. Банк, в котором открыт расчетный счет предприятия.
3. Налоговый орган.
4. Государственный комитет по статистике.
5. Страховая компания.
6. Фонд социального страхования Российской Федерации.
7. Наблюдательный совет акционерного общества.
8. Генеральный директор.
9. Холдинговая компания, владеющая 10% акций.
10. Пенсионный фонд Российской Федерации.
11. Арбитражный суд.
12. Инвестор.
13. Профсоюзный комитет АО «Фармация».
14. Начальник отдела сбыта АО «Фармация».
15. Аудиторская фирма.

Вариант 1.2.

1. Арбитражный суд.
2. Ревизионная комиссия акционерного общества.
3. Компания, предполагающая покупку пакета акций.
4. Аудиторская фирма, проводящая проверку.
5. Аудиторская фирма, осуществляющая ведение бухгалтерского учета.
6. Уборщица кабинета генерального директора.
7. Мастер участка.
8. Поставщик сырья ОАО «Стройиндустрия».
9. Ревизионная комиссия ОАО «Стройиндустрия».

10. Лизинговая компания.
11. Обслуживающий банк.
12. Налоговая инспекция.
13. Пенсионный фонд.
14. Федеральное казначейство.
15. Фонд социального страхования.

Вариант 1.3.

1. Генеральный директор АО «Юг».
2. Ревизионная комиссия ОАО «ММК».
3. Налоговая инспекция Правобережного района г. Магнитогорска.
4. Обслуживающий банк.
5. Начальник финансового отдела АО «Юг».
6. Заместитель генерального директора АО «Юг».
7. Начальник отдела сбыта АО «Юг».
8. Профсоюзный комитет АО «Юг».
9. Аудиторская фирма.
10. Инвестор.
11. Главный экономист АО «Юг».
12. Страховая компания.
13. Ревизор контрольно-ревизионного управления.
14. Акционеры АО «Юг».
15. Прокуратура.

Вариант 1.4.

1. Правление АО «Свет».
2. Арбитражный суд.
3. Главный экономист АО «Свет».
4. Контрольно-ревизионное управление.
5. Пенсионный фонд.
6. Президент АО «Свет».
7. Акционеры АО «Свет».
8. Управление статистики.
9. Кредитующий банк.
10. Федеральное казначейство.
11. Рабочие АО «Свет».
12. Совет директоров АО «Свет».
13. Заместитель генерального директора АО «Свет».
14. Ревизионная комиссия АО «Свет».
15. Фонд социального страхования.

Задание 4. Метод бухгалтерского учета. Определите, какие элементы метода бухгалтерского учета следует использовать для отражения перечисленных хозяйственных операций. Решение приведите в таблице.

Прием бухгалтерского учета	Элемент метода бухгалтерского учета	Хозяйственная операция
Первичное наблюдение и контроль за хозяйственными явлениями	Документация	
	Инвентаризация	
Стоимостное измерение учитываемых объектов и явлений	Оценка	
	Калькуляция	
Текущая регистрация и группировка отражаемых изменений с хозяйственными средствами	Бухгалтерские счета	
	Двойная запись	
Заключительное обобщение учетных записей	Балансовое обобщение	
	Отчетность	

Данные для решения задачи.
Перечень хозяйственных операций:

1. Поступление на склад готовой продукции.
2. Поступление от покупателя суммы предоплаты за готовую продукцию.
3. Определение остатков готовой продукции на складе.
4. Составление акта сверки расчетов с поставщиками сырья.
5. Составление бухгалтерского баланса.
6. Поступление от поставщика партии материалов.
7. Начисление заработной платы работникам.
8. Определение стоимости всего имущества организации по состоянию на 1 января 2008 года.

9. Выплата заработной платы работникам.
10. Расчет суммы чистой прибыли за отчетный год.
11. Подача искового заявления в арбитражный суд о взыскании с дебитора штрафа за просрочку оплаты продукции.
12. Выпуск готовой продукции из производства.
13. Начисление налога на прибыль организации по итогам деятельности.
14. Расчет себестоимости готовой продукции.
15. Составление отчета о движении денежных средств.

Задание 5. Финансовый и управленческий учет. Определите к какому виду учета (финансовому или управленческому) относится следующая характеристика. Выделите из характеристики фразы (отличительные признаки), по которым определен конкретный вид учета. Решение оформите в таблице.

Отличительные признаки	Вид учета	
	Управленческий учет	Финансовый учет
Обязательность ведения учета		
Пользователи информацией		
Цель учета		
Основной объект учета		
Порядок составления отчетности		
Ответственность за ведение учета		

«Система учета и отчетности разработана бухгалтерской службой организации с привлечением услуг аудитора и введена приказом руководителя. Информация, представленная на основе такой системы учета, обеспечивает потребности администрации для оперативного управления, планирования и контроля. Основное внимание уделяется сбору данных об издержках на уровне каждого подразделения. Управление затратами осуществляется через целенаправленную деятельность работников. Работники, участвующие в процессе управления, отвечают за целесообразность произведенных расходов. Информация, собираемая по подразделениям, отражается в различных единицах измерения. На основе такой информации, представленной в специально разработанных формах отчетности, которые утверждены руководством, проводится анализ деятельности различных подразделений организации. Отчеты мо-

гут составляться по требованию руководящих отделов, содержание отчетов изменяется в зависимости от целевого назначения и должности руководителя. Основное внимание уделяется планированию и оценке будущих прогнозов эффективности выпуска. Разглашение содержания отчетов недопустимо».

ТЕМЫ СООБЩЕНИЙ И РЕФЕРАТОВ

1. Международные стандарты финансовой отчетности и их использование в реформировании системы бухгалтерского учета в России.

2. Реформирование бухгалтерского учета и концепция его развития на среднесрочную перспективу в России и за рубежом.

3. Бухгалтерский финансовый и управленческий учет: их содержание, различие, назначение и значение (на материале конкретной организации).

4. Содержание Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» от 22 ноября 2011 г. № 402-ФЗ, его роль и значение в организации бухгалтерского учета.

5. Содержание Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, его роль и значение в организации бухгалтерского учета.

6. Виды хозяйственного учета, их место и роль в системе управления экономического субъекта.

7. Основные задачи бухгалтерского учета.

8. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету.

9. Функции бухгалтерского учета и пользователи его данных

ОБЪЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ

Цели: 1) Получить представление об объектах бухгалтерского учета, их классификации и особенностях отражения в бухгалтерском учете отдельных хозяйственных операций.

2) Изучить группировку средств по видам и времени использования, а также по источникам образования и целевому назначению.

Задачи: 1) Усвоить понятие «*объект бухгалтерского учета*».

2) Классифицировать имущество организации по видам и времени использования.

3) Классифицировать имущество организации по источникам образования.

4) Дать характеристику основных хозяйственных процессов, совершаемых в организации и отследить кругооборот финансовых ресурсов организации.

5) Проверить полученные знания, используя помещенные в конце темы контрольные вопросы и тесты.

ПЛАН

1. Общее понятие и классификация объектов бухгалтерского учета в зависимости от экономического содержания.
2. Классификация имущества организации по видам и времени использования.
3. Классификация имущества организации по источникам образования.
4. Кругооборот финансовых ресурсов организации.

ЛЕКЦИОННЫЕ МАТЕРИАЛЫ

§ 1. Общее понятие и классификация объектов бухгалтерского учета в зависимости от экономического содержания

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 22 ноября 2011 года № 402 -ФЗ **объектами бухгалтерского учета являются факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования деятельности, до-**

ходы, расходы и иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Таким образом, все объекты бухгалтерского учета можно разделить на три большие группы – в зависимости от их экономического содержания:

- 1) имущество организации (активы);
- 2) источники образования этого имущества (пассивы);
- 3) процессы, происходящие в хозяйственной деятельности организации и выражающиеся в конкретных фактах хозяйственной жизни.

Имущество организации (активы) – это ресурсы (совокупность материальных и денежных ценностей, а также юридические отношения с другими организациями и лицами, то есть права), контролируемые организацией в результате событий прошлых периодов, от которых организация ожидает экономической выгоды в будущем.

Будущая экономическая выгода, заключенная в активе, – это потенциал, который войдет, прямо или косвенно, в поток денежных средств или эквивалентов денежных средств организации.

Организации обычно используют свои активы для производства продукции, выполнения работ или оказания услуг, способных удовлетворить желания и потребности покупателей.

Все активы организаций подразделяются на две группы: **внеоборотные** (долгосрочные) и **оборотные** (участвующие в одном производственном цикле). Активы организации возникают от операций и других событий прошедших периодов. Обычно компании приобретают активы, покупая или самостоятельно производя их. Значительно реже встречаются операции или события, которые позволяют получить активы безвозмездно. К таким примерам относятся: получение имущества по договорам дарения, в качестве субсидии правительства и т.п.

Источники образования имущества (пассивы) в организациях представлены обязательствами и капиталом.

Обязательство – это задолженность организации, возникающая в результате совершения ею хозяйственных операций и других событий в прошлых периодах, урегулирование которой приведет к оттоку из организации ресурсов (активов). Например, приобретение производственных запасов и пользование услугами ведет к возникновению *кредиторской задолженности*, то есть задолженности данной организации другим юридическим и физическим лицам (если не произведена предоплата или оплата при доставке).

Получение банковского кредита ведет к возникновению обязательства вернуть его.

Капитал – это доля в активах организации, остающаяся после вычета всех ее обязательств.

Пассивы, таким образом, тоже делятся на две группы: **собственные** (капитал) и **заемные** (обязательства). Заемные средства в свою очередь состоят из *долгосрочных* (привлекаемых на период более 12 месяцев) и *краткосрочных* (привлекаемых на период менее 12 месяцев).

Хозяйственные операции характеризуют отдельные хозяйственные действия (события), вызывающие изменения в составе, размещении имущества и источниках его образования.

При этом хозяйственные операции могут затрагивать:

- ▶ только имущество организации;
- ▶ только источники его образования;
- ▶ одновременно и имущество организации, и его источники.

§ 2. Классификация имущества организации по видам и времени использования

Для целей бухгалтерского учета, анализа и аудита имущество организации (активы) могут быть сгруппированы по ряду признаков:

- по видам;
- по времени использования.

При классификации активов *по видам* в практике национального учета их подразделяют на две группы:

1. Внеоборотные активы;
2. Оборотные активы.

Рассмотрим виды имущества организаций по отдельным группам и подгруппам.

1. Внеоборотные активы характеризуются тем, что они используются в организации длительный период времени (более 12 месяцев) и не участвуют в кругообороте (операционном цикле) хозяйственных средств, который будет рассмотрен в дальнейшем².

Внеоборотные активы включают в себя:

² См. вопрос 4 настоящей темы.

а) Основные средства;
б) Нематериальные активы;
в) Капитальные вложения;
г) Долгосрочные (свыше одного года) финансовые вложения;

д) Прочие внеоборотные активы.

а) Основные средства – совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организации в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев³.

К основным средствам относятся:

- ☐ здания;
- ☐ сооружения;
- ☐ рабочие и силовые машины и оборудование;
- ☐ измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- ☐ вычислительная техника;
- ☐ транспортные средства;
- ☐ инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- ☐ рабочий и продуктивный скот;
- ☐ многолетние насаждения;
- ☐ внутрихозяйственные дороги и прочие основные средства;
- ☐ капитальные вложения в коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные объекты основных средств;
- ☐ находящиеся в собственности организации земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Основные средства эксплуатируются в сфере производства, в сфере обращения и во внепроизводственной сфере, создавая благоприятные условия для воспроизводства рабочей силы.

Основные средства отличаются от других объектов учета тем, что они:

- ▶ служат в течение длительного периода времени (обычно более 12 месяцев);

³ Длительность операционного цикла более 12 месяцев характерна для таких производств, как самолетостроение, кораблестроение и прочие трудоемкие производства.

- ▶ не изменяют своего натурального вида (формы);
- ▶ используются в качестве *средств труда* при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- ▶ переносят свою стоимость на готовую продукцию (работы, услуги) частями постепенно в течение срока их полезного использования путем начисления амортизации (износа).

б) Нематериальные активы (НМА) – объекты долгосрочного пользования (более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев), не имеющие физической сущности, но приносящие организации доход при использовании их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации.

К нематериальным активам относятся следующие объекты:

- объекты интеллектуальной собственности;
- деловая репутация организации;
- организационные расходы.

Объекты интеллектуальной собственности представляют собой исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, а именно:

- 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.

Деловая репутация организации – разница между суммой, уплачиваемой продавцу за организацию, и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех активов и обязательств организации на дату ее покупки (приобретения).

Организационные расходы – расходы, связанные с образованием юридического лица и признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал организации.

Отличительными особенностями нематериальных активов являются:

- ▶ длительный срок полезного использования (обычно более 12 месяцев);
- ▶ отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- ▶ способность приносить организации экономические выгоды (доход);
- ▶ использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- ▶ постепенное начисление амортизации за период полезного использования с включением ее в себестоимость производимой продукции (работ, услуг).

в) Капитальные вложения – затраты организации на капитально-монтажные работы, приобретение основных средств и нематериальных активов, а также прочие капитальные работы и затраты, в том числе:

- ☐ проектно-изыскательские работы;
- ☐ геологоразведочные и буровые работы;
- ☐ затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством;
- ☐ затраты на подготовку кадров для вновь строящихся организаций.

Все эти виды затрат включаются в состав *незавершенного строительства*⁴.

г) Долгосрочные (свыше одного года) финансовые вложения – вложение денежных средств или иного имущества в другие организации с целью получения дохода или контроля за их деятельностью.

К ним относятся:

- ☐ долевое участие в уставном капитале других организаций;
- ☐ предоставление займов другим организациям под долговые обязательства;
- ☐ инвестиции в дочерние и зависимые общества;
- ☐ вложения в акции, облигации и другие ценные бумаги на долговременной основе.

⁴ **Незавершенное строительство** – совокупность незаконченных и не введенных в действие объектов, строек. Все вышеперечисленные затраты на приобретение и строительство основных средств уже изъяты из оборотного капитала, но еще не превратились в основные средства, поэтому не могут подвергаться амортизации и учитываются на обособленных счетах бухгалтерского учета: счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» и счет 07 «Оборудование к установке».

д) Прочие внеоборотные активы включают долгосрочные активы, не вошедшие в предыдущие группы. В частности, к ним можно отнести доходные вложения в материальные ценности.

Доходные вложения в материальные ценности – вложения организации в материальные ценности (здания, помещения, оборудование, транспортные средства, вычислительную технику и прочие ценности, имеющие материально-вещественную форму), предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование по договору финансовой аренды, по договору проката) с целью получения дохода.

Внеоборотные активы отражаются в первом разделе актива баланса.

2. Оборотные активы в отличие от внеоборотных находятся в постоянном кругообороте и характеризуются тем, что служат лишь один операционный цикл (оборот), теряют свою натуральную форму (либо перерабатываются, либо переходят из одной формы в другую) и переносят свою стоимость на готовую продукцию (работы, услуги) сразу, за один операционный (производственный) цикл.

Оборотные активы включают в себя:

- а) Запасы;
- б) Денежные средства;
- в) Средства в расчетах;
- г) Краткосрочные финансовые вложения;
- д) Прочие оборотные активы.

а) Запасы – предметы труда, часть средств труда, предметы обращения.

Предметы труда – часть средств производства, на которую воздействует человек в процессе труда при помощи средств труда. К ним относятся:

- сырье и материалы;
- полуфабрикаты;
- топливо;
- тара и тарные материалы;
- запасные части;
- незавершенное производство.

Сырье – продукция добывающих отраслей промышленности и сельского хозяйства (например, нефть, руда, крупный и мелкий рогатый скот, птица, молоко, свекла и прочее).

Материалы – продукция обрабатывающих отраслей промышленности (бензин, сталь, чугун, прокат, мясо, кожа, жир, масло, творог, сахар и прочее). По роли в процессе изготовления продукции материалы подразделяются на основные и вспомогательные.

Основные материалы, так же как и сырье, входят в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являются необходимыми компонентами при ее изготовлении (например, чугун – в мартеновском производстве).

Вспомогательные материалы участвуют в производстве продукции, придавая ей специфические свойства (например, лигирующие добавки и раскислители – в мартеновском производстве), или содействуют производственному процессу (смазочные, обтирочные материалы для поддержания в рабочем состоянии оборудования), а также потребляются для хозяйственных нужд, технических целей (порошки, мыло и другие моющие средства).

Деление материалов на основные и вспомогательные в основном обусловлено технологией производства и имеет условный характер.

Полуфабрикаты – предметы труда, прошедшие обработку в одном или нескольких подразделениях организации, и подлежащие дальнейшей обработке внутри организации или вне ее. Полуфабрикаты подразделяются на покупные полуфабрикаты и полуфабрикаты собственного изготовления.

Топливо относится к вспомогательным материалам, но в бухгалтерском учете оно выделено в отдельную подгруппу в связи с большим удельным весом его в себестоимости продукции. В зависимости от назначения топливо подразделяется на: двигательное (то есть горючее топливо – нефть, дизельное топливо, бензин, керосин и др.), технологическое (для технологических целей) и хозяйственное (используемое на отопление – уголь, торф, дрова, газообразное топливо и др.).

Тара и тарные материалы – предметы труда, используемые для упаковки, транспортировки, хранения различных материалов и готовой продукции (ящики, бочки, коробки и пр.), а также материалы и детали, предназначенные для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо оброчное и др.).

Запасные части приобретают или изготавливают для нужд основной деятельности (в частности, для ремонта и замены износившихся деталей машин и оборудования).

В составе оборотных средств (активов) учитывается *часть средств труда*, которая в основном представлена:

- малоценным инвентарем;
- хозяйственными принадлежностями.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности – часть запасов организации, используемая в качестве средств труда в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. К ним относятся: инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности.

Незавершенное производство – продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.

Особое место среди запасов организации занимают *расходы будущих периодов*. Это – затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Например, организация могла в начале года проплатить арендную плату на весь год вперед и получить в январе производственное помещение для своей основной уставной деятельности. Такие расходы, будучи произведенными в полной годовой сумме в январе, позволяют сделать организации своеобразный запас под производственную деятельность до конца года.

Предметами обращения (продуктами труда) в бухгалтерском учете принято называть продукты труда. К продуктам труда относят:

- готовую продукцию;
- товары отгруженные.

Готовая продукция – изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой в данной организации, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на склад и предназначенные для продажи.

Товары отгруженные – готовая продукция, отправленная покупателям, но учитываемая в составе имущества организации до перехода права собственности на нее к покупателям.

б) *Денежные средства* – сумма наличных денежных средств в кассе организации, свободные денежные средства, хранящиеся на расчетном, валютном, специальном счетах в банках, а также ценные бумаги (акции, облигации, сберегательные сертификаты, векселя) и прочие денежные средства предприятия.

Со счетов в банках безналичными перечислениями без ограничений производятся расчеты с поставщиками, покупателями, налоговыми органами и прочими дебиторами и кредиторами.

Суммы наличных денежных расчетов между юридическими лицами ограничены. Кроме того, в целях сохранности и более эффективного использования денежных средств обслуживающими банками по согласованию с организацией устанавливаются лимиты наличных денег в кассах.

в) Средства в расчетах – различные виды дебиторской задолженности, под которой понимаются долги других организаций и физических лиц данной организации.

Типичными примерами дебиторской задолженности являются:

- задолженность покупателей за отгруженную им, но неоплаченную продукцию;

- задолженность подотчетных лиц за выданные им наличные денежные суммы из кассы на командировочные расходы, на хозяйственные и прочие нужды.

г) Краткосрочные финансовые вложения – краткосрочные (на срок не более 12 месяцев) 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.

д) Прочие оборотные активы включают оборотные активы, не вошедшие в предыдущие группы. В частности к ним относится **налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным ценностям**. В соответствии с действующим законодательством ценности, приобретенные организацией за плату (основные средства, нематериальные активы, материалы и др.) ставятся на учет по стоимости приобретения без учета НДС. Налог на добавленную стоимость, уплаченный по ним поставщикам, учитывается отдельно.

Оборотные активы отражаются во втором разделе актива баланса.

Классификация активов по времени их использования (погашения) в хозяйственном процессе приведена в таблице1; их также подразделяют на две группы:

1. Долгосрочные активы;
2. Текущие активы.

Таблица 1

Классификация имущества (активов) организации по времени использования

Имущество организации (активы)	1. Долгосрочные активы	1.1. Основные средства
		1.2. Нематериальные активы (НМА)
		1.3. Капитальные вложения
		1.4. Долгосрочные финансовые вложения
		1.5. Прочие внеоборотные активы
	2. Текущие активы	2.1. Запасы
		2.2. Денежные средства
		2.3. Средства в расчетах (дебиторская задолженность)
		2.4. Краткосрочные финансовые вложения
		2.5. Прочие оборотные активы

Как видно из таблицы, к *долгосрочным* относятся активы, если срок их использования организацией превышает 12 месяцев, к *текущим* относятся активы со сроком использования один год и менее.

§ 3. Классификация имущества организации по источникам образования

Активы организации формируются за счет использования различных источников. В зависимости от механизма их образования источники имущества организации подразделяются на две группы, приведенные в таблице 2:

1. Собственные средства (*капитал*);
2. Заемные (привлеченные) средства (*обязательства*).

Таблица 2

**Классификация имущества (активов) организации
по источникам образования**

Источники имущества организации (пассивы)	1. Собственные средства (капитал)	1.1. Уставный капитал
		1.2. Добавочный капитал
		1.3. Резервный капитал
		1.4. Нераспределенная прибыль
	2. Заемные (привлеченные) средства (обязательства)	2.1. Займы и кредиты
		2.2. Кредиторская задолженность
		2.3. Обязательства по распределению
		2.4. Доходы будущих периодов
		2.5. Резервы предстоящих расходов

1. Собственные средства (капитал) – чистая стоимость имущества, определяемая как разница между стоимостью активов (имущества) организации и ее обязательствами.

Собственный капитал зависит от организационно-правовой формы организации и представляет собой разницу между его имуществом и долгами.

Собственный капитал отражен в первом разделе пассива баланса и включает в себя:

- ☐ уставный капитал;
- ☐ добавочный капитал;
- ☐ резервный капитал;
- ☐ нераспределенную прибыль;
- ☐ целевое финансирование.

В составе собственного капитала организации также принято отражать средства целевого финансирования отдельных мероприятий или программ, поступившие от организаций или физических лиц, а также суммы государственной помощи.

а) Уставный капитал (складочный, уставный фонд предприятия) – совокупная стоимость средств, зафиксированная в учредительных документах (уставе и договоре) на момент создания организации, представляющая собой совокупность вкладов учредителей (стоимостная оценка вкладов всех учредителей). Источниками формирования являются

выпуск обыкновенных и привилегированных акций⁵, государственные вложения, паевые взносы частных лиц и организаций, выступающие как совокупность материальных и денежных средств, поступающих в полное распоряжение совместного предприятия от участников и учредителей.

Уставный капитал – величина относительно постоянная. В процессе деятельности организации редко изменяют размер уставного капитала, так как эта процедура достаточно трудоемка. Она требует внесения изменений в учредительные документы, соответствующей регистрации этих изменений регистрирующим органом.

Уставный капитал является первоначально инвестированным капиталом организации, необходимым для обеспечения ее основной деятельности и получения в дальнейшем прибыли. Это один из основных показателей характеризующих размеры и финансовое состояние организации. Как правило, уже в процессе деятельности организации возникают добавочный и резервный капиталы.

б) Добавочный капитал – собственный капитал организации, включающий сумму дооценки основных средств, проводимую в установленном порядке, а также сумму эмиссионного дохода акционерного общества, то есть превышения продажной стоимости акций над их номинальной стоимостью.

Добавочный капитал формируется за счет переоценки основных средств в сторону увеличения их стоимости или за счет безвозмездного поступления различных активов от юридических и физических лиц, за счет эмиссионного дохода, а также из нераспределенной прибыли отчетного года.

в) Резервный капитал – собственный капитал организации, создаваемый за счет ежегодных отчислений из чистой прибыли организации и используемый в строго определенных целях (для покрытия непроизводительных потерь, убытков, выплаты дивидендов при недостаточности прибыли и др.)⁶.

⁵ **Акция** – ценная бумага, удостоверяющая право на получение части прибыли в виде дивидендов. В условиях рыночных отношений акция является предметом купли-продажи. Акции подразделяются: на обыкновенные (простые), дающие право на получение дивидендов по итогам года, и привилегированные с фиксированным доходом независимо от величины прибыли.

⁶ Размер резервного капитала не может превышать 15% оплаченного уставного капитала. При этом сумма отчислений в резервный фонд не может превышать 50% налогооблагаемой прибыли организации.

Резервы – создаются в организациях в целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства или обращения. Организация может создавать резервы: на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, выплату вознаграждений по итогам работы за год, ремонт основных средств, покрытие иных предвиденных затрат и другие цели, предусмотренные законодательством РФ и нормативными актами Министерства финансов России.

Резервный капитал включает и, соответственно, отражается в балансе по двум строкам:

- резервы, образованные в соответствии с законодательством;
- резервы, образованные в соответствии с учредительными документами.

Резервы, образованные в соответствии с законодательством, создают из прибыли те организации, которые в соответствии с действующим законодательством обязаны иметь резервный капитал в виде резервов. К ним относятся акционерные общества.

Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами, – резервы, создаваемые организациями в добровольном порядке. Например, организации, имеющие большую дебиторскую задолженность покупателей, могут создавать резервы сомнительных долгов по расчетам за продукцию с теми организациями и гражданами, которые не оплатили ее в сроки, установленные договорами.

Фонды специального назначения. Перечень и порядок их образования регулируются учредительными документами и принятой учетной политикой организации. Все эти фонды формируются организацией из прибыли, остающейся в распоряжении организации после налогообложения, а также за счет безвозмездных взносов учредителей и других предприятий. К специальным фондам относятся:

- фонд накопления;
- фонд потребления;
- фонд социальной сферы.

Фонд накопления предназначается для финансирования затрат на развитие и расширение действующего производства, строительство новых объектов, приобретение оборудования, расходов по выпуску и размещению ценных бумаг и т.п.

Фонд социальной сферы – фонд специального назначения, финансирующий капитальные вложения в социальной сфере (жилищное строительство, культурно-оздоровительные организации и т.д.). В состав средств этого фонда также включаются средства, полученные от других организаций и физических лиц.

Фонд потребления представляет собой источник средств, направляемых на социальное развитие и материальное поощрение персонала организации, а также на другие мероприятия и работы, не приводящие к образованию нового имущества организации.

Таким образом, наличие резервного капитала повышает финансовую устойчивость организации, а его размер, порядок образования и пополнения определяются уставом организации.

г) Нераспределенная прибыль – часть общей прибыли организации, оставшаяся в ее распоряжении в качестве источника финансирования. Нераспределенная прибыль по существу является конечным результатом деятельности организации за определенный период времени.

Организации могут получать прибыль:

- от продажи продукции (работ, услуг);
- от прочей деятельности, не связанной с реализацией.

Прибыль от продажи продукции (работ, услуг) – разница между выручкой от продажи (доходами) и себестоимостью этой продукции (работ, услуг), то есть расходами организации на ее производство и сбыт. Отрицательный результат от продажи показывает убыток.

Общая прибыль отражает превышение общей суммы прибыли и доходов над общей суммой убытков и расходов за отчетный период (в том числе и от прочей деятельности).

Чистая прибыль – это часть общей прибыли, оставшаяся в распоряжении организации после уплаты налога на прибыль. Из чистой прибыли организация может создавать резервный капитал, а оставшуюся часть прибыли полностью или частично направлять на распределение между учредителями (дивиденды).

д) Целевое финансирование как источник образования активов поступает со стороны государства и других организаций и используется на покрытие расходов, связанных с проведением целевых мероприятий.

Таким образом, собственный капитал показывает составную часть финансовых ресурсов, сумму 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.

При недостаточности собственных источников формирования активов организации привлекают заемные источники (заемный капитал).

2. К заемным (привлеченным средствам) относят суммы, полученные в виде долгосрочных или краткосрочных кредитов и займов; кредиторская задолженность по приобретенным, но не оплаченным активам; суммы начисленных налогов, срок уплаты которых не наступил; начисленная заработная плата до момента выплаты и т.д.

а) Кредиты и займы – непогашенные долги организации, то есть кредиторская задолженность перед банками, и другими юридическими и физическими лицами по полученным от них на возвратной основе средствам.

Займы – это суммы, полученные организацией в долг от юридических или физических лиц (но не банков) на различные цели, предусмотренные договором займа под вексель⁷ и другие обязательства. К ним также относятся суммы выпущенных и проданных организацией акций и облигаций⁸ и пр.

Кредиты – суммы, полученные от банков в виде краткосрочных и долгосрочных ссуд на различные цели (приобретение материально-производственных запасов, основных средств, нематериальных активов, выдачу заработной платы и пр.) с обязательным их возвратом в определенный срок и уплатой кредитного процента.

В зависимости от сроков погашения обязательства делят на долгосрочные и краткосрочные.

⁷ **Вексель** – ценная бумага, используемая для предоставления кредита предприятию на неопределенный срок. Заимодавец выписывает вексель на определенную сумму, которая представляется к оплате к определенной дате в будущем, а заемщик признает свое согласие на выплату этой суммы, подписывая вексель. Вексель сохраняет свою силу независимо от причин, послуживших основанием для его выдачи. Вексельное обязательство – бесспорное и безусловное, так как стороны векселя не могут поставить платеж в зависимость от наступления какого-либо события.

⁸ **Облигация** – ценная бумага, выпускаемая юридическими лицами и государством в целях заимствования долгосрочных кредитов. Облигации обычно выпускаются на несколько лет, по истечении которых они погашаются. По ним выплачивается доход в размере постоянной номинальной процентной ставки. Различают облигации внутренних государственных и местных займов, предприятий. Организация, выпустившая облигации, обязуется выплатить основную сумму (принципал) по истечении установленного срока, обычно 5 лет или более после даты выпуска, а также периодически выплачивать проценты, обычно раз в полугодие.

Долгосрочные обязательства – непогашенные суммы полученных кредитов и займов, подлежащие погашению в соответствии с договорами более чем через 12 месяцев, с даты их получения. Как правило, долгосрочные кредиты организации получают в банках на внедрение новой техники, расширение производства и другие долговременные цели.

В том случае, если суммы кредитов и займов подлежат погашению в соответствии с договором в течение 12 месяцев, с даты их получения, то непогашенные на конец отчетного периода эти суммы являются *краткосрочными обязательствами*. Краткосрочные ссуды организация получает на срок до одного года под запасы товарно-материальных ценностей, на выплату заработной платы и другие нужды.

б) Кредиторская задолженность – задолженность данной организации другим организациям или лицам, называемым кредиторами. Такая задолженность возникает, как правило, при внешних расчетах организации со своими контрагентами.

Кредиторов, задолженность перед которыми возникла в связи с покупкой у них материальных ценностей, называют *поставщиками*, а кредиторов, которым предприятие должно по нетоварным операциям, – *прочими кредиторами*.

В состав кредиторской задолженности организации включаются следующие балансовые статьи: задолженность перед поставщиками и подрядчиками; задолженность перед персоналом организации; задолженность перед государственными внебюджетными фондами, задолженность по налогам и сборам и др.

в) Обязательства по распределению – задолженность организации по распределению созданного в ней общественного продукта. Такая кредиторская задолженность, как правило, возникает расчетным путем при распределении созданного продукта.

К обязательствам по распределению относятся:

- обязательства перед бюджетом по налогам и сборам;
- обязательные платежи в государственные внебюджетные фонды (фонд социального страхования, пенсионный фонд, фонд обязательного медицинского страхования);
- обязательства перед персоналом по оплате труда (начисленная, но не выплаченная зарплата) и др.

Обязательства по распределению по своему экономическому содержанию существенно отличаются от других привлеченных

средств, так как образуются путем начисления, а не поступления средств со стороны.

г) Доходы будущих периодов – средства, полученные авансом в текущем отчетном периоде, погашение задолженности по которым ожидается в следующих отчетных периодах.

Например, организация, получившая в начале текущего года арендную плату за весь год вперед, учет поступившие в январе денежные средства как доходы будущих периодов.

К доходам будущих периодов относятся также остатки сумм получаемых коммерческой организацией средств целевого финансирования.

Целевое финансирование – средства, полученные из бюджета, отраслевых и межотраслевых фондов специального назначения, от других организаций и физических лиц для осуществления мероприятий целевого назначения. Например, к целевому финансированию можно отнести средства, полученные на безвозмездной основе от государства в качестве целевого финансирования мероприятия, необходимого государству. Особенностью такого рода финансирования может быть то, что капитальные вложения могут осуществляться в рамках совместной деятельности.

д) Резервы предстоящих расходов создаются организациями с целью равномерного включения в расходы отчетного периода будущих затрат.

Организация может создавать следующие резервы:

- ☐ на предстоящую оплату отпусков работникам;
- ☐ на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- ☐ на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- ☐ на ремонт основных средств;
- ☐ на производственные затраты по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства;
- ☐ на предстоящие затраты на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий;
- ☐ на предстоящие затраты по ремонту предметов, предназначенных для сдачи в аренду по договору проката;
- ☐ на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- ☐ на покрытие иных предвиденных затрат и другие цели, предусмотренные законодательством РФ.

§ 4. Кругооборот финансовых ресурсов организации

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации производят отдельные **хозяйственные операции (факты хозяйственной жизни)**. Закупают основные средства, материально-производственные запасы, используют труд работников, выплачивают им заработную плату, изготавливают продукцию, производят работы, оказывают услуги; вступают в хозяйственные взаимоотношения с другими юридическими и физическими лицами. В результате у организации возникают расчеты, появляются права и обязанности.

В экономической теории все это множество хозяйственных операций рассматривается как **кругооборот капитала предприятия**, проходящего на большинстве промышленных предприятий три последовательно сменяющие друг друга стадии:

- ▶ заготовительную (стадию снабжения, обеспечения или закупки);

- ▶ производственную;

- ▶ реализации (стадию сбыта).

В результате влияния хозяйственных операций происходит непрерывное движение средств, то есть их кругооборот, в процессе которого финансовые ресурсы меняют свою форму и величину. Они проходят полный оборот, последовательно переходя из одной формы в другую, но и одновременно находясь во всех трех формах: денежной, производственной и товарной.

Хозяйственные операции, как объект бухгалтерского учета, состоят из процессов:

- заготовления материалов, средств производства, рабочей силы;

- производства;

- реализации.

Заготовление (снабжение) – приобретение материально-производственных запасов различного вида, необходимых для осуществления выпуска продукции, производства работ и оказания услуг. В операциях по заготовлению объектом бухгалтерского учета являются денежные средства, используемые на образование производственных запасов (материалов, оборудования, топлива и т.д.), на оплату расходов по доставке, погрузке и хранению приобретенных ресурсов, расчеты с поставщиками, транспортными и другими организациями; материально-производственные запасы, а также средства в расчетах.

Процесс производства является основной стадией процесса кругооборота средств, при котором решается главная задача организации – путем воздействия рабочей силы и средств производства на сырье создается готовый продукт, выполняются работы и оказываются услуги. В процессе производства объектами бухгалтерского учета являются: израсходованные средства и предметы труда, амортизация, рабочая сила (необходимый труд в форме заработной платы), стоимость выполнения работ, готовой продукции и услуг. Таким образом, в результате процесса производства создается новая стоимость.

Заключительной фазой кругооборота средств является **процесс реализации (сбыта)**, где осуществляются договорные обязательства перед заказчиками и покупателями, то есть продажа готовых изделий, товаров, передача выполненных работ заказчиком. На этой стадии средства, созданные в процессе производства, вновь принимают денежную форму, что создает возможность возобновления кругооборота средств в новом качестве. В результате реализации товаров кругооборот средств завершается, причем полученная от реализации стоимость должна быть больше авансированной на сумму чистого дохода.

Таким образом, в бухгалтерском учете отражаются все операции, связанные с процессами заготовления, производства и реализации. Это имеет большое практическое значение, так как на этой основе строится бухгалтерский баланс и система счетов бухгалтерского учета.

Анализ оборачиваемости капитала является одним из важнейших направлений аналитического исследования финансовой деятельности предприятия, поскольку по результатам такого анализа можно судить об эффективности управления его активами и капиталом, о его деловой активности.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Что является объектом бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402 -ФЗ?
2. Охарактеризуйте объекты бухгалтерского учета.
3. Что такое «хозяйственная операция», «хозяйственный процесс»?
4. Что понимается под «фактом хозяйственной жизни» (ФХЖ)?

5. На какие укрупненные группы подразделяется имущество организации?
6. Какие средства организации относятся к внеоборотным активам? Приведите примеры.
7. Какие средства труда относятся к основным средствам? Приведите примеры.
8. Назовите отличительные особенности основных средств как объекта бухгалтерского учета.
9. Что такое нематериальные активы? Приведите примеры.
10. Каковы отличительные особенности нематериальных активов как объекта бухгалтерского учета?
11. Что подразумевается под понятиями «*гудвилл*», «*патент*», «*ноу-хау*», «*марка*», «*лицензия*», «*цена фирмы*», «*организационные расходы*»? Поясните на примерах.
12. Что такое капитальные вложения?
13. Приведите примеры долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.
14. Чем отличаются оборотные активы от внеоборотных?
15. Как подразделяются оборотные активы?
16. В чем заключаются отличительные особенности оборотных активов как объекта бухгалтерского учета? Приведите примеры.
17. Что такое дебиторская задолженность? Приведите примеры.
18. На какие две укрупненные группы можно разделить источники хозяйственных средств (имущества) организации?
19. Что включается в понятие собственный капитал организации?
20. Каковы источники формирования собственного капитала предприятия?
21. Дайте определение уставного капитала. Можно ли менять его размер в бухгалтерском учете без изменения уставных документов организации?
22. Расскажите о назначении и образовании основного, добавочного и резервного капитала.
23. Что характерно для заемного капитала?
24. Чем отличается капитал собственника от капитала, инвестированного собственником?
25. Перечислите источники, возникающие в ходе деятельности организации.

26. Что такое кредиторская задолженность? Какие виды кредиторской задолженности вы знаете? Приведите примеры.
27. Какие виды прибыли вы знаете? Дайте краткую характеристику каждому виду прибыли.
28. Что такое целевое финансирование?
29. Как подразделяются заемные (привлеченные) средства?
30. Что такое обязательства по распределению? Приведите примеры.
31. Какова особенность обязательств по распределению?
32. Что общего между собственным и заемным капиталом?
33. В чем отличие дебиторской задолженности от кредиторской?
34. Почему экономические ресурсы (активы) равны источникам их образования (пассивам)?
35. Назовите основные процессы хозяйственной деятельности организации. Дайте их краткую характеристику.

ТЕСТ-КОНТРОЛЬ

Вариант № 1

1. *Объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются:*

- а) активы организации;
- б) прибыль организации;
- в) источники финансирования деятельности организации;
- г) хозяйственные операции;
- д) доходы организации;
- е) расходы организации;
- ж) обязательства экономического субъекта;
- з) факты хозяйственной жизни организации.

2. *Как классифицируется имущество предприятия по функциональной роли в процессе воспроизводства? Варианты ответа:*

- а) средства производства, средства в сфере обращения, прибыль;
- б) средства непроизводственной сферы, прибыль, средства в сфере обращения;
- в) средства производства, средства в сфере обращения, средства в непроизводственной сфере;

г) источники собственных средств, источники привлеченных средств.

3. Средства, участвующие в одном производственном цикле и полностью переносящие стоимость на затраты этого производственного цикла называются:

- а) внеоборотными активами;
- б) оборотными активами;
- в) отвлеченными активами.

4. Что относится к неосязаемым активам? Варианты ответа:

- а) основные средства и расходы будущих периодов;
- б) нематериальные активы и основные средства;
- в) дебиторская задолженность и незавершенное производство;
- г) расходы будущих периодов, нематериальные активы и дебиторская задолженность;
- д) нет правильного ответа.

5. Что относится к средствам производства? Варианты ответа:

- а) денежные средства, средства в расчетах;
- б) средства труда, предметы труда;
- в) средства обращения, денежные средства;
- г) средства в расчетах, предметы обращения.

6. Внеоборотные активы включают в свой состав:

- а) нематериальные активы (НМА);
- б) валютные средства;
- в) производственные запасы;
- г) капитальные вложения;
- д) основные средства.

7. Что входит в состав основных средств? Варианты ответа:

- а) средства труда, по которым срок полезного использования превышает 12 месяцев;
- б) средства труда, предназначенные для производственной сферы;

- в) предметы стоимостью более стократного размера минимальной месячной оплаты труда;
- г) предметы труда, используемые в производственных целях.

8. *Такой вид имущества как нематериальные активы (НМА), по видам и времени использования классифицируется следующим образом:*

- а) внеоборотные долгосрочные активы;
- б) оборотные краткосрочные активы;
- в) нет правильного ответа.

9. *Что представляют собой предметы труда? Варианты ответа:*

- а) исходный материал, из которого изготавливается продукция (сырье, материалы и т.д.);
- б) готовая продукция, произведенная на данном предприятии и предназначенная для реализации;
- в) орудия производства, с помощью которых человек производит продукты труда;
- г) полуфабрикаты.

10. *Что относится к предметам труда? Варианты ответа:*

- а) транспортные средства, инструменты, хозяйственный инвентарь;
- б) готовая продукция, здания и сооружения;
- в) сырье, основные материалы, топливо, незавершенное производство;
- г) оборудование, инвентарь.

11. *Оборотные активы организации составляют:*

- а) основные средства;
- б) денежные средства;
- в) дебиторская задолженность;
- г) незавершенное производство;
- д) производственные запасы;
- е) заработная плата;
- ж) капитальные вложения.

12. *Под средствами в расчетах понимают:*

- а) дебиторскую задолженность;

- б) кредиторскую задолженность;
- в) задолженность подотчетных лиц;
- г) денежные средства;
- д) нет правильного ответа.

13. *Какое имущество экономически контролируется? Варианты ответа:*

- а) принадлежащее на правах собственности;
- б) не принадлежащее на правах собственности;
- в) депозитное;
- г) принадлежащее на правах собственности и депозитное;
- д) нет правильного ответа.

14. *Источники хозяйственных средств отражаются:*

- а) в активе баланса;
- б) в пассиве баланса;
- в) и в активе, и в пассиве баланса.

15. *Что признается в учете пассивами? Варианты ответа:*

- а) источники в виде собственного и заемного капитала по формированию активов организации;
- б) собственный капитал организации, представленный уставным, резервным и добавочным капиталом;
- в) обязательства организации по отношению к другим собственникам обособленного имущества;
- г) средства труда, по которым срок полезного использования превышает 12 месяцев;
- д) малоценные и быстроизнашивающиеся предметы труда (МБП).

16. *Как классифицируется имущество организации по источникам образования? Варианты ответа:*

- а) прибыль, обязательства, заемный капитал;
- б) собственный капитал, обязательства;
- в) прибыль, средства в сфере обращения, средства в производственной сфере;
- г) средства производства, средства в сфере обращения, средства в непроизводственной сфере.

17. *Кредит банка, полученный на срок 13 месяцев, будет классифицироваться как:*

- а) привлеченный капитал, долгосрочные обязательства;
- б) привлеченный капитал, краткосрочные обязательства;
- в) собственный капитал;
- г) резервный капитал;
- д) нет правильного ответа.

18. *Собственный капитал организации составляют:*

- а) уставный капитал;
- б) материалы;
- в) нераспределенная прибыль;
- г) добавочный капитал;
- д) кредиты банка;
- е) резервный капитал;
- ж) дебиторская задолженность;
- з) расчетный счет.

19. *Добавочный капитал – это:*

- а) источник собственных средств организации;
- б) источник привлеченных средств организации;
- в) обязательства организации;
- г) собственный и заемный капитал;
- д) нет правильного ответа.

20. *Резервный капитал предназначен:*

- а) для покрытия потерь;
- б) для выплаты дивидендов;
- в) для выплаты заработной платы;
- г) для погашения кредиторской задолженности.

21. *Заемный капитал организации образуется за счет:*

- а) дебиторской задолженности;
- б) получения займов;
- в) прибыли;
- г) кредитов банков;
- д) кредиторской задолженности.

22. *Что относится к собственным источникам образования имущества? Варианты ответа:*

- а) средства труда, предметы труда;

- б) кредиты, кредиторская задолженность;
- в) обязательства по распределению, кредиты;
- г) оплаченный капитал, капитализированная прибыль;
- д) нет правильного ответа.

23. В результате чего задолженность рабочим и служащим по оплате труда является источником образования хозяйственных средств? Варианты ответа:

- а) несвоевременной выплаты заработной платы рабочим и служащим;
- б) отсутствия свободных денежных средств в кассе и на расчетном счете в банке;
- в) разницы во времени между начислением заработной платы ее выплатой;
- г) недостатка других источников образования хозяйственных средств.

24. Что является общим для различных видов обязательств по распределению? Варианты ответа:

- а) получение их извне;
- б) образование их путем начисления;
- в) образование их путем начисления и временное использование в хозяйственном обороте организации;
- г) получение их извне и использование в хозяйственном обороте предприятия.

25. Какое уравнение двойственности отражает суть организации? Варианты ответа:

- а) Активы = Собственный капитал;
- б) Активы – Обязательства = Собственный капитал;
- в) Активы = Собственный капитал + Обязательства;
- г) Активы = Пассивы.

26. Определите хозяйственные операции, которые не относятся к процессу снабжения (заготовления) машиностроительного предприятия:

- а) приобретен токарный станок для эксплуатации в производственном цехе;
- б) закуплена партия материалов;
- в) оплачен счет за электроэнергию, использованную производственными цехами предприятия.

27. Начислена заработная плата рабочим за упаковку готовой продукции для транспортировки. К какому хозяйственному процессу относится данная хозяйственная операция? Варианты ответа:

- а) процесс снабжения (заготовления);
- б) процесс производства;
- в) процесс реализации (сбыта);
- г) процесс отгрузки готовой продукции;
- д) нет правильного ответа.

28. В торгово-закупочных организациях отсутствует:

- а) процесс снабжения (заготовления);
- б) процесс производства;
- в) процесс реализации (сбыта).

Вариант № 2

1. Какие объекты являются составляющими производственно-хозяйственной и финансовой деятельности? Варианты ответа:

- а) активы, капитал, обязательства;
- б) расходы и доходы;
- в) прибыль и убыток;
- г) хозяйственные операции, хозяйственные процессы, финансовые результаты.

2. Что признается в учете активами? Варианты ответа:

- а) имущество собственника в натуральной форме;
- б) собственный капитал организации, представленный в виде уставного и резервного капитала;
- в) имущество, в том числе имущественные права, информация, положительные результаты интеллектуальной деятельности, деловая репутация, личные имущественные права;
- г) собственный и заемный капитал.
- д) нет правильного ответа.

3. Информация о внеоборотных активах включается:

- а) в актив бухгалтерского баланса;
- б) в пассив бухгалтерского баланса;
- в) и в актив, и в пассив бухгалтерского баланса.

4. По видам имущество организации подразделяется:

- а) на внеоборотные активы;
- б) на капитальные вложения;
- в) на оборотные активы;
- г) на уставный капитал;
- д) на отвлеченные активы.

5. Определите вид имущества, не являющийся текущим (краткосрочным) оборотным активом. Варианты ответа:

- а) запасы;
- б) налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным ценностям;
- в) дебиторская задолженность;
- г) краткосрочные финансовые вложения;
- д) денежные средства;
- е) незавершенное строительство.

6. В состав нематериальных активов (НМА) включаются:

- а) исключительное право патентообладателя на изобретение;
- б) интеллектуальные и деловые качества персонала организации;
- в) исключительное право на торговый знак;
- г) исключительное авторское право на программы для ЭВМ;
- д) имущество собственника в натуральной форме.

7. Что относится к средствам труда? Варианты ответа:

- а) здания, сооружения, машины, оборудование, хозяйственный инвентарь;
- б) сырье, топливо, готовая продукция;
- в) вспомогательные материалы, топливо, полуфабрикаты;
- г) сырье и основные материалы, незавершенное производство;
- д) нет правильного ответа.

8. В чем состоит отличительная особенность средств труда? Варианты ответа:

- а) длительное время участвуют в процессе изготовления продукции, обслуживают неоднократно большое количество производственных циклов, сохраняя при этом свой внешний вид и свойства;

б) свою первоначальную стоимость переносят на стоимость изготовленной продукции по мере износа, то есть по частям;

в) участвуют в одном производственном цикле, изменяя свой внешний вид и свойства, и свою стоимость полностью переносят на вновь созданную продукцию;

г) участвуют длительное время в процессе изготовления продукции, сохраняя свой внешний вид и свойства, а первоначальную стоимость переносят на вновь созданный продукт по частям, по мере амортизации.

9. Для чего предназначены амортизационные отчисления? *Варианты ответа:*

а) для обновления полностью изношенных средств труда;

б) для капитального ремонта основных средств;

в) для усиления материальной заинтересованности работников в техническом развитии производства;

г) для изготовления, постройки, приобретения полностью изношенных основных средств и капитального ремонта.

10. Такое имущество, как готовая продукция, по виду и времени использования классифицируется следующим образом:

а) запасы, текущие (краткосрочные) активы;

б) затраты, текущие (краткосрочные) активы;

в) долгосрочные финансовые вложения, долгосрочные активы;

г) краткосрочные финансовые вложения, текущие (краткосрочные) активы;

д) нет правильного ответа.

11. К предметам труда относятся:

а) сырье и материалы;

б) заработная плата основных рабочих;

в) топливо;

г) полуфабрикаты;

д) денежные средства;

е) запасные части для машин и оборудования.

12. Предметы обращения включают:

а) готовую продукцию;

б) товары отгруженные;

в) незавершенное производство;

- г) полуфабрикаты;
- д) нет правильного ответа.

13. *Что относится к средствам в расчетах? Варианты ответа:*

- а) задолженность по кредитам и займам, денежные средства в кассе;
- б) задолженность покупателей, задолженность дебиторов, подотчетные суммы;
- в) расчетный счет, касса;
- г) расчетные счета.

14. *Отвлеченные средства – это:*

- а) инвестиции в капитальные вложения;
- б) финансовые вложения в другие организации;
- в) убытки;
- г) кредиты и займы;
- д) денежные средства на расчетном счете.

15. *Нераспределенная прибыль – это:*

- а) часть прибыли организации, оставшаяся в ее распоряжении в качестве источника финансирования;
- б) обязательства по распределению общественного продукта;
- в) средства, поступившие из бюджета на целевые мероприятия;
- г) источник собственных средств организации;
- д) нет правильного ответа.

16. *Как группируется имущество организации по источникам образования? Варианты ответа:*

- а) капитал и резервы;
- б) обязательства по расчетам, займы и кредиты банка;
- в) собственные и заемные источники;
- г) предметы труда, используемые в производственных целях;
- д) нет правильного ответа.

17. *Из чего состоит собственный капитал? Варианты ответа:*

- а) первоначально инвестированного капитала;

- б) целевого финансирования;
- в) реинвестированного капитала;
- г) первоначально инвестированного, реинвестированного, добавочного капитала и целевого финансирования.

18. *Уставный капитал – это:*

- а) имущество организации, не принадлежащее ей на правах собственности;
- б) имущество, внесенное акционерами на момент создания организации;
- в) имущество организации, участвующее в процессе производства;
- г) имущество собственника в натуральной форме;
- д) нет правильного ответа.

19. *Что представляют собой резервы? Варианты ответа:*

- а) средства, полученные организацией во временное пользование на определенный срок за плату;
- б) средства, полученные организацией извне для покрытия расходов по исправлению дефектов гарантийной продукции и не принимающие участия в хозяйственном обороте;
- в) накопления, создаваемые заблаговременно из внутренних ресурсов организации для осуществления конкретных расходов и временно используемые в обороте;
- г) задолженность данной организации за оказанные услуги.

20. *Такой источник образования имущества, как добавочный капитал, включает:*

- а) в собственный капитал;
- б) в привлеченный капитал;
- в) в резервный капитал;
- г) в отвлеченный капитал;
- д) в уставный капитал.

21. *Что относится к заемным источникам образования имущества? Варианты ответа:*

- а) задолженность кредиторам, кредиты и займы, обязательства по распределению;
- б) прибыль, резервы, фонды;
- в) бюджетное финансирование, капитал;

г) задолженность за покупателями, задолженность за подотчетными лицами.

22. *Какие из перечисленных источников хозяйственных средств являются привлеченным капиталом? Варианты ответа:*

- а) нераспределенная прибыль прошлых лет;
- б) уставный капитал;
- в) резервный капитал;
- г) резерв на оплату отпусков;
- д) заем, полученный от дружественной компании.

23. *Что относится к обязательствам по распределению? Варианты ответа:*

- а) кредиты и займы, задолженность поставщикам, кредиторская задолженность;
- б) уставный капитал, резервы, прибыль;
- в) задолженность предприятия по оплате труда, по налогу на доходы с физических лиц, по единому социальному налогу;
- г) денежные средства на расчетном счете в банке, кредит банка, займы.

24. *Какие обязательства называются условными? Варианты ответа:*

- а) реальные фактические обязательства;
- б) оценочные обязательства;
- в) несуществующие потенциальные обязательства;
- г) обязательства по полученным кредитам и займам;
- д) нет правильного ответа.

25. *Какое уравнение двойственности является формальным? Варианты ответа:*

- а) Активы = Собственный капитал + Обязательства;
- б) Активы – Обязательства = Собственный капитал;
- в) Активы + Расходы = Собственный капитал + Обязательства + Доходы;
- г) Активы = Собственный капитал + Заемный капитал.

26. *К основным хозяйственным процессам организации относятся:*

- а) снабжение (заготовление);
- б) измерение;

- в) производство;
- г) оценка;
- д) реализация (сбыт);
- е) инвентаризация.

27. Начислена амортизация по оборудованию производственного цеха. К какому хозяйственному процессу относится данная операция? Варианты ответа:

- а) процесс снабжения (заготовления);
- б) процесс измерения;
- в) процесс производства;
- г) процесс реализации (сбыта);
- д) инвентаризация;
- е) нет правильного ответа.

28. Процесс снабжения (заготовления) представляет собой совокупность операций:

- а) по обеспечению сырьем, материалами и прочими оборотными средствами непрерывной производственной деятельности организации;
- б) по обеспечению оборотными и внеоборотными активами деятельности организации;
- в) по оплате счетов, выставленных поставщиками за приобретенные товарно-материальные ценности.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

Задание 1. Средства организации. На основании приведенных данных сгруппируйте средства предприятия, выделив группы в соответствии с классификацией. Задание выполните в форме таблицы.

Классификация средств предприятия	
1. Основные средства	
2. Оборотные средства	
3. Нематериальные активы	
4. Финансовые вложения	
5. Вложения во внеоборотные активы	
6. Отвлеченные средства	

Данные для выполнения задания.

Вариант 1.1.

Средства АО «Свет»

1. Автомобили грузовые.
2. Деньги в кассе.
3. Краткосрочные финансовые вложения.
4. Инвентарь и хозяйственные принадлежности.
5. Запасные части.
6. Расчетный счет.
7. Топливо.
8. Гараж для автомашин.
9. Здание школы.
10. Многолетние насаждения.
11. Торговый знак и торговая марка.
12. Строительные материалы.
13. Задолженность подотчетного лица организации.
14. Готовая продукция.
15. Программные продукты для ЭВМ.
16. Затраты на строительство здания цеха.

Вариант 1.2.

Средства ИП «Полюс»

1. Расчеты с прочими дебиторами.
2. Валютный счет.
3. Долг покупателей предприятию.
4. Стоимость брокерского места.
5. Оборудование к установке.
6. Паи в совместном предприятии.
7. Авансовые отчисления в бюджет от будущей прибыли.
8. Основные средства.
9. Автомобили грузовые.
10. Водонапорная башня.
11. Доски обрезные.
12. Комбайн.
13. Овощехранилище.
14. Железо кровельное.
15. Замки врезные.
16. Стекло оконное.

Вариант 1.3.

Средства ИЧП «Поток»

1. Канистры 10-литровые.
2. Акции Газпрома.
3. Долг за покупателем.
4. Телевизор.
5. Бульдозер.
6. Агрегат сварочный.
7. Автомобиль «Волга».
8. Утюг.
9. Костюмы рабочие.
10. Автомобиль «Таврия».
11. Столы канторские.
12. Задолженность заведующего складом по возмещению материального ущерба по недостаче материалов.
13. Денежные средства в пути.
14. Рамы оконные.
15. Валютный счет.
16. Запасные части.

Вариант 1.4.

Средства АО «Юг»

1. Трактор.
2. Гараж для автомашин.
3. Одеяла байковые.
4. Станки токарные.
5. Ведра эмалированные.
6. Касса.
7. Долг подотчетного лица.
8. Расчетный счет.
9. Минеральные удобрения.
10. Автомобиль легковой.
11. Дебиторская задолженность директора по авансу на командировку.
12. Строительные материалы.
13. Грузовой автомобиль.
14. Хозяйственный инвентарь.
15. Товары отгруженные.
16. Аванс, выданный поставщику.

Задание 2. Активы организации. Сгруппируйте средства по видам активов. Для этого рекомендуется составить следующую таблицу:

Виды имущества (активов)	
<i>I. Внеоборотные активы</i>	<i>II. Оборотные активы</i>
1. Основные средства	5. Производственные запасы
1.1 Здания	5.1. Основные материалы
1.2. Сооружения	5.2. Вспомогательные материалы
1.3. Передаточные устройства	5.3. Топливо
1.4. Машины и оборудование	5.4. Животные на выращивании и откорме
	5.5. Прочие материалы
1.5. Транспортные средства	6. Незавершенное производство
1.6. Инструмент	7. Расходы будущих периодов
1.7. Производственный инвентарь	8. Готовая продукция
1.8. Хозяйственный инвентарь	9. Денежные средства
1.9. Прочие основные средства	9.1. Расчетный счет
2. Нематериальные активы	9.2. Касса
3. Капитальные вложения	10. Краткосрочные финансовые вложения
4. Долгосрочные финансовые вложения	11. Средства в расчетах
	11.1. Расчеты с покупателями
	11.2. Расчеты с подотчетными лицами
	11.3. Расчеты с прочими дебиторами

Данные для выполнения задания.

Вариант 1.1.

Перечень средств АО «Силуэт» по состоянию на 01 января текущего года:

1. Трико костюмное на складе.
2. Машины швейные в пошивочном цехе.
3. Наличные деньги в кассе.
4. Сатин подкладочный на складе.
5. Задолженность экспедитора по авансу, выданному на хозяйственные расходы.
6. Трико, раскроенное для костюмов в закройном цехе.
7. Нитки швейные на складе.
8. Брюки шерстяные на складе.
9. Здание фабричного корпуса.
10. Задолженность универмага за проданные костюмы.
11. Пиджаки шерстяные на складе.
12. Драп для пальто на складе.

13. Сатин, раскроенный для костюмов в закройном цехе.
14. Прессы гладильные в отделочном цехе.
15. Остаток денег на расчетном счете в банке.
16. Многолетние насаждения.
17. Программные продукты для ЭВМ.
18. Авансовые отчисления в бюджет от будущей прибыли.
19. Ткани шерстяные.
20. Мелки закройные.
21. Шкафы конторские.
22. Крой мужских костюмов.
23. Масло машинное.
24. Здание склада материалов.
25. Костюмы шерстяные на складе.
26. Автомобили легковые.
27. Денежные средства на расчетном счете.
28. Здание гаража.
29. Здание управления фабрики.
30. Аванс, выданный на командировку заместителю начальника АО «Силуэт» Петрову А.С.

Вариант 1.2.

Перечень средств АО «Универсал» по состоянию на 01 января текущего года:

1. Костюмы мужские на складе.
2. Задолженность инженера по авансу, выданному на командировочные расходы.
3. Пуговицы костюмные на складе.
4. Автотележки в подготовительном цехе.
5. Брюки, сшитые в пошивочном цехе.
6. Задолженность магазина «Силуэт» за проданные костюмы и пальто.
7. Рукава пиджачные в пошивочном цехе.
8. Пальто женские на складе.
9. Столы раскройные в раскройном цехе.
10. Кепки шерстяные на складе.
11. Пиджаки, сшитые в пошивочном цехе.
12. Задолженность АО «Промторг» за проданные изделия.
13. Сукно шинельное на складе.
14. Шинели военного образца на складе.
15. Компьютеры.
16. Рамы оконные.

17. Краткосрочные финансовые вложения.
18. Несгораемый шкаф.
19. Здание основного цеха.
20. Ткани хлопчатобумажные.
21. Столы конторские.
22. Костюмы детские.
23. Машины швейные универсальные.
24. Деньги в кассе.
25. Тряпки для обтирки машин.
26. Машины швейные специальные.
27. Полезная модель устройства, на которую получен патент.
28. Аванс на хозяйственные расходы начальнику цеха Маркову Н.Я.
29. Крой костюмов детских.
30. Пальто мужские зимние в обработке.

Вариант 1.3.

Перечень средств АО «Инструментальный завод» по состоянию на 01 января текущего года:

1. Здание механического цеха.
2. Сталь круглая инструментальная.
3. Напильники на складе.
4. Заготовки стальные круглые в цехе.
5. Масло машинное на складе.
6. Наличные деньги в кассе.
7. Задолженность оптовой базы за отгруженную продукцию.
8. Тележки грузовые в цехах.
9. Фрезы дисковые на складе (для продажи).
10. Задолженность начальника цеха по авансу, выданному на хозяйственные расходы.
11. Сталь листовая инструментальная на складе.
12. Полотна ножовочные в цехе.
13. Фрезы дисковые в термическом цехе.
14. Станки токарные в цехе.
15. Концы обтирочные (ветошь) на складе.
16. Лента стальная инструментальная на складе.
17. Остаток средств на расчетном счете в банке.
18. Станки шлифовальные в цехе.
19. Задолженность товароведа по авансу, выданному на хозяйственные расходы.
20. Заготовки деревянные для ручек инструментов в цехе.

21. Сверла цилиндрические на складе (для продажи).
22. Станки сверлильные в цехе.
23. Литые чугунные для изготовления тисков в цехе.
24. Задолженность АО «Снабженец» за отгруженную продукцию.
25. Краны подъемные в цехах.
26. Ключи гаечные на складе.
27. Задолженность АО «Металлосбыт» за отгруженную продукцию.
28. Разное оборудование.
29. Разные вспомогательные материалы.
30. Затраты по приобретению оборудования.

Вариант 1.4.

Перечень средств АО «Торпедо» по состоянию на 01 января текущего года:

1. Прочие дебиторы.
2. Покупатели и заказчики.
3. Нематериальные активы.
4. Основные средства.
5. Сырье и материалы.
6. Животные на выращивании и откорме.
7. Авансы выданные.
8. Расходы будущих периодов.
9. Товары отгруженные.
10. Взрослый продуктивный скот.
11. Денежные документы.
12. Авансовые отчисления от прибыли в резервный капитал организации.
13. Лесополосы на балансе организации.
14. Собственные акции, выкупленные у акционеров.
15. Инвестиции в совместное предприятие.
16. Затраты в незавершенное производство.
17. Здания производственных цехов.
18. Купленные акции АО «Ставропольэнерго».
19. Займы, предоставленные другой организацией.
20. Незавершенное строительство.
21. Прочая дебиторская задолженность.
22. Вложения в уставный капитал ОАО «Стройбанк».
23. Расходы по освоению нового производства, запуск которого ожидается в будущем.

24. Инвестиции в долговые ценные бумаги, срок погашения которых шесть месяцев.
25. Кирпичная ограда хозяйственного двора.
26. Здание детского сада.
27. Здание склада готовой продукции.
28. Оборудование склада готовой продукции.
29. Денежные средства на расчетном счете в банке.
30. Готовая продукция, отгруженная покупателям.

Задание 3. Источники средств фирмы. *Сгруппируйте имущество по источникам его образования в разрезе собственного капитала и обязательств хозяйствующих субъектов в соответствии с приведенной в таблице классификацией:*

Наименование источников образования имущества	
<i>I. Собственные источники</i>	<i>II. Заемные источники</i>
1. Уставный капитал	8. Долгосрочные кредиты и займы
2. Добавочный капитал	9. Краткосрочные кредиты и займы
3. Резервный капитал	10. Расчеты с кредиторами:
4. Прибыль (убыток)	10.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками
4.1. Нераспределенная прибыль	10.2. Расчеты с бюджетом
4.2. Непокрытый убыток	10.3. Расчеты с персоналом по оплате труда
4.3. Прибыль отчетного года	10.4. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
4.4. Убыток отчетного года	10.5. Расчеты с прочими кредиторами
5. Целевое финансирование	
6. Резервы предстоящих расходов	

Данные для выполнения задания.

Вариант 1.1.

*Источники образования средств ООО «Фонд»
на 01 января текущего года:*

1. Долг предприятия подотчетным лицам.
2. Прибыль от продажи промышленной продукции.
3. Уставный капитал.
4. Задолженность предприятия перед персоналом по оплате труда.
5. Нераспределенная прибыль прошлых лет.

6. Долгосрочные кредиты банка.
7. Задолженность поставщикам.
8. Добавочный капитал.
9. Задолженность по платежам в бюджет.
10. Целевое финансирование.
11. Краткосрочные кредиты банка.
12. Задолженность по полученным займам.
13. Резервный капитал.
14. Прибыль от реализации основных средств.
15. Расчеты с прочими кредиторами.
16. Расчеты с автобазой за оказанные ООО «Фонд» услуги.
17. Расчеты с подрядными организациями.
18. Кредиты банка для работников организации.
19. Задолженность предприятия по оплате единого социального налога.
20. Задолженность поставщикам за полученные от них сырье и материалы.

Вариант 1.2.

Перечень источников образования средств АО «Силуэт» по состоянию на 01 января текущего года:

1. Уставный капитал.
2. Задолженность текстильному комбинату за отгруженные ткани.
3. Резервный капитал.
4. Задолженность автотранспортному предприятию № 2 за перевозку материалов.
5. Задолженность по оплате труда рабочим отделочного цеха.
6. Прибыль от продажи костюмов.
7. Задолженность АО «Машснабсбыт» за материалы для ремонта машин.
8. Краткосрочные кредиты банка.
9. Задолженность по оплате труда рабочим и ИТР механической мастерской.
10. Прибыль от продажи головных уборов.
11. Задолженность АО «Главснаб» за материалы.
12. Добавочный капитал.
13. Прибыль от продажи пальто.
14. Задолженность суконной фабрике за поступившие ткани.

15. Задолженность АО «Энергосбыт» за потребленную электроэнергию.
16. Задолженность по полученному займу.
17. Задолженность городской администрации за аренду помещения.
18. Долгосрочный кредит банка.
19. Задолженность по оплате труда рабочим пошивочного цеха.
20. Задолженность химическому комбинату за полученные реактивы.

Вариант 1.3.

Источники образования средств ООО «Веста» на 01 января текущего года:

1. Задолженность тресту водоснабжения за потребленную воду.
2. Задолженность по оплате труда служащим заводоуправления.
3. Резервы предстоящих расходов.
4. Нераспределенная прибыль.
5. Задолженность камвольной фабрике за полученные материалы.
6. Задолженность заводу «Машдеталь» за оборудование.
7. Добавочный капитал.
8. Задолженность АО «Металлосбыт» по полученному авансу.
9. Задолженность по полученному краткосрочному займу.
10. Расчеты с учредителями по дивидендам.
11. Задолженность АО «Энергосбыт» за потребленную электроэнергию.
12. Резервы предстоящих расходов.
13. Резервы по сомнительным долгам.
14. Банковский кредит на приобретение материалов сроком на три месяца.
15. Бюджетные средства, предоставленные муниципальным образованием на осуществление целевых расходов на безвозмездной и безвозвратной основе.
16. Задолженность перед органами социального страхования.
17. Заем под собственный вексель от ООО «Гарант» сроком на шесть месяцев.

18. Резерв на предстоящее проведение ремонтов.
19. Прибыль отчетного года.
20. Заем, полученный путем выпуска облигаций, срок погашения которых два года.

Вариант 1.4.

Источники образования средств АО «Инструментальный завод» по состоянию на 01 февраля текущего года:

1. Задолженность АО «Металлосбыт» за материалы.
2. Целевое финансирование.
3. Задолженность автотранспортному предприятию за перевозку грузов.
4. Резервный капитал.
5. Задолженность по оплате труда рабочим.
6. Уставный капитал.
7. Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам.
8. Задолженность АО «Главснабсбыт» за материалы.
9. Задолженность по оплате труда ИТР и служащим цеха.
10. Задолженность работникам по оплате труда за время отпусков.
11. Задолженность литейному заводу за отгруженные материалы.
12. Задолженность по расчетам с внебюджетными фондами.
13. Задолженность заводу «Калибр» за выполненные работы.
14. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению.
15. Задолженность подотчетным лицам.
16. Прибыль от продажи продукции.
17. Задолженность прочим кредиторам.
18. Задолженность деревообрабатывающему заводу за выполненные работы.
19. Нераспределенная прибыль.
20. Краткосрочные кредиты банка.

Задание 4. Объекты бухгалтерского учета. *Сгруппируйте имущество и источники его образования машиностроительного завода ОАО «Станкостроительный завод» по их составу и размещению на 01 ноября текущего года. Для группировки рекомендуется использовать формы таблиц, приведенных ниже.*

Виды имущества	Частные суммы, руб.			Общая сумма
I. Внеоборотные активы 1. Основные средства 1.1. Здания 1.2. Сооружения 1.3. Передаточные устройства 1.4. Машины и оборудование 1.5. Транспортные средства 1.6. Инструмент 1.7. Производственный инвентарь 1.8. Хозяйственный инвентарь 1.9. Прочие основные средства 2. Нематериальные активы 3. Капитальные вложения 4. Долгосрочные финансовые вложения				
Итого по разделу I				
II. Оборотные активы 5. Производственные запасы 5.1. Основные материалы 5.2. Вспомогательные материалы 5.3. Топливо 5.4. Животные на выращивании и откорме 5.5. Прочие материалы 6. Незавершенное производство 7. Расходы будущих периодов 8. Готовая продукция 9. Денежные средства 9.1. Расчетный счет 9.2. Касса 10. Краткосрочные финансовые вложения 11. Средства в расчетах 11.1. Расчеты с покупателями 11.2. Расчеты с подотчетными лицами 11.3. Расчеты с прочими дебиторами				

Итого по разделу II				
Итого имущества				
I. Собственные источники				
1. Уставный капитал				
2. Добавочный капитал				
3. Резервный капитал				
4. Прибыль (убыток)				
4.1. Нераспределенная прибыль				
4.2. Непокрытый убыток				
4.3. Прибыль отчетного года				
4.4. Убыток отчетного года				
5. Целевое финансирование				
6. Резервы предстоящих расходов				
Итого по разделу I				
II. Привлеченные (заемные) источники				
8. Долгосрочные кредиты и займы				
9. Краткосрочные кредиты и займы				
10. Расчеты с кредиторами (кредиторская задолженность):				
10.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками				
10.2. Расчеты с бюджетом				
10.3. Расчеты с персоналом по оплате труда				
10.4. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению				
10.5. Расчеты с прочими кредиторами				
Итого по разделу II				
Всего источников средств				

Данные для выполнения задания

Вариант 1.1.

Имущество и источники его образования
ОАО «Станкостроительный завод» на 01 ноября текущего года

№№ п/п	Наименование имущества	Единица измерения	Коли- чество	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	Здание заводоуправления	руб.	—	—	2586000
2	Ограда кирпичная вокруг завода	руб.	—	—	325000
3	Здание проходной завода	руб.	—	—	580000
4	Металлический сейф	руб.	—	—	10500
5	Фрезерные станки в цехах	шт.	8	140000	1120000
6	Наличные деньги в кассе	руб.	—	—	40000
7	Здание механического цеха	руб.	—	—	2500000
8	Здание сборочного цеха	руб.	—	—	2350000
9	Межцеховой трубопровод для подачи пара	руб.	—	—	750000
10	Персональные компьютеры	шт.	16	18000	288000
11	Задолженность поставщикам за материалы	руб.	—	—	850000
12	Уголь каменный	т	4	6000	24000
13	Прибыль отчетного года	руб.	—	—	1200000
14	Шкафы офисные	шт.	40	15000	600000
15	Задолженность персоналу по заработной плате	руб.	—	—	750000
16	Денежные средства на расчетном счете	руб.	—	—	615000
17	Столы офисные	шт.	30	6000	180000
18	Автомобили грузовые	шт.	5	120000	600000
19	Станки А-1, не законченные сборкой	шт.	40	37000	1480000
20	Задолженность бюджету по налогам и сборам	руб.	—	—	278000
21	Станки А-1 на складе	шт.	10	40000	400000
22	Задолженность органам социального страхования и обеспечения	руб.	—	—	387500
23	Станки МК-5 на складе	шт.	60	25400	1524000
24	Продукция, отгруженная покупателю	руб.	—	—	600000
25	Задолженность по подотчетным суммам инженера Иванова И.И.	руб.	—	—	1850
26	Уставный капитал	руб.	—	—	6500000

27	Краткосрочные кредиты банков	руб.	—	—	1250000
28	Задолженность разным организациям	руб.	—	—	35750
29	Вложения в уставный капитал ОАО «Кредит»	руб.	—	—	100000
30	Банковский кредит на приобретение материалов сроком на три месяца	руб.	—	—	750000
31	Сталь	т	2	55000	110000
32	Расходы по освоению нового производства, запуск которого ожидается в будущем	руб.	—	—	172500
33	Прирост стоимости внеоборотных активов, выявленный по результатам их переоценки	руб.	—	—	72000
34	Инвестиции в долговые ценные бумаги, срок погашения которых девять месяцев	руб.	—	—	35000
35	Кредит банка «Восток» сроком более года	руб.	—	—	120000
36	Аванс, выданный на командировку заместителю начальника ВЦ Чугунуву Г.А.	руб.	—	—	5500
37	Задолженность ОАО «Металлосбыт» за материалы	руб.	—	—	345000
38	Бюджетные средства, предоставленные муниципальным образованием на осуществление целевых расходов на безвозмездной и безвозвратной основе	руб.	—	—	1000000
39	Резервный капитал	руб.	—	—	975000
40	Резерв на выплату заработной платы за отпуска персоналу	руб.	—	—	254000
41	Задолженность прочим кредиторам	руб.	—	—	55000
42	Нераспределенная прибыль	руб.	—	—	2200000
43	Затраты по приобретению оборудования	руб.	—	—	450000
44	Заем, полученный путем выпуска облигаций, срок погашения которых три года	руб.	—	—	700000
45	Промышленный образец,	руб.	—	—	64800

	право на использование которого оформлено лицензионным договором				
46	Тара цеховая металлическая	шт.	100	800	80000
47	Разное вспомогательное оборудование	руб.	—	—	125000
48	Прочая дебиторская задолженность	руб.	—	—	12000
49	Масло машинное	кг	30	80	2400
50	Металлолом	кг	100	10	1000
51	Резерв для осуществления ремонтов основных средств	руб.	—	—	300000

Данные для выполнения задания

Вариант 1.2.

*Имущество и источники его образования АО «Мир»
на 01 января текущего года*

№№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников	Сумма, тыс. руб.
1	Патент на производство	2303
2	Уставный капитал	29591
3	Автомобили грузовые	2796
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (долг предприятия)	425
5	Тракторы	1522
6	Гараж для автомашин	350
7	Расчетный счет	2332
8	Станки фрезерные	1988
9	Многолетние насаждения	157
10	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	973
11	Здание ремонтной мастерской	253
12	Компьютеры	500
13	Касса	1
14	Топливо	198
15	Здание конторы	445
16	Здания жилые	3438
17	Сталь листовая	265
18	Валютный счет	866
19	Железо кровельное	895
20	Готовая продукция	955
21	Задолженность предприятия по налогам и сборам	245
22	Доски	802
23	Строительные материалы	853
24	Нефтепродукты	672

25	Здание цеха	1742
26	Упаковочные материалы	827
27	Краска	115
28	Расчеты с кредиторами	285
29	Запасные части	822
30	Прочие производственные здания	7356
31	Задолженность за подотчетными лицами	8
32	Материалы	368
33	Краткосрочные финансовые вложения	177
34	Денежные документы	150
35	Краткосрочные кредиты банков	3324
36	Задолженность заготовительных организаций	597
37	Расчеты с персоналом по оплате труда	4100
38	Прибыль	4276
39	Задолженность предприятия по социальному страхованию и обеспечению	75
40	Прочие производственные запасы	525
41	Собственные акции, выкупленные у акционеров	4174
42	Резервный капитал	517
43	Расчеты с прочими дебиторами	112
44	Добавочный капитал	781
45	Основное производство	828
46	Долгосрочные финансовые вложения	3254

ЛАБОРАТОРНО-ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 1

Тема: "Экономическая классификация хозяйственных средств и источников их образования"

Задание к лабораторно-практической работе № 1

По данным бухгалтерского учета на станкостроительном заводе на 01 декабря 2007 года имелись следующие хозяйственные средства и источники их образования.

№ п/п	Хозяйственные средства и источники их образования	Сумма (тыс. руб.)
1.	Здания	18000
2.	Уставный капитал	43300
3.	Основные материалы	400
4.	Готовая продукция	1200
5.	Долгосрочный кредит банка	600

6.	Задолженность персоналу по оплате труда	78
7.	Денежные средства на расчетном счете	600
8.	Незавершенное производство	300
9.	Денежные средства в кассе	2
10.	Станки и оборудование	21000
11.	Резервный капитал	230
12.	Сооружения	1700
13.	Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	7
14.	Нераспределенная прибыль	1531
15.	Топливо	10
16.	Аванс, выданный НИИ, на выполнение работ для организации	130
17.	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	62
18.	Аванс, выданный сотруднику организации Поповой В.И., на командировочные расходы	1
19.	Задолженность заводу "Красный пролетарий" за поступившие материалы	281
20.	Акции ОАО "Вентиляторный завод", приобретенные с намерением получать доход более одного года	300
21.	Краткосрочные облигации государственного займа	90
22.	Исключительное право на объект интеллектуальной собственности	62
2.3	Автоматизированная производственная линия	1300
24.	Иностранная валюта на счете в банке	870

Используя вышеприведенные данные, необходимо произвести группировку хозяйственных средств организации по их составу и функциональной роли в процессе производства, а источников

хозяйственных средств – по источникам их образования и целевому назначению.

Методические указания

Для выполнения работы необходимо:

1. В форму № 1 вписать сгруппированные данные о составе и источниках образования хозяйственных средств станкостроительного завода.
2. Подсчитать итоги по каждой группе хозяйственных средств (по составу) и источников их образования.
3. Подсчитать итоги по всему объему хозяйственных средств (по составу) и по объему источников их образования.

Обратите внимание!

Для проверки правильности решения сообщаем контрольные данные: итог состава хозяйственных средств и итог источников их образования равны 46 027 тыс. руб.

Классификация хозяйственных средств и источников их образования					
№	Группы и виды хозяйственных средств	Сумма	№	Группы и виды источников образования хозяйственных средств	Сумма
1.	Внеоборотные активы		3.	Капитал и резервы	
	Итого			Итого	
2.	Оборотные активы		4.	Долгосрочные обязательства	
				Итого	
			5.	Краткосрочные обязательства	
	Итого			Итого	
	Всего			Всего	

ТЕМА 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Цель: Ознакомить студентов с методом балансового обобщения, дать понятие о разных видах балансов, разъяснить свойства основного балансового уравнения, изучить влияние хозяйственных операций на изменение частей актива и пассива баланса.

Задачи: 1) Уяснить сущность и роль балансового обобщения, применяемого в бухгалтерском учете.

2) Исследовать свойства капитального (основного) балансового уравнения.

3) Изучить структуру бухгалтерского баланса, построение его частей.

4) Усвоить принципы классификации балансов по различным признакам.

5) Научиться объяснять влияние на величину актива и пассива баланса различных типов хозяйственных операций.

ПЛАН

1. Понятие и назначение бухгалтерского баланса.
2. Структура бухгалтерского баланса.
3. Виды бухгалтерских балансов.
4. Основное (капитальное) уравнение бухгалтерского учета.
5. Четыре типа хозяйственных операций и их влияние на баланс.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО РАБОТЕ НАД ТЕМОЙ

Поскольку бухгалтерский баланс является способом экономической группировки и обобщенного отражения в денежной оценке средств хозяйствующего субъекта по видам ресурсов, с одной стороны, и источникам их образования – с другой (на определенную дату), необходимо понять, что двустороннее построение баланса обусловлено экономической классификацией хозяйственных средств (имущества).

В силу действия учетного принципа автономности имущество организации должно быть отделено от средств ее владельцев, а также ресурсов других юридических и физических лиц.

Кроме того, следует иметь в виду, что в балансе отражается имущество (хозяйственные средства), принадлежащее данному экономическому субъекту.

Величина ценностей, находящихся на хранении или во временном пользовании организации, но не принадлежащих ей, показываются не в балансе, а за итогом баланса.

Актив баланса показывает, чем располагает предприятие, как размещены его экономические ресурсы. При этом задолженность других предприятий или отдельных лиц данному предприятию рассматривается как своеобразное размещение его имущества.

Источниками образования экономических ресурсов служат собственный и привлеченный капитал, который показывается в пассиве баланса. Элементами актива и пассива являются статьи, сгруппированные в разделы. Необходимо знать, сколько их в активе, в пассиве баланса, как они называются, какие статьи в них включены и по какому признаку.

Изучив строение баланса, следует уяснить виды балансов, их характерные особенности.

Производственно-хозяйственная и финансовая деятельность каждого экономического субъекта подразумевает множество хозяйственных операций, которые вызывают изменения в его ресурсах, или источниках их образования, или одновременно в тех и других. Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций на имущество, капитал и обязательства организации делятся на четыре типа: активное, пассивное, активно-пассивное в сторону увеличения, активно-пассивное в сторону уменьшения. Если обозначить итог баланса актива на определенную дату буквой «А», итог пассива буквой «П», а изменения, происходящие в балансе под влиянием хозяйственной операции, буквой «Х», указанные типы изменений можно представить в виде следующих буквенных выражений:

I тип	активное изменение	$A + X - X = П$
II тип	пассивное изменение	$A = П + X - X$
III тип	активно-пассивное изменение в сторону увеличения	$A + X = П + X$
IV тип	активно-пассивное изменение в сторону уменьшения	$A - X = П - X$

Необходимо уметь определять тип изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций и приводить для каждого типа примеры хозяйственных операций. При этом важно помнить о том, что какие бы изменения ни происходили в балансе, равенство

между активом и пассивом сохраняется. Следует уяснить, что в балансе показывается только *наличие* хозяйственных *средств*. Хозяйственные же операции (движение средств) в балансе *не находят* своего *отражения*.

Изучая содержание баланса, целесообразно уяснить, какая его информация используется при определении конкретных показателей финансового положения экономического субъекта, уметь их определять и делать правильные выводы.

Для углубления знаний по данной теме важно ознакомиться с международной финансовой отчетностью и выяснить ее отличительные особенности.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Где, кем и когда был впервые использован термин *бухгалтерский баланс*?
2. Дайте определение понятия *бухгалтерский баланс*.
3. Каково назначение бухгалтерского баланса?
4. В чем заключается смысл двойственного характера отражения объектов бухгалтерского учета в балансе?
5. В чем состоит обобщенный характер информации в балансовых построениях?
6. Может ли хозяйственный субъект вносить изменения в утвержденную форму баланса?
7. Какие показатели обобщаются в активе бухгалтерского баланса?
8. Какие показатели обобщаются в пассиве бухгалтерского баланса?
9. Для чего применяются *балансирующие показатели*?
10. Как называется общий итог показателей актива и пассива бухгалтерского баланса?
11. Что понимается под *средствами организации*?
12. Какой принцип положен в основу группировки ресурсов хозяйства по разделам актива баланса?
13. Какой принцип положен в основу группировки источников образования ресурсов хозяйства по разделам пассива баланса?
14. На какие два основных типа делятся источники формирования средств организации?
15. Какова очередность платежей по остаточным искам инвесторов и платежным искам кредиторов?

16. Что такое *собственный капитал* и *чистые активы*?
17. Из каких разделов состоит актив баланса?
18. Из каких разделов состоит пассив баланса?
19. Что называется *статьей баланса*?
20. Какую информацию дает любая статья актива баланса?
21. Какую информацию дает любая статья пассива баланса?
22. Какие измерители используются для оценки балансовых статей?
23. Какие виды балансов вы знаете?
24. Чем отличается вступительный баланс от балансов, составляемых в последующие отчетные периоды?
25. С какой целью составляется заключительный баланс?
26. Что характеризует информация, содержащаяся в ликвидационном балансе?
27. С какой целью составляется санируемый баланс?
28. С какой целью составляется оборотный баланс?
29. Чем отличается сальдовый баланс от оборотного?
30. Для какой цели составляется предварительный (провизорный) баланс?
31. Чем отличается баланс-брутто от баланса-нетто?
32. Сколько типов операций можно выделить по способу их влияния на бухгалтерский баланс?
33. Напишите формулу *основного уравнения бухгалтерского баланса*.
34. Какую информацию можно получить из основного уравнения бухгалтерского учета? Преобразуйте его в *капитальное уравнение*.
35. Напишите формулы для первого и второго типов хозяйственных операций.
36. Как иначе называются хозяйственные операции, относящиеся к I и II типам?
37. Напишите формулы для третьего и четвертого типов хозяйственных операций.
38. Как иначе называются хозяйственные операции, относящиеся к III и IV типам?
39. Какие изменения в балансе вызывают хозяйственные операции первого типа?
40. Какие изменения в балансе вызывают хозяйственные операции второго типа?
41. Какие изменения в балансе вызывают хозяйственные операции третьего типа?

42. Какие изменения в балансе вызывают хозяйственные операции четвертого типа?
43. Приведите примеры по каждому типу хозяйственных операций, влияющих на бухгалтерский баланс.
44. Какое значение имеет баланс в управлении организацией?

ТЕСТ-КОНТРОЛЬ

Вариант № 1

1. *Бухгалтерский баланс – это обобщенное отражение и экономическая группировка активов организации:*

- а) на определенную дату в натурально-стоимостных показателях;
- б) в денежной оценке по видам и источникам образования на определенную дату;
- в) в денежной и натуральной форме по видам и источникам образования за определенный период времени.

2. *В чем состоит назначение бухгалтерского баланса? Варианты ответа:*

- а) подтвердить наличие активов организации;
- б) подтвердить равенство активов и пассивов организации;
- в) обобщить данные о финансовом положении организации на отчетную дату.

3. *Как подразделяются бухгалтерские балансы по времени их составления? Варианты ответа:*

- а) текущие;
- б) ликвидационные;
- в) сводные;
- г) книжные;
- д) вступительные;
- е) единичные;
- ж) санируемые;
- з) разделительные;
- и) инвентарные;
- к) объединительные.

4. *Как подразделяются бухгалтерские балансы по объему информации? Варианты ответа:*

- а) инвентарные;
- б) сводные;
- в) единичные;
- г) генеральные;
- д) книжные.

5. Для чего составляется вступительный баланс? Варианты ответа:

- а) планирования хозяйственной деятельности;
- б) подведения итогов работы организации за год;
- в) оценки активов на дату начала работы;
- г) выяснения финансового положения организации.

6. Для чего составляется ликвидационный баланс? Варианты ответа:

- а) выяснения финансового положения организации в конце года;
- б) оценки активов организации на момент ее закрытия;
- в) подведения итогов работы за год;
- г) планирования хозяйственной деятельности.

7. Как называется баланс, в котором нет статьи «Амортизация основных средств»? Варианты ответа:

- а) провизорный (предварительный);
- б) баланс-брутто;
- в) баланс-нетто;
- г) вступительный;
- д) актуарный.

8. Актив баланса – это группировка имущества и прав:

- а) по источникам образования и назначению;
- б) по степени ликвидности;
- в) по видам и источникам образования.

9. Какие объекты бухгалтерского учета сгруппированы в активе баланса? Варианты ответа:

- а) имущество и права;
- б) источники формирования имущества;
- в) хозяйственные процессы.

10. *Пассив баланса – это группировка источников образования активов:*

- а) по видам и размещению;
- б) по степени ликвидности;
- в) по степени закрепления.

11. *Какие объекты бухгалтерского учета сгруппированы в пассиве баланса? Варианты ответа:*

- а) имущество и права;
- б) источники формирования активов;
- в) результаты хозяйственной деятельности.

12. *Разделы в активе баланса расположены в порядке:*

- а) убывания ликвидности активов;
- б) возрастания ликвидности активов.

13. *Статья баланса – это:*

- а) экономически разнородные виды активов;
- б) экономически разнородные виды источников;
- в) экономически однородные виды активов или источников.

14. *Сколько разделов включает бухгалтерский баланс? Варианты ответа:*

- а) четыре;
- б) пять;
- в) шесть;
- г) два.

15. *В пассиве баланса отражаются:*

- а) резервы предстоящих расходов;
- б) расходы будущих периодов;
- в) основные средства.

16. *С чем связаны хозяйственные операции первого типа? Варианты ответа:*

- а) с перегруппировкой активов;
- б) с перегруппировкой источников образования имущества;
- в) с увеличением имущества;
- г) с выбытием имущества.

17. С чем связаны хозяйственные операции второго типа?

Варианты ответа:

- а) с перегруппировкой активов;
- б) с перегруппировкой источников образования имущества;
- в) с выбытием активов;
- г) с увеличением активов.

18. С чем связаны хозяйственные операции третьего типа? Варианты ответа:

- а) с выбытием активов;
- б) с увеличением активов;
- в) с перегруппировкой активов;
- г) с перегруппировкой источников образования активов.

19. С чем связаны хозяйственные операции четвертого типа? Варианты ответа:

- а) с увеличением активов;
- б) с перегруппировкой источников образования активов;
- в) с выбытием активов.

20. Как влияют операции первого типа валюту баланса?

Варианты ответа:

- а) уменьшают;
- б) не изменяют;
- в) увеличивают.

21. Как влияют операции второго типа валюту баланса?

Варианты ответа:

- а) увеличивают;
- б) не изменяют;
- в) уменьшают.

22. Как влияют операции третьего типа валюту баланса?

Варианты ответа:

- а) увеличивают;
- б) уменьшают;
- в) не изменяют.

23. Как влияют операции четвертого типа валюту баланса? Варианты ответа:

- а) уменьшают;
- б) увеличивают;
- в) не изменяют.

24. К какому типу хозяйственных операций относится операция по поступлению наличных денежных средств в кассу организации, полученных по чеку с расчетного счета? Варианты ответа:

- а) к первому;
- б) ко второму;
- в) к третьему;
- г) к четвертому.

25. К какому типу хозяйственных операций относится операция по начислению заработной платы рабочим основного цеха за изготовленную продукцию? Варианты ответа:

- а) к первому;
- б) ко второму;
- в) к третьему;
- г) к четвертому.

26. К какому типу хозяйственных операций относится операция по направлению краткосрочного кредита банка на погашение долга перед поставщиком? Варианты ответа:

- а) к первому;
- б) ко второму;
- в) к третьему;
- г) к четвертому.

27. К какому типу хозяйственных операций относится операция по выплате из кассы заработной платы работникам организации? Варианты ответа:

- а) к первому;
- б) ко второму;
- в) к третьему;
- г) к четвертому.

28. В какой оценке отражаются в бухгалтерском балансе основные средства? Варианты ответа:

- а) по остаточной стоимости;
- б) по первоначальной стоимости;

в) по восстановительной стоимости.

29. *Чем вызвано равенство актива и пассива баланса?*

Варианты ответа:

а) сущностью двойной записи;

б) в балансе приведены данные об имуществе организации: с одной стороны по его видам, а с другой – по источникам его формирования;

в) использованием денежного измерителя.

Вариант № 2

1. *В чем состоит назначение бухгалтерского баланса? Варианты ответа:*

а) подтвердить наличие активов организации на отчетную дату;

б) подтвердить наличие источников формирования активов организации;

в) подтвердить равенство активов организации и источников их формирования на отчетную дату;

г) охарактеризовать финансовое положение организации на отчетную дату.

2. *Как следует представлять в бухгалтерском балансе активы и обязательства организации? Варианты ответа:*

а) исходя из срока обращения;

б) по отраслевой принадлежности организации;

в) по организационно-правовой форме собственности;

г) исходя из места и роли в формировании совокупного общественного продукта.

3. *Какими документами регулируются правила оценки отдельных статей бухгалтерского баланса? Варианты ответа:*

а) приказом об учетной политике организации;

б) указаниями Министерства Российской Федерации по налогам и сборам;

в) соответствующими положениями по бухгалтерскому учету, разработанными Министерством финансов России;

г) Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

4. В какой оценке отражаются в бухгалтерском балансе основные средства? Варианты ответа:

- а) по остаточной стоимости;
- б) по первоначальной стоимости;
- в) по восстановительной стоимости;
- г) по остаточной стоимости (за исключением объектов основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком амортизации не начисляется).

5. Сколько разделов включает бухгалтерский баланс? Варианты ответа:

- а) четыре;
- б) пять;
- в) шесть;
- г) количество разделов определяет организация исходя из организационно-правовой формы собственности и отраслевой специфики.

6. В каком разделе баланса приведены наиболее ликвидные активы организации? Варианты ответа:

- а) в первом разделе актива баланса;
- б) в первом разделе пассива баланса;
- в) во втором разделе актива баланса;
- г) в третьем разделе пассива баланса.

7. В каком разделе баланса организации с открытой (рыночной) экономикой приведены наиболее ликвидные активы? Варианты ответа:

- а) в первом разделе актива баланса;
- б) в первом разделе пассива баланса;
- в) во втором разделе актива баланса;
- г) этот вопрос организация решает самостоятельно в соответствии с приказом об учетной политике.

8. Кем утверждается форма бухгалтерского баланса? Варианты ответа:

- а) приказом Министерства финансов России;
- б) приказом Министерства по налогам и сборам Российской Федерации;
- в) постановлением Госкомстата России;
- г) постановлением Правительства РФ.

9. Как подразделяются в бухгалтерском учете финансовые вложения? Варианты ответа:

- а) на долгосрочные и краткосрочные;
- б) на долгосрочные, если доход по ним планируется через 12 месяцев;
- в) на приносящие доход в пределах планируемого срока финансово-хозяйственной деятельности организации;
- г) на краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты.

10. Как отражается в балансе разница между стоимостью приобретения и продажными ценами товаров в розничной торговле? Варианты ответа:

- а) по статье баланса «Торговая наценка»;
- б) по статье баланса «Товары» с выделением статьи «В том числе торговая наценка»;
- в) обособленно в Приложении к бухгалтерскому балансу (по форме № 5);
- г) в пояснительной записке.

11. В какой оценке отражается имущество по группе статей «Доходные вложения в материальные ценности»? Варианты ответа:

- а) по первоначальной стоимости;
- б) по амортизируемой стоимости;
- в) по остаточной стоимости;
- г) по рыночной стоимости.

12. В какой оценке по статье бухгалтерского баланса «Затраты в незавершенном производстве» показываются затраты по незавершенному производству и незавершенным работам (услугам)? Варианты ответа:

- а) по плановой себестоимости;
- б) по фактической себестоимости;
- в) по нормативной себестоимости;
- г) в оценке, принятой организацией при формировании учетной политики в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету.

13. В какой оценке отражаются обязательства организации по полученным кредитам и займам? Варианты ответа:

- а) в сумме фактически принятых обязательств;
- б) в сумме фактически не погашенных обязательств на конец отчетного периода;
- в) в сумме задолженности организации по полученным кредитам и займам с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов;
- г) в сумме задолженности организации по полученным кредитам и займам без учета причитающихся на конец отчетного периода процентов, если иное не предусмотрено договором займа.

14. В каком разделе бухгалтерского баланса отражается дебетовое сальдо по счетам расчетов по оплате труда и страхованию? Варианты ответа:

- а) в первом разделе актива баланса по статье «Прочие внеоборотные активы»;
- б) во втором разделе актива баланса «Оборотные активы» по соответствующим статьям в группе статей «Дебиторская задолженность»;
- в) во втором разделе актива баланса «Оборотные активы» по статье «Прочие оборотные активы» (код строки 270);
- г) в пятом разделе пассива баланса «Краткосрочные обязательства» по статье «Прочие краткосрочные обязательства» (код строки 660).

15. Какой бухгалтерский баланс составляется по итогам года? Варианты ответа:

- а) сводный;
- б) текущий;
- в) заключительный;
- г) разделительный.

16. Назовите цель составления вступительного баланса. Варианты ответа:

- а) подтвердить имущество ликвидированной организации;
- б) первый баланс организации на дату ее регистрации;
- в) подтвердить имущество организации на начало отчетного периода;
- г) для планирования хозяйственной деятельности организации.

17. Как называется баланс, в котором нет регулирующих статей? *Варианты ответа:*

- а) ликвидационный баланс;
- б) баланс-нетто;
- в) разделительный баланс;
- г) баланс-брутто;
- д) актуарный баланс.

18. К какому типу относится хозяйственная операция: «Удержан аванс по командировке из заработной платы работника»? *Варианты ответа:*

- а) к первому – активному;
- б) ко второму – пассивному;
- в) к третьему – активно-пассивному;
- г) к четвертому – пассивно-активному.

19. К какому типу относится хозяйственная операция: «Выплачена заработная плата персоналу организации»? *Варианты ответа:*

- а) к первому – активному;
- б) ко второму – пассивному;
- в) к третьему – активно-пассивному;
- г) к четвертому – пассивно-активному.

20. К какому типу относится хозяйственная операция: «Из банка получены деньги на выдачу заработной платы и оприходованы в кассу»? *Варианты ответа:*

- а) к первому – активному;
- б) ко второму – пассивному;
- в) к третьему – активно-пассивному;
- г) к четвертому – пассивно-активному.

21. К какому типу относится хозяйственная операция: «С расчетного счета перечислены денежные средства поставщику за ранее полученные от него материалы»? *Варианты ответа:*

- а) к первому – активному;
- б) ко второму – пассивному;
- в) к третьему – активно-пассивному;
- г) к четвертому – пассивно-активному.

22. К какому типу относится хозяйственная операция: «Часть нераспределенной прибыли организации направлена на выплату дивидендов акционерам»? Варианты ответа:

- а) к первому – активному;
- б) ко второму – пассивному;
- в) к третьему – активно-пассивному;
- г) к четвертому – пассивно-активному.

23. К какому типу относится хозяйственная операция: «Получены от поставщика и оприходованы на склад материально-производственные запасы»? Варианты ответа:

- а) к первому – активному;
- б) ко второму – пассивному;
- в) к третьему – активно-пассивному;
- г) к четвертому – пассивно-активному.

24. К какому признаку классификации относятся книжные балансы? Варианты ответа:

- а) по источникам составления;
- б) по способу составления;
- в) по степени очистки;
- г) по наполняемости.

25. Какие бывают балансы по степени очистки? Варианты ответа:

- а) генеральные;
- б) единичные;
- в) сводные;
- г) брутто и нетто.

26. Какие бывают бухгалтерские балансы по времени составления? Варианты ответа:

- а) вступительные, текущие, санируемые, ликвидационные, разделительные, объединительные (фузионные);
- б) вступительные, промежуточные, заключительные;
- в) промежуточные и заключительные;
- г) текущие, санируемые, объединительные (фузионные).

27. Какие бывают бухгалтерские балансы исходя из реорганизационных процедур? Варианты ответа:

- а) вступительные, генеральные, ликвидационные;

- б) инвентарные и разделительные;
- в) вступительные, разделительные, объединительные (фузионные), ликвидационные;
- г) вступительные и разделительные;
- д) актуарные.

28. Чем вызвано равенство актива и пассива баланса?

Варианты ответа:

- а) сущностью двойной записи;
- б) расположением активов организации: с одной стороны, по их видам, с другой – по источникам их формирования;
- в) соблюдением одного из определяющих принципов бухгалтерского учета – наличием денежного измерителя;
- г) как актив, так и пассив баланса формируется на основе временных показателей, рассчитанных на определенную дату.

Вариант № 3

1. Метод балансового обобщения – это:

- а) отражение системы показателей, отвечающих определенным условиям;
- б) двойственное отражение системы показателей, сгруппированных по определенным признакам;
- в) двойственное отражение системы показателей, сгруппированных по определенным признакам, обеспечивающим взаимосвязанную сбалансированность.

2. Основное балансовое уравнение описывается выражением:

- а) $A = П$;
- б) $A = K - O$;
- в) $A = K + O$.

3. Баланс – это:

- а) способ экономической группировки хозяйственных операций в денежной оценке на определенную дату;
- б) способ экономической группировки имущества организации;
- в) способ экономической группировки имущества организации и источников его образования на конкретную дату.

4. *Активы в бухгалтерском балансе располагаются по мере ... ликвидности. Варианты ответа:*

- а) возрастания;
- б) убывания;
- в) в произвольном порядке;
- г) изменения.

5. *Бухгалтерский баланс (форма № 1) является:*

- а) статическим балансом;
- б) динамическим балансом.

6. *Организация находится на пороге банкротства. Для убеждения кредиторов в предоставлении отсрочки платежей составляется:*

- а) вступительный баланс;
- б) saniруемый баланс;
- в) разделительный баланс;
- г) ликвидационный баланс;
- д) актуарный баланс.

7. *Статья бухгалтерского баланса «Непокрытый убыток» является:*

- а) основной;
- б) регулирующей (дополнительной);
- в) регулирующей (контрарной).

8. *Статья бухгалтерского баланса «Основные средства» является:*

- а) основной;
- б) регулирующей (дополнительной);
- в) регулирующей (контрарной).

9. *Определите равенство, описывающее операцию модификации, где x – величина изменения в результате хозяйственной операции:*

- а) $A + x = (K + O) + x$;
- б) $A + x - x = K + O$;
- в) $A - x = (K + O) - x$;
- г) $A = (K + O) + x - x$.

10. В результате операции пермутации валюта баланса:

- а) изменяется;
- б) не изменяется.

11. Определите тип изменения в бухгалтерском балансе:

А	П
+ –	

- а) модификация;
- б) пермутация.

12. Укажите операции пермутации:

- а) $A + x = (K + O) + x$;
- б) $A + x - x = K + O$;
- в) $A - x = (K + O) - x$;
- г) $A = (K + O) + x - x$.

13. Определите тип изменения в бухгалтерском балансе:

А	П
	+ –

- а) модификация;
- б) пермутация.

14. Поступили денежные средства в кассу от покупателя готовой продукции в качестве погашения задолженности. Какое изменение в балансе вызовет данная хозяйственная операция?
Варианты ответа:

а)

А	П
+	–

б)

А	П
–	+

в)

А	П
+ –	

г)

А	П
	+ –

д) не вызовет изменений.

15. Вызовет ли хозяйственная операция «Начислена амортизация по оборудованию производственного цеха» изменение валюты баланса:

- а) да;
- б) нет?

16. Выявите операцию пермутации:

- а) получен аванс от покупателя по договору поставки готовой продукции;
- б) поступили на расчетный счет денежные средства от заемщика в качестве погашения займа;
- в) оплачен счет поставщика за деревообрабатывающий станок;
- г) переданы материалы в основное производство.

17. Операция «Начислена заработная плата управленческому персоналу организации» является:

- а) операцией пермутации;
- б) операцией модификации.

18. Погашен кредит банка путем перечисления денежных средств с расчетного счета. Какое изменение в балансе вызовет данная хозяйственная операция? Варианты ответа:

а)

А	П
+	–

б)

А	П
–	+

в)

А	П
+ –	

г)

А	П
	+ –

д) не вызовет изменений.

19. Определите операцию, в результате которой изменится валюта баланса:

- а) выпущена из производства готовая продукция;

б) основное средство внесено учредителем в счет оплаты задолженности по взносам в уставный капитал;

в) оплачен с расчетного счета налог на добавленную стоимость за декабрь 2003 года.

20. *Хозяйственная операция «Выдан заем контрагенту» является:*

а) операцией модификации;

б) операцией пермутации.

21. *Элемент метода бухгалтерского учета, обеспечивающий соблюдение основного балансового равенства $A = K + O$, называется:*

а) калькуляцией;

б) инвентаризацией;

в) двойной записью;

г) оценкой;

д) нет правильного ответа.

22. *Источником для построения актуарного баланса являются:*

а) данные инвентаризационной описи;

б) данные счетов Главной книги;

в) оперативные данные;

г) статистические данные.

23. *По содержанию выделяют следующие виды балансов:*

а) пробный баланс;

б) вступительный баланс;

в) единичный баланс;

г) инвентарный баланс.

24. *Валюта баланса – это:*

а) единица измерения в бухгалтерском балансе (тыс. руб. или млн. руб.);

б) денежная оценка балансовой статьи на начало и конец отчетного периода;

в) общий итог актива и пассива баланса;

г) нет правильного ответа.

25. Основой построения бухгалтерского баланса является двойственная группировка объектов бухгалтерского учета (имущества организации):

- а) по составу;
- б) по функциональной роли;
- в) по источникам образования;
- г) по целевому назначению;
- д) все ответы правильные.

26. Выручка от продажи отражается в отчетности следующим образом:

- а) брутто в пассиве формы № 1;
- б) нетто в пассиве формы № 1;
- в) брутто в разделе «операционные доходы и расходы» формы № 2;
- г) нетто в разделе «доходы и расходы по обычным видам деятельности» формы № 2;
- д) брутто в разделе «доходы и расходы по обычным видам деятельности» формы № 2;
- е) нет правильного ответа.

27. Активы в бухгалтерском балансе юридического лица расположены:

- а) в порядке возрастания их ликвидности;
- б) в порядке убывания их ликвидности;
- в) порядок их расположения определяется организацией самостоятельно в рамках ее учетной политики.

29. В какой оценке отражаются в бухгалтерском балансе нематериальные активы? Варианты ответа:

- а) по остаточной стоимости;
- б) по первоначальной стоимости;
- в) по восстановительной стоимости.

Контрольные вопросы

1. Каково значение бухгалтерского баланса как метода бухгалтерского учета?
2. Что отражает актив баланса?
3. Что отражает пассив баланса?
4. Что понимается под объектом бухгалтерского учета?

5. Что такое *балансовая статья (строка)*?
6. Какие балансовые статьи содержатся в разделе «*Внеоборотные активы*»?
7. Какие балансовые статьи содержатся в разделе «*Оборотные активы*»?
8. Какие балансовые статьи содержатся в разделе «*Капитал и резервы*»?
9. Какие балансовые статьи содержатся в разделе «*Долгосрочные обязательства*»?
10. Какие балансовые статьи содержатся в разделе «*Краткосрочные обязательства*»?

ЛАБОРАТОРНО-ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 2

Тема: "Бухгалтерский баланс"

Задание к лабораторно-практической работе 2

Хозяйственные средства и источники их образования, приведенные в лабораторно-практической работе № 1, с учетом указанных ниже дополнительных сведений об основных средствах и нематериальных активах, необходимо сгруппировать в соответствующие статьи и разделы актива и пассива и на основании полученных данных составить бухгалтерский баланс станкостроительного завода на 01 декабря 20.. года.

Дополнительные сведения:

Здания:	
первоначальная стоимость	33 000
накопленная амортизация	15 000
остаточная стоимость	18 000
Станки и оборудование:	
первоначальная стоимость	31 000
накопленная амортизация	10 000
остаточная стоимость	21 000
Сооружения:	
первоначальная стоимость	2 700
накопленная амортизация	1 000
остаточная стоимость	1 700
Автоматизированная производственная линия:	
первоначальная стоимость	2 500
накопленная амортизация	1 200
остаточная стоимость	1 300
Исключительное право на объект интеллектуальной собственности:	
первоначальная стоимость	77
накопленная амортизация	15
остаточная стоимость	62

Для выполнения задания необходимо:

1. Предварительно сгруппированные данные о составе и источниках хозяйственных средств станкостроительного завода записать в соответствующие статьи бухгалтерского баланса.

2. Подсчитать итоги как по каждому разделу актива и пассива, так и по всему активу и пассиву баланса.

Обратите внимание!

Для проверки правильности решения сообщаем контрольные данные: итог баланса равен 46 027 тыс. руб.

ТЕМА 3. СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

Цель: Разъяснить сущность двойной записи, строения бухгалтерского счета и содержание основных типов бухгалтерских проводок.

Задачи: 1) Изучить метод двойной записи.

2) Усвоить порядок формирования остатка на конец отчетного периода по активным и пассивным счетам.

3) Усвоить последовательность операций при оформлении бухгалтерских проводок.

ПЛАН

1. Понятие о счетах бухгалтерского учета; их строение и назначение.

2. Сущность и контрольное значение двойной записи на счетах бухгалтерского учета.

3. Порядок осуществления двойной записи на счетах бухгалтерского учета.

4. Обобщение данных текущего бухгалтерского учета. Оборотная ведомость по синтетическим счетам

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО РАБОТЕ НАД ТЕМОЙ

В каждом хозяйствующем субъекте и его подразделениях совершается множество операций, которые практически невозможно отразить в балансе. Кроме того, в балансе фиксируется наличие экономических ресурсов и источников их образования в денежной оценке на определенную дату. Экономическому же субъекту необходимо знать не только наличие хозяйственных средств, но и их движение как в денежном, так и в натуральном выражении. Для этой цели служит система счетов бухгалтерского учета. Счета открываются в начале отчетного периода на основании статей баланса.

Счета, открываемые на основании статей актива баланса, учитывают наличие и движение экономических ресурсов (имущества) и называются *активными*.

По дебету активного счета отражаются остаток (сальдо) на начало и все поступления (увеличения) ресурсов, а по кредиту – их выбытие (уменьшение).

Счета, открываемые на основании статей пассива баланса, предназначены для учета наличия и изменения источников образования экономических ресурсов (имущества) субъекта и называются *пассивными*.

По кредиту пассивного счета отражается остаток (сальдо) источников образования ресурсов на начало и все увеличения, а по дебету – их использование (уменьшение).

Порядок определения конечных остатков (сальдо) по счетам следующий:

- по активным счетам: Сальдо на конец месяца = Сальдо на начало месяца + Оборот по дебету – Оборот по кредиту;
- по пассивным счетам: Сальдо на конец месяца = Сальдо на начало месяца + Оборот по кредиту – Оборот по дебету.

Отдельные счета могут иметь дебетовое, и кредитовое сальдо. Они отражаются как в активе, так и в пассиве баланса и называются *активно-пассивными*. Они бывают с двусторонним развернутым сальдо (и по дебету, и по кредиту) и с односторонним попеременным сальдо (или по дебету, или по кредиту).

Примером активно-пассивного счета с попеременным сальдо является счет 99 «Прибыли и убытки». Дебетовое сальдо на этом счете показывает, что субъект в результате производственно хозяйственной и финансовой деятельности получил убыток, а кредитовое сальдо – величину полученной прибыли. Одновременно сальдо (и по дебету, и по кредиту) на этом счете не бывает, так как предприятие не может одновременно получить и прибыль, и убыток.

Примером активно-пассивного счета с одновременным сальдо является счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Дебетовое сальдо на этом счете означает величину задолженности других предприятий и лиц данному хозяйствующему субъекту (дебиторская задолженность), а кредитовое сальдо – задолженность данного субъекта другим предприятиям и лицам (кредиторская задолженность).

На основании конечных остатков (сальдо) по счетам составляется бухгалтерский баланс на конец отчетного периода.

Счета, которые открываются на основании статей баланса и служат основанием для его составления, называются *балансовыми*. Они открываются в Главной книге.

Каждая хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учета при помощи *двойной записи*. Следует понимать, что *сущность двойной записи состоит в том, что каждая хозяй-*

ственная операция отражается по дебету одного счета и по кредиту другого в одинаковой сумме.

Взаимосвязь между счетами бухгалтерского учета, обусловленная экономическим содержанием хозяйственных операций, называется *корреспонденцией*, а счета – *корреспондирующими*.

При определении корреспонденции счетов по конкретной хозяйственной операции необходимо в следующей последовательности определить:

- какие счета затронуты данной хозяйственной операцией;
- какие изменения произошли в средствах, учитываемых на данных счетах;
- какими по структуре являются данные счета (активные, пассивные, активно-пассивные);
- где на этих счетах (по дебету или кредиту) должны быть отражены изменения (увеличение или уменьшение) учитываемого объекта.

Пример. Из кассы проведена оплата труда рабочим и служащим. Данная хозяйственная операция затрагивает два счета: 50 «Касса» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (ответ на первый вопрос).

В результате этой операции уменьшились денежные средства в кассе, так как они были выданы с одновременным уменьшением задолженности рабочим и служащим по оплате труда и в связи с тем, что заработная плата им была выплачена (ответ на второй вопрос).

Поскольку на счете 50 «Касса» учитывается отдельный вид ресурсов субъекта, который показывается в активе баланса, этот счет является активным. Счет же 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» учитывает источник образования экономических ресурсов, отражаемый в пассиве баланса, то есть является пассивным (ответ на третий вопрос).

Известно, что на активном счете отражаются по дебету увеличение учитываемого объекта, по кредиту – его уменьшение, а на пассивных счетах, наоборот, по кредиту – увеличение, по дебету – уменьшение. Таким образом, по данной операции уменьшение денежных средств в кассе на активном счете 50 «Касса» должно быть записано по кредиту, а уменьшение задолженности рабочим и служащим по оплате труда на пассивном счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – по дебету (ответ на четвертый вопрос).

Следовательно, будет составлена следующая корреспонденция счетов:

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

Кредит счета 50 «Касса»

на сумму оплаты труда, выплаченную рабочим и служащим из кассы.

Двойная запись и определяемая ей корреспонденция счетов раскрывает экономическое содержание хозяйственных операций, показывает их взаимосвязь и взаимообусловленность. Поэтому необходимо различать контрольное и познавательное значение двойной записи.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Для чего предназначены счета бухгалтерского учета?
2. Что понимается под системой счетов бухгалтерского учета?
3. Что представляет собой счет визуально? Каково строение счета?
4. Что означают термины «дебет» и «кредит» на счете?
5. Как классифицируются счета бухгалтерского учета по отношению к балансу?
6. В чем выражается связь между счетами и балансом?
7. Каково строение активного счета? Приведите примеры активных счетов.
8. Как рассчитывается сальдо конечное для активного счета?
9. Каково строение пассивного счета? Приведите примеры пассивных счетов.
10. Как рассчитывается сальдо конечное для пассивного счета?
11. Назовите виды активно-пассивных счетов. Приведите примеры.
12. Можно ли в конце отчетного периода свернуть активно-пассивный счет с двусторонним сальдо? Если да, то, в каком случае?
13. В чем заключается особенность содержания активно-пассивных счетов и каков порядок определения оборотов и сальдо на них?
14. Каков порядок отражения записей на счетах бухгалтерского учета?
15. В чем сущность двойной записи?
16. В чем состоит познавательное значение двойной записи?
17. В чем заключается контрольное значение двойной записи?
18. Что понимается под термином «*корреспонденция счетов*»?
19. Как называются счета, связанные между собой двойной записью?

20. В чем состоит отличие *корреспонденции счетов* от *бухгалтерских проводок*?
21. Как в бухгалтерском учете выполняется контрировка? Что обозначает этот термин?
22. Что называется *бухгалтерской проводкой* (записью)?
23. Что понимается под простой бухгалтерской проводкой? Приведите примеры.
24. Чем отличаются сложные бухгалтерские проводки от простых проводок? Приведите пример сложной проводки.
25. Где отражаются бухгалтерские проводки?
26. Почему нельзя в бухгалтерском учете применять проводки, в которых несколько счетов дебетуется и одновременно несколько счетов кредитуется?
27. Как называется запись хозяйственных операций в последовательности их совершения?
28. Что понимается под систематической записью?
29. Какие способы регистрации хозяйственных операций применяются в бухгалтерском учете?
30. Для чего предназначены оборотные ведомости?
31. Какие виды оборотных ведомостей Вы знаете?
32. Каково назначение сальдовой оборотной ведомости по счетам синтетического учета?
33. Каково назначение шахматной оборотной ведомости по счетам синтетического учета?
34. Какие формы оборотных ведомостей составляются по счетам аналитического учета?
35. Каково назначение сальдовой ведомости по счетам аналитического учета?
36. Какие ошибки могут быть выявлены при составлении оборотных ведомостей?
37. В чем проявляется взаимосвязь счетов, оборотных ведомостей и баланса?
38. Что показывает дебетовое и кредитовое сальдо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»? Как получить развернутое сальдо по этому счету?

ТЕСТ-КОНТРОЛЬ

Вариант № 1

1. *Под счетами бухгалтерского учета понимают способ:*
 - а) группировки активов и источников их образования;
 - б) текущей группировки и контроля средств, источников и хозяйственных операций;
 - в) текущего учета и контроля хозяйственных средств, источников и хозяйственных процессов.
2. *Впервые необходимость двойной записи на счетах была обоснована:*
 - а) Гюгли и Шерром;
 - б) Бенедетто Котрульи;
 - в) российскими экономистами;
 - г) Лукой Пачоли.
3. *Двойная запись – это способ:*
 - а) группировки объектов учета;
 - б) отражения хозяйственных операций;
 - в) обобщения данных бухгалтерского учета.
4. *Двойная запись обеспечивает взаимную связь:*
 - а) между субсчетом и аналитическими счетами;
 - б) между счетами и балансом;
 - в) между счетами.
5. *Простая запись применяется в учете:*
 - а) в промышленности;
 - б) на биржах;
 - в) в сельском хозяйстве;
 - г) на забалансовых счетах.
6. *Бухгалтерская проводка – это:*
 - а) способ регистрации хозяйственной операции в учете;
 - б) счетная формула, позволяющая оценить обоснованность совершения хозяйственной операции;
 - в) способ группировки текущей информации на синтетических счетах.

7. *Сальдо конечное по активному счету равно нулю, если:*
а) в течение месяца по счету не было движения средств;
б) оборот по дебету счета равен обороту по кредиту счета;
в) сальдо начальное плюс оборот по дебету счета равен обороту по кредиту счета;
г) сальдо начальное плюс оборот по дебету меньше оборота по кредиту.

8. *Сальдо конечное по пассивному счету равно нулю, если:*
а) в течение месяца по счету не было движения;
б) сальдо начальное плюс оборот по кредиту равны обороту по дебету;
в) оборот по кредиту равен обороту по дебету;
г) сальдо начальное плюс кредитовый оборот меньше дебетового.

9. *Что представляет собой субсчет в бухгалтерском учете? Варианты ответа:*

а) способ группировки данных аналитических счетов;
б) способ обобщения текущей информации на синтетических счетах;
в) счет аналитического учета.

10. *Оборотная ведомость по счетам синтетического учета предназначена для проверки:*

а) правильности корреспонденции счетов;
б) полноты аналитического учета;
в) полноты синтетического учета.

11. *Шахматная оборотная ведомость предназначена для проверки:*

а) полноты записей в системе синтетических счетов;
б) полноты записей в системе аналитических счетов;
в) правильности корреспонденции счетов.

12. *Простой называется проводка, в которой одновременно корреспондируют:*

а) один счет по дебету и один по кредиту;
б) два счета по дебету и два по кредиту;
в) один счет по дебету и два по кредиту.

13. Сложной называется проводка, в которой одновременно корреспондируют:

- а) один счет по дебету и один по кредиту;
- б) два счета по дебету и два по кредиту;
- в) один счет по дебету и два по кредиту.

14. Корреспонденция счетов – это связь:

- а) между дебетом одного и кредитом другого счета;
- б) между синтетическими и аналитическими счетами;
- в) между аналитическими счетами и субсчетами.

15. Сальдовая ведомость по счетам аналитического учета составляется:

- а) для проверки корреспонденции счетов;
- б) для контроля состояния и движения материальных запасов;
- в) для проверки полноты аналитического учета.

16. Что означает кредитовый оборот счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»? Варианты ответа:

- а) величину денежных средств, полученных под отчет;
- б) наличие подотчетных сумм;
- в) величину неиспользованных и возвращенных в кассу подотчетных сумм;
- г) величину израсходованных и возвращенных в кассу подотчетных сумм.

17. Что учитывается на пассивных счетах? Варианты ответа:

- а) имущество организации и кредиторская задолженность;
- б) хозяйственные операции;
- в) источники образования имущества;
- г) средства, принадлежащие другой организации, но находящиеся во временном пользовании в данной организации.

18. Что означает дебетовый оборот счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»? Варианты ответа:

- а) сумму начисленной оплаты труда;
- б) сумму удержаний из начисленной оплаты труда;
- в) сумму выданной оплаты труда;

г) величину удержаний и сумму выданной оплаты труда.

19. *Определите, в каком ответе все счета активно-пассивные. Варианты ответа:*

- а) счет 90 «Продажи», счет 99 «Прибыли и убытки»;
- б) счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- г) счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами», счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

20. *Что означает кредитовое сальдо на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»? Варианты ответа:*

- а) задолженность других организаций, физических лиц и государства данной организации;
- б) задолженность данной организации другим организациям, государству и физическим лицам.

Вариант № 2

1. *Текущая группировка данных объектов бухгалтерского учета реализуется:*

- а) через унификацию первичных учетных документов;
- б) через периодически составляемые оборотные ведомости по аналитическим и синтетическим счетам;
- в) через периодически составляемый бухгалтерский баланс;
- г) через систему счетов и двойной записи.

2. *Что такое счет в бухгалтерском учете? Варианты ответа:*

- а) способ текущей группировки и контроля средств, источников и хозяйственных операций;
- б) один из определяющих способов организации оперативного учета за наличием и движением хозяйственных средств;
- в) технический прием регистрации хозяйственных операций в текущем учете;
- г) основополагающий учетный прием оперативного контроля за движением хозяйственных средств и их источников.

3. *Определите сущность двойной записи. Она служит:*

- а) для полноты и своевременности отражения хозяйственных операций;
- б) для удобства регистрации экономических событий;
- в) для отражения соответствующих объектов в процессе их кругооборота под воздействием хозяйственных операций;
- г) для отражения каждой хозяйственной операции по дебету одного счета и кредиту другого счета в одной и той же сумме.

4. *Одинарная запись в учете используется в целях:*

- а) исключения повторного счета отдельных объектов исходя из соблюдения права собственности;
- б) удобства регистрации фактов экономических событий;
- в) корректировки сроков имущественной ответственности участников сделки;
- г) формирования учетной информации для внешних пользователей.

5. *Дайте определение бухгалтерской проводки. Варианты ответа:*

- а) способ регистрации хозяйственной операции в учете;
- б) запись хозяйственной операции на основании оправдательного документа;
- в) технический прием отражения на счетах хозяйственной операции;
- г) счетная формула, позволяющая оценить обоснованность совершения хозяйственной операции.

6. *Что представляет собой субсчет в бухгалтерском учете? Варианты ответа:*

- а) способ группировки аналитических счетов;
- б) разновидность аналитического счета;
- в) способ обобщения текущей информации на синтетических счетах;
- г) счет синтетического учета.

7. *Составьте бухгалтерскую проводку на сумму израсходованных материалов по ремонту здания цеха. Варианты ответа:*

- а) дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»; кредит счета 10 «Материалы»;

б) дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»; кредит счета 10 «Материалы»;

в) дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы»; кредит счета 10 «Материалы»;

г) дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; кредит счета 10 «Материалы».

8. *Что означает бухгалтерская проводка: дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»; кредит счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»? Варианты ответа:*

а) такая бухгалтерская запись невозможна;

б) такая бухгалтерская запись может быть отражена в учете методом «красное сторно»;

в) такая бухгалтерская запись составляется при реорганизации обслуживающих производств и хозяйств;

г) такая бухгалтерская запись означает стоимость взаимных услуг обслуживающих производств и хозяйств.

9. *Какой бухгалтерской проводкой отражаются в учете удержанные с работника суммы в погашение недостачи из начисленной заработной платы? Варианты ответа:*

а) дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;

б) дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; кредит счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»;

в) дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям»;

г) дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»; кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

10. *Что означает следующая бухгалтерская проводка: дебет счета 44 «Расходы на продажу»; кредит счета 43 «Готовая продукция»? Варианты ответа:*

а) израсходована тара собственного производства в процессе сбытовых операций, отнесенная на счет поставщика;

б) израсходована тара собственного производства в процессе сбытовых операций, отнесенная на счет покупателя;

в) израсходована покупная тара в процессе осуществления бытовых операций, отнесенная на счет поставщика;

г) израсходована покупная тара в процессе осуществления бытовых операций, отнесенная на счет покупателя.

11. *Что означает в учете развернутое сальдо на счетах?*

Варианты ответа:

а) признание обязательств в расчетах, когда их экономический смысл меняется между участниками с указанием остатка по дебету и кредиту на одном и том же счете;

б) момент перехода права собственности по сделке;

в) имеет ограниченное значение и используется для раскрытия информации на забалансовых счетах;

г) постановка вопроса некорректна.

12. *Укажите полное определение активного счета. Варианты ответа:*

а) счет, который ведется для учета имущества организации;

б) счет, который открывается в развитие активных статей баланса;

в) счет, который открывается в развитие активных статей баланса для учета имущества организации по его составу и размещению.

13. *Укажите полное определение пассивного счета. Варианты ответа:*

а) счет, на котором учитываются источники возникновения имущества организации;

б) счет, который открывается в развитие пассивных статей баланса;

в) счет, который открывается в развитие пассивных статей баланса для учета собственного капитала и обязательств организации.

14. *Сальдо конечное на активных счетах возникает, если:*

а) дебетовый и кредитовый обороты равны между собой;

б) кредитовый оборот больше дебетового;

в) сумма сальдо начального и дебетового оборота больше кредитового оборота.

15. *Сальдо конечное на пассивных счетах возникает, если:*

- а) дебетовый и кредитовый обороты равны между собой;
- б) дебетовый оборот больше кредитового;
- в) сумма сальдо начального и кредитового оборота больше дебетового оборота.

16. *В каком ответе все счета активные? Варианты ответа:*

- а) счет 10 «Материалы», счет 43 «Готовая продукция», счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- б) счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», счет 50 «Касса», счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- в) счет 10 «Товары», счет 01 «Основные средства», счет 51 «Расчетные счета»;
- г) счет 80 «Уставный капитал», счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», счет 99 «Прибыли и убытки».

17. *Определите конечное сальдо по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», если начальное сальдо дебетовое составило 500 руб., оборот по дебету – 1700 руб., а по кредиту – 900 руб. Варианты ответа:*

- а) 300 руб.;
- б) 1200 руб.;
- в) 200 руб.;
- г) 1300 руб.

18. *Определите сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», если начальное сальдо составляет 1200 руб., оборот по дебету – 20500 руб., по кредиту – 21000 руб. Варианты ответа:*

- а) 700 руб.;
- б) 1700 руб.;
- в) 2000 руб.;
- г) 1000 руб.

19. *Укажите технические термины для обозначения взаимно противоположных сторон в движении имущества, капитала и обязательств, отражаемых в счетах. Варианты ответа:*

- а) дебет и кредит;
- б) актив и пассив;
- в) простая и сложная проводка.

20. Какая запись в бухгалтерском учете называется хронологической? Варианты ответа:

- а) запись операций в порядке их оформления во времени;
- б) запись операций в бухгалтерских книгах;
- в) запись на счетах бухгалтерского учета;
- г) запись показателей хозяйственных операций по определенной системе, в которой счета – один из элементов.

ЛАБОРАТОРНО-ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 3

Тема: "Счета бухгалтерского учета и двойная запись"

Задание к лабораторно-практической работе № 3

Остатки хозяйственных средств станкостроительного завода на 01 декабря 20.. года (начало отчетного периода) по данным бухгалтерского учета составили:

№ п/п	Остатки хозяйственных средств по составу и источникам образования (наименование счета бухгалтерского учета)	Общая сумма (руб.)
1.	Основные средства	300 000
2.	Прибыль отчетного года (счет 99 «Прибыли и убытки»)	37 000
3.	Задолженность перед персоналом по оплате труда	25 000
4.	Основные материалы	114 000
5.	НДС по основным материалам (счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»)	2 000
	в том числе:	
	по материалам, поставленным заводом "Москабель"	500
	по материалам, поставленным заводом "Стальконструкция"	1 500
6.	Задолженность перед бюджетом по уплате единого социального налога	9 000

7.	Краткосрочные кредиты банка	10 000
8.	Незавершенное производство (счет 20 «Основное производство»)	40 000
9.	Резервный капитал	6 000
10.	Топливо	16 000
11.	Уставный капитал	520 000
12.	Денежные средства на расчетном счете в банке	80 200
13.	Денежные средства в кассе	800
14.	Задолженность поставщикам и подрядчикам	12 000
	в том числе:	
	заводу "Москабель"	3 000
	заводу "Стальконструкция"	9 000
15.	Готовая продукция	60 000
16.	Нематериальные активы	9 000
17.	Задолженность перед бюджетом по уплате налогов	3 000

За отчетный период (за декабрь) на заводе были произведены следующие хозяйственные операции:

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности заводу "Москабель"	3000		

2.	Принят к возмещению из бюджета НДС по оплаченным материалам, поступившим от завода "Москабель"	500		
3.	Отпущены в производство и израсходованы основные материалы	18000		
4.	Отпущено в производство и израсходовано топливо	2000		
5.	Получено с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы персоналу	25000		
6.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по уплате единого социального налога	9000		
7.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед бюджетом по уплате налогов.	3000		
8.	Выдана из кассы заработная плата персоналу	25000		
9.	Принята на склад выпущенная из производства готовая продукция	32000		
10.	Получены материалы от завода "Стальконструкция" стоимостью 12 000 руб., в том числе НДС (20%) — 2 000 руб. Расчет не произведен.			
10.1	Стоимость материала	10000		
10.2	НДС	2000		
11.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности заводу "Стальконструкция"	21000		
12.	Принят к возмещению из бюджета НДС по оплаченным материалам, поступившим от завода "Стальконструкция"	3500		

13.	Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашение краткосрочного кредита банка	5000		
14.	Начислена (т.е. отражена в учете задолженность) и списана на производство зарплата персоналу	20000		

На основании вышеприведенных данных необходимо выполнить следующее:

1. Используя данные об остатках средств завода на начало отчетного периода, а также План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению, откройте счета синтетического и аналитического учета, отразив начальное сальдо по этим счетам.

2. Определите корреспонденцию счетов по каждой хозяйственной операции, составьте бухгалтерские проводки и отразите их в журнале хозяйственных операций.

3. Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета. Подсчитайте дебетовые и кредитовые обороты, выведите остатки на конец отчетного периода (месяца) по каждому счету.

4. Составьте оборотные ведомости по счетам аналитического учета.

5. Сверьте обороты и остатки по аналитическим счетам с оборотами и остатками по соответствующим синтетическим счетам.

6. Проверьте правильность отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета путем выведения в оборотной ведомости итогов по оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

7. Составьте баланс на конец отчетного периода (месяца) по данным оборотной ведомости, составленной по счетам синтетического учета.

Методические указания

1. Для выполнения первого задания (открытие счетов и запись начальных остатков) необходимо:

1.1. Использовать для выполнения задания схемы счетов;

1.2. Запишите указанные в задании суммы сначала по счетам синтетического учета (на дебет активных счетов и кредит пассивных счетов);

1.3. Запишите указанные в задании суммы по счетам аналитического учета (в случае, если открытие таких счетов предусмотрено заданием);

1.4. Перед суммой остатка написать букву "С" (сокращенное обозначение слова "сальдо"), а сумму – подчеркнуть тонкой чертой. Это необходимо для того, чтобы в дальнейшей работе облегчить подсчет оборотов по каждому счету и выписку начальных остатков в оборотную ведомость.

2. При выполнении второго задания (запись операций на счетах бухгалтерского учета) следует:

2.1. Заполнить Журнал регистрации хозяйственных операций по следующей примерной форме:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1.	<i>Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности заводу "Москабель"</i>	3 000	60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	51 "Расчетный счет"

2.2. После заполнения Журнала регистрации хозяйственных операций приступите к записи хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в соответствии с корреспонденцией, указанной в Журнале регистрации хозяйственных операций.

При разноске операций по счетам следует:

- около каждой записываемой суммы ставить порядковый номер отражаемой хозяйственной операции, указанной в Журнале регистрации хозяйственных операций;
- делать записи на тех аналитических счетах, открытие которых предусмотрено заданием.

2.3. После разности по синтетическим и аналитическим счетам всех хозяйственных операций необходимо подсчитать итоги оборотов и сальдо по всем счетам, а затем приступить к составлению оборотной ведомости и баланса.

ТЕМА 4. КЛАССИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ СЧЕТОВ

Цель: Изучить классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, по назначению и структуре; научиться применять полученные практические навыки в решении конкретных хозяйственных ситуаций, связанных с открытием счетов, отражением на них хозяйственных операций, подсчетом оборотов и конечных сальдо по счетам.

Задачи: 1) Ознакомиться со счетами аналитического и синтетического учета, изучить их взаимосвязь на конкретных примерах и уяснить методику ведения синтетического и аналитического учета.

2) Ознакомиться с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению.

3) Усвоить порядок классификации счетов по экономическому содержанию, назначению и структуре показателей.

ПЛАН

1. Синтетические и аналитические счета. Субсчета. Взаимосвязь синтетических и аналитических счетов и их значение для управленческого учета.

2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению.

3. Классификация счетов бухгалтерского учета по назначению и структуре показателей.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО РАБОТЕ НАД ТЕМОЙ

При изучении счетов синтетического и аналитического учета важно обратить внимание на то, что аналитические счета открываются в дополнение к синтетическим счетам. Например, в развитие синтетического счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведутся аналитические счета на каждого поставщика, информация которых используется для контроля за выполнением конкретными поставщиками поставки сырья и материалов согласно заключенным с ним договорам и т.д. Важное значение счетов аналитического учета состоит в обеспечении контроля за сохранностью имущества, собственности.

Счета синтетического и аналитического учета взаимосвязаны. Итоги оборотов и остатков по аналитическим счетам должны быть равны соответствующим итогам синтетического счета, в развитие которого они открыты.

Данные аналитических и синтетических счетов служат основанием для составления оборотных ведомостей, которые наглядно показывают в обобщенном виде движение экономических ресурсов и их источников образования. Оборотные ведомости позволяют осуществить проверку данных по счетам, получить сведения о движении экономических ресурсов и их источников образования, составить баланс на конец отчетного периода. В оборотной ведомости показывают по каждому счету остатки на начало месяца, обороты за месяц, остатки на конец месяца.

Различают оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам.

Оборотная ведомость по счетам синтетического учета имеет три пары равенств:

- 1-я пара равенств – итог сумм остатков на начало месяца по дебету всех счетов равен итогу сумм остатков на начало месяца по кредиту всех счетов – объясняется равенством актива и пассива баланса, то есть тем, что в балансе показываются одни и те же хозяйственные средства, только в двух группировках;

- 2-я пара равенств – итог сумм оборотов по дебету всех счетов равен итогу сумм оборотов по кредиту всех счетов – объясняется двойной записью хозяйственных операций на счетах;

- 3-я пара равенств – итог сумм остатков на конец месяца по дебету всех счетов равен итогу сумм всех остатков на конец месяца по кредиту всех счетов – вытекает из равенства предыдущих пар, а также представляет собой баланс на конец месяца.

Целесообразно изучить виды и строение оборотных ведомостей, порядок записи в них, применение и значение этих ведомостей, уметь производить их взаимную сверку. Так, итоги оборотной ведомости по аналитическим счетам должны быть равны итогам соответствующего синтетического счета, в развитие которого они были открыты, в оборотной ведомости по синтетическим счетам.

Следует понимать, что итог оборотов в оборотной ведомости по синтетическим счетам должен быть равен итогу сумм хозяйственных операций в журнале-регистрации, который обеспечивает контроль за полнотой отражения хозяйственных операций и взаимосвязь систематических и хронологических записей в бухгалтерском учете.

Полученные знания в результате изучения данной темы необходимо закрепить на практических занятиях путем открытия счетов, составления бухгалтерских проводок, их записи на счетах, определения оборотов и сальдо по ним, составления оборотных ведомостей и баланса. При этом важно четко представлять, в чем проявляется взаимосвязь между счетами, оборотными ведомостями и балансом.

Для правильного пользования счетами в бухгалтерском учете финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта важно знать значение и принципы классификации счетов. Любая классификация счетов:

- показывает природу того или иного счета;
- способствует правильному выбору счета при составлении бухгалтерской проводки;
- дает необходимые ориентиры при составлении плана счетов.

Наиболее известными являются следующие классификационные признаки счетов: по отношению к балансу (балансовые и забалансовые); по экономическому содержанию; по назначению и структуре.

Исследуя классификацию счетов *по экономическому содержанию*, необходимо понять, что учитывается на конкретном счете, какие показатели можно получить с помощью его данных, какие виды счетов должны применяться для всесторонней характеристики данного объекта.

Изучая классификацию счетов *по назначению и структуре*, следует уяснить, для получения каких показателей предназначены те или иные счета, каково содержание их дебета и кредита, что означает сальдо, какими свойствами обладают отдельные группы счетов. Зная ответы на эти и другие вопросы, можно выяснить, как организован и ведется учет на том или ином счете или группе счетов.

Следует уяснить особенности забалансовых счетов.

В предисловии к Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций № 94н, утвержденной 31 октября 2000 года, счетный план определяется как схема регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности организации в бухгалтерском учете. На самом же деле он представляет собой систематизированный перечень счетов первого и второго порядка, сгруппированных в разделы исходя из экономического содержания учитываемых объ-

ектов хозяйственной деятельности организации с целью получения информации для управления и контроля.

Необходимо ознакомиться с содержанием, принципами построения единого плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъекта, выяснить роль данного плана в системе построения бухгалтерского учета в Российской Федерации, понять отличия и назначение рабочего плана счетов бухгалтерского учета, который обязана разработать и утвердить каждая организация и предприятие

СПРАВОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Утвержден
Приказом Министерства финансов
Российской Федерации
От 31 октября 2000 г. № 94н

ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ (в редакции Приказа Минфина РФ от 07.05.2003 № 38н)

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Раздел I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в ма- териальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно- исследовательские, опытно- конструкторские и технологические работы
Амортизация нематери- альных активов	05	
.....	06	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборот- ные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов при- родопользования 3. Строительство объектов ос- новных средств 4. Приобретение объектов ос- новных средств 5. Приобретение объектов нема- териальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо

		7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
Отложенные налоговые активы	09	
Раздел II. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ		
Материалы	10	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Животные на выращивании и откорме	11	
.....	12	
.....	13	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
.....	17	
.....	18	
Налог на добавленную	19	1. Налог на добавленную стои-

стоимость по приобретенным ценностям		мость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
Раздел III. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
.....	22	
Вспомогательные производства	23	
.....	24	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
.....	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
.....	30	
.....	31	
.....	32	
.....	33	
.....	34	
.....	35	
.....	36	
.....	37	
.....	38	
.....	39	
Раздел IV. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	

Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
.....	47	
.....	48	
..... ..	49	
Раздел V. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА		
Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
.....	53	
.....	54	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
.....	56	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	
Раздел VI. РАСЧЕТЫ		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
.....	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	

Расчеты по сомнительным долгам	63	
.....	64	
.....	65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сбо- рам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспе- чению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
.....	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
.....	74	
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в устав- ный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными деби- торами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и прочим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	
.....	78	
Внутрихозяйственные рас- четы	79	1. Расчеты по выделенному иму- ществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору довери- тельного управления имуществом

Раздел VII. КАПИТАЛ		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
.....	85	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
.....	87	
.....	88	
.....	89	
Раздел VIII. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ		
Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль / убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 3. Сальдо прочих доходов и расходов
.....	92	
.....	93	
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
.....	95	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выяв-

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

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н)				
Наименование счета	№	Вид счета		Субсчет номер и наименова- ние
		по отно- шению к балансу	по назначению и структуре	
1	2	3	4	5
Раздел I. Внеоборотные активы				
Основные средства	01	активный	основной (инвен- тарный)	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	пассивный	регулирующий (контрарный)	
Доходные вложения в материальные ценности	03	активный	основной (инвен- тарный)	По видам матери- альных ценностей
Нематериальные активы	04	активный	основной (инвен- тарный)	По видам нематери- альных активов и по расходам на научно- исследовательские, опытно- конструкторские и технологические работы
Амортизация нематери- альных активов	05	пассивный	регулирующий (контрарный)	
	06			
Оборудование к установ- ке	07	активный	основной (инвен- тарный)	
Вложения во внеоборот- ные активы	08	активный	операционный (калькуляционный)	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природо- пользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение объектов нематери- альных активов 6. Перевод молод- няка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение научно-

				исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
Отложенные налоговые активы	09	активный	регулирующий (контрарный)	
Раздел II. Производственные запасы				
Материалы	10	активный	основной (инвентарный)	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Животные на выращивании и откорме	11	активный	основной (инвентарный)	
	12			
	13			
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	пассивный	регулирующий (контрарный)	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	активный	операционный (калькуляционный)	
1	2	3	4	5
Отклонение в стоимости	16	активно-	регулирующий	

материальных ценностей		пассивный	(контрарно-дополнительный)	
	17			
	18			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	активный	основной (расчетов)	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
Раздел III. Затраты на производство				
Основное производство	20	активный	операционный (калькуляционный)	
Полуфабрикаты собственного производства	21	активный	основной (инвентарный)	
	22			
Вспомогательные производства	23	активный	операционный (калькуляционный)	
	24			
Общепроизводственные расходы	25	нет остатка	операционный (собираательно-распределительный)	
Общехозяйственные расходы	26	нет остатка	операционный (собираательно-распределительный)	
	27			
Брак в производстве	28	нет остатка	операционный (калькуляционный)	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	активный	операционный (калькуляционный)	
	30			
	31			
	32			
	33			
	34			
	35			
	36			
	37			
	38			
1	2	3	4	5
	39			

Раздел IV. Готовая продукция и товары				
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	нет остатка	регулирующий (контрарно-дополнительный)	
Товары	41	активный	основной (инвентарный)	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	пассивный	регулирующий (контрарный)	
Готовая продукция	43	активный	основной (инвентарный)	
Расходы на продажу	44	активный	операционный (калькуляционный)	
Товары отгруженные	45	активный	основной (расчетов)	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	активный	основной (инвентарный)	
	47			
	48			
	49			
Раздел V. Денежные средства				
Касса	50	активный	основной (инвентарный)	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	активный	основной (инвентарный)	
Валютные счета	52	активный	основной (инвентарный)	
	53			
	54			
Специальные счета в банках	55	активный	основной (инвентарный)	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
	56			
Переводы в пути	57	активный	основной (инвентарный)	
Финансовые вложения	58	активный	основной (инвентарный)	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги
1	2	3	4	5
				3. Предоставленные займы 4. Вклады по дого-

				вору простого товара
Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги	59	пассивный	регулирующий (контрарный)	
Раздел VI. Расчеты				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	активно-пассивный	основной (расчетов)	
	61			
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	активно-пассивный	основной (расчетов)	
Резервы по сомнительным долгам	63	пассивный	регулирующий (контрарный)	
	64			
	65			
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	пассивный	основной (расчетов)	По видам кредитов и займов
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	67	пассивный	основной (расчетов)	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	пассивный	основной (расчетов)	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	пассивный	основной (расчетов)	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	пассивный	основной (расчетов)	
Расчеты с подотчетными лицами	71	активно-пассивный	основной (расчетов)	
	72			
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	активно-пассивный	основной (расчетов)	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
	74			
Расчеты с учредителями	75	активно-пассивный	основной (расчетов)	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	активно-пассивный	основной (расчетов)	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и прочим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	пассивный	регулирующий (контрарный)	
	78			
Внутрихозяйственные расчеты	79	активно-пассивный	основной (расчетов)	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел VII. Капитал				
Уставный капитал	80	пассивный	основной (фондовый)	
Собственные акции (доли)	81	активный	основной (инвентарный)	
Резервный капитал	82	пассивный	основной (фондовый)	
Добавочный капитал	83	пассивный	основной (фондовый)	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	пассивный	основной (фондовый)	
	85			
Целевое финансирование	86	пассивный	основной (фондовый)	По видам финансирования
	87			
	88			
	89			
Раздел VIII. Финансовые результаты				
Продажи	90	нет остатка	финансово-результатный (составляющий)	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль / убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	нет	финансово-	1. Прочие доходы

ды		остатка	результатный (сопоставляющий)	2. Прочие расходы 3. Сальдо прочих доходов и расходов
	92			
	93			
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	нет остатка	операционный (собираательно-распределительный)	
	95			
Резервы предстоящих расходов	96	пассивный	операционный (бюджетно-распределительный)	По видам расходов
Расходы будущих периодов	97	активный	операционный (бюджетно-распределительный)	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	пассивный	операционный (бюджетно-распределительный)	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	активно-пассивный	финансово-результатный	
Забалансовые счета				
Арендованные основные средства	001			
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002			
Материалы, принятые в переработку	003			
Товары, принятые на комиссию	004			
Оборудование, принятое для монтажа	005			
Бланки строгой отчетности	006			
Списанная в убыток задолженность неплатеже-	007			

способных дебиторов				
Обеспечения обязательств платежей полученные	008			
Обеспечения обязательств платежей выданные	009			
Износ основных средств	010			
Основные средства, сданные в аренду	011			

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Для чего нужна классификация счетов бухгалтерского учета?
2. Каковы признаки классификации счетов?
3. Что положено в основу классификации счетов по назначению и структуре?
4. На какие основные разделы делятся счета по назначению и структуре?
5. Дайте характеристику основных счетов. Каково их строение?
6. Каково назначение и роль регулирующих счетов? Каковы особенности их строения?
7. Каково содержание распределительных счетов?
8. Бывает ли сальдо у распределительных счетов? В каком случае?
9. В чем состоит сущность сопоставляющих счетов?
10. Для чего предназначены операционные счета?
11. На каких счетах накапливается и определяется финансовый результат организации? Каково их строение?
12. Каковы особенности строения забалансовых счетов?
13. Как классифицируются счета по экономическому содержанию?
14. Какой методологический вопрос решается при классификации счетов по экономическому содержанию?
15. Что представляет собой единый План счетов бухгалтерского учета и каково его назначение?
16. Назовите и охарактеризуйте основные способы построения Плана счетов?
17. Какой способ положен в основу построения Плана счетов 2000 года?

18. Чем ограничивается количество счетов, включенных в План счетов бухгалтерского учета?
19. Может ли организация самостоятельно вводить дополнительные счета первого порядка?
20. Может ли организация самостоятельно вводить свои субсчета к имеющимся в Плане счетов первого порядка?

ТЕСТ-КОНТРОЛЬ

Вариант № 1

1. *Группировка счетов по экономическому содержанию осуществляется:*

- а) для построения системы аналитического учета;
- б) для обеспечения единства принципов отражения хозяйственных процессов;
- в) для определения перечня счетов и их однородных групп, необходимых для отражения хозяйственной деятельности отдельного предприятия, организации.

2. *Счета при классификации по экономическому содержанию подразделяются:*

- а) на регулирующие счета, основные, хозяйственных процессов и их результатов;
- б) на счета имущества, источников образования имущества, для учета хозяйственных процессов и их результатов;
- в) на счета имущества, источников образования имущества, операционные.

3. *Классификация счетов по структуре предназначена:*

- а) для соизмерения дебетовых и кредитовых оборотов по счету;
- б) для понимания значения оборотов и остатков по счетам;
- в) для построения системы контроля;
- г) для удобства работы.

4. *Счета при классификации по структуре подразделяются:*

- а) на основные, операционные, бюджетно-распределительные и финансово-результатные счета;

б) на основные, операционные и бюджетно-распределительные счета;

в) на основные, регулирующие, операционные, бюджетно-распределительные, финансово-результатные и забалансовые счета.

5. Нормативный документ, регламентирующий в Российской Федерации коды и названия счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности:

а) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ;

б) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации;

в) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;

г) такого документа не существует.

6. План счетов бухгалтерского учета – это:

а) классификатор общей номенклатуры синтетических показателей бухгалтерского учета;

б) перечень аналитических счетов, используемых в учете;

в) совокупность синтетических и аналитических счетов;

г) совокупность синтетических, аналитических счетов и суб-счетов.

7. На основных активных счетах бухгалтерского учета учитывается:

а) имущество организации;

б) обязательства организации;

в) капитал организации.

8. При открытии основного пассивного счета сальдо на начало отчетного периода будет:

а) дебетовое;

б) кредитовое;

в) возможно как дебетовое, так и кредитовое.

9. Поступила на склад партия материалов от поставщика. Данная операция будет отражена:

а) как дебетовый оборот по счету 10 «Материалы»;

б) как кредитовый оборот по счету 10 «Материалы»;

в) операция не требует отражения.

10. *Определите основной активно-пассивный счет, который на конец отчетного периода может иметь двустороннее развернутое сальдо. Варианты ответа:*

- а) счет 02 «Амортизация основных средств»;
- б) счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- в) счет 44 «Расходы на продажу»;
- г) счет 20 «Основное производство».

11. *Основу данных бухгалтерского баланса составляют:*

- а) сальдо бухгалтерских счетов на начало периода;
- б) дебетовые обороты по бухгалтерским счетам;
- в) кредитовые обороты по бухгалтерским счетам;
- г) сальдо бухгалтерских счетов на конец периода.

12. *Информация со счета 04 «Нематериальные активы» включается в раздел баланса:*

- а) I «Внеоборотные активы»;
- б) II «Оборотные активы»;
- в) III «Капитал и резервы»;
- г) IV «Долгосрочные обязательства»;
- д) V «Краткосрочные обязательства».

13. *Срок погашения кредита на дату составления отчетности составляет 15 месяцев. Определите, на каком синтетическом счете, и в каком разделе бухгалтерского баланса будет отражена данная кредиторская задолженность. Варианты ответа:*

- а) счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», V раздел баланса «Краткосрочные обязательства»;
- б) счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», IV раздел баланса «Долгосрочные обязательства»;
- в) счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», IV раздел баланса «Долгосрочные обязательства».

14. *Определите счета, которые не могут участвовать в формировании статей пассива баланса. Варианты ответа:*

- а) счет 80 «Уставный капитал»;
- б) счет 58 «Финансовые вложения»;
- в) счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- г) счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

д) счет 51 «Расчетные счета».

15. Шахматная оборотная ведомость по счетам синтетического учета отражает:

- а) сальдо всех счетов на начало и конец отчетного периода;
- б) дебетовые и кредитовые обороты за отчетный период;
- в) корреспонденции счетов.

16. Обязательно ли итог оборотов по оборотной ведомости по синтетическим счетам должен равняться итогу оборотов журнала хозяйственных операций за тот же период в случае верного заполнения данных документов? Варианты ответа:

- а) да, обязательно;
- б) нет, не обязательно;
- в) равенства итогов быть не должно.

17. Сколько сальдово-оборотных ведомостей аналитического учета может быть составлено за определенный отчетный период? Варианты ответа:

- а) одна;
- б) равно количеству синтетических счетов, по которым ведется аналитический учет;
- в) больше или равно количеству синтетических счетов, по которым ведется аналитический учет.

18. Представлена оборотная ведомость по синтетическим счетам:

№ п/п	Наименование счета	Остаток на 01.01.2004 г.		Обороты за месяц		Остаток на 01.02.2004 г.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1.	Основные средства	X1	Y1	Z1	K1	M1	L1
2.	Материалы	X2	Y2	Z2	K2	M2	L2
3.	Касса	X3	Y3	Z3	K3	M3	L3
...	...	...	...	...	...	...	...
99	Прибыли и убытки	X99	Y99	Z99	K99	M99	L99
Итого		ΣX_i	ΣY_i	ΣZ_i	ΣK_i	ΣM_i	ΣL_i

Определите соотношения итоговых показателей оборотной ведомости в случае ее верного заполнения. Варианты ответа:

- а) $\Sigma X_i = \Sigma M_i$, $\Sigma Y_i = \Sigma L_i$, $\Sigma Z_i = \Sigma K_i$;
- б) $\Sigma X_i = \Sigma Y_i$, $\Sigma Z_i = \Sigma K_i$, $\Sigma M_i = \Sigma L_i$;
- в) $\Sigma X_i = \Sigma L_i$, $\Sigma Y_i = \Sigma M_i$, $\Sigma Z_i > \Sigma K_i$;
- г) $\Sigma X_i = \Sigma L_i$, $\Sigma Y_i < \Sigma M_i$, $\Sigma Z_i = \Sigma K_i$.

19. Бухгалтерская проводка Д 25 – К 02 отражает хозяйственную операцию:

- а) начислена амортизация по оборудованию вспомогательных цехов;
- б) начислена амортизация по оборудованию основных производственных цехов;
- в) произведена подготовка объекта основных средств к выводу;
- г) в данной проводке смысла нет.

20. Счет 43 «Готовая продукция» по назначению и структуре классифицируется как:

- а) основной, пассивный, фондовый;
- б) основной, активный, инвентарный;
- в) основной активный, средства в расчетах;
- г) операционный, активный, инвентарный.

Вариант № 2

1. Какой признак положен в основу классификации счетов по экономическому содержанию? Варианты ответа:

- а) общая схема кругооборота средств экономического субъекта;
- б) двойственность отражения экономических событий;
- в) систематическая регистрация экономических событий в текущем учете;
- г) в теории бухгалтерского учета классификация счетов по экономическому содержанию не предусмотрена.

2. Раскройте сущность классификации счетов по назначению и структуре. Варианты ответа:

- а) получение информации об отдельных хозяйственных процессах;
- б) сбор информации о наличии и движении экономически однородных объектов бухгалтерского учета и установление взаимосвязи между отдельными счетами;

в) получение необходимых показателей из определенного перечня счетов, раскрывающих экономическую сущность учитываемого объекта учета;

г) установление порядка записи на счетах бухгалтерского учета.

3. На основе какого признака классификации счетов построен План счетов бухгалтерского учета? Варианты ответа:

- а) по экономической классификации;
- б) по структурной классификации;
- в) по экономической и структурной классификации;
- г) исходя из требований налогового законодательства.

4. Какова природа счета 01 «Основные средства» исходя из классификации счетов по назначению и структуре? Варианты ответа:

- а) регулирующий, контрактивный;
- б) основной, фондовый;
- в) операционный, калькуляционный;
- г) основной инвентарный.

5. Какова природа счета 20 «Основное производство» исходя из классификации счетов по назначению и структуре? Варианты ответа:

- а) основной инвентарный;
- б) операционный, калькуляционный;
- в) регулирующий, собирательно-распределительный;
- г) операционный, сопоставляющий.

6. Имеет ли сальдо на конец года счет 99 «Прибыли и убытки»? Варианты ответа:

- а) да, как по дебету, так и по кредиту счета;
- б) да, только по дебету счета;
- в) да, только по кредиту счета;
- г) не имеет.

7. Из счетов 41 «Товары», 26 «Общехозяйственные расходы», 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы» выберите, какие относятся в пределах одного из вариантов ответа только к регулирующим счетам? Варианты ответа:

- а) 41 «Товары», 10 «Материалы»;

- б) 41 «Товары», 26 «Общехозяйственные расходы»;
- в) 41 «Товары», 02 «Амортизация основных средств»;
- г) 02 «Амортизация основных средств», 26 «Общехозяйственные расходы».

8. *Какие из перечисленных счетов в пределах одного варианта полностью не представлены при составлении бухгалтерского баланса соответствующими статьями? Варианты ответа:*

- а) 42 «Торговая наценка», 97 «Расходы будущих периодов»;
- б) 25 «Общепроизводственные расходы», 42 «Торговая наценка»;
- в) 25 «Общепроизводственные расходы», 97 «Расходы будущих периодов»;
- г) 01 «Основные средства», 97 «Расходы будущих периодов».

9. *Какие из счетов бухгалтерского учета принято называть счетами первого порядка? Варианты ответа:*

- а) синтетические счета;
- б) субсчета;
- в) субсчета и синтетические счета;
- г) аналитические счета.

10. *Каким сальдо может быть представлен на конец отчетного периода счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»? Варианты ответа:*

- а) дебетовым;
- б) кредитовым;
- в) свернутым;
- г) развернутым.

11. *В каких показателях отражается информация представленная на соответствующих субсчетах? Варианты ответа:*

- а) в денежном измерителе;
- б) в денежном и натуральном измерителях;
- в) в денежном и трудовом измерителях;
- г) только в натуральных измерителях.

12. Представлена оборотная ведомость по синтетическим счетам:

№ п/п	Наименование счета	Остаток на 01.01.2004 г.		Обороты за месяц		Остаток на 01.02.2004 г.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1.	Основные средства	X1	Y1	Z1	K1	M1	L1
2.	Материалы	X2	Y2	Z2	K2	M2	L2
3.	Касса	X3	Y3	Z3	K3	M3	L3
...	...	...	...	...	...	...	...
99	Прибыли и убытки	X99	Y99	Z99	K99	M99	L99
Итого		ΣXi	ΣYi	ΣZi	ΣKi	ΣMi	ΣLi

Определите соотношения итоговых показателей оборотной ведомости в случае ее верного заполнения. Варианты ответа:

- а) $\Sigma Xi + \Sigma Yi = \Sigma Mi + \Sigma Li$, если $\Sigma Zi = \Sigma Ki = 0$;
- б) $\Sigma Xi + \Sigma Zi = \Sigma Mi$; $\Sigma Li - \Sigma Ki = \Sigma Yi$;
- в) $\Sigma Xi + \Sigma Yi = \Sigma Mi + \Sigma Li$, если $\Sigma Zi = \Sigma Ki \neq 0$;
- г) $\Sigma Xi = \Sigma Mi$, если $\Sigma Zi = \Sigma Ki = 0$.

13. В бухгалтерской проводке допущена ошибка: неверно указана сумма хозяйственной операции. Можно ли путем сопоставления итогов оборотной ведомости по синтетическим счетам выявить ошибку? Варианты ответа:

- а) да;
- б) нет.

14. Какие аналитические счета не могут быть открыты к синтетическому счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»? Варианты ответа:

- а) Иванов А.А. (генеральный директор);
- б) Семенова И.Г. (учредитель);
- в) Александров Б.Р. (начальник производственного цеха);
- г) Захаров С.В. (механик);
- д) ООО «Актив» (оказывает охранные услуги по договору);
- е) ЧП «Петров О.К.» (поставщик сырья).

15. Хозяйственная операция «Выдана из кассы заработная плата сотрудникам за месяц» отражается проводкой:

- а) Д 71 – К 50;

- б) Д 70 – К 51;
- в) Д 73 – К 50;
- г) Д 70 – К 50.

16. По безналичному расчету получены денежные средства от покупателя готовой продукции. Данная операция отражается проводкой:

- а) Д 50 – К 62;
- б) Д 51 – К 60;
- в) Д 50 – К 76;
- г) Д 51 – К 62.

17. При классификации счетов по назначению и структуре контрарные счета, контрарно-дополнительные и дополнительные счета составляют группу:

- а) регулирующих счетов;
- б) основных счетов;
- в) операционных счетов;
- г) забалансовых счетов.

18. Имеет ли смысл проводка Д02 – К 04? Варианты ответа:

- а) да;
- б) нет.

19. Определите счета, которые при классификации по назначению и структуре не входят в группу распределительных операционных счетов. Варианты ответа:

- а) счет 44 «Расходы на продажу»;
- б) счет 26 «Общехозяйственные расходы»;
- в) счет 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) счет 25 «Общепроизводственные расходы».

20. В какой части бухгалтерского баланса отражается сальдо синтетического счета 90 «Продажи»? Варианты ответа:

- а) в активе;
- б) в пассиве;
- в) в активе и в пассиве;
- г) нет правильного ответа.

Контрольные вопросы

1. Что называется бухгалтерским счетом?
2. Что такое синтетический счет?
3. Что такое аналитический счет?
4. Что представляет собой субсчет?
5. Какие счета называются активными и пассивными?
6. Какие счета называются активно-пассивными?
7. Какие счета называются контрарными?
8. Как рассчитать конечное сальдо активного счета?
9. Как рассчитать конечное сальдо пассивного счета?
10. Как рассчитать конечные сальдо активно-пассивного счета?
11. Как рассчитать конечное сальдо контрарного счета?
12. Какие счета называются собирательно - распределительными?
13. Какие счета называются бюджетно-распределительными?
14. Какие счета называются калькуляционными?
15. Какие счета называются финансово-результатными?
16. Каков порядок и смысл последних записей в собирательно-распределительных, операционных и финансово-результатных счетах?
17. Что представляет собой оборотная ведомость по синтетическим счетам?
18. С какой целью заполняется оборотная ведомость по синтетическим счетам?

ТЕМА 5. ПЕРВИЧНЫЙ УЧЕТ. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ. ОЦЕНКА. КАЛЬКУЛЯЦИЯ

Цель: 1. Ознакомиться основными принципами документирования хозяйственных операций и требованиями к организации документооборота.

2. Дать общее представление об инвентаризации имущества и обязательств организации, сроках и порядке ее проведения, а также способах отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете.

3. Ознакомиться с требованиями нормативных документов, регулирующих оценку имущества и обязательств организации.

4. Рассмотреть калькуляцию как способ группировки затрат и определения себестоимости хозяйственных средств организации.

Задачи: 1) Усвоить категорию «первичные документы». Изучить состав обязательных реквизитов первичных учетных документов, принципы организации документооборота и требования к хранению документов.

2) Изучить ситуации, когда проведение инвентаризации является обязательным. Усвоить сроки проведения инвентаризации различных видов активов и обязательств организации, а также порядок отражения в учете сумм излишков и недостач имущества.

3) Уяснить необходимость оценки имущества и обязательств. Изучить основные принципы оценки различных видов активов и пассивов. Усвоить, каким образом оценивается капитал организации и финансовые результаты ее деятельности.

4) Изучить классификацию затрат на производство по различным признакам.

5) Изучить методику учета затрат на калькуляционных и собирательно-распределительных счетах.

ПЛАН

1. Состав документации предприятия: первичные документы, учетные регистры, бухгалтерская отчетность. Классификация первичных бухгалтерских документов.

2. Инвентаризация имущества и обязательств, ее контрольное значение.

3. Оценка имущества и обязательств. Значение оценки как единого денежного измерения.

4. Калькуляция как элемент метода бухгалтерского учета. Классификация затрат для исчисления себестоимости продукции.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО РАБОТЕ НАД ТЕМОЙ

Первичное наблюдение. *Первичное наблюдение* – начальный этап функционирования ИСУ. От того, как он будет выполнен, зависят полнота и достоверность учетной информации, предоставляемой внутренним и внешним пользователям. Поэтому при изучении данной проблемы необходимо уделить особое внимание вопросам процедуры первичного наблюдения (критериям отбора фактов хозяйственной жизни (ФХЖ), адекватной оценке событий, одновременному оформлению и измерению экономических событий, форме контроля за наблюдением и передачей ФХЖ для их дальнейшей обработки).

Ведение современного бухгалтерского учета как функции управления действующего экономического субъекта осуществляется от фиксирования единичных явлений, отдельных фактов к установлению общего, то есть применяется *индуктивный* метод познания деятельности субъекта: первичная регистрация хозяйственных операций посредством документов; записи на счетах; обобщение и свodka хозяйственных средств и процессов путем составления балансов и отчетов. Такой метод познания используется студентами при изучении курса основ бухгалтерского учета на практических занятиях по данной дисциплине.

Изучение же теоретического блока сведений построено в основном на *дедуктивном* методе, то есть частные положения логически выводятся из более общих. Такой подход обусловлен необходимостью ознакомления студентов с тем, как создается предприятие, каким объемом средств оно располагает, каковы виды этих средств и источники их образования, позволяют ли они выполнить поставленные задачи. Все это фиксируется в начальном балансе, в подтверждение более детальных данных которого открываются счета, где записи производятся на основании документов.

Документация. *Документ* – письменное свидетельство, подтверждающее совершение хозяйственной операции или дающее право на ее совершение, единственный источник информации о хозяйственных операциях, и при ручном ведении бухгалтерского учета – и ее носитель.

При изучении данного вопроса необходимо усвоить роль документов в учете, раскрыть их значение в оперативной работе и их использование при аудите финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта. Следует помнить, что правильно оформленные документы являются средством доказательства совершенных хозяйственных операций, то есть обладают юридически доказательной силой, используются для контроля за имуществом предприятия, его собственностью, при решении спорных вопросов и т.д.

В процессе изучения этого вопроса важно научиться разграничивать основные и дополнительные реквизиты; понять необходимость стандартизации и унификации документов, которые регулируются государством; знать порядок оформления, приемки документов, способы исправления ошибок, выявленных в них. Следует уметь характеризовать и обосновывать необходимость способов проверки документов – проверка по существу, с формальной стороны, арифметическая и встречная. Целесообразно уяснить сущность бухгалтерской обработки документов, после которой они служат основанием для записи экономической информации в учетные регистры.

Знание классификации документов облегчает использование их в текущем учете, контроле и анализе хозяйственной деятельности.

Важно уметь правильно определить и показать на примерах каждый классификационный вид документов. Целесообразно ознакомиться с Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации от 29 июля 1983 года № 105. Необходимо научиться составлять, принимать, проверять и обрабатывать бухгалтерские документы.

Инвентаризация. В хозяйственной деятельности предприятия происходят такие процессы (потери в результате естественной убыли, хищения и др.), которые в момент их совершения не могут быть зарегистрированы и документально оформлены. Такие факты выявляются при помощи *инвентаризации*, которая представляет собой способ проверки и документального подтверждения наличия, состояния и оценки имущества хозяйствующего субъекта в натуре, а также при сверке финансовых обязательств на определенную дату.

Важно знать виды инвентаризаций, порядок их проведения, документального оформления. Следует помнить, что цель инвен-

таризации – обеспечение контроля за сохранностью имущества и собственности экономического субъекта, соответствия учетных данных фактическим; выявление и документирование хозяйственных фактов, не учтенных в момент их совершения.

Следует ознакомиться с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации от 13 июля 1995 года № 49.

Стоимостное измерение объектов бухгалтерского учета. Для реального определения финансового результата финансово-хозяйственной деятельности организации важное значение имеет стоимостная оценка ее имущества.

Зная, что по МСФО *«оценка – это процесс определения денежных сумм, по которым элементы финансовой отчетности должны признаваться и вноситься в баланс и в отчет о прибылях и убытках»*, необходимо ознакомиться с определениями оценки, данными отечественными экономистами, выяснить их сходства и различия.

Изучая стоимостное измерение объектов хозяйственной деятельности (ОХД), следует обратить внимание на экономическое содержание методов оценки активов по МСФО (фактическая стоимость приобретения, восстановительная стоимость, возможная цена продажи, дисконтированная стоимость); разобраться в стоимостной оценке конкретных видов имущества, капитала и обязательств, применяемых в отечественной практике учета; понять целесообразность применения рыночной стоимости; выяснить роль оценки в ИСУ.

Выяснить сущность принципа учета по себестоимости, согласно которому целью бухгалтерского учета является определение стоимости (себестоимости) на момент совершения хозяйственной операции, необходимо уяснить состав издержек хозяйственной деятельности, выяснить признаки классификации затрат, понять сущность себестоимости, различие между производственной себестоимостью и полной себестоимостью.

При изучении порядка определения себестоимости необходимо иметь четкое представление о калькуляционном объекте, калькуляционной единице, видах калькуляции.

Завершая изучение данного вопроса, важно понять стремление бухгалтера представить в отчетности текущую (реальную) ценность ОХД.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Что понимается под первичным документом?
2. Как называется *показатель* документа?
3. Какие реквизиты являются обязательными для первичного документа?
4. Как группируются документы по назначению?
5. Как группируются документы по объему содержащейся в них информации?
6. Как группируются документы по месту их составления?
7. Какие документы служат основанием для записей в бухгалтерском учете?
8. Чем определяется в бухгалтерском учете целесообразность применения комбинированных документов?
9. Что предполагает проверка документов по содержанию (по существу)?
10. Что предполагает арифметическая проверка документов?
11. Что предполагает формальная проверка документов?
12. Что означает *расценка* документов?
13. Что называется *документооборотом*?
14. Что понимается под *инвентаризацией* активов?
15. Почему необходимо проведение инвентаризаций?
16. Как подразделяются инвентаризации по *охвату объектов бухгалтерского учета*?
17. Как подразделяются инвентаризации исходя из *основания их проведения*?
18. Как подразделяются инвентаризации по *объему проверки*?
19. Как подразделяются инвентаризации по объектам проверки?
20. В каких случаях обязательно проведение инвентаризации?
21. Что понимается под *инвентаризационными разницами*?
22. Как отражаются в учете излишки, выявленные при инвентаризации ценностей?
23. Как отражаются в учете излишки, выявленные при инвентаризации?

24. На каком счете отражается недостача имущества, выявленная при инвентаризации?
25. Какой записью отражается списание недостач на виновных лиц?
26. Какой записью отражается списание недостач в пределах естественной убыли?
27. Какой записью отражается списание недостач при отсутствии виновных лиц?
28. Что понимается под *оценкой* объектов бухгалтерского учета?
29. Какие требования предъявляются к оценке как элементу метода бухгалтерского учета?
30. Что понимается под реальностью оценки?
31. Что понимается под единством оценки?
32. С помощью какого элемента метода бухгалтерского учета исчисляется фактическая стоимость объектов бухгалтерского учета?
33. Какие три взаимосвязанных процесса различают в кругообороте имущества хозяйствующего субъекта?
34. В какой оценке принимаются на учет основные средства?
35. Что является единицей учета основных средств?
36. На каких синтетических счетах ведется учет поступивших основных средств?
37. В какой оценке принимаются к учету производственные запасы?
38. Какими способами оцениваются производственные запасы, отпущенные в производство?
39. Какие затраты относятся к прямым расходам?
40. Какие затраты относятся к косвенным расходам?
41. Что показывает остаток по счету 20 «Основное производство»?
42. Что называется калькулированием себестоимости продукции?
43. Что такое калькуляция и для чего она необходима?
44. Назовите основные виды калькуляций.

ТЕСТ-КОНТРОЛЬ

ДОКУМЕНТАЦИЯ И ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Вариант № 1

1. *Что такое документ? Варианты ответа:*

- а) письменное свидетельство действительного совершения хозяйственной операции или дающее право на ее совершение;
- б) сведения о факте хозяйственной деятельности;
- в) источник информации о совершении хозяйственной операции.

2. *Каким нормативным документом регулируется порядок составления документов? Варианты ответа:*

- а) Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации;
- б) Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете;
- в) Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- г) Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению.

3. *Что такое документооборот? Варианты ответа:*

- а) указания по заполнению документов, применяющихся в организации;
- б) путь, который совершает документ от момента его составления до сдачи в архив;
- в) таблица, в которой приводится описание документов.

4. *Документы можно классифицировать по следующим признакам:*

- а) назначению, способу охвата операций, месту составления;
- б) назначению, способу охвата операций, по строению, по месту составления, по способу составления, структуре;
- в) назначению, по строению, по месту составления, по объему информации.

5. *Документы при классификации по назначению подразделяются:*

а) на оправдательные и комбинированные;
б) на бухгалтерского оформления и оправдательные;
в) на распорядительные, оправдательные, бухгалтерского оформления, комбинированные.

6. Документы бухгалтерского оформления применяются:

- а) для записей на счетах бухгалтерского учета;
- б) для осуществления бухгалтерских записей;
- в) для сокращения объема первичной документации.

7. Назначение оправдательных документов состоит в том, что они:

- а) подтверждают факт совершения хозяйственной операции;
- б) содержат приказ на совершение хозяйственной операции;
- в) служат основанием для записей на счетах бухгалтерского учета.

8. Документы по способу составления подразделяются:

- а) на разовые и накопительные;
- б) на внутренние и внешние;
- в) на комбинированные и бухгалтерского оформления.

9. Документы по объему содержания подразделяются:

- а) на разовые и накопительные;
- б) на первичные и сводные;
- в) на распорядительные и оправдательные;
- г) на материальные и расчетные.

10. Документы при поступлении в бухгалтерию подвергаются следующим видам проверки:

- а) арифметической;
- б) плановой;
- в) формальной;
- г) внезапной;
- д) по существу отражаемых операций;
- е) перманентной.

11. Формальная проверка документов – это проверка:

- а) полноты и правильности заполнения реквизитов;
- б) правильности подсчета стоимостных показателей;
- в) законности совершения операций.

12. Арифметическая проверка документов – это проверка:

- а) полноты заполнения реквизитов;
- б) правильности подсчета стоимостных показателей;
- в) законности совершения операций.

13. Проверка по существу отражаемых в документах операций – это проверка:

- а) полноты заполнения реквизитов;
- б) правильности подсчета стоимостных показателей;
- в) законности и целесообразности совершения операций.

14. Что представляет собой инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета? Варианты ответа:

- а) сверка учетных записей с фактическим наличием имущества;
- б) проверка наличия и состояния материальных ценностей, денежных средств;
- в) уточнение фактического наличия имущества и финансовых обязательств путем сопоставления их с данными бухгалтерского учета на определенную дату;
- г) проверка наличия и сохранности имущества и обязательств организации путем подсчета, обмера, взвешивания.

15. Инвентаризации, исходя из основания их проведения, подразделяются:

- а) на частичные и полные;
- б) на плановые и внеплановые;
- в) на текущие и перманентные;
- г) на сплошные и выборочные.

16. Инвентаризации по охвату объектов подразделяются:

- а) на плановые и внезапные;
- б) на полные и частичные;
- в) на внезапные и перманентные;
- г) на обязательные и инициативные;
- д) на сплошные и выборочные.

17. Кем проводится инвентаризация в организации? Варианты ответа:

- а) материально ответственными лицами;

- б) специальной комиссией, назначенной руководителем организации;
- в) работниками бухгалтерии;
- г) аудиторской фирмой.

18. Недостачи товарно-материальных ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, отражаются на счете:

- а) 82 «Резервный капитал»;
- б) 80 «Уставный капитал»;
- в) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- г) 91 «Прочие доходы и расходы».
- д) 63 «Резервы по сомнительным долгам».

19. Запись Дебет счета 50 «Касса» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» означает:

- а) поступление денежных средств в кассу;
- б) оприходование излишка денег в кассе, выявленного при инвентаризации;
- в) поступление денежных средств в кассу от подотчетных лиц.

20. Излишки выявленных ценностей в ходе инвентаризации относятся:

- а) на прочие расходы;
- б) на прочие доходы;
- в) к прибыли;
- г) к убыткам.

Вариант № 2

1. Унифицированные формы первичной учетной документации являются:

- а) рекомендательными;
- б) обязательными к применению;
- в) вариантом учетной политики.

2. Использование первичных учетных документов предполагает:

- а) использование только унифицированных форм;
- б) произвольную форму, установленную руководителем;

в) использование документов, разработанных организацией и утвержденных руководителем при наличии обязательных реквизитов в случае отсутствия унифицированных форм.

3. Распорядительные документы служат основанием для учетной записи на счетах:

- а) да;
- б) нет;
- в) в некоторых случаях.

4. Оправдательные документы служат основанием для учетной записи на счетах:

- а) да;
- б) нет;
- в) в некоторых случаях.

5. График документооборота в организациях составляет:

- а) руководитель;
- б) главный бухгалтер;
- в) материально ответственные лица;
- г) вышестоящая организация.

6. Документооборот представляет собой:

- а) движение документов с момента их возникновения в организации;
- б) оформление документов и передачу их в бухгалтерию;
- в) движение документов с момента их составления до сдачи в архив после соответствующей обработки и отражения в учете.

7. Исправления в первичных документах:

- а) допускаются;
- б) не допускаются;
- в) допускаются, кроме исправлений в кассовых и банковских документах.

8. К внутренним документам относятся:

- а) товарно-транспортная накладная;
- б) выписка с расчетного счета в банке;
- в) накладная поставщика;
- г) приходный кассовый ордер;

д) расчетно-платежная ведомость на выдачу заработной платы персоналу организации.

9. К внешним документам относятся:

- а) авансовый отчет;
- б) требование;
- в) расходный кассовый ордер;
- г) товарно-транспортная накладная;
- д) лимитно-заборная карта для получения материалов на складе.

10. Одним из обязательных реквизитов в документе является:

- а) дата составления документа;
- б) печать организации;
- в) натуральные показатели;
- г) время составления документа;
- д) государственный герб РФ.

11. Первичный документ составляется:

- а) не позднее 3-х дней после совершения хозяйственной операции;
- б) в момент совершения хозяйственной операции, а при отсутствии такой возможности – сразу же после ее окончания.

12. Этап обработки бухгалтерских документов с указанием корреспонденции между счетами называется:

- а) группировкой документов;
- б) контрировкой документов;
- в) бухгалтерской проводкой.

13. Таксировка бухгалтерских документов означает:

- а) исправление ошибочных записей;
- б) последующую проверку;
- в) выражение натуральных показателей в денежной оценке, подсчет итогов.

14. Инвентаризация – это:

- а) проверка имеющегося имущества;
- б) контроль за сохранностью собственности организации, обеспечивающий достоверность фактических данных;

в) оценка всего имущества, имеющегося в организации.

15. Проведение инвентаризации обязательно:

- а) при увеличении уставного капитала организации;
- б) в случае ликвидации организации, перед составлением ликвидационного баланса;
- в) при смене главного бухгалтера;
- г) при смене руководителя;
- д) по требованию органов прокурорского надзора.

16. Недостача в пределах норм естественной убыли учитывается:

- а) в составе прочих расходов организации;
- б) в себестоимости продукции;
- в) в составе убытков организации.

17. В случае несоответствия фактического наличия имущества учетным данным составляется:

- а) инвентаризационная опись;
- б) акт инвентаризации;
- в) сличительная ведомость;
- г) накладная;
- д) ведомость учета результатов инвентаризации.

18. Излишки, выявленные в ходе инвентаризации, подлежат:

- а) списанию;
- б) принятию к учету;
- в) продаже.

19. Недостача материальных ценностей отражается на счетах:

- а) 10 «Материалы», 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 43 «Готовая продукция»;
- б) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- в) 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- г) 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».
- д) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

20. Проверка фактического наличия инвентаризируемых объектов проводится:

- а) при обязательном участии материально ответственных лиц;
- б) по желанию материально ответственных лиц;
- в) в отсутствие материально ответственных лиц;
- г) при обязательном присутствии материально ответственных лиц.

СТОИМОСТНОЕ ИЗМЕРЕНИЕ И ОЦЕНКА ОБЪЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Вариант № 1

1. *Оценка – это способ отражения имущества в измерении:*
 - а) натуральном;
 - б) денежном;
 - в) трудовом.
2. *В основу оценки имущества организации положен принцип:*
 - а) полноты;
 - б) реальности;
 - в) единообразия;
 - г) достоверности;
 - д) целесообразности.
3. *Под реальностью оценки понимается объективное соотношение:*
 - а) денежного выражения объектов учета их фактической величине;
 - б) сметной стоимости объектов учета плановым показателям;
 - в) исчисления себестоимости объектов учета.
4. *Для определения фактической себестоимости объектов учета применяется:*
 - а) документация;
 - б) инвентаризация;
 - в) оценка;
 - г) калькуляция;
 - д) система счетов;
 - е) двойная запись;

- ж) бухгалтерский баланс;
- з) консолидированная финансовая отчетность.

5. *Что представляет собой калькуляция? Варианты ответа:*

- а) группировку затрат;
- б) обобщение затрат;
- в) подсчет затрат, выраженных в натуральной и денежной форме после исполнения конкретного экономического события;
- г) способ обобщения затрат, выраженных в денежной форме, приходящихся на единицу выпущенной продукции, выполненной работы или оказанной услуги.

6. *Что такое калькуляционная единица? Варианты ответа:*

- а) элемент метода бухгалтерского учета;
- б) измеритель объекта калькулирования;
- в) способ измерения отдельных расходов.

7. *По отношению ко времени осуществления хозяйственного процесса различают калькуляции:*

- а) производственной себестоимости;
- б) отчетные (фактические);
- в) полной себестоимости;
- г) плановые.

8. *По отношению к объему затрат, включаемых в калькуляцию, различают калькуляции:*

- а) производственной себестоимости;
- б) отчетные (фактические);
- в) полной себестоимости;
- г) плановые.

9. *В калькуляцию производственной себестоимости включают затраты, возникшие в сфере:*

- а) снабжения (заготовления);
- б) производства;
- в) реализации (сбыта);
- г) торговли.

10. *На стадии процесса снабжения калькулируется:*

- а) заготовительная себестоимость предметов труда;
- б) производственная себестоимость продукции, работ услуг;
- в) полная фактическая себестоимость проданной продукции.

11. На стадии процесса производства калькулируется:

- а) заготовительная себестоимость предметов труда;
- б) производственная себестоимость продукции, работ услуг;
- в) полная фактическая себестоимость проданной продукции.

12. На стадии процесса продажи калькулируется:

- а) заготовительная себестоимость предметов труда;
- б) производственная себестоимость продукции, работ услуг;
- в) полная фактическая себестоимость проданной продукции.

13. Процесс снабжения – это совокупность операций по обеспечению организации:

- а) необходимыми кредитными ресурсами;
- б) предметами труда;
- в) трудовыми ресурсами.

14. Под фактической заготовительной себестоимостью предметов труда понимается:

- а) плановая себестоимость;
- б) первоначальная стоимость;
- в) стоимость приобретенных предметов труда и транспортно-заготовительных расходов.

15. Затраты по снабжению организации средствами труда отражаются на счете:

- а) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- б) 10 «Материалы»;
- в) 20 «Основное производство»;
- г) 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

16. Затраты по снабжению организации предметами труда отражаются на счетах:

- а) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- б) 20 «Основное производство»;

- в) 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- г) 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

17. Процесс производства – это совокупность операций, связанных:

- а) с заготовлением предметов труда;
- б) с производством продукции, работ, услуг;
- в) продажей продукции, работ, услуг.

18. Расходы, связанные с производством продукции, работ, услуг, учитываются на счетах:

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 01 «Основные средства»;
- в) 44 «Расходы на продажу»;
- г) 97 «Расходы будущих периодов».

19. Какой из способов оценки материалов предпочтительней использовать в период высокой инфляции? Варианты ответа:

- а) по средневзвешенной себестоимости;
- б) способ ФИФО;
- в) способ ЛИФО;
- г) по себестоимости каждой единицы;
- д) по учетным (плановым) ценам.

20. Под полной фактической себестоимостью проданной продукции понимается:

- а) сметная стоимость производства и продажи;
- б) фактическая себестоимость производства и продажи;
- в) полная плановая себестоимость.

Вариант № 2

1. Себестоимость единицы продукции определяется в результате:

- а) инвентаризации;
- б) оценки;
- в) калькуляции;
- г) двойной записи.

2. Оценка представляет собой способ:

- а) контроля за денежными средствами;
- б) контроля за имуществом и обязательствами;
- в) перевода объектов бухгалтерского учета из натурального измерителя в денежный.

3. Оценка имущества, полученного безвозмездно, осуществляется исходя:

- а) из договорной стоимости;
- б) из текущей рыночной стоимости;
- в) из стоимости, числящейся в учете передающей стороны.

4. Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется:

- а) путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку, доставку и иных дополнительных затрат по доведению объекта до состояния, пригодного к использованию;
- б) по текущей рыночной стоимости;
- в) по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

5. Выпущенная из производства готовая продукция в текущем бухгалтерском учете оценивается:

- а) по договорной стоимости;
- б) по стоимости продаж;
- в) по фактическим затратам;
- г) по текущей рыночной стоимости.

6. Калькуляция представляет собой:

- а) способ обобщения затрат, выраженных в денежной оценке, приходящихся на единицу выпущенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг;

б) обобщение данных текущего учета при изготовлении продукции;

в) затраты на производство и сбыт продукции в натуральных показателях.

7. Какой износ отражается в бухгалтерском учете? Варианты ответа:

а) стоимостный;

б) моральный;

в) физический.

8. Переоценка основных средств осуществляется согласно:

а) указанию Правительства Российской Федерации;

б) решению руководства организации;

в) решению главного бухгалтера;

г) решению налоговых органов;

д) указанию вышестоящей организации.

9. Амортизируемые активы отражаются в балансе по стоимости:

а) первоначальной;

б) договорной;

в) восстановительной

г) остаточной.

10. Для исчисления себестоимости отдельного вида продукции затраты группируются:

а) по элементам затрат;

б) по видам расходов;

в) по калькуляционным статьям.

11. Для оценки отдельных активов, обязательств, доходов и расходов дисконтированная стоимость:

а) может быть использована;

б) не может быть использована;

в) на усмотрение руководителя.

12. Составляющими стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета являются:

а) калькуляция и документация;

- б) документация и оценка;
- в) оценка и калькуляция;
- г) балансовое обобщение и счета.

13. Нематериальные активы оцениваются в балансе:

- а) по фактической себестоимости;
- б) по восстановительной стоимости;
- в) по остаточной стоимости.

14. Материально-производственные запасы учитываются в балансе:

- а) по учетным ценам;
- б) по средневзвешенной себестоимости;
- в) по фактической себестоимости.

15. Оценка имущества, созданного самой организацией, осуществляется:

- а) по согласованной стоимости;
- б) в сумме фактических затрат, связанных со строительством или созданием объекта;
- в) по оценке экспертов.

16. Затраты, связанные с технологическим процессом производства, называются:

- а) накладными;
- б) технологическими;
- в) основными;
- г) прямыми.

17. Для оценки товаров в организациях торговли применяют цены:

- а) оптовые;
- б) розничные;
- в) покупные или продажные.

18. Нематериальные активы переоценке:

- а) подлежат;
- б) не подлежат;
- в) на усмотрение руководства организации;
- г) по распоряжению вышестоящей организации.

19. По дебету счета 90 «Продажи» формируется:

- а) фактическая полная себестоимость реализованной продукции;
- б) производственная себестоимость отгруженной продукции;
- в) фактическая производственная себестоимость продаж.

20. Фактическая производственная себестоимость формируется на счете:

- а) 43 «Готовая продукция»;
- б) 90 «Продажи»;
- в) 20 «Основное производство»;
- г) 97 «Расходы будущих периодов»;
- д) 58 «Финансовые вложения».

ЛАБОРАТОРНО-ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 4

Тема: "Документация хозяйственных операций"

Задание к лабораторно-практической работе № 4

Инженер цеха № 4 Московского машиностроительного завода Смирнов В.И. в соответствии с поручением начальника цеха Василенко Г.С. 12 января 2007 года обратился к директору завода Гусеву С.В. с письменным заявлением о разрешении на поездку в г. Челябинск сроком на 6 дней для приемки и наблюдения за отгрузкой трех фрезерных станков, закупленных на станкостроительном заводе, и о выдаче ему на оплату расходов по этой командировке аванса в сумме 8 000 рублей. Необходимость такой командировки подтверждена начальником цеха (виза начальника цеха на заявлении).

Директор завода направил (соответствующая резолюция на заявлении) Смирнова В.И. в бухгалтерию за справкой, что за инженером Смирновым В.И. нет задолженности по подотчетным суммам.

Требуемую информацию об отсутствии у инженера Смирнова В.И. задолженности по подотчетным суммам бухгалтер Соколова Э.Я. указала на заявлении, но отметила, что для такой командировки достаточно выдать аванс в сумме 7 500 руб.

После этого директор завода наложил на заявление Смирнова В.И. резолюцию, разрешающую командировку и получение аванса в размере 7 500 руб.

На основании завизированного заявления инженера Смирнова В.И. по предприятию был выпущен приказ о командировании №15-к от 12.01.2007 г.

Получив разрешение на командировку; Смирнов В.И. обратился в бухгалтерию по вопросу выдачи аванса в сумме 7 500 руб.

Бухгалтерия оформила выдачу аванса расходным кассовым ордером № 36 от 12.01.2007 г., а кассир Петрова Г.П. выдала аванс Смирнову В.И. под расписку на расходном кассовом ордере, предварительно проверив личность Смирнова В.И. по его служебному документу (или паспорту).

19 января 2007 года по возвращении из командировки Смирнов В.И. представил в бухгалтерию завода авансовый отчет № 15 с приложением оправдательных документов, в котором им были записаны следующие расходы по командировке:

1. Стоимость проезда к месту командировки (авиабилет) – 2 400 руб.
2. Стоимость проезда обратно (ж/д билет) – 1 400 руб.
3. Стоимость постельных принадлежностей (поезд) – 20 руб.
4. Согласно счету гостиницы за проживание в течение 4 дней – 2 000 руб.
5. Суточные за 6 дней из расчета 100 руб. в сутки – 600 руб.

К авансовому отчету приложены:

1. Командировочное удостоверение, в котором имеются следующие подтвержденные отметки:

Дата выбытия из Москвы 13.01.2004 г.

Дата прибытия в Челябинск 13.01.2004 г.

Дата выбытия из Челябинска 16.01.2004 г.

Дата прибытия в Москву 18.01.2004 г.

2. Авиабилет Москва-Челябинск.

3. Железнодорожный билет Челябинск-Москва и квитанция об оплате постельных принадлежностей.

4. Счет гостиницы № 231 от 13 января 2004 г.

Бухгалтерия проверила авансовый отчет, признала его правильным, о чем сделаны соответствующие отметки в авансовом отчете.

Начальник цеха подтвердил целесообразность произведенных Смирновым В.И. расходов, о чем сделана отметка в авансовом отчете.

Директор завода утвердил авансовый отчет, о чем сделана соответствующая отметка в авансовом отчете.

Смирнову В. И. предложено сдать остаток аванса в кассу.

Обратите внимание!

При выполнении задания студент должен самостоятельно рассчитать неизрасходованную сумму аванса, подлежащую внесению в кассу.

20 января 2007 года Смирнов В.И. сдал в кассу завода остаток неизрасходованных подотчетных сумм. Кассир Петрова В.Г. оформила оприходование в кассу завода указанной суммы кассовым приходным ордером № 53 от 20 января 2007 года, о чем сделана соответствующая отметка в авансовом отчете.

На основании вышеприведенных данных выполните следующее задание:

1. Напишите заявление инженера Смирнова В.И. со всеми резолюциями и визами.
2. Оформите приказ о командировании инженера Смирнова В. И.
3. Выпишите и полностью оформите (проставьте все необходимые подписи) расходный кассовый ордер.
4. Составьте авансовый отчет инженера Смирнова В.И.
5. Сделайте все необходимые отметки на авансовом отчете.
6. Рассчитайте остаток неизрасходованных подотчетных сумм, подлежащий возврату в кассу предприятия.
7. Составить приходный кассовый ордер.

Методические указания

Главное при выполнении лабораторно-практической работы по теме "Документация" – это правильное и аккуратное заполнение первичных документов, для чего необходимо знать перечень обязательных реквизитов и правила исправления ошибок, если они будут иметь место.

Напоминаем!

Согласно Закону о бухгалтерском учете в Российской Федерации к обязательным реквизитам документов относятся:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции (в натуральном и стоимостном выражении);
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

Напоминаем!

Исправление ошибок в документах производится графическим способом с указанием даты и подписей лиц, составивших (первоначально подписавших) документ. При этом неверно сделанная запись зачеркивается одной чертой и должна быть читаема. В кассовых и банковских документах исправления не допускаются.

ТЕМА 6. ТЕХНИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Цель: Ознакомить с принципами моделирования в бухгалтерском учете, дать представление об элементах моделей учета хозяйственных процессов.

Задачи: 1) Изучить классификацию учетных регистров.

2) Освоить способы выявления и исправления ошибок в учетных регистрах.

3) Изучить отличительные особенности каждой из применяемых форм бухгалтерского учета. Понять необходимость одновременного сосуществования нескольких форм бухгалтерского учета.

4) Изучить состав и взаимосвязь отдельных регистров бухгалтерского учета в рамках мемориально-ордерной и журнально-ордерной форм бухгалтерского учета.

ПЛАН

1. Учетные регистры и техника записей в них. Классификация учетных регистров.

2. Способы выявления и исправления ошибок в учетных регистрах.

3. Понятие о формах бухгалтерского учета. Общая характеристика мемориально-ордерной формы бухгалтерского учета.

4. Общая характеристика журнально-ордерной формы бухгалтерского учета.

5. Упрощенная форма бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства.

6. Автоматизированная форма бухгалтерского учета.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО РАБОТЕ НАД ТЕМОЙ

Для получения необходимых показателей о хозяйственной деятельности сведения об операциях, содержащихся в документе, группируют в соответствии с их экономическим содержанием и регистрируют. Регистрация осуществляется с помощью таких технических средств ведения бухгалтерского учета, как учетные регистры, которые отражают вторичную экономическую информацию о хозяйственных операциях, обеспечивают контроль за сохранностью документов, обзорность данных в них и т.д.

В указанной теме прежде всего следует изучить Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в

Российской Федерации (утверждено Министерством финансов РФ 29 июля 1998 года № 34н); уяснить значение учетных регистров, их виды и формы, усвоить различие между регистрами синтетического и аналитического учета, с одной стороны, и регистрами хронологической и систематической записей в них – с другой, порядок ведения записей. При этом важно обратить внимание на комбинированные регистры, которые применяются при современной технике учетных записей, а также на методы улучшения учетной регистрации.

Изучая способы исправления ошибок в учетных регистрах (корректирующий, «красное сторно», дополнительная проводка), целесообразно выяснить, при каких условиях они применяются, как оформляются.

Путь прохождения хозяйственной операции от момента ее возникновения (документ) до составления бухгалтерской отчетности определяется формой бухгалтерского учета. Последняя представляет собой определенную систему использования учетных регистров, устанавливающих последовательность и способы учетных записей. В народном хозяйстве применяются следующие формы бухгалтерского учета: мемориально-ордерная; журнально-ордерная, книжно-журнальная, таблично -автоматизированная и журнал-Главная. Наибольшее распространение получила журнально-ордерная форма учета, которая основана на шахматном принципе регистрации хозяйственных операций, накоплении учетных данных как основном приеме ведения учета. Она ведется по кредитовому признаку, то есть не по двустороннему, а по одностороннему принципу записей. Эта форма включает в себя следующие этапы учетного процесса: обозначение корреспондирующих счетов по операциям непосредственно на первичных документах и последующая их регистрация в журналах-ордерах. Последние открываются либо на отдельный счет, либо на группу взаимосвязанных между собой счетов. Записи в журналы-ордера должны производиться ежедневно, что обеспечивает надлежащую своевременность в учете.

Журналы-ордера служат хронологическими регистрами, являются регистрами синтетического учета (хозяйственные операции группируются в них по соответствующим счетам) и сводными (за месяц) мемориальными ордерами. В дополнение к некоторым журналам-ордерам ведут вспомогательные ведомости. Подсчитанные по журналам-ордерам итоги за месяц переносят в Главную книгу. Журналы-ордера и Главная книга дополняют друг друга и дают

развернутую корреспонденцию счетов как по дебету, так и по кредиту каждого счета. Аналитический учет при этой форме ведется в основном на карточках. Преимущество журнально-ордерной формы учета заключается в устранении такой громоздкой технической работы, как составление множества мемориальных ордеров, их регистрация, ведение оборотной ведомости по синтетическим счетам, обеспечение своевременной записи операций, получение отчетных данных непосредственно из регистров текущего учета без дополнительной работы и т.д.

С развитием малого бизнеса малые предприятия могут использовать простую или упрощенную форму бухгалтерского учета; последняя получила наибольшее распространение.

При использовании данной формы учета каждая ведомость применяется для записи операций по одному счету, а хозяйственную операцию записывают одновременно в двух ведомостях:

- в одной ведомости – по дебету счета с указанием кредитруемого счета;
- в другой ведомости – по кредиту корреспондирующего счета с записью номера дебетуемого счета.

На основании итоговых данных ведомостей составляют шахматную ведомость (форма № В-9), которая является регистром синтетического учета и служит для обобщения информации за месяц и проверки правильности произведенных записей по счетам бухгалтерского учета. Дебетовые и кредитовые обороты по каждому синтетическому счету из шахматной ведомости переносят в оборотную ведомость, в которой исчисляется остаток по каждому счету на начало следующего месяца и которая служит основанием для составления баланса.

Часто шахматную и оборотную ведомости объединяют, что сокращает объем ручной работы, наглядно показывает корреспонденцию счетов. Однако при большом количестве дебетуемых и кредитруемых счетов данная форма становится неудобной.

Необходимо различать остальные формы бухгалтерского учета, знать назначение и роль каждого составного элемента, его преимущества и недостатки.

Рабочий план счетов малого предприятия
(на базе сокращенного Плана счетов)

Раздел	Наименование счета	Номер счета	Группируемые счета
Внеоборотные активы	Основные средства, нематериальные активы	01	01, 03, 04
	Амортизация основных средств, нематериальных активов	02	02, 05
	Вложения во внеоборотные активы	08	08, 07
Производственные запасы	Материалы	10	10, 11, 15, 16
	НДС по приобретенным ценностям	19	19
Затраты на производство	Основное производство	20	20, 21, 23, 25, 26, 28, 29, 44, 97
Готовая продукция и товары	Товары	41	40, 41, 42, 43, 45
Денежные средства	Касса	50	50
	Расчетные счета	51	51
	Валютные счета	52	52
	Специальные счета в банках	55	55, 57
	Финансовые вложения	58	58
Расчеты	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	60
	Расчеты по налогам и сборам	68	68, 69
	Расчеты с персоналом по оплате труда	70	70
	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	66, 67, 86
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	62, 71, 73, 75, 76, 79
Капитал	Уставный капитал	80	80
	Резервный капитал	82	82, 83, 98
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	84
Финансовые результаты	Продажи	90	90, 91
	Недостачи и потери от порчи ценностей	94	94
	Прибыли и убытки	99	99, 91

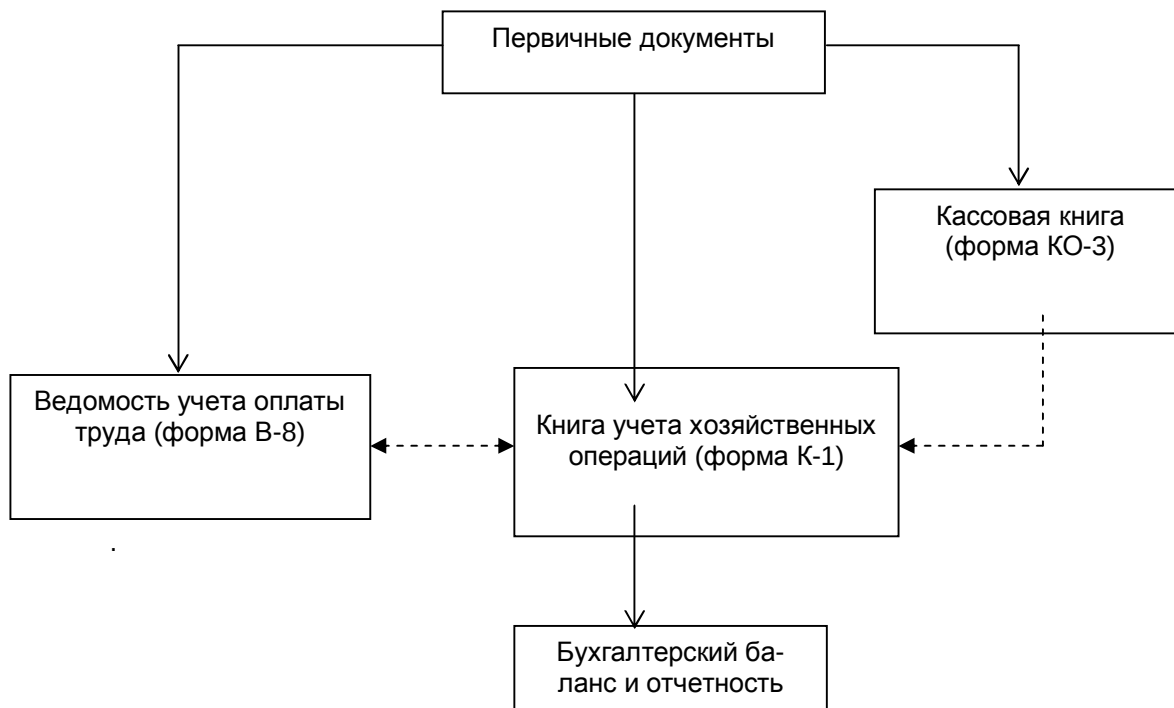


Схема простой формы бухгалтерского учета



Схема формы бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества

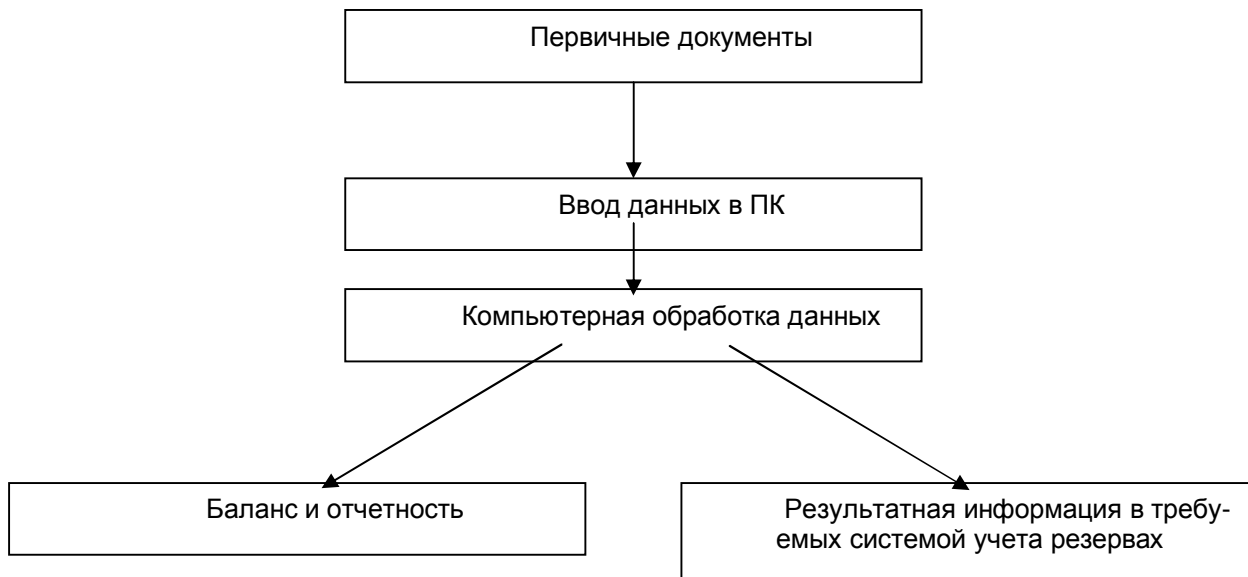


Схема автоматизированной формы бухгалтерского учета

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Что понимается под *«учетным регистром»*?
2. По каким признакам группируются учетные регистры?
3. На какие группы подразделяются учетные регистры при группировке их по назначению?
4. Для какой цели предназначены регистры *хронологического* учета?
5. Для какой цели предназначены регистры *систематического* учета?
6. Для какой цели предназначены *накопительные* ведомости?
7. Для какой цели предназначены *группировочные* ведомости?
8. В каком случае для обнаружения ошибок в бухгалтерских записях используется *сплошная* проверка?
9. В каких случаях для обнаружения ошибок в бухгалтерских записях используется *выборка*?
10. С какой целью в бухгалтерском учете применяется *корректирующий способ* исправления ошибок?
11. Каким способом исправляются ошибки в корреспонденции счетов и повторенные в разных учетных регистрах?
12. С какой целью в бухгалтерском учете применяется способ *«красное сторно»*?
13. Что понимается под *формой* бухгалтерского учета?
14. Какие формы бухгалтерского учета используются на практике в настоящее время?
15. В чем заключаются особенности строения *Главной книги* при мемориально-ордерной форме учета?
16. Какой регистр является основным при журнально-ордерной форме учета?
17. В чем заключаются особенности строения Главной книги при журнально-ордерной форме бухгалтерского учета?
18. Какие формы учета применяются на предприятиях малого бизнеса?
19. Какие виды бухгалтерских программ по учету распространены на практике в настоящее время?

ТЕСТ-КОНТРОЛЬ

Вариант № 1

1. *Дайте определение понятия «учетные регистры». Варианты ответа:*

а) это разграфленные таблицы, в которых производятся учетные записи;

б) это журналы-ордера, в которых регистрируются хозяйственные операции;

в) это свободные (отдельные) листы установленной формы с целью регистрации и последующей группировки данных о наличии имущества, обязательств и хозяйственных операций с ними, подтвержденных необходимыми документами.

2. *По каким признакам осуществляется классификация учетных регистров? Варианты ответа:*

а) по внешнему виду и объему содержания;

б) по внешнему виду, строению, объему информации, характеру регистрации, порядку записи;

в) по последовательности записи, детализации записи, систематизации и порядку записи.

3. *Для каких целей используются в бухгалтерском учете учетные регистры? Варианты ответа:*

а) для упрощения бухгалтерского учета;

б) для группировки данных в необходимых разрезах;

в) в целях подготовки данных для обработки на машинах.

4. *Регистры бухгалтерского учета по внешнему виду подразделяются:*

а) на книги, карточки, свободные (отдельные) листы, магнитные диски;

б) книги, перфокарты, журналы;

в) карточки, свободные (отдельные) листы и книги.

5. *Регистры бухгалтерского учета по назначению подразделяются:*

а) синтетические и хронологические;

б) синтетические, аналитические и комбинированные;

в) хронологические и аналитические;

г) хронологические и систематические.

6. *Регистры по признаку последовательности регистрации записей делятся:*

- а) на синтетические и хронологические;
- б) систематические и аналитические;
- в) хронологические и систематические.

7. *Регистры хронологического учета предназначены:*

- а) для отражения однородных по экономическому содержанию операций;
- б) подготовки данных для обработки на машинах;
- в) регистрации операций по мере их совершения.

8. *Систематические регистры бухгалтерского учета предназначены:*

- а) для отражения однородных по экономическому содержанию операций;
- б) подготовки данных для обработки на машинах;
- в) для отражения операций в хронологическом разрезе.

9. *Перечислите способы исправления выявленных ошибок в учете:*

- а) корректурный и дополнительный;
- б) корректурный, сторнировочный, дополнительных бухгалтерских проводок;
- в) транзитный, сторнировочный, обратных бухгалтерских проводок;
- г) корректурный, «красное сторно», дополнительных и обратных бухгалтерских проводок.

10. *Каким способом исправляется неправильная корреспонденция счетов? Варианты ответа:*

- а) пунктировки;
- б) «красного сторно»;
- в) дополнительной проводки;
- г) обратной проводки.

11. *Каким способом исправления ошибок осуществляется корректировка меньшей суммы хозяйственной операции на*

большую при правильной корреспонденции счетов? Варианты ответа:

- а) дополнительной проводки;
- б) обратной проводки;
- в) пунктировки;
- г) корректурным;
- д) «красного сторно».

12. Корректировка большей суммы хозяйственной операции на меньшую осуществляется:

- а) способом дополнительной проводки;
- б) выборки;
- в) «красного сторно»;
- г) способом обратной проводки.

13. Форма бухгалтерского учета – это:

- а) совокупность технических средств и бухгалтерских регистров;
- б) совокупность приема производства записей в учетных регистрах;
- в) система структурных элементов, их связь с первичными документами.

14. Какие формы учета различают в зависимости от видов используемой техники? Варианты ответа:

- а) ручные и машиноориентированные;
- б) автоматизированные и журнальные;
- в) табличные и ручные.

15. Какой признак положен в основу построения журналов-ордеров? Варианты ответа:

- а) произвольный;
- б) кредитовый;
- в) дебетовый.

16. Главная книга при журнально-ордерной форме учета остатки по счетам:

- а) содержит;
- б) не содержит;
- в) вопрос поставлен некорректно.

17. При журнально-ордерной форме учета дебетовые обороты раскрываются:

- а) в журналах-ордерах;
- б) в оборотной ведомости по синтетическим счетам;
- в) в Главной книге.

18. В какой форме бухгалтерского учета применяется книга Журнал-Главная? Варианты ответа:

- а) мемориально-ордерная;
- б) журнально-ордерная;
- в) автоматизированная;
- г) упрощенная.

19. Какие регистры положены в основу упрощенной формы бухгалтерского учета? Варианты ответа:

- а) Книга учета хозяйственных операций;
- б) мемориальные ордера;
- в) аналитические таблицы;
- г) группировочные ведомости;
- д) журналы-ордера.

20. Упрощенная форма бухгалтерского учета предназначена для использования:

- а) товариществами и обществами с ограниченной ответственностью;
- б) индивидуальными предпринимателями;
- в) субъектами малого предпринимательства.

21. Что является организационным элементом формы бухгалтерского учета? Варианты ответа:

- а) первичные документы;
- б) учетные регистры;
- в) счета синтетического и аналитического учета.

22. Форма бухгалтерского учета в течение финансового года:

- а) может быть изменена;
- б) остается неизменной;
- в) может быть изменена по решению руководства организации.

Вариант № 2

1. Учетные регистры – это:

- а) носители учетно-экономической информации о наличии имущества, обязательств и хозяйственных операций, полученные на основе первичных документов;
- б) таблицы для обобщения данных первичных документов;
- в) специальные формы для регистрации и группировки данных бухгалтерского учета.

2. Учетные регистры предназначены:

- а) для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах для отображения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности
- б) для контроля за движением имущества и обязательств;
- в) для обобщения данных бухгалтерского учета на определенную дату.

3. Форма бухгалтерского учета Журнал-Главная используется:

- а) акционерными обществами;
- б) организациями с небольшим количеством хозяйственных операций;
- в) в розничной торговле.

4. Записи в учетные регистры производятся на основании:

- а) счетов бухгалтерского учета;
- б) предварительно оформленных и обработанных первичных документов;
- в) хозяйственных операций;
- г) счетов аналитического учета;
- д) мемориальных ордеров.

5. Исправление ошибок в учетных записях осуществляется:

- а) корректурным способом и способом аннулирования;
- б) способом обратной проводки;
- в) способом отрицательных чисел;
- г) корректурным способом, дополнительной записью и «красное сorno».

6. Какой способ исправления ошибок требуется, если бухгалтерская проводка записана правильно, но сумма указана большая, чем должна быть, согласно операции? Варианты ответа:

- а) корректурный;
- б) дополнительная запись;
- в) «красное сторно»;
- г) обратных проводок.

7. Для чего используются синтетические регистры бухгалтерского учета? Варианты ответа:

- а) для систематизации записей первичных документов;
- б) для обобщения записей по счетам синтетического учета;
- в) для обобщения записей в системе субсчетов.

8. Каким регистром является Журнал регистрации хозяйственных операций? Варианты ответа:

- а) хронологическим;
- б) систематическим;
- в) комбинированным.

9. При правильной корреспонденции счетов сумма хозяйственной операции указана меньшая, чем в документах, и уже отражена в учетных регистрах. Каким способом можно осуществить исправление ошибки? Варианты ответа:

- а) «красное сторно»;
- б) дополнительной записи;
- в) корректурным способом;
- г) обратной проводкой.

10. Каким способом исправляется ошибка, не затрагивающая корреспонденцию счетов и итоговые учетные записи? Варианты ответа:

- а) «красное сторно»;
- б) корректурным;
- в) дополнительной записи;
- г) обратной проводкой.

11. Стоимость поступивших материалов составила 10 000 руб., а при записи в учетные регистры произведена запись

в сумме 12 000 руб. Каким способом исправляется выявленная ошибка? Варианты ответа:

- а) дополнительной записи;
- б) «красное сторно»;
- в) корректурным;
- г) обратной проводкой.

12. Стоимость поступивших материалов составила 12 000 руб., а при отражении в учетных регистрах сделана запись в сумме 10 000 руб. Каким способом исправляется выявленная ошибка? Варианты ответа:

- а) «красное сторно»;
- б) корректурным;
- в) дополнительной записи;
- г) обратной проводкой.

13. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности:

- а) является коммерческой тайной;
- б) не является коммерческой тайной.

14. Форму бухгалтерского учета обуславливают:

- а) первичные документы;
- б) учетные регистры;
- в) финансовая отчетность;
- г) все выше перечисленное.

15. Кассовая книга в организации ведется:

- а) при журнально-ордерной форме бухгалтерского учета;
- б) на малых предприятиях;
- в) при мемориально-ордерной форме бухгалтерского учета;
- г) при упрощенной форме бухгалтерского учета;
- д) при всех формах бухгалтерского учета.

16. Сторнировочные записи применяются в случае:

- а) увеличения суммы хозяйственной операции;
- б) уточнения показателей в записях;
- в) уменьшения суммы хозяйственной операции;
- г) аннулирования ошибочных записей и уточнения показате-

телей.

17. *В бухгалтерском учете отрицательные числа:*
а) используются;
б) не используются;
в) используются только в исключительных случаях.
18. *Форма бухгалтерского учета устанавливается:*
а) приказом по учетной политике организации;
б) налоговыми органами;
в) советом директоров предприятия;
г) вышестоящей организацией;
д) руководителем предприятия.
19. *Записи в журнал-ордер осуществляются:*
а) по дебетовому признаку;
б) по принципу двойной записи;
в) по кредитовому признаку.
20. *Журнально-ордерная форма бухгалтерского учета предполагает использование:*
а) мемориальных ордеров;
б) ведомостей;
в) журналов-ордеров и ведомостей к ним;
г) машинограмм;
д) оборотных ведомостей по синтетическим счетам.
21. *Все мемориальные ордера подлежат учету:*
а) в регистрационном журнале;
б) в Главной книге;
в) в ведомости учета.
22. *Итоговые данные журналов-ордеров в конце месяца переносятся:*
а) в сальдовую ведомость;
б) в оборотную ведомость;
в) в Главную книгу;
г) в мемориальные ордера;
д) в группировочную ведомость.

ЛАБОРАТОРНО-ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 5

Тема: **"Ведение бухгалтерского учета на малом предприятии при использовании простой формы учета"**

Задание к лабораторно-практической работе № 5

Данные для выполнения задания:

1. Двумя коллегами по основной работе – Ивановым И.И. и Петровым П.П. – в ноябре 2005 года был заключен учредительный договор о создании общества с ограниченной ответственностью «Актив» с уставным капиталом (УК) 80 000 руб.

2. Уставные задачи общества – пошив мелких партий одежды и торговая деятельность.

3. По договоренности между учредителями Иванов И.И. стал руководителем малого предприятия, Петров П.П. – главным бухгалтером (оба сотрудника будут работать на малом предприятии по совместительству).

4. По учредительному договору УК общества разделен поровну между двумя указанными учредителями и должен быть внесен в виде:

№ п/п	1-й учредитель (Иванов И.И.)	Сумма, руб.	№ п/п	2-й учредитель (Петров П.П.)	Сумма, руб.
1.	Швейные машинки (4 шт. – одинаковые): первоначальная стоимость	22 000	1.	Персональные компьютеры (2 шт. – одинаковые): первоначальная стоимость	23 000
	накопленный износ	2 000		накопленный износ	3 000
	Согласованная стоимость	20 000		Согласованная стоимость	20 000
2.	Наличные средства	20 000	2.	Наличные средства	18 000
			3.	Ткани для пошива	2 000
	Итого вклад в УК	40 000		Итого вклад в УК	40 000

Ход работы:

На основе имеющихся данных:

1) в реестре хозяйственных операций проставить корреспонденцию счетов по операциям;

2) открыть Книгу учета хозяйственных операций записями сумм остатков по счетам на начало текущего месяца (на начало отчетного периода – 01 ноября 2005 года – сальдо по счетам отсутствует);

3) записать дату, название, номер первичного документа и содержание операции в хронологической последовательности позиционным способом на основании каждого первичного документа этого месяца;

4) сумму операции, записанную сначала в графу «Контрольная сумма» отразить методом двойной записи одновременно по графам «Дебет» и «Кредит» счетов учета соответствующих видов имущества и источников их приобретения;

5) по окончании месяца подсчитать дебетовые и кредитовые обороты по счетам и вывести сальдо по каждому счету на конец (последнюю дату) месяца;

6) выполнить контрольные процедуры по двум нижним строкам Книги учета хозяйственных операций (форма № К-1).

Приводим вид требуемой к заполнению в данном примере Книги учета хозяйственных операций для ведения упрощенного бухгалтерского учета на малом предприятии.

***Реестр хозяйственных операций ООО «Актив»
за ноябрь 2005 года***

№ п/п	Дата	Название и номер первичного документа	Содержание операции	Сумма, руб.	Кор. счета	
					Д	К
1.	09.11	Авансовый отчет № 1	Оплачены Ивановым И.И. организационные расходы (расходы по подготовке учредительных документов, пошлины, сборы)	2 500		
2.	10.11	Регистрационное удостоверение	Получено регистрационное удостоверение (в бухгалтерском учете необходимо отразить размер УК и задолженность учредителей)	80 000		
3.	11.11	Акт приемки-передачи № 1 (форма № ОС-1)	Принято 4 швейные машинки от Иванова И.И. а качестве взноса в УК (основные средства ставятся на учет по согласованной между учредителями стоимости)	20 000		

4.	11.11	Приходный кассовый ордер № 1	Приняты от Петрова П.П. ткани для пошива в качестве взноса в УК	2 000		
5.	11.11	Акт приемки-передачи № 2 (форма № ОС-1)	Принято 2 компьютера от Петрова П.П. в качестве взноса в УК (основные средства ставятся на учет по согласованной между учредителями стоимости)	20 000		
6.	12.11	Приходный кассовый ордер № 1	Приняты в кассу от Иванова И.И. наличные средства в качестве взноса в УК	20 000		
7.	12.11	Приходный кассовый ордер № 2	Приняты в кассу от Петрова П.П. наличные средства в качестве взноса в УК	18 000		
8.	12.11	Расходный кассовый ордер № 1. Объявление на взнос наличными	Внесена часть денег из кассы на открытый банком расчетный счет	32 000		
9.	15.11	Выписка банка. Мемориальный ордер № 356	Оплачено за открытие расчетного счета по договору с банком	250		
10.	16.11	Выписка банка. Платежное поручение №1	Оплачено фирме за срочное изготовление печати и получена печать в тот же день	500		
11.	17.11	Выписка банка. Платежное поручение № 2	Оплачено подрядной организации за произведенный в ноябре ремонт арендованного помещения с расчетного счета по акту приемки ремонтных работ	3 000		
12.	18.11	Выписка банка. Платежное поручение № 3	Оплачены и получены на базе 4 пары столов и стульев (4 комплекта по 500 руб.) по акту прием-	20 000		

			ки-передачи № 3			
13.	21.11	Выписка банка. Платежное поручение № 4	Оплачена (но не получена) первая партия товара (осенние куртки)	20 000		
14.	25.11	Расходный кассовый ордер № 2	Выдано Петрову П.П. под отчет (для приобретения шкафов)	4 000		
15.	28.11	Акт приемки-передачи № 4. Авансовый отчет № 2	Приобретены 2 шкафа Петровым П.П. за наличный расчет в магазине	4 000		
16.	29.11	Приходный ордер № 2	Прием на склад первой партии товара (осенние куртки)	20 000		
17.	30.11	Выписка банка. Платежное поручение № 5	Оплачена аренда помещения под производственную деятельность за ноябрь 2005 года по акту оказанных услуг	3 000		
18.	30.11	Справка (расчет) бухгалтерии	Списаны расходы по основному производству (организационные расходы, ремонт, аренда) на прочие расходы за ноябрь: $2\,500 + 3\,000 + 3\,000 = 8\,500$	8 500		
19.	30.11	Справка (расчет) бухгалтерии	Выявлен убыток от деятельности за ноябрь: Доходы – Расходы = $0 - (8\,500 + 250) = -8\,750$	8 750		
20.	30.11	Акт ввода в эксплуатацию ОС	Оприходованы основные средства (4 швейные машинки, 2 ПК, комплект мебели, шкафы): $20\,000 + 20\,000 + 2\,000 + 4\,000 = 46\,000$	46 000		

Книга учета хозяйственных операций ООО «Актив» за ноябрь 2005 г. (правая часть)

№ п/п	Дата	Название и номер первичного документа	Содержание операции	Контрольная сумма, руб.	01 Основные средства		08 Вложения во внеоборотные активы		10 Материалы		20 Основное производство	
					Д	К	Д	К	Д	К	Д	К
			Сальдо на 01.11.2005 г.									
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
...												
Итого оборот за ноябрь 2005 г												
Сальдо на 30.11.2005 г												

Книга учета хозяйственных операций ООО «Актив» за ноябрь 2005 г. (левая часть)

41 Товары		50 Касса		51 Расчетный счет		60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками		76 (71, 75) Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		80 Уставный капитал		90 (91) Продажи и прочие доходы и расходы		99 Прибыли и убытки		№ п/п
Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	
																1
																2
																3
																4
																5
																6
																7
																...

СКВОЗНАЯ ОБОБЩАЮЩАЯ ЗАДАЧА
«ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ»
(1 вариант с использованием в текущем учете товарно-
материальных ценностей по фактической себестоимости)

Указания по решению сквозной задачи

В соответствии с решением собрания учредителей должна быть создана мебельная фабрика «Альтаир», основным видом деятельности которой станет изготовление и сборка мебели с целью дальнейшей реализации покупателям и заказчикам.

Согласно производственному плану в первый год работы нужно производить два вида продукции: мягкую мебель вида **А** (комплект мягкой мебели: диван и два кресла) и кухонную мебель вида **В** (набор кухонной мебели: стол и четыре стула).

В соответствии с учредительными документами уставный капитал фабрики «Альтаир» составляет 1 000 000 руб. По решению собрания учредителей в качестве вклада в уставный капитал вносятся денежные средства, производственное оборудование и производственные материалы (ткань, фурнитура) для дальнейшего использования в производстве. Решением собрания учредителей назначены директор и главный бухгалтер фабрики.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧИ

1. Составьте вступительный баланс мебельной фабрики «Альтаир», определите задолженность учредителей по взносам в уставный капитал.

2. Запишите все хозяйственные операции в журнал регистрации хозяйственных операций, укажите корреспонденции счетов и соответствующие суммы, подведите итог по журналу.

Журнал регистрации хозяйственных операций
ООО «Альтаир» за _____ 20.. г.

№ операции	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
1.	Получено в аренду помещение			
...	...	...	...	...
ИТОГО				

3. Отрадите все хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, для этого откройте счета бухгалтерского учета, определить начальный остаток, обороты за месяц и конечный остаток по каждому счету. Помимо традиционных «самолетиков» используйте следующие схемы для отдельных счетов:

Счет 01 «Основные средства»

(руб.)

Дебет				Кредит			
Месяц	№ операции	Содержание	Сумма	Месяц	№ операции	Содержание	Сумма
Сальдо на начало месяца							
Оборот				Оборот			
Сальдо на конец месяца							

Счет 02 «Амортизация основных средств»

(руб.)

Дебет				Кредит			
Месяц	№ операции	Содержание	Сумма	Месяц	№ операции	Содержание	Сумма
				Сальдо на начало месяца			
Оборот				Оборот			
				Сальдо на конец месяца			

Счет 10 «Материалы»

(руб.)

Дебет			Кредит		
№ операции	По учетным ценам	Итого по учетным ценам	№ операции	По учетным ценам	Итого по учетным ценам
Сальдо на начало месяца					
Оборот			Оборот		
Сальдо на конец месяца					

Счет 20 «Основное производство» – вид А

(руб.)

Дебет		Кредит			
№ операции	Сумма	№ операции	По плановой себестоимости	Отклонение (+, –)	Итого по фактической себестоимости
Сальдо на начало месяца					
Оборот		Оборот			
Сальдо на конец месяца					

Счет 20 «Основное производство» – вид В

(руб.)

Дебет		Кредит			
№ операции	Сумма	№ операции	По плановой себестоимости	Отклонение (+, –)	Итого по фактической себестоимости
Сальдо на начало месяца					
Оборот		Оборот			
Сальдо на конец месяца					

Счет 25 «Общепроизводственные расходы»

(руб.)

Дебет		Кредит			
№ операции	Сумма	№ операции	Вид А	Вид В	Итого
Оборот		Оборот			

Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

(руб.)

Дебет		Кредит			
№ операции	Сумма	№ операции	Вид А	Вид В	Итого
Оборот		Оборот			

Счет 43 «Готовая продукция»

(руб.)

Дебет			Кредит		
№ операции	По плановой себестоимости	Итого по плановой себестоимости	№ операции	По плановой себестоимости	Итого по плановой себестоимости
Сальдо на начало месяца					
Оборот			Оборот		
Сальдо на конец месяца					

4. Для расчета отдельных показателей используйте следующие формы таблиц:

Расчет распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов за _____ 20 ____ г.

Вид продукции	Сумма прямых материальных затрат	Общехозяйственные расходы		Общепроизводственные расходы	
		%	сумма, руб.	%	сумма, руб.
А					
В					
Итого					

Калькуляция себестоимости продукции, вид А

(руб.)

Статья калькуляции	Сумма, руб.
Материалы	
Топливо, энергия	
Основная заработная плата рабочих	
Дополнительная заработная плата рабочих	
Отчисления на социальное страхование и обеспечение	
Общепроизводственные расходы	
Общехозяйственные расходы	
Фактическая себестоимость	

Калькуляция себестоимости продукции, вид В

(руб.)

Статья калькуляции	Сумма, руб.
Материалы	
Топливо, энергия	
Основная заработная плата рабочих	
Дополнительная заработная плата рабочих	
Отчисления на социальное страхование и обеспечение	

Общепроизводственные расходы	
Общехозяйственные расходы	
Фактическая себестоимость	

Расчет результатов от реализации продукции

Показатель	Сумма, вид А	Сумма, вид В	Итого
Фактическая себестоимость			
Внепроизводственные расходы			
Полная себестоимость			
НДС			
Итого по дебету счета продажи			
Выручка от реализации, включая НДС			
Итого по кредиту счета продажи			
Результат: прибыль, убыток			

5. Составьте оборотную ведомость по счетам синтетического учета.

Оборотная ведомость (на конец отчетного периода)

Код счета	Наименование счета	Сальдо на начало отчетного периода		Обороты за месяц		Сальдо на конец отчетного периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства						
02	Амортизация основных средств						
	И т.д.						
	Итого						
	<i>Забалансовые счета</i>						
001	Арендованные основные средства						

6. По данным оборотной ведомости и счетов составьте бухгалтерский баланс (отчетная форма № 1); подведите итог по каждому разделу баланса.

7. Составьте отчет о прибылях и убытках (отчетная форма № 2), определите налог на прибыль на основе данных бухгалтерского учета.

Выписка из учетной политики ООО «Альтаир» на 20.. год

1) списывать затраты по производству (расходы на продажи) по мере отпуска их в производство и эксплуатацию объектов основных средств стоимостью не более 10 000 руб.;

2) амортизацию по объектам основных средств начислять линейным методом, исходя из срока их эксплуатации;

3) первоначальную стоимость объектов нематериальных активов погашать линейным методом по нормам амортизационных отчислений, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования; амортизационные отчисления по нематериальным активам отражать с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов»;

4) процесс приобретения и заготовления производственных запасов в бухгалтерском учете отражать с применением счета 10 «Материалы»;

5) устанавливать метод оценки производственных запасов при отпуске их в производство и прочем выбытии по себестоимости каждой единицы;

6) бухгалтерский учет затрат на производство вести с подразделением на прямые (собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» на отдельных субсчетах) и косвенные (затраты общепроизводственного и общехозяйственного назначения, которые отражаются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» соответственно). В конце отчетного периода косвенные расходы распределять между видами продукции, учтенными на отдельных субсчетах по счету 20 «Основное производство», вид А, вид В пропорционально сумме прямых материальных затрат;

7) в бухгалтерском учете незавершенное производство оценивать методом инвентаризации по фактической производственной себестоимости;

8) оценку готовой продукции в бухгалтерском учете производить по фактической себестоимости производственной себестоимости;

9) на выплату отпускных рабочим цеха фабрики создается резерв в размере 10% от начисленной заработной платы.

**Выписка из учетной политики
ООО «Альтаир» в целях налогового учета на 20.. год**

- 1) для целей обложения налогом на добавленную стоимость определять дату возникновения обязанности по уплате налога по мере поступления денежных средств;
- 2) для целей налогообложения прибыли вести учет доходов и расходов отдельно по видам деятельности и операциям.

**ОПЕРАЦИИ
ПО РЕГИСТРАЦИИ (СОЗДАНИЮ) ПРЕДПРИЯТИЯ**

1. Мебельная фабрика «Альтаир» зарегистрировала уставный капитал на сумму 1 000 000 руб. Фабрике выдано свидетельство о государственной регистрации в качестве общества с ограниченной ответственностью.

2. На момент регистрации в соответствии с учредительными документами в качестве вклада в уставный капитал внесены:

а) денежные средства на расчетный счет предприятия – 50 000 руб.;

б) новое производственное оборудование на сумму 600 000 руб. Согласно техническим документам и накладным – это швейное оборудование, сроком эксплуатации 10 лет и стоимостью 200 000 руб., деревообрабатывающее оборудование, сроком эксплуатации 20 лет и стоимостью 250 000 руб. и технологическая автоматическая линия, сроком эксплуатации 15 лет и стоимостью 150 000 руб.;

в) компьютеры с комплектующими в количестве двух штук, сроком эксплуатации 5 лет на сумму 50 000 руб.;

г) фурнитура в количестве 1 000 ед. на общую согласованную стоимость в сумме 50 000 руб.;

д) ткань в количестве 1 000 пог. м на общую согласованную стоимость 85 000 руб. (согласно учредительным документам определено, что согласованная стоимость производственных запасов является фактической);

е) оплачены услуги нотариуса – за регистрацию документов, юридической консультации – за консультационные услуги, фирмы – за изготовление штампов и печатей на общую сумму 5 000 руб.;

ж) офисная мебель в количестве трех комплектов, сроком эксплуатации 5 лет на общую сумму 45 000 руб.

ОПЕРАЦИИ ЗА МЕСЯЦ 20.. г.

1. Мебельной фабрикой «Альтаир» с предприятием «Восток» заключен договор аренды помещений на два года. Платеж по арендной плате осуществляется ежемесячно. Арендная плата за год с учетом НДС составляет 216 000 руб.

Согласно акту приемки-передачи помещения переданы в текущую аренду по согласованной стоимости в размере 400 000 руб.

2. В цехе основного производства введены в эксплуатацию производственное оборудование и автоматическая технологическая линия – .?. руб.

3. В бухгалтерию введены в эксплуатацию компьютеры с комплектующими, офисная мебель – .?. руб.

4. Организации предъявлен счет на оплату за складское оборудование, требующее монтажа, на сумму, включая НДС, 23 600 руб.

5. Складское оборудование сдано в монтаж – .?. руб.

6. Начислена заработная плата рабочим за установку оборудования в складское помещение цеха в сумме 5 000 руб.

7. Произведены отчисления страховых платежей от начисленной оплаты труда по минимальной ставке, произведены отчисления взноса на социальное страхование от несчастных случаев (взносы по классу профессионального риска составили 1,5%) – .?. руб.

8. Складское оборудование сдано в эксплуатацию – .?. руб.

9. Оплачен счет сторонней организации за складское оборудование – .?. руб.

10. Акцептован и оплачен счет за приобретение бухгалтерской программы на сумму без НДС – 15 000 руб.

11. Оплачены услуги той же организации по настройке бухгалтерской программы и обучению сотрудников фабрики – 2 000 руб.

12. Поступила на расчетный счет фабрики сумма аванса от заказчиков – 140 000 руб.

13. С другим предприятием заключен договор займа под 15% годовых (начисление простых процентов) на срок три месяца для выплаты заработной платы работникам фабрики. Сумма займа перечислена на расчетный счет фабрики в сумме 50 000 руб.

14. Акцептован и оплачен счет сторонней организации за фурнитуру (600 шт.) на сумму с учетом НДС – 35 400 руб.

15. Акцептован и оплачен счет транспортной организации за доставку фурнитуры на сумму без учета НДС – 2 000 руб.

16. Акцептован и оплачен счет сторонней организации за ткань в количестве 500 пог. м на сумму с учетом НДС – 50 740 руб.

17. Фабрикой приобретены и оплачены акции других предприятий на сумму 20 000 руб.

18. Акцептован и оплачен счет сторонней организации за пиломатериал в количестве 50 м² на общую сумму с учетом НДС – 4 248 руб.

19. Пиломатериал оприходован на склад по учетной цене, отражены отклонения – .?. руб.

20. Отпущено и израсходовано на производство комплекта мягкой мебели 100 ед. фурнитуры, 100 пог. м ткани и 15 м² пиломатериала – .?. руб.

21. Отпущены и израсходованы на производство набора кухонной мебели 60 ед. фурнитуры, и 20 м² пиломатериала – .?. руб.

22. Начислена заработная плата работникам предприятия за отчетный период:

а) работникам, занятым в производстве по изготовлению комплекта мягкой мебели – 30 000 руб.;

б) работникам, занятым в производстве по изготовлению набора кухонной мебели – 20 000 руб.;

в) представителям дирекции – 10 000 руб.;

г) работникам бухгалтерии – 10 000 руб.

23. Произведены необходимые отчисления от начисленной заработной платы – .?. руб.

24. Произведены отчисления взноса на социальное страхование от несчастных случаев на производстве – .?. руб.

25. Произведены обязательные удержания из начисленной заработной платы (без учета стандартных вычетов) рабочим фабрики – .?. руб.

26. Произведены обязательные удержания из начисленной заработной платы дирекции – .?. руб.

27. Резервируются суммы на предстоящую оплату отпусков работников фабрики – 10 000 руб.

28. Акцептованы и оплачены счета поставщиков за услуги производственного и коммерческого назначения без учета НДС, потребленные:

а) на освещение цеха (электроэнергия) – 7 000 руб.;

б) на освещение помещения бухгалтерии (электроэнергия) – 5 000 руб.;

- в) на представительские расходы – 2 000 руб.;
 - г) на расходы по рекламе (изготовление рекламной продукции) – 5 000 руб.;
 - д) на производство комплекта мягкой мебели – 2 000 руб.;
 - е) на производство набора кухонной мебели – 1 000 руб.
29. Акцептован и оплачен счет пожарной охраны за пожарную сигнализацию на сумму 2 000 руб.
30. Изготовлены сторонней организацией и оплачены плакаты по технике безопасности, которые установлены в цехе фабрики, на сумму 1 000 руб.
31. Акцептован и оплачен счет охранного предприятия за охрану помещений фабрики за месяц – 2 000 руб.
32. Начислены амортизационные отчисления за месяц:
- а) по производственному оборудованию – .?. руб.;
 - б) по компьютерам и офисной мебели – .?. руб.;
 - в) по нематериальным активам – .?. руб.
33. Поступили в кассу с расчетного счета предприятия денежные средства в сумме 2 000 руб.
34. Выдано из кассы бухгалтеру на приобретение бухгалтерской литературы в сумме 1 500 руб.
35. Бухгалтером оплачена подписка на год за журнал «Бухгалтерский учет» в размере 1 200 руб.
36. Бухгалтером составлен авансовый отчет, к которому приложены чек и квитанция отделения связи за оплату подписки, неизрасходованная сумма оприходована в кассу фабрики – .?. руб.
37. Списываются в конце месяца общепроизводственные (общецеховые затраты) и общехозяйственные расходы. Необходимо распределить их между двумя видами готовой продукции пропорционально сумме прямых материальных затрат, используя форму таблицы «Расчет распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов» – .?. руб.
38. Определить и списать фактическую производственную себестоимость готовых изделий, по виду А и виду В, если по данным инвентаризации определена себестоимость незавершенного производства:
- а) по комплекту мягкой мебели – 5 000 руб.;
 - б) по набору кухонной мебели – 2 000 руб.
39. Реализована на внутреннем рынке готовая продукция:
- а) комплектов мягкой мебели (норма прибыли 30 %);
 - б) наборов кухонной мебели (норма прибыли 35%).

39. Списаны коммерческие расходы на реализованную продукцию – .?. руб.

40. Реализован компьютер на сумму, включая НДС, – 30 000 руб. (Известно, что в течение месяца компьютер использовался и был реализован покупателю в конце месяца). Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета операции по реализации компьютера и определить финансовый результат.

41. На расчетный счет мебельной фабрики поступила плата за компьютер в сумме – .?. руб.

42. Произведен зачет суммы аванса за реализованную продукцию в размере – .?. руб.

43. На расчетный счет мебельной фабрики поступили денежные средства от покупателей в счет окончательного расчета за реализованную продукцию в сумме – .?. руб.

44. Определен финансовый результат от реализации продукции в размере – .?. руб. (Необходимо на счетах бухгалтерского учета отразить все необходимые операции по реализации продукции, недостающие суммы определить самостоятельно).

45. Произведены начисление и оплата процентов за полученный заем за месяц – .?. руб.

46. Перечислены в бюджет причитающиеся суммы налогов за отчетный период – .?. руб.

СКВОЗНАЯ ОБОБЩАЮЩАЯ ЗАДАЧА **«ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ»** **(2 вариант с использованием в текущем учете оценки товарно-материальных ценностей по учетной стоимости)**

Указания по решению сквозной задачи

В соответствии с решением собрания учредителей должна быть создана мебельная фабрика «Альтаир», основным видом деятельности которой станет изготовление и сборка мебели с целью дальнейшей реализации покупателям и заказчикам.

Согласно производственному плану в первый год работы нужно производить два вида продукции: мягкую мебель вида **A** (комплект мягкой мебели: диван и два кресла) и кухонную мебель вида **B** (набор кухонной мебели: стол и четыре стула).

В соответствии с учредительными документами уставный капитал фабрики «Альтаир» составляет 1 000 000 руб. По решению собрания учредителей в качестве вклада в уставный капитал вно-

сятся денежные средства, производственное оборудование и производственные материалы (ткань, фурнитура) для дальнейшего использования в производстве. Решением собрания учредителей назначены директор и главный бухгалтер фабрики.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧИ

1. Составьте вступительный баланс мебельной фабрики «Альтаир», определите задолженность учредителей по взносам в уставный капитал.

2. Запишите все хозяйственные операции в журнал регистрации хозяйственных операций, укажите корреспонденции счетов и соответствующие суммы, подведите итог по журналу.

Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Альтаир» за _____ 20.. г.

№ операции	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
1.	Получено в аренду помещение			
...	...	...	...	...
ИТОГО				

3. Отрадите все хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, для этого откройте счета бухгалтерского учета, определить начальный остаток, обороты за месяц и конечный остаток по каждому счету. Помимо традиционных «самолетиков» используйте следующие схемы для отдельных счетов:

Счет 01 «Основные средства»

(руб.)

Дебет				Кредит			
Месяц	№ операции	Содержание	Сумма	Месяц	№ операции	Содержание	Сумма
Сальдо на начало месяца							
Оборот				Оборот			
Сальдо на конец месяца							

Счет 02 «Амортизация основных средств»

(руб.)

Дебет				Кредит			
Месяц	№ операции	Содержание	Сумма	Месяц	№ операции	Содержание	Сумма
				Сальдо на начало месяца			
Оборот				Оборот			
				Сальдо на конец месяца			

Счет 10 «Материалы»

(руб.)

Дебет			Кредит		
№ операции	По учетным ценам	Итого по учетным ценам	№ операции	По учетным ценам	Итого по учетным ценам
Сальдо на начало месяца					
Оборот			Оборот		
Сальдо на конец месяца					

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

(руб.)

Дебет			Кредит			
№ операции	По ценам согласно счету	Итого по фактической себестоимости	№ операции	По учетным ценам	Отклонения (экономия «-», перерасход «+»)	Итого по фактической себестоимости
Сальдо на начало месяца						
Оборот			Оборот			
Сальдо на конец месяца						

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

(руб.)

Дебет			Кредит		
№ операции	Отклонения от учетных цен (экономия «–», перерасход «+»)	Итого от учетных цен (экономия «–», перерасход «+»)	№ операции	Отклонения от учетных цен (экономия «–», перерасход «+»)	Итого от учетных цен (экономия «–», перерасход «+»)
Сальдо на начало месяца					
Оборот			Оборот		
Сальдо на конец месяца					

Счет 20 «Основное производство» – вид А

(руб.)

Дебет		Кредит			
№ операции	Сумма	№ операции	По плановой себестоимости	Отклонение (+, –)	Итого по фактической себестоимости
Сальдо на начало месяца					
Оборот		Оборот			
Сальдо на конец месяца					

Счет 20 «Основное производство» – вид В

(руб.)

Дебет		Кредит			
№ операции	Сумма	№ операции	По плановой себестоимости	Отклонение (+, –)	Итого по фактической себестоимости
Сальдо на начало месяца					
Оборот		Оборот			
Сальдо на конец месяца					

Счет 25 «Общепроизводственные расходы»

(руб.)

Дебет		Кредит			
№ операции	Сумма	№ операции	Вид А	Вид В	Итого
Оборот		Оборот			

Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

(руб.)

Дебет		Кредит			
№ операции	Сумма	№ операции	Вид А	Вид В	Итого
Оборот		Оборот			

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

(руб.)

Дебет				Кредит			
№	По себестоимости плановой	Отклонение (+, –)	Итого по себестоимости фактической	№	По себестоимости плановой	Отклонение (+, –)	Итого по себестоимости фактической
Сальдо на начало месяца							
Оборот				Оборот			
Сальдо на конец месяца							

Счет 43 «Готовая продукция»

(руб.)

Дебет			Кредит		
№ операции	По плановой себестоимости	Итого по плановой себестоимости	№ операции	По плановой себестоимости	Итого по плановой себестоимости
Сальдо на начало месяца					
Оборот			Оборот		
Сальдо на конец месяца					

4. Для расчета отдельных показателей используйте следующие формы таблиц:

Расчет отклонений по стоимости материалов
за _____ 20 ____ г.

Показатель	Материалы по учетным ценам, руб.	Отклонения в стоимости, руб.	Средний %	Фактическая себестоимость, руб.
Сальдо на начало месяца				
Поступило за месяц				
Всего				
Израсходовано на производство				
Вид А				
Вид В				

Расчет распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов за _____ 20 ____ г.

Вид продукции	Сумма прямых материальных затрат	Общехозяйственные расходы		Общепроизводственные расходы	
		%	сумма, руб.	%	сумма, руб.
А					
В					
Итого					

Расчет фактической себестоимости продукции, вид А

(руб.)

Статья затрат	НЗП на начало месяца	Затраты за месяц	НЗП на конец месяца	Фактическая себестоимость выпущенной продукции	Плановая себестоимость выпущенной продукции	Отклонения от плановой себестоимости (+, -)
Материалы						
Отопление, электроэнергия						
Основная заработная плата рабочих						
Дополнительная заработная плата рабочих						
Отчисления в фонды соци-						

ального страхования						
Целевые расходы						
Общезаводские расходы						
Итого						

Расчет фактической себестоимости продукции, вид В

Статья затрат	НЗП на начало месяца	Затраты за месяц	НЗП на конец месяца	Фактическая себестоимость выпущенной продукции	Плановая себестоимость выпущенной продукции	Отклонения от плановой себестоимости (+, -)
Материалы						
Отопление, электроэнергия						
Основная заработная плата рабочих						
Дополнительная заработная плата рабочих						
Отчисления в фонды социального страхования						
Целевые расходы						
Общезаводские расходы						
Итого						

Расчет результатов от реализации продукции

Показатель	Сумма, вид А	Сумма, вид В	Итого
Плановая себестоимость			
Отклонения (+, -)			
Фактическая себестоимость			
Внепроизводственные расходы			
Полная себестоимость			
НДС			
Итого по дебету счета продажи			
Выручка от реализации, включая НДС			
Итого по кредиту счета продажи			
Результат: прибыль, убыток			

5. Составьте оборотную ведомость по счетам синтетического учета.

Оборотная ведомость (на конец отчетного периода)

Код счета	Наименование счета	Сальдо на начало отчетного периода		Обороты за месяц		Сальдо на конец отчетного периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства						
02	Амортизация основных средств						
	И т.д.						
	Итого						
	<i>Забалансовые счета</i>						
001	Арендованные основные средства						

6. По данным оборотной ведомости и счетов составьте бухгалтерский баланс (отчетная форма № 1); подведите итог по каждому разделу баланса.

7. Составьте отчет о прибылях и убытках (отчетная форма № 2), определите налог на прибыль на основе данных бухгалтерского учета.

Выписка из учетной политики ООО «Альтаир» на 20.. год

1) списывать затраты по производству (расходы на продажи) по мере отпуска их в производство и эксплуатацию объектов основных средств стоимостью не более 10 000 руб.;

2) амортизацию по объектам основных средств начислять линейным методом, исходя из срока их эксплуатации;

3) первоначальную стоимость объектов нематериальных активов погашать линейным методом по нормам амортизационных отчислений, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования; амортизационные отчисления по нематериальным активам отражать с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов»;

4) процесс приобретения и заготовления производственных запасов в бухгалтерском учете отражать с применением счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» с оценкой материальных ресурсов на счете 10 «Материалы» по учетной стоимости;

5) устанавливать метод оценки производственных запасов при отпуске их в производство и прочем выбытии по себестоимости каждой единицы;

6) бухгалтерский учет затрат на производство вести с подразделением на прямые (собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» на отдельных субсчетах) и косвенные (затраты общепроизводственного и общехозяйственного назначения, которые отражаются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» соответственно). В конце отчетного периода косвенные расходы распределять между видами продукции, учтенными на отдельных субсчетах по счету 20 «Основное производство», вид А, вид В пропорционально сумме прямых материальных затрат;

7) в бухгалтерском учете незавершенное производство оценивать методом инвентаризации по фактической производственной себестоимости;

8) оценку готовой продукции в бухгалтерском учете производить по нормативной (плановой) производственной себестоимости. Выпуск продукции отражать с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» по учетным ценам;

9) на выплату отпускных рабочим цеха фабрики создается резерв в размере 10% от начисленной заработной платы.

Выписка из учетной политики ООО «Альтаир» в целях налогового учета на 2011 год

1) для целей обложения налогом на добавленную стоимость определять дату возникновения обязанности по уплате налога по мере поступления денежных средств;

2) для целей налогообложения прибыли вести учет доходов и расходов отдельно по видам деятельности и операциям.

ОПЕРАЦИИ ПО РЕГИСТРАЦИИ (СОЗДАНИЮ) ПРЕДПРИЯТИЯ

1. Мебельная фабрика «Альтаир» зарегистрировала уставный капитал на сумму 1 000 000 руб. Фабрике выдано свидетельство о государственной регистрации в качестве общества с ограниченной ответственностью.

2. На момент регистрации в соответствии с учредительными документами в качестве вклада в уставный капитал внесены:

а) денежные средства на расчетный счет предприятия – 50 000 руб.;

б) новое производственное оборудование на сумму 600 000 руб. Согласно техническим документам и накладным – это швейное оборудование, сроком эксплуатации 10 лет и стоимостью 200 000 руб., деревообрабатывающее оборудование, сроком эксплуатации 20 лет и стоимостью 250 000 руб. и технологическая автоматическая линия, сроком эксплуатации 15 лет и стоимостью 150 000 руб.;

в) компьютеры с комплектующими в количестве двух штук, сроком эксплуатации 5 лет на сумму 50 000 руб.;

г) фурнитура в количестве 1 000 ед. на общую согласованную стоимость в сумме 50 000 руб.;

д) ткань в количестве 1 000 пог. м на общую согласованную стоимость 85 000 руб. (согласно учредительным документам определено, что согласованная стоимость производственных запасов является фактической);

е) оплачены услуги нотариуса – за регистрацию документов, юридической консультации – за консультационные услуги, фирмы – за изготовление штампов и печатей на общую сумму 5 000 руб.;

ж) офисная мебель в количестве трех комплектов, сроком эксплуатации 5 лет на общую сумму 45 000 руб.

3. Производственным планом предприятия определено: учетная цена фурнитуры составляет за единицу (штуку) 48 руб., учетная цена ткани составляет 84 руб. за 1 пог. м, учетная цена пиломатериала составляет 70 руб. на 1 м².

ОПЕРАЦИИ ЗА МЕСЯЦ 2011г.

1. Мебельной фабрикой «Альтаир» с предприятием «Восток» заключен договор аренды помещений на два года. Платеж по арендной плате осуществляется ежемесячно. Арендная плата за год с учетом НДС составляет 216 000 руб.

Согласно акту приемки-передачи помещения переданы в текущую аренду по согласованной стоимости в размере 400 000 руб.

2. В цехе основного производства введены в эксплуатацию производственное оборудование и автоматическая технологическая линия – .?. руб.

3. В бухгалтерию введены в эксплуатацию компьютеры с комплектующими, офисная мебель – .?. руб.

4. Организации предъявлен счет на оплату за складское оборудование, требующее монтажа, на сумму, включая НДС, 23 600 руб.

5. Складское оборудование сдано в монтаж – .?. руб.

6. Начислена заработная плата рабочим за установку оборудования в складское помещение цеха в сумме 5 000 руб.

7. Произведены отчисления страховых платежей от начисленной оплаты труда по минимальной ставке, произведены отчисления взноса на социальное страхование от несчастных случаев (взносы по классу профессионального риска составили 1,5%) – .?. руб.

8. Складское оборудование сдано в эксплуатацию – .?. руб.

9. Оплачен счет сторонней организации за складское оборудование – .?. руб.

10. Акцептован и оплачен счет за приобретение бухгалтерской программы на сумму без НДС – 15 000 руб.

11. Оплачены услуги той же организации по настройке бухгалтерской программы и обучению сотрудников фабрики – 2 000 руб.

12. Поступила на расчетный счет фабрики сумма аванса от заказчиков – 140 000 руб.

13. С другим предприятием заключен договор займа под 15% годовых (начисление простых процентов) на срок три месяца для выплаты заработной платы работникам фабрики. Сумма займа перечислена на расчетный счет фабрики в сумме 50 000 руб.

14. Акцептован и оплачен счет сторонней организации за фурнитуру (600 шт.) на сумму с учетом НДС – 35 400 руб.

15. Акцептован и оплачен счет транспортной организации за доставку фурнитуры на сумму без учета НДС – 2 000 руб.

16. Акцептован и оплачен счет сторонней организации за ткань в количестве 500 пог. м на сумму с учетом НДС – 50 740 руб.

17. При оприходовании ткани на складе обнаружена недостача в пределах норм естественной убыли в количестве 2 пог. м – .?. руб.

18. Фурнитура и ткань оприходованы в складские помещения мебельной фабрики по учетным ценам, отражены отклонения – .?. руб.

19. Фабрикой приобретены и оплачены акции других предприятий на сумму 20 000 руб.

20. Акцептован и оплачен счет сторонней организации за пиломатериал в количестве 50 м² на общую сумму с учетом НДС – 4 248 руб.

21. Пиломатериал оприходован на склад по учетной цене, отражены отклонения – .?. руб.

22. Отпущено и израсходовано на производство комплекта мягкой мебели 100 ед. фурнитуры, 100 пог. м ткани и 15 м² пиломатериала – .?. руб.

23. Отпущены и израсходованы на производство набора кухонной мебели 60 ед. фурнитуры, и 20 м² пиломатериала – .?. руб.

24. Определены и списаны отклонения от фактической себестоимости отпущенных производственных запасов (заполнить таблицу «Расчет отклонений в стоимости материалов») – .?. руб.

25. Начислена заработная плата работникам предприятия за отчетный период:

а) работникам, занятым в производстве по изготовлению комплекта мягкой мебели – 30 000 руб.;

б) работникам, занятым в производстве по изготовлению набора кухонной мебели – 20 000 руб.;

в) представителям дирекции – 10 000 руб.;

г) работникам бухгалтерии – 10 000 руб.

26. Произведены необходимые отчисления от начисленной заработной платы – .?. руб.

27. Произведены отчисления взноса на социальное страхование от несчастных случаев на производстве – .?. руб.

28. Произведены обязательные удержания из начисленной заработной платы (без учета стандартных вычетов) рабочим фабрики – .?. руб.

29. Произведены обязательные удержания из начисленной заработной платы дирекции – .?. руб.

30. Резервируются суммы на предстоящую оплату отпусков работников фабрики – 10 000 руб.

31. Акцептованы и оплачены счета поставщиков за услуги производственного и коммерческого назначения без учета НДС, потребленные:

а) на освещение цеха (электроэнергия) – 7 000 руб.;

б) на освещение помещения бухгалтерии (электроэнергия) – 5 000 руб.;

в) на представительские расходы – 2 000 руб.;

г) на расходы по рекламе (изготовление рекламной продукции) – 5 000 руб.;

д) на производство комплекта мягкой мебели – 2 000 руб.;

е) на производство набора кухонной мебели – 1 000 руб.

32. Акцептован и оплачен счет пожарной охраны за пожарную сигнализацию на сумму 2 000 руб.

33. Изготовлены сторонней организацией и оплачены плакаты по технике безопасности, которые установлены в цехе фабрики, на сумму 1 000 руб.

34. Акцептован и оплачен счет охранный предприятия за охрану помещений фабрики за месяц – 2 000 руб.

35. Начислены амортизационные отчисления за месяц:

а) по производственному оборудованию – .?. руб.;

б) по компьютерам и офисной мебели – .?. руб.;

в) по нематериальным активам – .?. руб.

36. Поступили в кассу с расчетного счета предприятия денежные средства в сумме 2 000 руб.

37. Выдано из кассы бухгалтеру на приобретение бухгалтерской литературы в сумме 1 500 руб.

38. Бухгалтером оплачена подписка на год за журнал «Бухгалтерский учет» в размере 1 200 руб.

39. Бухгалтером составлен авансовый отчет, к которому приложены чек и квитанция отделения связи за оплату подписки, неизрасходованная сумма оприходована в кассу фабрики – .?. руб.

40. Списываются в конце месяца общепроизводственные (общехозяйственные затраты) и общехозяйственные расходы. Необходимо распределить их между двумя видами готовой продукции пропорционально сумме прямых материальных затрат, используя форму таблицы «Расчет распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов» – .?. руб.

41. Оприходована в течение отчетного периода на склад готовая продукция по учетной цене:

а) по комплекту мягкой мебели – 95 000 руб.;

б) по набору кухонной мебели – 45 000 руб.

42. Определить и списать фактическую производственную себестоимость готовых изделий, по виду А и виду В, если по данным инвентаризации определена себестоимость незавершенного производства:

- а) по комплекту мягкой мебели – 5 000 руб.;
 - б) по набору кухонной мебели – 2 000 руб.
43. Реализована на внутреннем рынке готовая продукция на сумму, включая НДС:
- а) комплектов мягкой мебели – 118 000 руб.;
 - б) наборов кухонной мебели – 59 000 руб.
44. Учетная стоимость реализованной продукции составила:
- а) комплектов мягкой мебели – 76 000 руб.;
 - б) наборов кухонной мебели – 40 500 руб.
45. Списаны отклонения стоимости готовой продукции от учетной цены:
- а) по комплектам мягкой мебели – .?. руб.;
 - б) по наборам кухонной мебели – .?. руб.
46. Списаны коммерческие расходы на реализованную продукцию – .?. руб.
47. Реализован компьютер на сумму, включая НДС, – 30 000 руб. (Известно, что в течение месяца компьютер использовался и был реализован покупателю в конце месяца). Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета операции по реализации компьютера и определить финансовый результат.
48. На расчетный счет мебельной фабрики поступила плата за компьютер в сумме – .?. руб.
49. Произведен зачет суммы аванса за реализованную продукцию в размере – .?. руб.
50. На расчетный счет мебельной фабрики поступили денежные средства от покупателей в счет окончательного расчета за реализованную продукцию в сумме – .?. руб.
51. Определен финансовый результат от реализации продукции в размере – .?. руб. (Необходимо на счетах бухгалтерского учета отразить все необходимые операции по реализации продукции, недостающие суммы определить самостоятельно).
52. Произведены начисление и оплата процентов за полученный заем за месяц – .?. руб.
53. Перечислены в бюджет причитающиеся суммы налогов за отчетный период – .?. руб.

Сквозная обобщающая задача
«Учет затрат на производство основных работ
по строительству и монтажу, и расчетов
строительных организаций с застройщиками (заказчиками)»

Указания по решению задачи

Функционирующая строительная организация осуществляет строительство двух объектов: здания офиса и детской поликлиники.

Согласно договору в отчетном месяце должна быть сдана заказчику детская поликлиника.

Последовательность решения задачи

1. Составьте начальный баланс на 01.____ 20__ г.
2. Запишите все хозяйственные операции строительной организации в журнал регистрации хозяйственных операций, укажите корреспонденцию счетов и соответствующие суммы.

Журнал регистрации хозяйственных операций строительной
организации за _____ 20__ г.

№ операции	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
1.	Согласно выписке из расчетного счета зачислены платежи от заказчика			
...	...	...	...	...
Итого				

3. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.

Оборотная ведомость (на конец отчетного периода)

Код счета	Наименование счета	Сальдо на начало отчетного периода		Обороты за месяц		Сальдо на конец отчетного периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства						
02	Амортизация основных средств						
	И т.д.						
	Итого						

4. Заполните Главную книгу.
5. Составьте конечный баланс, заполните документы бухгалтерской отчетности:
 - Бухгалтерский баланс
 - Отчет о прибылях и убытках
 - Отчет о движении денежных средств
 - Отчет об изменениях капитала
6. Произвести анализ изменений в составе и размещении средств организации и их источников.

Анализ баланса

№	Раздел баланса	Сумма, руб.		Доля, %	
		на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода
1.	Внеоборотные активы				
2.	Оборотные активы, всего в т.ч.				
	производственные запасы, - дебиторская задолженность, - денежные средства и кратко-				

	срочные финансовые вложения.				
	Итого активы				
3.	Капитал и резервы				
4.	Долгосрочные обязательства				
5.	Краткосрочные обязательства				
	Итого пассивы				

Выписка из учетной политики строительной организации

1) амортизацию по объектам основных средств начислять линейным методом, исходя из срока их эксплуатации;

3) первоначальную стоимость объектов нематериальных активов погашать линейным методом по нормам амортизационных отчислений, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования; амортизационные отчисления по нематериальным активам отражать с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов»;

4) процесс приобретения и заготовления производственных запасов в бухгалтерском учете отражать с применением счета 10 «Материалы»;

5) устанавливать метод оценки производственных запасов при отпуске их в производство и прочем выбытии по средней себестоимости ;

6) бухгалтерский учет затрат на производство вести с подразделением на прямые (собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» на отдельных субсчетах) и косвенные (затраты общепроизводственного и общехозяйственного назначения, которые отражаются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» соответственно). В конце отчетного периода косвенные расходы распределять между объектами, учтенными на отдельных субсчетах по счету 20 «Основное производство», пропорционально сумме прямых затрат;

7) признание доходов и расходов осуществлять по методу начисления;

8) Создается резерв на оплату отпусков.

Остатки по счетам бухгалтерского учета строительной организации на 01__ 20__ г.

01 «Основные средства –1515300
02 «Амортизация основных средств» -235200
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 475225
10 «Материалы» - 410000,
80 «Уставный капитал» - 1730000
20 «Основные производство» - 798100
84 «Нераспределенная прибыль» - 219280
62 «Расчеты с покупателями» - 685400
50 «Касса» - 11750
70 «Расчеты по оплате труда» - 100210
68 «Расчеты по налогам и сборам» - 100010
66 «Краткосрочный кредит банка» - 510000
43 «Готовая продукция» - 116000
71 «Расчеты с подотчетными лицами» -1000
82 «Резервный капитал» - 40000
76 «Расчеты с разными дебиторами» - 20175
69 «Расчеты с внебюджетными фондами» - 33850
04 «Нематериальные активы» - 38600
05 «Амортизация нематериальных активов» - 4750
96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» -
147800

Хозяйственные операции строительной организации за месяц, руб.

1. Согласно выписке из расчетного счета:
 - а) зачислены платежи от заказчика - 827800
 - б) зачислены платежи от заказчика в оплату за выполненные объемы по законченным технологическим этапам и комплексам работ (оплата промежуточных счетов по строящемуся объекту – детская поликлиника) - 76700
 - в) списано в оплату счетов поставщиков - 360000
 - г) получено по чеку для выплаты заработной платы - 187700
 - д) списано в погашение задолженности внебюджетным фондам -44200
 - е) списано в погашение задолженности бюджету- 74500

ж) списано в погашение задолженности по краткосрочному кредиту банка - 320000

2. Акцептован счет Энергосбыта за потребленную электроэнергию, без НДС:

а) для двигателей строительных машин - 318000

б) на общехозяйственные нужды - 75800

НДС, 18 % - ?

3. Акцептованы платежные требования поставщиков за поступившие конструкции и детали без НДС, 18 % - 484000

4. Списываются основные строительные материалы, израсходованные на строительство:

- объекта – здание офиса - 342630

- объекта – детская поликлиника - 270035

5. Отчет кассира:

а) выдана заработная плата - 117600

б) выдана депонированная заработная плата - 25100

6. Израсходованы прочие материалы на хозяйственные нужды - 37800

7. Израсходовано горючее для строительных машин - 119300

8. Списываются основные строительные материалы, израсходованные на:

а) установку строительных машин - 40750

б) строительство временных нетитульных сооружений - 25100

9. Начислена заработная плата:

а) рабочим на строительстве:

- объекта – здание офиса - 200800

- объекта - детская поликлиника - 156400

б) рабочим, занятым на обслуживании строительных машин и механизмов - 34950

в) ИТР и служащим - 58900

10. Начислены страховые платежи:

- а) рабочим на строительстве:
 - объекта здание офиса - ?
 - объекта – детская поликлиника - ?
- б) рабочим, занятым на обслуживании строительных машин и механизмов - ?
- в) ИТР и служащим - ?

11. Начислены амортизационные отчисления:

- а) по строительным машинам и механизмам - 34700
- б) по служебным помещениям строительного управления - 18900

12. Списываются некапитальные затраты, связанные со строительством временных сооружений - ?

13. Акцептован счет субподрядчика «Сантехмонтаж» за выполненные работы, без НДС:

- по объекту – здание офиса - 72000
 - по объекту – детская поликлиника - 28000
- НДС, 18 %

14. Распределить и списать расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов:

- на объект – здание офиса (520 машино -смен) - ?
 - на объект – детская поликлиника (840 машино –смен) - ?
- (суммы определить)

15. Списываются накладные расходы (распределить пропорционально прямым затратам):

- на объект – здание офиса - ?
- на объект - детская поликлиника - ?

16. На основании акта приемки строительно-монтажных работ предъявлены счета заказчику на стоимость выполненных работ по объекту - детская поликлиника - 1665870

НДС, 18 %

17. Списывается фактическая себестоимость выполненных работ по объекту – детская поликлиника (составить смету затрат) - ?

18. Определить финансовый результат от сдачи объекта – детская поликлиника - ?

19. Перечислено с расчетного счета субподрядчику «Сантех-монтаж» за выполненные работы - ?

20. Начислены проценты по долгосрочному кредиту банка за месяц - 35100

21. Получен краткосрочный кредит банка - 420000

22. Реализовано строительное оборудование, - 116820
в т.ч. НДС - ?

23. Списана остаточная стоимость реализованного строительного оборудования - 98100

24. Определить результат от реализации строительного оборудования - ?

25. Определить финансовый результат деятельности строительной организации - ?

26. Начислен налог на прибыль - ?

27. Реформация баланса

- отчисления в резервный капитал – 7%

- начислены дивиденды - 45 %

Обобщающая задача по учету в организациях торговли

Указания по решению задачи

В соответствии с учредительными документами организация занимается оптовой торговлей продовольственными товарами. Уставный капитал организации сформирован в размере 33697120 рублей.

Последовательность решения задачи

1. Составьте начальный баланс торговой организации.

2. Запишите все хозяйственные операции в журнал регистрации хозяйственных операций, укажите корреспонденцию счетов и соответствующие суммы, подведите итог по журналу.

**Журнал регистрации хозяйственных операций
организации торговли за _____ 20.. г.**

№ операции	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
1.	Акцептованы расчетные документы поставщиков за полученные продовольственные товары			
...	...	...	...	...
ИТОГО				

3. Произведите расчет издержек обращения, относящихся к реализованным товарам.
4. Определите финансовый результат от реализации продовольственных товаров.
5. Составьте оборотную ведомость по синтетическим счетам.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам

Код счета	Наименование счета	Сальдо на начало отчетного периода		Обороты за месяц		Сальдо на конец отчетного периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства						
02	Амортизация основных средств						
	И т.д.						
	Итого						

6. По данным оборотной ведомости составьте конечный баланс организации (отчетная форма № 1) и отчет о финансовых результатах (отчетная форма № 2).

Выписка из учетной политики организации

1. Амортизацию по объектам основных средств начислять линейным методом, исходя из срока их эксплуатации.
2. К счету 41 «Товары» открыть следующие субсчета:
41-1 «Товары на складах»
41-3 «Тара под товаром и порожня»
41-4 «Покупные изделия»
3. Учитывать товары на счете 41 по продажным ценам, отражая разницу между покупной и продажной стоимостью на счете 42 «Торговая наценка».
4. В целях планирования, учета и отчетности применять следующую номенклатуру статей издержек обращения:

№ статьи	Наименование статьи
1.	Транспортные расходы
2.	Расходы на оплату труда
3.	Отчисления на социальное страхование и обеспечение
4.	Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря
5.	Амортизация основных средств
6.	Расходы на ремонт основных средств
7.	Износ санитарной и специальной одежды, столового белья, других малоценных и быстроизнашивающихся предметов
8.	Расходы на топливо, газ, электроэнергию
9.	Расходы на хранение, подборку, подсортировку и упаковку товаров
10.	Расходы на рекламу
11.	Затраты по оплате процентов за кредиты и займы
12.	Потери товаров и технологические отходы
13.	Расходы на тару
14.	Прочие расходы

**Выписка из учетной политики организации торговли в
целях налогового учета на 20.. год**

1. Для целей обложения налогом на добавленную стоимость, налога на прибыль определять дату возникновения обязанностей по уплате налога по мере поступления денежных средств.
2. Для целей налогообложения прибыли вести учет доходов и расходов отдельно по видам деятельности и операциям.

**Остатки по счетам бухгалтерского учета организации
торговли, в рублях**

- 01 «Основные средства» - 8400000
- 02 «Амортизация основных средств» - 3360000
- 10 «Материалы» - 698540
- 41 «Товары» - 33826000
 - в том числе:
 - товары на складах – 30446000
 - тара под товаром и порожня – 338000
- 42 «Торговая наценка» - 7611500
- 44 «Расходы на продажу (на остаток товаров)» - 913380
- 50 «Касса» - 50000
- 51 «Расчетный счет» - 32100000
- 80 «Уставный капитал» - 33697120
- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 5378500
- 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - 20000000
- 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 560400
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 5380400

Операции за месяц 20.. г.

1. Акцептованы расчетные документы поставщиков за полученные продовольственные товары. В сумму счетов включается:
 - стоимость товаров по продажным ценам – 17850000 рублей
 - торговая скидка – 5950000 рублей
 - налог на добавленную стоимость (10 %) - ?
 - стоимость тары – 67000 рублей

- транс портные расходы – 224000 рублей
- 2. Согласно выписке из расчетного счета перечислена за-долженность поставщикам за товары – 20521000 рублей
- 3. Выписаны, предъявлены покупателям платежные требова-ния, в сумму которых включается:
 - стоимость товаров по продажным ценам – 47600000 рублей
 - торговая скидка – 11900000 рублей
 - оптовая наценка – 5355000 рублей
 - стоимость тары – 134000 рублей
 - налог на добавленную стоимость - ?
- 4. Согласно выписке из расчетного счета поступили платежи от покупателей – 45949000 рублей
- 5. Списывается стоимость реализованных товаров по про-дажным ценам – 47600000 рублей
- 6. Списывается сумма торговой скидки на реализованные то-вары способом «красное сторно» - 11900000 рублей
- 7. Списывается стоимость реализованной тары – 134000 рублей
- 8. Начислен налог на добавленную стоимость по реализо-ванным товарам - ?
- 9. Произвести расчет и отразить в учете сумму налога на до-бавленную стоимость, подлежащую внесению в бюджет - ?
- 10. На основании сличительной ведомости отражаются в уче-те результаты инвентаризации товаров на складе:
 - недостача товаров в пределах норм естественной убыли:
 - а) стоимость товаров по продажным ценам – 12500 рублей
 - б) торговая наценка – 3125 рублей
 - недостача товаров по вине материально-ответственного лица:
 - а) стоимость товаров по продажным ценам – 5000 рублей
 - б) торговая наценка – 1250 рублей
- 11. Начислена заработная плата рабочим и служащим опто-вой базы – 320000 рублей
- 12. Произведены страховые платежи от начисленной зара-ботной платы (суммы определить) - ?
- 13. Начислены амортизационные отчисления по основным средствам – 84000 рублей
- 14. Акцептованы платежные требования сторонних органи-заций за работы по текущему ремонту и содержанию основных средств – 53000 рублей.

15. Удержан из заработной платы налог на доходы с физических лиц – 38400 рублей
16. Согласно выписке из расчетного счета перечислены налоги в бюджет (суммы определить) - ?
17. Получено в кассу с расчетного счета – 280000 рублей
18. Выдана из кассы заработная плата – 280000 рублей.
19. Определить финансовый результат оптовой базы. Для этого произвести расчет издержек обращения.
20. Начислен резерв предстоящих расходов на покрытие потерь в пределах норм естественной убыли – 45000 рублей.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Нормативная документация

1. *Гражданский кодекс Российской Федерации*. Части первая, вторая, третья и четвертая. Издание содержит последнюю версию, публикуемую с учетом всех последних изменений и дополнений, внесенных Федеральными законами от 19 июля 2007г. № 197-ФЗ и от 24 июля 2007г. № 218-ФЗ, в том числе не вступивших в силу. – М.: ГроссМедиа, 2007. – 496 с.

2. *Налоговый кодекс Российской Федерации*. Части первая и вторая. Учтены все изменения и дополнения, которые внесены Федеральными законами от 04 декабря 2006 г. № 201-ФЗ, от 05 декабря 2006г. № 208-ФЗ, от 18 декабря 2006 г. № 232-ФЗ, от 29 декабря 2006г. № 244-ФЗ, от 29 декабря 2006 г. № 257-ФЗ, от 30 декабря 2006г. № 265-ФЗ, от 30 декабря 2006 г. № 268-ФЗ и от 30 декабря 2006г. № 276-ФЗ. – М.: Налог Инфо; Статус Кво 97, 2007. – 896 с.

3. *Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете»* от 22 ноября 2011 г. № 402-ФЗ (

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н (в редакции приказов Минфина РФ от 31 декабря 1999 г. № 107н, от 24 марта 2000 г. № 31н).

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98): Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19 декабря 1998 г. № 60н (с учетом последующих изменений и дополнений).

Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94): Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 20 декабря 1994 г. № 167.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000): Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 10 января 2000 г. № 2н.

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06 июля 1999 г. № 43н.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально производственных запасов» (ПБУ 5/01): Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 09 июня 2001 г. № 44н.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 03 марта 2001 г. № 26н.

Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98): Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01): Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н.

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06 мая 1999 г. № 32н (в редакции приказов от 30 декабря 1999 г. № 107н, от 30 марта 2001 г. № 27н).

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06 мая 1999 г. № 33н (в редакции приказов от 30 декабря 1999 г. № 107н, от 30 марта 2001 г. № 27н).

Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» (ПБУ 11/2000): Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 13 января 2000 г. № 5н (в редакции приказа от 30 марта 2001 г. № 27н).

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000): Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27 января 2000 г. № 11н.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000): Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 16 октября 2000 г. № 92н.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000): Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 16 октября 2000 г. № 91н.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01): Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 02 августа 2001 г. № 60н.

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02): Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 02 июля 2002 г. № 66н.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и техноло-

гические работы» (ПБУ 17/02): Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02): Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02): Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03): Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (с учетом изменений и дополнений, внесенных приказом от 07 мая 2003 г. № 38н и др.).

Основная литература

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебник [Электронный ресурс]. ЭБС «ИНФРА-М», 2011. – Режим доступа – www.znaniium.com
2. Бухгалтерский финансовый учет. Под редакцией Бабаева Ю.А. [Электронный ресурс]. ЭБС «ИНФРА-М» 2010 г., – Режим доступа – www.znaniium.com
3. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет. [Электронный ресурс]. ЭБС «Лань», 2011. - Режим доступа – e.lanbook.com

Дополнительная литература:

1. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет. [Электронный ресурс]. ЭБС «Лань», 2010. - Режим доступа – e.lanbook.com
2. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие [Электронный ресурс]. ЭБС «Лань», 2011. – Режим доступа – e.lanbook.com
3. Бдайчиева Л.Ж. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]. ЭБС «Лань», 2011. – Режим доступа – e.lanbook.com

Учебное текстовое электронное издание

Долгополов Олег Викторович
Безверхая Валентина Владимировна

ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА. ПРАКТИКУМ

Учебное пособие

Издается полностью в авторской редакции
0,96 Мб
1 электрон. опт. диск

г. Магнитогорск, 2014 год
ФГБОУ ВПО «МГТУ»
Адрес: 455000, Россия, Челябинская область, г. Магнитогорск,
пр. Ленина 38

ФГБОУ ВПО «Магнитогорский государственный
технический университет им. Г.И. Носова»
Кафедра бухгалтерского учета и экономического анализа
Центр электронных образовательных ресурсов и
дистанционных образовательных технологий
e-mail: ceor_dot@mail.ru