

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН

ГБПОУ БГТК

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС

По дисциплине «Бухгалтерский учет»
для специальности 09.02.03. Программирование в компьютерных системах

2019

СОДЕРЖАНИЕ

Комплект лекций	4
Методические указания по выполнению практических работ	154
Методические указания по выполнению самостоятельной работы	219
Комплект тестовых заданий	232
Комплект проверочных работ	286
Список использованной литературы	301

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН
ГБПОУ БГТК

КОМПЛЕКТ ЛЕКЦИЙ
ДЛЯ СТУДЕНТОВ
по дисциплине Бухгалтерский учет

для специальности 09.02.03 Программирование в компьютерных
системах

2017

Раздел 1 Бухгалтерский учет. Его цели, задачи, принципы.

Тема 1.1 Хозяйственный учет, его виды

1. Понятие хозяйственного учета, его необходимость.
2. Классификация хозяйственного учета

1.Основой существования и развития любого общества является материальное производство. Чтобы люди могли жить, из поколения в поколение необходимо удовлетворять их потребности в продуктах питания, одежде, жилище и др. А для этого нужны машины, оборудование, транспортные средства, инструменты, производственный инвентарь и т. д., с использованием которых в процессе производственной и коммерческой деятельности создаются средства труда и предметы потребления, направляемые на продажу, а значит, на удовлетворение потребностей общества.

Производство - исходный пункт процесса воспроизводства, не что иное, как начало движения совокупного продукта по цепочке: Производство — Обращение — Потребление.

Процессы производства, обращения и потребления непрерывно повторяются, а обществу на всех этапах его развития необходима информация, характеризующая эти процессы.

Для получения достоверных сведений о ходе хозяйственных процессов организуется хозяйственный учет. Таким образом, возникновение и существование хозяйственного учета **обусловлено потребностями управления материальным производством:** руководство хозяйственными процессами невозможно без знания конкретных фактов хозяйственной жизни.

Сбор соответствующей информации о ходе хозяйственных процессов начинается с наблюдения за ними; следующий этап - установление их количественных характеристик, то есть числовых значений. Затем, полученная информация анализируется, и на ее основе принимаются управленческие решения. В показателях учета раскрываются количественная и качественная стороны хозяйственного процесса: объем изготовленной и проданной продукции, наличие денег в кассе и на счетах, запасы материалов и основных средств, прибыль и т. д.

Объектами хозяйственного учета являются процессы материального производства, совершаемые в условиях определенного экономического строя. Поэтому хозяйственный учет отражает особенности хозяйственных отношений, обусловленные соответствующим способом производства. Таким образом, *хозяйственный учет представляет собой систему наблюдения, измерения регистрации процессов материального производства с целью контроля и управления ими в условиях конкретного экономического строя.*

В хозяйственном учете для определения количественных характеристик имущества организации, ее обязательств и хозяйственных операций используется три вида измерений: натуральные, трудовые и денежные. **Натуральными** измерителями характеризуются учитываемые объекты в натуральном выражении. В зависимости от физических свойств объектов, это может быть метр, литр, килограмм, киловатт-час, тонна-километр. В натуральных измерителях отражается состояние, движение и использование имущества - основных средств, нематериальных активов, материалов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, полуфабрикатов, готовой продукции, товаров и т. п.

Однако, используя натуральные измерители - тонну, метр, литр, штук и т. д., - нельзя получить обобщенные характеристики разнообразных объектов. Натуральные измерители применяются лишь для характеристик однородных предметов.

Трудовые измерители - разновидность натуральных измерителей - используются для исчисления количества затрат рабочего времени, выраженных в определенных единицах времени (в рабочих днях, часах, минутах). Они применяются для подсчета заработной платы персонала организации, контроля за выполнением норм выработки сельщиками, для исчисления производительности труда. Однако, трудовые измерители не всегда могут

выступать в качестве универсального показателя для широкого обобщения трудовых затрат на производство разнородных видов продукции и изделий.

Для отражения в хозяйственном учете таких показателей, как денежные средства, дебиторская и кредиторская задолженность, капитал и резервы, кредиты и займы, а также объем валовой и проданной продукции, себестоимость, доходность или убыточность, используется **денежный** измеритель. Показатели в денежном измерителе исчисляются исходя из натуральных и трудовых измерителей; денежный измеритель применяется для обобщения информации в бухгалтерском учете.

В российской системе хозяйственного учета выделяются три взаимосвязанных вида учета: оперативный, статистический и бухгалтерский.

Оперативный учет используется для регистрации, наблюдения и контроля отдельных явлений финансово-хозяйственной деятельности организации с целью повседневного руководства ею. Сведения оперативного учета формируются на основе оформляемых в процессе свершения хозяйственных операций первичных документов, собираются на определенную дату устно, по телеграфу, телефаксу или отсылаются по электронной почте в виде срочных извещений руководству организаций, собственникам (участникам, учредителям) и государственным органам, если это предусмотрено законодательством Российской Федерации. С помощью оперативного учета в организациях осуществляют повседневный оперативный контроль за ходом выпуска и продажи продукции и расходованием фонда заработной платы, своевременным приобретением материальных ценностей, осуществлением расчетов с поставщиками и покупателями и т. д. Такая информация необходима для соответствующих оперативных выводов и разработки конкретных рекомендаций, устраняющих негативные тенденции и выявляющих дополнительные резервы с последующим их использованием в производстве.

На основе данных оперативного учета формируется бухгалтерский учет, который с помощью денежного измерителя и особых методов обобщает и регистрирует информацию о деятельности предприятия, используя денежный измеритель.

Статистический учет отражает и обобщает массовые явления и их закономерности в финансово-хозяйственной деятельности организаций, общественной жизни и природе. Он тесно связан с другими видами хозяйственного учета, использует данные оперативного и бухгалтерского учета, имеет свои особые приемы сбора данных (переписи, анкеты, опросы) и способы их обработки (группировка, сводка, исчисление различных показателей: средних, индексов, коэффициентов корреляции и т. п.). Данные статистического учета используются для экономического анализа и прогнозирования на текущий и перспективный периоды в разрезе отдельных организаций, экономического региона и страны. Статистика не ограничивается отражением процессов материального производства. Она охватывает все стороны экономической и общественной жизни, показывает численность и состав населения, рождаемость и смертность людей, материальный и культурный уровень жизни народа; позволяет осуществить переоценку основных фондов, раскрывает инфляционные процессы, явления политической жизни страны и т. д.

ДОПОЛНИТЕЛЬНО!

Отсутствие счетоводства или его нерациональное ведение неумолимо ведет частных лиц к бедствию, предприятия — к разорению, а государство — к той экономической анархии, которая предшествует социальному падению.

Санкт -Петербург М.И. Максимов, 1906 г.

История зарождения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет зародился в эпоху Итальянского Возрождения. Изобретение двойной записи дало толчок дальнейшему развитию частного капитала, создавшего благосостояние для жизни и творчества человеческого общества. Система двойной записи появилась в XIII—XVI вв.; пользовались ею в некоторых торговых центрах Северной Италии. Найденная в муниципальных записях Генуи система двойной записи датируется 1340 г. Еще более ранняя двойная запись обнаружена во флорентийской торговой фирме (1299—1300 гг.), а также фирме, торговавшей в провинции Шампань (Франция). Первым начал систематизировать учет французский монах Лука Пачоли, создавший свой великий труд «Трактат о счетах и записях» (1494 г.), в котором он раскрыл смысл учетных записей. Его книга остается актуальной и в наши дни.

В отличие от современного бухгалтерский учет того периода обеспечивал информацией единоличного собственника, все данные содержались в секрете; тогда не существовало границы между собственностью и имуществом организации; не было понятий отчетного периода и действующей организации; наличие множества денежных единиц затрудняло использование двойной бухгалтерии. Отсюда записи в учетной регистре (мемориал) носили описательный характер с содержанием сведений о товаре (вес, размер, единица измерения, цена).

Последователи Луки Пачоли распространили применение систематизированного учета в различных отраслях: Альвизе Казанова (1558 г.) — в судостроении; А. ди Пиетро (1586 г.) — монастырском хозяйстве и банках; Д.А. Маскетта (1610 г.) — в промышленности; Людовико Флори (1636 г.) — в госпиталях и государственных организациях; Бастиано Вентури (1655 г.) — в сельском хозяйстве. В 1581 г. было создано в Венеции первое в истории общество бухгалтеров.

К концу XIX в. система бухгалтерского учета, основы которого заложил Лука Пачоли, претерпела изменения. С развитием общественного производства появились компании, отделенные от собственника; сформировался акционерный капитал; произошло разделение капитала и прибыли; возникло понятие «действующее предприятие»; начали работать фондовые биржи; дальнейшее развитие получили промышленность и торговля. В результате работа бухгалтера выделилась в самостоятельную профессию.

Если в 1773 г. в справочнике Эдинбурга насчитывалось всего семь бухгалтеров, то к началу XIX в. в справочниках крупных городов Англии и Шотландии их было более пятидесяти. Принятый в 1844 г. закон о компаниях предусматривал обязательную аудиторскую проверку обанкротившихся фирм. И уже в 1854 г. в Эдинбурге было организовано Общество бухгалтеров. Королевская хартия давала каждому члену Общества право на титул присяжного бухгалтера. В 1880 г. с одобрения королевы Виктории был создан институт присяжных бухгалтеров Англии и Шотландии.

Американская промышленность развивалась за счет значительного притока иностранного капитала, особенно Великобритании,[^] и британские присяжные бухгалтеры в Америке работали аудиторами. Вот почему многие американские аудиторские фирмы имеют британские корни. К 1887 г. американские профессиональные бухгалтеры, несмотря на свою малочисленность, создали Американскую ассоциацию общественных бухгалтеров. Позднее такие ассоциации стали появляться в отдельных штатах; в созданной в 1896 г. ассоциации в штате Нью-Йорк члены общества именовались дипломированными общественными (присяжными) бухгалтерами. В 1917 г. Ассоциация общественных бухгалтеров преобразовалась в Американский институт бухгалтеров со строгими квалификационными требованиями, но без обладания сертификатом. Позднее появляется Американское общество дипломированных общественных бухгалтеров с наличием сертификата. В 1936 г. оба общества слились, а в 1957 г. получили название «Американский институт присяжных бухгалтеров». В Америке, кроме того, существуют и другие бухгалтерские организации.

В России бухгалтерский учет как наука получил свое развитие в первой половине XIX в. Его основоположниками стали К.И. Арнольд, И.Н. Ахметов, Э.А. Мудров, А.М. Вольф, Е.Е. Сивере и др. К.И. Арнольд приехал из Германии и был первым в Москве преподавателем бухгалтерского учета; И.Н. Ахметов — служащий Петербургской торговой фирмы; Э.А. Мудров — учитель математики и физики в Олонецкой (г. Петрозаводск) гимназии.

Первые учебники по бухгалтерскому учету появились в России в XIX в. В 1831 г. К. Кларком и В. Немчиновым было издано учебное пособие «Счетная наука»; в 1866 г. преподаватель коммерческого училища в Санкт-Петербурге П. Рейнбоорт издает «Полный курс коммерческой бухгалтерии по простой и двойной системам», состоящий из теоретических и практических

частей; в 1883 г. А.Прокофьев, преподаватель бухгалтерии в Московском техническом училище и коммерческой арифметики в Московской практической академии коммерческих наук, издает «Курс двойной бухгалтерии».

В 1888 г. профессиональный бухгалтер А.М. Фольф начал выпускать журнал «Счетоводство»; в 1892 г. выдающийся бухгалтер Е.Е. Сивере предложил понимать под счетоводством практическую деятельность, а под счетоведением — науку об учете. В 1906 г. в Санкт-Петербурге выходит книга И. Максимова «Счетоводство. Краткий исторический очерк развития счетоводства и его значение в торгово-промышленных и сельскохозяйственных организациях».

Государственные преобразования в России, коснувшиеся всех сфер экономики, включая финансы, связаны с именем Петра Великого. В XVII в. правительство Петра I решительно признало отсталость России и встало на путь всесторонней реформы, которая затронула многие стороны хозяйственной и социальной жизни страны. Не избежала коренного изменения и постановка учета. Уже в 1710 г. в правительственной газете «Ведомости о военных и иных делах» появилось малопонятное слово «бухгалтер». В это время учету и контролю уделяется огромное внимание. Инструкции по организации учета издаются как государственные акты. Первый государственный акт, в котором нашли место вопросы учета, датируется 22 января 1714 г. Положения этого документа были обязательны для государственного аппарата и государственной промышленности. Они требовали: своевременности записи и чтобы «счет был скорый»; строгого персонального подчинения ответственных лиц.

Огромным событием в истории российского учета стало издание Регламента управления Адмиралтейства и верфи от 5 апреля 1722 г., который оказал огромное влияние на всю систему отечественного бухгалтерского учета, в частности на общегосударственную методику учета на материальных складах, оформления всех фактов хозяйственной жизни с помощью первичных документов. Так в России появляются понятия двойной записи и бухгалтерские счета.

Развитие бухгалтерского учета как науки нашло отражение в работах видных учетных XX в.

Жан-Батист Демарше (1874–1946) – выдающийся французский ученый, создавший всем известный и популярный герб бухгалтеров, на котором изображены три предмета (солнце, весы и кривая Бернулли) и девиз «Наука – совесть – независимость»). Каждый предмет означает что-то свое:

1) солнце – освещение хозяйственной деятельности предприятия бухгалтерским учетом;

2) весы – значимость баланса, его равновесие;

3) кривая Бернулли – бесконечность бухгалтерского учета. Примерно со второй половины XIX в. в различных странах начали образовываться научные направления, школы, которые призваны осмыслить и использовать бухгалтерское ремесло.

Тема 1.2 Сущность и цели бухгалтерского учета

1. Понятие бухгалтерского учета, его цели и задачи. Требования, предъявляемые к учету
2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета. Базовые принципы бухгалтерского учета
3. Функции бухгалтерского учета. Пользователи бухгалтерской информации. Международные стандарты финансовой отчетности

1. *Бухгалтерский учет* представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, доходах и расходах организации и их изменении, выражающихся в сплошном, непрерывном, документальном отражении всех хозяйственных операций.

Из определения бухгалтерского учета вытекают его цели — сбор, регистрация и обобщение информации о деятельности организации.

Бухгалтерский учет признается наиболее важным видом учета в системе хозяйственного учета, так как является основным источником экономической информации о всех сферах деятельности хозяйствующего субъекта. Он осуществляет непрерывное во времени, сплошное документированное отражение всех фактов хозяйственной жизни с момента создания хозяйствующего субъекта и на протяжении всего его функционирования. Для бухгалтерского учета характерно использование присущих ему таких способов и приемов формирования информации, как: документирование и инвентаризация; оценка и калькуляция; счета и двойная запись: балансовое обобщение и отчетность.

Бухгалтерский учет использует все виды измерителей (натуральные, трудовые, денежные), но отличительной особенностью является то, что, осуществляя первичную регистрацию фактов хозяйственной жизни в соответствующих их характеру натуральных или трудовых измерителях, бухгалтерский учет обобщает в дальнейшем эту информацию в денежном измерителе.

Бухгалтерский учет был первой в истории человечества комплексной системой обеспечения информацией управления хозяйством. Использование ее как самим хозяйствующим субъектом (внутренними пользователями — руководителями, учредителями, участниками и собственниками имущества организации), так и другими заинтересованными в его деятельности организациями и лицами (внешними пользователями — инвесторами, кредиторами и другими) для выработки управленческих решений привело к выделению в бухгалтерской информационной системе бухгалтерского финансового и бухгалтерского управленческого учета.

Финансовый учет представляет собой систему формирования информации об имущественном и финансовом состоянии хозяйствующего субъекта, о размерах его собственного и заемного капитала, о финансовых результатах деятельности. Информация такого характера используется не только внутренними пользователями для управления деятельностью организации, но и (обобщенная в виде бухгалтерской — финансовой отчетности и не являющаяся коммерческой тайной) внешними пользователями, проявляющими заинтересованность в деятельности данной организации.

Управленческий учет представляет собой систему формирования информации, используемой внутри хозяйствующего субъекта менеджерами различных уровней для оперативного управления предпринимательской деятельностью при выработке стратегии и тактики ее развития. Такая информация относится к категории коммерческой тайны хозяйствующего субъекта и не подлежит публичному распространению.

Налоговый учет используется для получения данных, необходимых для правильного исчисления налоговых обязательств хозяйствующего субъекта.

Все виды учета взаимно дополняют друг друга. Каждый вид учета рассматривает одни и те же факты хозяйственной жизни, но с разных позиций, что не исключает на отдельных этапах пересечение потоков информации.

Все основные определения, касающиеся бухгалтерского учета, содержатся в Федеральном законе от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который вступил в силу с 1 января 2013 года.

Цель бухгалтерского учета – формирование информации для внешних и внутренних пользователей. Для внешних пользователей цель бухгалтерского учета – формирование информации о финансовом положении предприятия: финансовых результатах и их изменениях, величине кредиторской задолженности и т.п. Для внутренних пользователей, прежде всего, менеджеров предприятия бухгалтерская информация позволяет принимать конкретные управленческие решения, связанные с успешным функционированием организации.

К задачам бухгалтерского учета относятся:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой как внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организаций, так и внешним - инвесторам, кредиторам и др.;

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением организацией законодательства Российской Федерации при осуществлении ею хозяйственных операций, за их целесообразностью; сохранностью и использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- своевременное предупреждение появления негативных явлений в финансово-хозяйственной деятельности организаций, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов и прогнозирование результатов работы организации на текущий период и на перспективу;

- содействие конкуренции на рынке с целью получения прибыли.

К ведению бухгалтерского учета во всех организациях независимо от форм собственности предъявляют одинаковые требования, регламентированные различными нормативными документами:

- организация ведет бухгалтерский учет имущества обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета, который утверждается организациями на основе Плана счетов бухгалтерского учета.

- бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций ведется в валюте Российской Федерации - рублях. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке;

- соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики обязательно для всех организаций. Эта политика, как правило, предусматривает следующие требования: полноту; своевременность; осмотрительность (не допускать скрытых резервов); приоритет содержания над формой (исходить не столько из правовой формы, сколько из экономического содержания фактов); непротиворечивость (равенство данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого*

месяца); рациональность (рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из специфики деятельности и величины организации);

-в бухгалтерском учете текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг и затраты, связанные с капитальными и финансовыми вложениями, учитываются раздельно;

-имущество, принадлежащее организации на правах собственности, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации;

-бухгалтерский учет ведется организацией непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

-ответственность за организацию бухгалтерского учета, представление бухгалтерской отчетности, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение в установленных законодательством Российской Федерации случаях проведения обязательного аудита несут руководители организаций.

2. Общее правовое и методологическое руководство бухгалтерским учетом в России осуществляется Правительством РФ и Министерством финансов РФ, во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

В России ведется постоянная работа по совершенствованию системы правового и методического регулирования бухгалтерского учета, базирующаяся на четырехуровневой системе нормативно-правовых актов.

Первый уровень - законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, устанавливающие единые правовые и методологические нормы организации и ведения бухгалтерского учета в России. Нормы, содержащиеся в других федеральных законах и затрагивающие вопросы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, должны соответствовать Федеральному закону «О бухгалтерском учете» (№404-ФЗ от 6 декабря 2011 года, вступил в силу с 1 января 2013г)..

Второй уровень - Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) (российские стандарты), утверждаемые федеральными органами исполнительной власти, определяемые Правительством РФ. В настоящее время издано:

- ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»;
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 3/2006 «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»;
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации»;
- ПБУ 5/12 «Учет запасов»;
- ПБУ 6/01 «Учёт основных средств»;
- ПБУ 7/98 «События после отчётной даты»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 13/2000 «Учёт государственной помощи»;
- ПБУ 14/2007 «Учёт нематериальных активов»;
- ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам»;

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 17/02 «Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений»;
- ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»;
- ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»;
- ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчетности»;
- ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств»;
- ПБУ 24/2011 «Учёт затрат на освоение природных ресурсов»;

Не входят в состав так называемых ПБУ следующие регулирующие документы, имеющие статус положений:

- «Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации» (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010));
- «Положение по бухгалтерскому учёту долгосрочных инвестиций» (утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160).

Третий уровень - методические указания, инструкции, рекомендации и иные аналогичные им документы; подготавливаются и утверждаются федеральными органами, министерствами и иными органами исполнительной власти, профессиональным объединением бухгалтеров на основе и в развитие документов первого и второго уровня. Сюда относятся планы счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по их применению.

Четвертый уровень - документы по организации и ведению бухгалтерского учета в разрезе отдельных видов имущества, обязательств и хозяйственных операций, которые носят обязательный характер. Сюда относятся рабочие документы организаций, предназначенные для внутреннего пользования, утверждаются руководителем организации в пределах принятой учетной политики. Указанные документы, их содержание и статус, принципы построения и взаимодействия между собой, а также порядок подготовки и утверждения определяет руководитель организации.

В последние годы в системе ведения бухгалтерского учета в России произошли значительные изменения, дополнения и уточнения. Поэтому при разработке учетной политики организации должны обязательно исходить из Федерального закона о бухгалтерском учете, иных федеральных законов, указов Президента РФ, постановлений Правительства РФ, положений, приказов, Плана счетов бухгалтерского учета, инструкций и писем Минфина РФ и других нормативных документов.

Принципы бухгалтерского учета.

***Принцип** - основа, исходное, базовое положение бухгалтерского учета как науки, которое предопределяет все последующие, вытекающие из него утверждения.*

Основными принципами бухгалтерского учета, по нашему мнению, можно считать следующие.

Принцип автономности предполагает, что та или иная организация существует как единое самостоятельное юридическое лицо; ее имущество строго обособлено от имущества ее совладельцев, работников и других организаций. Данные бухгалтерского учета представляют единую систему, отвечающую задачам управления имуществом, обязательствам и хозяйственным операциям, осуществляемым организацией в процессе ее функционирования. Элементы учета, не оказывающие влияния на хозяйственные процессы,

изъяты из системы учета как излишние. В бухгалтерском учете и балансе отражается только имущество, которое признается собственностью именно этой конкретной организации.

Принцип двойной записи — двойное непрерывное отражение хозяйственных явлений, фактов и операций, predetermined использованием двойной записи на счетах, т. е. одновременно и на одинаковую сумму по дебету одного счета и кредиту другого бухгалтерского счета.

Принцип действующей организации предполагает, что организация нормально функционирует и сохранит свои позиции на рынке в обозримом будущем, погашая обязательства перед поставщиками и потребителями и иными партнерами в установленном порядке. Этот принцип обуславливает необходимость увязки активов организации с ее будущей прибылью, которая может быть получена при помощи этих активов. Особое значение названный принцип приобретает при оценке имущества и обязательств организации.

Принцип объективности (регистрации) состоит в том, что все хозяйственные операции должны находить отражение в бухгалтерском учете, быть зарегистрированными на протяжении всех этапов учета, подтверждаться оправдательными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Принцип осмотрительности (консерватизм) предполагает определенную степень осторожности в процессе формирования суждений, необходимых при расчетах, производимых в условиях неопределенности, позволяющую избежать завышения активов, или доходов, и занижения обязательств, или расходов. Соблюдение принципа осмотрительности предотвращает возникновение скрытых резервов и чрезмерных запасов, сознательное занижение активов, или доходов, либо преднамеренное завышение обязательства, или расходов. Пренебрежение указанным принципом приведет к тому, что финансовая отчетность перестанет быть нейтральной и, следовательно, утратит надежность.

Принцип начислений (условные факты хозяйственной деятельности) исходит из того, что все операции записываются по мере их возникновения, а не в момент оплаты, и относятся к тому отчетному периоду, когда была совершена операция. Этот принцип условно можно разделить:

-на *принцип регистрации* дохода (выручки) — доход отражается в том периоде, когда он получен, а не когда произведена оплата. В РФ момент продажи продукции для различных целей определяется как «по отгрузке», так и «по оплате». Международные стандарты допускают фиксировать реализацию продукции «по отгрузке», «поставке», «получению денег продавцом или агентом»;

-на *принцип соответствия* — доходы отчетного периода должны быть соотнесены с расходами, благодаря которым эти доходы были получены; расходы (доходы), относящиеся к соответствующим доходам (расходам), признанным в другом отчетном периоде, учитываются отдельно.

Принцип периодичности нацелен на регулярное, периодически повторяющееся балансовое обобщение — составление баланса и отчетности за год, полугодие, квартал, месяц. Названный принцип обеспечивает сопоставимость отчетных данных, позволяет по истечении определенных периодов времени исчислить финансовые результаты.

Принцип конфиденциальности. Содержание внутренней учетной информации — коммерческая тайна организации, за разглашение и нанесение ущерба ее интересам предусмотрена установленная законодательством ответственность.

Принцип денежного изменения предполагает количественное измерение и исчисление фактов хозяйственной деятельности и производственных процессов и применение в качестве единицы измерения валюты страны.

Принцип преемственности заключается в разумной приверженности национальным традициям, достижениям отечественной науки и практики.

Ученые принципы, являясь основой, общей концепцией бухгалтерского учета, способствуют разработке его стандартов. Несоблюдение или нарушение этих принципов приведет к значительным искажениям учетной информации, к утрате ею объективности и достоверности и, следовательно, к невозможности ее использования в процессе принятия конкретных управленческих решений, направленных на совершенствование деятельности организации.

Можно выделить следующие функции бухгалтерского учета.

1. Контрольная функция

В условиях совершенствования управления, наличия различных форм собственности, формирования рыночных отношений происходит усиление контрольной функции бухгалтерского учета благодаря совершенствованию его форм и методов, использованию зарубежного опыта, широкому внедрению вычислительной техники, использованию возможностей автоматизированных рабочих мест бухгалтера, экономиста, аналитика.

Наличие различных форм собственности, расширение прав предприятий не означают, что в народном хозяйстве должен быть ослаблен финансовый контроль, контроль за затратами на производство и реализацию продукции, выполненных работ и оказываемых услуг. Наоборот, работники учетного аппарата, контрольно-ревизионных служб, банков, аудиторских фирм, налоговых инспекций, опираясь на новые методы хозяйствования, должны осуществлять действенный контроль за использованием различных видов ресурсов. В единой целостной системе бухгалтерского учета роль контрольной функции усиливается и приобретает еще большее значение, поскольку администрации необходимо знать, например, не только финансовое состояние своего предприятия, но и финансовое положение, платежеспособность предприятий-конкурентов.

С помощью специальных приемов и способов бухгалтерского учета ведутся **три вида контроля**:

- предварительный — до совершения хозяйственной операции;
- текущий — во время осуществления операции;
- последующий — после ее совершения.

Контроль осуществляется по следующим направлениям:

- выполнение планов (программ) по объемам выработанной, отгруженной и реализуемой продукции; обеспечение сохранности собственности предприятия;
- рациональное и эффективное использование материально-сырьевых, топливно-энергетических, трудовых и финансовых ресурсов;
- использование основных средств, амортизационных отчислений, ремонтного фонда;
- формирование фактических затрат на производство продукции и калькулирование себестоимости продукции (выполненных работ и оказанных услуг); формирование полной себестоимости реализованной продукции, включая коммерческие расходы;
- выполнение различных смет расходов (включая, например, сметы представительских расходов, затрат, связанных с рекламой);
- деятельность различных подразделений предприятия: цехов, производств, участков и т.п.;

- по операциям, связанным с ценными бумагами (акциями, облигациями, векселями и т.п.);
- формирование финансовых результатов деятельности предприятия (прибыль, доход, убыток);
- снижение затрат, связанных с формированием выпущенной и реализованной продукции;
- создание и использование фонда риска (резервов по сомнительным долгам);
- финансовое состояние предприятия, а также информация о предприятиях-конкурентах;
- формирование прибыли, подлежащей налогообложению, и прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, ее использование;
- составление финансовой и другой отчетности (по запросам собственников).

Реализации задач по усилению контрольной функции бухгалтерского учета в управлении способствует широкое применение ЭВМ и других средств вычислительной техники на всех стадиях учетного процесса,

В бухгалтерском учете отражаются весь кругооборот средств предприятия, источников их формирования и хозяйственные процессы. Качественная учетная информация позволяет осуществлять контроль на разных стадиях производства, контролировать в случае необходимости во всех деталях деятельность предприятия и его подразделений, анализировать ее и на базе этой информации подготавливать, обосновывать и принимать соответствующие управленческие решения на различных уровнях управления.

Сферой контроля со стороны главного бухгалтера, работников учетного аппарата совместно с руководителями, работниками соответствующих подразделений и служб являются:

- соблюдение установленных правил оформления приемки и отпуска товарно-материальных ценностей;
- правильность и обоснованность применяемых цен в условиях действия рыночного механизма;
- правильность начисления заработной платы по всем основаниям, удержаний из начисленных сумм (налогов, отчислений в пенсионный фонд и др.);
- правильность применения тарифных таблиц, должностных окладов, строгое соблюдение штатной, финансовой и кассовой дисциплины;
- соблюдение установленных правил проведения инвентаризаций денежных средств, товарно-материальных ценностей, основных средств, расчетов и обязательств;
- взыскание в установленные сроки дебиторской и погашение кредиторской задолженности, соблюдение платежной дисциплины;
- законность списания различных недостач, потерь дебиторской задолженности и др.;
- правильность определения прибыли, облагаемой налогом;
- правильность определения и своевременность выплаты дивидендов акционерам;
- правильность определения прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, и направлений ее использования и др.

2. Обеспечение сохранности собственности

Эта функция тесно связана с совершенствованием системы бухгалтерского учета и усилением его контрольной функции. Следует особо отметить, что для реализации этой

функции необходимы соответствующие предпосылки: наличие оборудованных складских помещений, контрольных и измерительных приборов, мерной тары, расходомеров и др.

Инструментом для реализации этой функции является **инвентаризация имущества** предприятия, которая позволяет определить изменения, происшедшие в составе собственности.

В процессе инвентаризации проверяется, все ли хозяйственные операции были оформлены документами и отражены в системном бухгалтерском учете, вносятся ли необходимые уточнения и исправления и увязываются ли показатели текущего учета и фактические данные. Инвентаризация имеет большое значение для правильного отражения всех затрат на производство и реализацию продукции с целью сохранности собственности, особенно в части предупреждения потерь материально-сырьевых и топливно-энергетических ресурсов. Поскольку на современном этапе формирования рыночной экономики и наличия различных форм собственности преобладающей остается государственная собственность, проведение инвентаризации связано с обработкой, как правило, больших объемов информации. Поэтому при инвентаризации следует широко использовать средства вычислительной техники, которые позволяют сравнивать фактические данные с показателями бухгалтерского учета, выявлять отклонения и устанавливать сохранность собственности.

3. Информационная функция

Информационная функция - одна из главных функций бухгалтерского учета в системе управления и нормирования рыночной экономики. На современном этапе роль и значение своевременно поступающей объективной экономической информации усиливаются.

В отношении информации для внешних пользователей цель бухгалтерского учета состоит в формировании информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации, полезной широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений.

В отношении внутренних пользователей – управленческого персонала предприятия – бухгалтерская информация позволяет после ее анализа принимать оптимальные управленческие решения.

4. Функция обратной связи

Бухгалтерский учет выполняет функцию обратной связи, без которой немислимо действие системы управления, тем более ориентированной на функционирование в условиях широкой автоматизации.

Системный бухгалтерский учет обеспечивает работников управления фактическими данными о деятельности предприятия и его подразделений за определенный период, о состоянии имущества, источников его образования, обязательств предприятия, о взаимоотношениях с поставщиками, покупателями, заказчиками, банками, налоговой инспекцией, иностранными партнерами, о формировании финансовых результатов, прибыли и ее использовании, об отношениях с собственниками (акционерами, учредителями и т.д.).

Используя обратную связь с помощью бухгалтерской информации, отражающей фактические значения показателей, осуществляют контроль за выполнением плановых показателей, стандартов, норм и нормативов, смет, соблюдение экономного использования всех видов ресурсов, устанавливают различные недостатки, выявляют резервы производства и степень их мобилизации и использования.

Система бухгалтерского учета обеспечивает управление обратной связью на любом уровне. Никакая другая система не в состоянии выполнить эту задачу.

Функцию обратной связи, как правило, выполняет находящаяся на различных носителях исходная информация, поступающая главным образом из первичной документации. Например, информация, имеющаяся в рабочих нарядах на оплату труда, используется как для учета фактического объема выполненных работ, так и для определения отклонений от плана по каждой планируемой позиции за определенный период.

5. Аналитическая функция

Аналитическая функция - это обеспечение аналитических служб предприятия полной и достоверной информацией для целей проведения анализа производственно-хозяйственной деятельности с помощью инструментария бухгалтерского учета.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ - СОСТАВНАЯ ЧАСТЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ И ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Ни одна организация независимо от ведомственной принадлежности и формы собственности не может функционировать без ведения бухгалтерского учета, поскольку только данные учета обеспечивают полную информацию об имущественном и финансовом состоянии организации; синтетическая и аналитическая информация о состоянии материальных, трудовых и денежных ресурсов, о результативности инвестиционной и кредитной политики, о затратах и эффективности производства позволяет управлять хозяйственной деятельностью, контролировать выполнение плановых показателей, разрабатывать перспективные направления развития организации. Таким образом, бухгалтерский учет является составной частью управленческой и информационной системы организации.

Учетная информация служит основой для принятия управленческих экономических и финансовых решений. При этом она обеспечивает выполнение таких важнейших функций управления, как планирование, контроль, анализ и регулирование.

Планирование (задание) - процесс, включающий постановку цели, изыскание путей ее достижения и выбор оптимальных вариантов решения. Планирование на текущий период и на перспективу невозможно без информации о предстоящих материальных затратах, о предполагаемой прибыли.

Контроль - процесс, позволяющий определить фактическое выполнение заданий, для чего фактические затраты, расходы, доходы и финансовые результаты и другие показатели сопоставляются с плановыми. Контроль за состоянием и движением имущества организации, исполнением обязательств и хозяйственными операциями осуществляется с целью предотвращения негативных явлений в хозяйственной деятельности, выявления внутренних резервов. Внутренний контроль в организациях может быть предварительным (до совершения хозяйственных операций); текущим (во время осуществления операций); заключительным (после завершения операций). Внешний финансовый контроль осуществляют инвесторы, кредиторы, счетная палата, банки, казначейство, контрольно-ревизионное управление, налоговая инспекция и налоговая полиция, другие органы контроля.

Контрольная функция бухгалтерского учета предполагает обеспечение сохранности имущества организации за счет использования развернутого (рабочего) Плана счетов бухгалтерского учета, который охватывает все аспекты движения и хранения материальных ценностей, денежных средств, других ресурсов и операций.

Анализ - процесс последовательного изучения принятых решений для их оценки, выявления причин отклонений фактических показателей деятельности организации от базисных (нормативных, плановых, данных предыдущих периодов и др.). Если цель деятельности организации не достигнута, то аналитическим путем выясняются причины, обусловившие данную ситуацию (например, недостатки планирования, контроля, невыполнимость поставленной цели).

Регулирование охватывает процессы реализации управленческих решений, принятие мер, направленных на устранение негативных отклонений в деятельности организации.

Пользователи бухгалтерской информации делятся на две группы:

1. **Внутренние пользователи**, такие как администрация организации, руководители подразделений, служащие, менеджеры, имеют свободный доступ ко всей необходимой и полезной для управления информации (данные управленческого и финансового учета) и несут ответственность за принимаемые решения.

2. **Внешние пользователи** функционируют вне организации, и их следует разбивать на следующие подгруппы:

- с прямым финансовым интересом;
- с косвенным финансовым интересом;
- без финансового интереса.

Пользователи с прямым финансовым интересом - участники (собственники) организации, настоящие и потенциальные инвесторы и кредиторы (в том числе поставщики), а также кредитующие банки, которые на основе отчетной информации разрабатывают варианты предоставления займов, определяют вероятность и сроки их возврата. Прямой интерес проявляется в заинтересованности пользователя результатами деятельности организации. Предмет анализа этой подгруппы - финансовое положение фирмы, результаты ее работы, ликвидность баланса.

Пользователи с косвенным финансовым интересом представлены налоговыми и финансовыми органами, обслуживающими банками, страховыми компаниями, профсоюзами и т.д. К этой подгруппе также можно отнести заказчиков, интересующихся информацией о перспективах функционирования предприятия. Косвенный интерес связан с заинтересованностью в существовании организации и продолжении ее деятельности в будущем.

Пользователи без финансового интереса (органы статистики, арбитраж, аудиторские фирмы, биржи). Пользователи этой подгруппы проявляют интерес к отчетной информации с целью:

- проверки законности совершаемых операций (арбитраж, аудиторские фирмы);
- получения статистической информации для пополнения данных макроуровня путем обобщения показателей отчетности отдельных организаций (федеральная служба государственной статистики).

Каждый из пользователей финансовой отчетности имеет свои информационные потребности.

Руководство организации для принятия стратегических и тактических управленческих решений повседневно использует информацию о деятельности экономического субъекта.

Работники организации, как пользователи финансовой отчетности, заинтересованы в информации, которая позволяет им оценить способность компании обеспечить заработную плату, систему премиальных вознаграждений и пенсионного обеспечения, другие социальные льготы, возможности дальнейшего трудоустройства.

Собственникам организации (полным товарищам, акционерам, пайщикам и т.д.) учетная информация необходима для оценки финансовых перспектив организации в будущем и возможности получения дохода.

Инвесторы, вкладывающие свой капитал, желают получить представление об уровне дивидендных выплат, о риске, связанном с инвестициями, и о доходе на них и, варьируя содержимым своих портфелей ценных бумаг, стараются минимизировать этот риск.

Кредиторов интересует информация об условиях кредитования фирмы, позволяющая им оценить способность организации своевременно погашать основной долг и проценты по нему в перспективе.

Заимодавцев интересует информация, будут ли выплачены причитающиеся проценты в срок.

Коммерческие клиенты (поставщики и покупатели) заинтересованы в коммерческих связях. Поставщиков волнует, будут ли своевременно и полно осуществляться расчеты, выполняться контрактные обязательства. Покупателей интересует информация о стабильности компании.

Налоговые и финансовые органы имеют право получать не только отчетную, но и всю другую учетную информацию, необходимую для проверки правильности уплаты налогов и сборов.

Правительственные органы наделены правами получения дополнительной информации. Они заинтересованы в распределении ресурсов. Им также требуется информация для того, чтобы регулировать деятельность компаний, определять налоговую политику, распределять национальный доход.

Можно выделить также такого пользователя отчетной информации, как общественность. Общественность может включать наемных работников, клиентов, налогоплательщиков, участников пенсионных схем, которые приобрели ценные бумаги компании, и прочих, заинтересованных в публикуемой информации лиц (финансовые аналитики, журналисты, конкуренты). Можно утверждать, что общественность в целом имеет право на получение информации о деятельности организаций, существующих в рамках экономической системы. Ее интересует благосостояние компании и диапазон сферы деятельности, что необходимо для оценки возможного вклада компании в развитие общества. В некоторых случаях информация предоставляется напрямую членам профсоюзов, если предполагается расширение или сокращение штата, и т.п. Прочие заинтересованные лица и организации, непосредственно или опосредованно участвующие в капитале организации, ожидают, что деятельность продолжится, и они получают доход.

Состав, содержание и форма формирования информации, предоставляемой пользователям, зависят от модели учетной системы. Наиболее известной следует считать классификацию, включающую:

Англо-американо-голландскую модель (учетная система отличается максимальной степенью раскрытия информации, прежде всего для инвесторов и кредиторов; учетные стандарты разрабатываются при активном участии профессиональных организаций);

Континентальную модель (большая часть стран Европы. Япония, с определенной долей условности и Россия; наличие законодательного регулирования бухгалтерского учета; отчетность ориентирована на удовлетворение информационных потребностей налоговых и иных органов государственного регулирования);

Южноамериканскую модель (ориентация учетной системы на высокий уровень инфляции; финансовая система нацелена на государственные потребности, прежде всего налоговые, и строго регламентирована).

Рекомендуемые формы отчетности не способны полностью удовлетворить информационные потребности всего спектра пользователей.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО; IFRS - *International Financial Reporting Standards*) - набор документов (стандартов и интерпретаций), регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятия.

С 1973 по 2001 год стандарты разрабатывал Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (Board of the International Accounting Standards Committee) (IASC) и выпускал их под названием International Accounting Standards (IAS).

В 2001 году IASC был реорганизован в Совет по Международным стандартам финансовой отчетности (IASB). В апреле 2001 года IASB принял существовавшие IAS и продолжил работу, выпуская вновь создаваемые стандарты под названием IFRS.

МСФО, в отличие от некоторых национальных правил составления отчетности, представляют собой стандарты, **основанные на принципах, а не на жестко прописанных правилах**. Цель состоит в том, чтобы в любой практической ситуации составители могли следовать духу принципов, а не пытаться найти лазейки в четко прописанных правилах, которые позволили бы обойти какие-либо базовые положения. Среди принципов: принцип начисления (accrual basis), принцип непрерывности деятельности (going concern), осторожности (prudence), уместности (relevance) и ряд других

В июле 2010 года был принят Федеральный закон № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», согласно которому МСФО обязательны для консолидированной отчетности всеми общественно значимыми компаниями. Консолидированную отчетность в соответствии с МСФО должны публиковать:

- Кредитные организации;
- Страховые организации;
- Другие организации, чьи ценные бумаги допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг.

В 2011 году принято Положение о признании МСФО и их разъяснений для применения на территории Российской Федерации (Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 № 107). Предполагается, что каждый документ МСФО будет проходить отдельную экспертизу на предмет применимости в России. Решение о вступлении документа МСФО в силу будет принимать Министерство финансов РФ. Тем не менее, в России не будут полностью отказываться от РСБУ. МСФО станут применять для консолидированной отчетности, а федеральные стандарты — для отчетности юридических лиц.

Консолидированная финансовая отчетность должна предоставляться организациями, попавшими под действие Закона № 208-ФЗ, начиная с отчетности за 2012 год.

Международные стандарты носят рекомендательный характер и страны могут самостоятельно принимать решения об их использовании. Но поскольку МСФО это, по сути, обобщенная практика учёта наиболее развитых учётных систем в мире (американской и европейской), то совершенно очевидно, что их слепое копирование зачастую может негативно сказаться на национальной практике бухучёта. Поэтому принципиальной основой перехода на международные стандарты, прежде всего, должно быть признание **общих Принципов подготовки и составления финансовой отчетности** (Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements).

Принципы подготовки и составления финансовой отчётности сформулированы в виде отдельного документа. Данный документ не является стандартом и не содержит обязательных требований и рекомендаций. Если какие-нибудь положения стандартов противоречат Принципам, то применяются положения стандарта. В то же время, по мнению [КМСФО](#), при разработке будущих и пересмотре существующих стандартов число расхождений будет последовательно уменьшаться.

В соответствии с Принципами **цели финансовой отчётности** состоят в предоставлении информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании. Эта информация нужна широкому кругу пользователей при принятии экономических решений". К пользователям финансовой отчётности Принципы относят инвесторов, работников, займодавцев, поставщиков и других торговых кредиторов, покупателей, правительства и их органы, общественность.

Международные стандарты основаны на 2 основных допущениях.

1. **Метод начисления (accrual basis).**
2. **Непрерывность деятельности (going concern)**

Метод начисления (accrual basis) означает, что хозяйственные операции отражаются в момент их совершения, а не по мере получения или выплаты денежных средств и их эквивалентов. Таким образом, операции будут учитываться в том отчётном периоде, в котором они возникли. Данный принцип даёт возможность получить объективную информацию о будущих обязательствах и будущих поступлениях денежных средств, т.е. позволяет прогнозировать будущие результаты предприятия. Возможное неполучение части объявленных к получению денежных средств может корректироваться своевременным начислением резерва на сомнительные долги за счёт уменьшения финансовых результатов отчётного периода.

Непрерывность деятельности (going concern) предполагает, что предприятие продолжит свою деятельность в обозримом будущем. А поскольку у предприятия нет намерения ликвидироваться или существенно сокращать масштабы деятельности, то его активы будут отражаться по первоначальной стоимости без учёта ликвидационных расходов. В противном случае финансовая отчетность должна составляться на другой основе, и эта основа должна быть раскрыта.

Для того чтобы информация могла использоваться на международном уровне, она должна отвечать определенным **качественным характеристикам**.

1. **Понятность (understandability)** информации означает, что она доступна для понимания пользователям, обладающим достаточными знаниями в области бухгалтерского учёта. Следует отметить, что информация о сложных вопросах, требующая раскрытия в финансовой отчетности не должна исключаться только из-за того, что она может не отвечать требованию понятности для некоторых пользователей.

2. **Уместность или значимость (relevance)** информации предполагает, что она будет влиять на экономические решения пользователей. Уместность информации определяется ее характером и существенностью. В одних случаях характера информации достаточно для ее раскрытия, независимо от существенности. В других случаях большое значение имеет существенность, когда пропуск или искажение информации может повлиять на экономические решения пользователей отчетности.

3. **Надёжность или достоверность (reliability)** информации имеет место в том случае, если она не содержит существенных ошибок и искажений и является беспристрастной. Достоверная информация должна удовлетворять следующим требованиям.

4. **Правдивое представление (faithful representation)** - информация должна правдиво

раскрывать хозяйственные операции в финансовой отчетности.

5. Приоритет содержания над формой (substance over form) - информация должна принимать во внимание, прежде всего, экономическую сущность фактов хозяйственных операций, а не юридическую форму.

6. Нейтральность (neutrality) т.е. ненацеленность информации на интересы определённых групп пользователей.

7. Осмотрительность (prudence) - это очень важное требование, которое заключается в консервативной оценке активов и пассивов. Активы и доходы не должны быть переоценены, а обязательства и пассивы недооценены, т.е. активы отражаются по наименьшей из возможных оценок, а обязательства - по наибольшей. Иными словами, учитываются потенциальные убытки, а не потенциальные прибыли.

8. Полнота (completeness) – в отчётности должны получить отражение все существенные с точки зрения пользователей отчетности факты хозяйственной деятельности за отчётный период.

9. Сопоставимость или сравнимость (comparability) информации должна обеспечивать сопоставимость данных финансовой отчётности, как с предшествующими периодами, так и по отношению к другим компаниям. Это означает, необходимо раскрывать все изменения в учётной политике таким образом, чтобы данное требование выполнялось.

10. Своевременность (timeliness) связана с необходимостью должного соотношения надёжности и уместности информации. С одной стороны, для соответствия требованию уместности необходимо полностью собрать информацию по всем имевшимся фактам хозяйственной деятельности. С другой стороны, получение полной и надёжной информации может привести к задержке при предоставлении финансовой отчётности и, соответственно, повлиять на уместность информации. Поэтому рекомендуется найти оптимальное сочетание между этими двумя требованиями.

11. Соотношение между выгодами и затратами (balance between benefit and cost) означает, что выгоды от информации не должны превышать затраты на её получение, причём процесс соотношения выгод и затрат требует профессиональной оценки.

12. Соотношение между качественными характеристиками (balance between qualitative characteristics) должно быть предметом профессиональной оценки бухгалтера и подчиняться задаче удовлетворения потребностей пользователей финансовой отчётности.

Элементы финансовой отчётности - это экономические категории, которые связаны с предоставлением информации о финансовом состоянии предприятия и результатах его деятельности.

Выделяются 5 элементов финансовой отчётности:

1. Активы - это средства или ресурсы, контролируемые предприятием и являющиеся результатом прошлых событий и источником будущих экономических выгод. Активы отражаются в балансе при условии, если существует вероятность будущих экономических выгод и стоимость активов может быть надёжно измерена. При определении актива право собственности на него не является основным. Так, например, арендованная собственность является активом, если организация будет контролировать выгоды от её использования.

2. Обязательства - это существующая на отчётную дату задолженность, возникшая из событий прошлых периодов, погашение которой приведёт к оттоку ресурсов предприятия. Обязательства отражаются в балансе, только когда существует вероятность будущего оттока ресурсов, воплощающих экономические выгоды, в результате погашения существующего обязательства, и величина такого погашения может быть надёжно измерена.

3. Собственный капитал - это оставшаяся доля активов предприятия после вычета всех обязательств.

4. Доходы - это увеличение экономических выгод предприятия за отчётный период, что приводит к расширению активов и уменьшению обязательств, результатом чего является рост собственного капитала (исключая вклады собственников в уставной капитал). Доход включает выручку, полученную в результате основной (уставной) и неосновной деятельности предприятия.

5. Расходы - это сокращение экономических выгод, которое выражается в уменьшении или потере стоимости активов или увеличении обязательств, приводящих к уменьшению собственного капитала (исключая изъятия собственников из уставного капитала). При отражении расходов действует правило соответствия (matching concept) - расходы признаются в отчётном периоде, только если они привели к доходам данного периода.

Международными стандартами предполагаются различные варианты оценки активов и обязательств предприятия.

Фактическая стоимость приобретения или первоначальная стоимость (historical cost): для активов - это стоимость их приобретения, а для обязательств - сумма, полученная в обмен на обязательство. Первоначальная стоимость выражается в фактических ценах в момент совершения сделки.

Текущая или восстановительная стоимость (current cost): для активов - это средства, которые необходимо заплатить, если бы они приобретаются в настоящий момент, для обязательств - сумма, которую нужно заплатить для погашения обязательства в настоящий момент.

Возможная стоимость продажи или реализационная или ликвидационная стоимость (realizable or settlement value): для активов - это сумма денежных средств, которые можно получить в результате их продажи, а для обязательств - это стоимость их погашения при нормальных условиях функционирования предприятия.

Дисконтированная или приведённая стоимость (present value): для активов - это дисконтированная стоимость будущих чистых притоков денежных средств в условиях нормального функционирования предприятия, для обязательств - дисконтированная стоимость будущих оттоков денежных средств при погашении обязательств в условиях нормального функционирования предприятия.

Также могут использоваться ещё два варианта оценки. Это рыночная стоимость (market value), т.е. сумма, которая может быть получена в результате продажи активов на рынке и справедливая или "честная" стоимость (fair value), т.е. величина, по которой активы могут быть обменены между осведомлёнными и желающими это сделать сторонами в ближайшем будущем.

Тема 1.3 Предмет и метод бухгалтерского учета

1. Предмет бухгалтерского учета. Классификация хозяйственных средств предприятия по видам и размещению
2. Классификация хозяйственных средств предприятия по источникам образования
3. Хозяйственные операции, их классификация

1. **Бухгалтерский учет как наука имеет свой предмет и метод.** Их раскрытие и определение позволяет установить его содержание и отличие от других предметов. Содержание предмета бухгалтерского учета определяется экономической сущностью учитываемых объектов.

Объектами бухгалтерского учета являются имущество организации, обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе финансово-хозяйственной деятельности.

Объекты бухгалтерского учета подразделяются на три взаимосвязанных раздела:

- имущество организации по составу и размещению;
- имущество организации по источникам его образования;
- хозяйственные операции.

Предмет бухгалтерского учета представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, доходах и расходах организации и их изменении, выражающиеся в сплошном, непрерывном, документальном отражении хозяйственных операций.

Из определения бухгалтерского учета вытекают его цели — сбор, регистрация и обобщение информации финансово-хозяйственной деятельности организации.

М е т о д бухгалтерского учета охватывает способы и приемы, при помощи которых изучается предмет бухгалтерского учета. Основными элементами метода бухгалтерского учета являются: документация, инвентаризация, счета, двойная запись, оценка, калькуляция, баланс и отчетность.

Документация - письменное свидетельство о совершенной хозяйственной операции, придающее юридическую силу данным бухгалтерского учета. Каждая хозяйственная операция, подлежащая отражению в бухгалтерском учете, должна быть оформлена документами, в которых приводится полное описание совершенной операции, ее точное количественное выражение и денежная оценка. Правильность сведений, приведенных в документах, подтверждается подписями лиц, ответственных за свершение операции. Все записи в регистрах бухгалтерского учета производятся на основании первичных документов, прошедших проверку правильности и объективности их оформления, а также законности совершенных операций. Форма документа должна содержать перечень обязательных реквизитов, установленных Законом «О бухгалтерском учете».

Инвентаризация - это уточнение фактического наличия имущества и финансовых обязательств путем сопоставления их с данными бухгалтерского учета на определенную дату.

В результате проведения инвентаризации выявляется соответствие фактических данных показателям учета, а также излишки или недостача имущества организации. Инвентаризация обеспечивает контроль за сохранностью материальных ценностей и денежных средств, за полнотой и достоверностью данных бухгалтерского учета и отчетности.

Счета бухгалтерского учета - способ текущего взаимосвязанного отражения и группировки имущества по составу, размещению и источникам образования, а также

хозяйственных операций по качественно однородным признакам, выраженным в денежных, натуральных и трудовых измерителях.

Двойная запись - взаимосвязанное отражение хозяйственных операций в счетах бухгалтерского учета, когда каждая операция одновременно отражается по дебету одного счета и по кредиту другого на одинаковую

Денежная оценка - денежное выражение имущества, обязательств и хозяйственных операций для получения обобщенных данных за текущий период по организации в целом.

Калькуляция - группировка затрат и определение себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг) и заготовленных материальных ценностей – материалов, основных средств.

Бухгалтерский баланс, являясь источником информации, представляет собой способ экономической группировки и обобщения имущества организации по составу, размещению и источникам формирования, выраженный в денежной оценке и составленный на определенную дату. Баланс состоит из двух частей: актива и пассива.

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

Таким образом, бухгалтерский учет и отчетность – способ итогового обобщения учетной информации организации за текущий и отчетный периоды.

По составу и функциональной роли (характеру использования) имущество организации подразделяют на две группы: **внеоборотные и оборотные активы**.

Внеоборотные активы – это имущество, которое многократно участвует в нескольких производственных процессах, а также вложения организации в это имущество. Денежные средства, вложенные предприятием во внеоборотные активы возвращаются к компании в течение длительного срока (более года).

К внеоборотным активам относятся:

1. **Основные средства** - это средства труда. Они создают необходимые условия для нормального производственного процесса организации. Главной особенностью основных средств является то, что они длительное время функционируют в процессе производства (более года), изнашиваются постепенно, что и позволяет организации включать их стоимость в себестоимость услуг частями, путем начисления амортизации по установленным нормам.

К основным средствам относятся:

- здания и сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инструмент, инвентарь и принадлежности;
- прочие основные средства.

2. **Доходные вложения в материальные ценности** - это материальные ценности, сдаваемые в аренду, приобретаемые для передачи в лизинг, а также предметы проката.

3. **Нематериальные активы** - это объекты долгосрочного пользования, не имеющие физической основы, но обладающие стоимостной оценкой и приносящие доход организации.

К НМА относятся права (исключительные и неисключительные на использование объектов интеллектуальной собственности), лицензии (разрешение, выдаваемое компетентными государственными органами на осуществление юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями различных видов деятельности). Нематериальные

активы переносят свою стоимость на создаваемый продукт не сразу, а постепенно, частями, по мере начисления **амортизации**.

4. Нематериальные поисковые активы - затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр. К нематериальным поисковым активам, как правило, относятся:

- а) право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;
- б) информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований;
- в) результаты разведочного бурения;
- г) результаты отбора образцов;
- д) иная геологическая информация о недрах;
- е) оценка коммерческой целесообразности добычи.

5. Результаты исследований и разработок – это расходы на завершённые научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР): Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам). **В составе расходов на НИОКР принимаются во внимание работы:**

- по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;
- по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

6. Материальные поисковые активы - затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр. К материальным поисковым активам, как правило, относятся используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых:

- а) сооружения (система трубопроводов и т.д.);
- б) оборудование (специализированные буровые установки, насосные агрегаты, резервуары и т.д.);
- в) транспортные средства.

7. Доходные вложения в материальные ценности – это вложения организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода. Материальные ценности, приобретенные (поступившие) организацией для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование), принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости исходя из фактически произведенных затрат на приобретение их, включая расходы по доставке, монтажу и установке.

8. Оборудование к установке – это технологическое, энергетическое и производственное оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах.

9. Финансовые вложения – это вложения временно свободных денежных средств в государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в

том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы; депозитные вклады в кредитных организациях; дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования; прочие аналогичные вложения, приобретенные организацией на срок более одного года. В составе внеоборотных активов учитываются, так называемые, долгосрочные финансовые вложения.

10. Вложения во внеоборотные активы – это затраты организации по созданию объектов длительного пользования путем нового строительства, реконструкции и расширения действующих объектов.

11. Отложенные налоговые активы – это часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Оборотные активы характеризуются тем, что участвуют в одном производственном цикле, имеют высокий коэффициент оборачиваемости. Оборотные активы завершают свой оборот в течение одного производственного цикла и возмещаются за счёт выручки от реализации произведенных организацией услуг **К оборотным активам относятся:**

1. Запасы, в том числе:

-материалы – это материалы, топливо, запасные части, инвентарь, хозяйственные принадлежности и др. материальные ценности организации;

-затраты в незавершенном производстве (НЗП) – это расходы организации, связанные с изготовлением продукции, выполнением работ, услуг. НЗП – это продукция – не прошедшая всех стадий обработки, не принятая ОТК и не сданная на склад готовой продукции;

-готовая продукция (услуги) – это продукция, прошедшая все стадии обработки, принятая ОТК и поступившая на склад готовой продукции.

-расходы будущих периодов – это расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам (расходы, связанные с освоением новых видов услуг, когда они не финансируются за счет специальных источников, суммы арендной платы, уплаченные за последующий период; суммы подписки на специальную литературу и другие расходы).

2. НДС по приобретенным товарам, работам, услугам — это налог на добавленную стоимость, по приобретенным товарам, работам, услугам», причитающийся к уплате и оплаченный организацией.

3. Дебиторская задолженность - это задолженность других организаций или лиц данной организации. Должники называются **дебиторами**. К дебиторской задолженности можно отнести задолженность заказчиков за полученные (купленные) у данной организации услуги; задолженность подотчетных лиц за выданные им под отчет денежные суммы на командировочные или хозяйственные расходы; прочую дебиторскую задолженность.

4. Денежные средства — это оборотные средства в сфере обращения. В составе денежных активов можно выделить наличные денежные средства, находящиеся в кассе предприятия, денежные средства на расчетных, валютных и специальных счетах в банках (безналичные денежные средства)

5. Денежные эквиваленты - денежные средства, а также высоколиквидные

финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

6. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – это инвестиции организации:

- в ценные бумаги (акции, облигации);
- в уставные фонды других организаций;
- предоставленные займы другим организациям – **на срок до одного года!!!**

2. Источники формирования имущества для разных предприятий могут отличаться, однако, они всегда попадают под строгую классификацию. Как правило, часть имущества предприятия формируется за счёт средств, вложенных в данное предприятие его владельцами, – то есть за счёт собственного капитала. В то же время, капитала собственников иногда не хватает для развития организации в планируемых масштабах, поэтому возникает необходимость привлечения денег в виде займов от других предприятий, от банков и т.д. Также, если предприятие получает какие-либо ценности, работы, услуги на условиях отсрочки или рассрочки платежа, у него возникает задолженность перед поставщиком этих ценностей. Поэтому у всякого предприятия часть имущества – иногда большая часть – формируется за счёт обязательств организации перед другими организациями, физическими лицами, своими работниками, то есть за счёт заёмных средств. Предприятий, работающих совсем без привлечения заёмных средств, не бывает.

Таким образом, источники формирования имущества предприятия представлены несколькими составляющими. Рассмотрим подробнее каждую разновидность собственного и заёмного капитала организации.

Собственный капитал представляет собой чистую стоимость имущества, определяемую как разницу между стоимостью имущества предприятия и его обязательствами.

Собственный капитал состоит из нескольких частей:

1. Уставный капитал – это совокупность вкладов учредителей в имущество при создании предприятия в размерах, определенных учредительными документами. Иначе говоря, это та сумма средств, которая была вложена собственниками первоначально. Уставный капитал определяется в денежном выражении, хотя вклады учредителей могут осуществляться и основными средствами, материалами, ценными бумагами, а также денежными средствами в различных формах. Если вклад осуществляется в неденежной форме, то вносимому имуществу должна быть приписана определенная денежная оценка по согласованию с остальными учредителями, что фиксируется в учредительном договоре. Величина уставного капитала фиксируется в уставе предприятия при его создании и может изменяться только по решению самих учредителей, причем для того, чтобы внести такие изменения, придется менять и перерегистрировать устав предприятия в установленном законодательством порядке. В акционерных обществах уставный капитал равен сумме номиналов всех выпущенных акций.

2. Добавочный капитал – это дополнительный капитал, образующийся в следующих случаях:

- прирост стоимости имущества в результате дооценки основных средств (увеличения их стоимости из-за инфляции путем специальной процедуры переоценки);

-возникновение курсовой разницы по взносам иностранных учредителей в уставный капитал организации (поскольку все ценности, стоимость которых выражена в валюте, необходимо переводить в рубли, а курс валюты на день регистрации предприятия и на день фактического поступления валюты или иных ценностей от иностранного учредителя, скорее всего, будет разным);

-получение акционерным обществом при выпуске акций эмиссионного дохода – разницы между продажной стоимостью и номинальной стоимостью проданных акций, если они проданы по цене выше номинальной стоимости (продавать акции ниже номинала при первичном их выпуске нельзя).

3. Резервный капитал – имущество предприятия, представленное резервными фондами, образованными в соответствии с законодательством (для покрытия убытков, выкупа собственных акций, погашения своих облигаций), а также аналогичными резервами, образованными по инициативе предприятия в соответствии с учредительными документами за счёт чистой прибыли (если предприятие хочет создать резерв в объеме, превышающем установленный законодательством размер резервного капитала). Кроме того, предприятие может создавать резервы под предстоящие расходы предприятия – например, под выплату отпускных, вознаграждения по итогам работы за год, под осуществление дорогостоящих ремонтов и т.д.

4. Прибыль – сумма превышения доходов предприятия над его расходами. Она накапливается по мере деятельности предприятия, поэтому различают прибыль отчётного года (полученную с 1 января по текущий момент) и прибыль прошлых лет (полученную предприятием с момента создания по 31 декабря предыдущего года). Поскольку прибыль является объектом обложения налогом (см. Налог на прибыль организаций), существуют понятия бухгалтерская прибыль до налогообложения – это прибыль, полученная и учтенная на предприятии до уплаты налога, и чистая прибыль – часть бухгалтерской прибыли, остающаяся в распоряжении организации после уплаты налога на прибыль. Кроме того, поскольку часть чистой прибыли уходит на выплату доходов владельцам предприятия (дивидендов), существует также понятие нераспределённая прибыль – это часть чистой прибыли, не распределённая между учредителями и остающаяся в распоряжении предприятия.

5. Целевое финансирование – средства, полученные из бюджета, различных Фондов специального назначения, от других организаций и физических лиц для осуществления мероприятий целевого назначения. Такими мероприятиями могут быть проведение научных исследований, конференций, строительство и эксплуатация социально значимых объектов, оплачиваемые или субсидируемые за счет средств бюджетов, и т.д. Формами целевого финансирования являются государственные субсидии, гранты, членские взносы и т.д. Целевое финансирование отличается от других видов собственного капитала тем, что оно поступает от других предприятий или из бюджета, однако оно приравнивается к собственному капиталу, поскольку полученные в рамках целевого финансирования средства не нужно возвращать – необходимо только правильно отчитаться о целевом использовании средств на те нужды, на которые средства были получены.

Заемный капитал часто является основным источником формирования имущества предприятия. Он может быть представлен разнообразными обязательствами организации, которые также можно разделить на несколько групп.

1. Кредиты банков – это непогашенные суммы ссуд различных банков, или обязательства перед банками. В зависимости от срока выдачи различают два вида кредитов:

-краткосрочные кредиты организации получают на срок до одного года, как правило – под запасы товарно- материальных ценностей, расчетные документы в пути и другие нужды;

-долгосрочные кредиты получают на срок более одного года, чаще всего на внедрение новой техники, организацию и расширение производства, механизацию производства и другие цели.

2. Займы – это средства, полученные займы от других организаций (но не банков)

по договорам займа, под векселя и другие обязательства, а также средства от выпуска и продажи облигаций организации. В отличие от кредитов, займы в принципе могут быть и беспроцентными.

3. Кредиторская задолженность – это задолженность организации перед другими организациями и физическими лицами. В зависимости от происхождения различают два

вида кредиторской задолженности: обязательства по расчетам и обязательства по распределению валового внутреннего продукта (ВВП).

Обязательства по расчетам – это задолженность организации за полученные от других предприятий и лиц ценности, работы и услуги. В частности, к обязательствам по расчетам относят:

-задолженность перед поставщиками за полученные материалы, товары, оборудование и т.д.;

-задолженность перед строительно монтажными организациями за выполненные работы по строительству и монтажу основных средств;

-задолженность за потребленную электроэнергию, отопление, воду, газ;

-задолженность за телефонные переговоры, за пользование Интернетом (иными словами, за услуги, предоставленные органами связи);

-другие виды задолженностей.

Как правило, эти обязательства возникают на основании расчетных документов (например, счетов других предприятий), предъявляемых кредиторами данному предприятию, в которых зафиксирована сумма долга за получаемые ценности, работы или услуги.

Обязательства по распределению ВВП – это обязательства, которые появляются в связи с тем, что момент возникновения (начисления) некоторых долгов не совпадает со временем их уплаты. Они существенно отличаются от других видов привлеченных средств, так как образуются путем начисления, а не поступают со стороны. Сумма таких обязательств определяется результатами деятельности организации или иными внутренними показателями. Примерами обязательств по распределению являются:

-задолженность предприятия перед своими работниками по выплате им заработной платы;

-задолженность перед бюджетом и различными внебюджетными фондами по начисленным, но не уплаченным налогам, сборам и иным обязательным платежам и другие виды задолженности.

3. Кроме имущества организации и ее обязательств объектами бухгалтерского учета являются хозяйственные операции организации и их результаты. *Хозяйственная операция – это действие, которое отражает хозяйственные факты, сделки, расчеты, результаты финансовой деятельности и т. д., состав и размещение имущества, а также источники образования средств (собственные и заемные).* Через хозяйственные операции, совершаемые в сфере снабжения, производства и продажи, имущество и обязательства подвергаются изменениям.

Сфера снабжения представляет собой совокупность операций, в результате которых организация обеспечивает себя покупными предметами и средствами труда, необходимыми для производства. В ходе этих операций организация приобретает у поставщиков производственные запасы (сырье, материалы, топливо и др.), являющиеся предметами труда и обеспечивающие вместе со средствами труда и рабочей силой производственный процесс организации. При покупке производственных запасов организация уплачивает поставщику их стоимость по ценам приобретения, а также несет дополнительные расходы, связанные со снабжением (расходы по погрузке, перевозке и выгрузке, по доставке со станции железной дороги, аэропорта или пристани на склад организации и др.). Все перечисленные затраты носят название «расходы по заготовке и доставке производственных запасов».

Сфера производства - основа деятельности организации. Здесь предметы труда превращаются в готовую продукцию с помощью работников, которые воздействуют на них средствами труда и придают им новый или свойства, т. е. создают готовую продукцию. Готовая продукция - это изделия или продукты, полностью прошедшие в данной организации, отвечающие требованиям стандартов техническим условиям и сданные на склад готовой продукции.

В сфере производства используются труд человека, предметы и средства труда, отражающие соответствующие затраты организации (заработная плата работникам, участвовавшим в процессе производства; стоимость предметов труда, израсходованных на изготовление продукции; амортизация средств труда, при помощи которых продукция изготавливалась), кроме того, организации осуществляют общепроизводственные расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования: суммы износа и затраты на ремонт основных средств производственного назначения; оплата труда производственного персонала, занятого обслуживанием производства, и др., а также и общехозяйственные расходы (административно-управленческие : расходы; расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг и др.).

Сфера продажи и финансовые результаты организации представляет собой совокупность хозяйственных операций, связанных со сбытом и продажей продукции (оказанием услуг), основных средств и прочих активов а также определением финансовых результатов (прибыль или убыток) деятельности предприятия.

Тема 1.4 Бухгалтерский баланс – как основной элемент метода бухгалтерского учета

1. Бухгалтерский баланс, его строение, структура. Информационное содержание баланса
2. Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций

1. Имущество организации и ее обязательства непрерывно участвуют в сфере производства. Чтобы определить величину всего имущества и обязательств, дать им экономическую оценку за отчетный период, а также оперативно руководить организацией, управлять финансово-хозяйственной деятельностью, необходимо располагать обобщенными данными о ее имуществе и обязательствах. Такое обобщение достигается в процессе составления бухгалтерского баланса. Существуют различные виды бухгалтерских балансов:

- периодический (месячный, квартальный);
- годовой;
- вступительный - составляется при создании новой или при преобразовании ранее действующей организации;
- соединительный - составляют при объединении нескольких организаций в одно юридическое лицо;
- разделительный - составляется, когда из одной организации выделяется несколько самостоятельных организаций;
- санируемый - составляется при приближении организации к банкротству;
- ликвидационный - составляется с начала ликвидационного периода;
- сводный - составляется путем объединения отдельных заключительных балансов организации; в основном им пользуются министерства, ведомства и концерны;
- сводно-консолидируемый - составляется путем объединения балансов юридически самостоятельных организаций, взаимосвязанных между собой экономически; такими балансами пользуются холдинговые компании (владеющие контрольными пакетами акций других компаний), головные организации во взаимоотношениях со своими дочерними и зависимыми обществами;
- баланс-брутто - бухгалтерский баланс, включающий регулирующие статьи (02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов»);
- баланс-нетто - бухгалтерский баланс без регулирующих статей.

Бухгалтерский баланс - важнейший источник информации о финансовом положении организации за отчетный период. Он позволяет определить состав и структуру имущества организации, мобильность и оборачиваемость оборотных средств, состояние и динамику дебиторской и кредиторской задолженности, конечный финансовый результат (прибыль убыток).

Бухгалтерский баланс знакомит учредителей, менеджеров и другие заинтересованные стороны, связанные с управлением имуществом, с состоянием организации, показывает, чем владеет собственник, т. е. какой в количественном и качественном отношении запас материальных средств, как он используется и кто принимал участие в создании этого запаса. По бухгалтерскому балансу можно определить, сумеет ли организация в ближайшее время оправдать взятые на себя обязательства перед акционерами, инвесторами, кредиторами, покупателями, продавцами или ей угрожают финансовые затруднения. Разумеется, бухгалтерский баланс не в состоянии охватить весь объем информации о деятельности организации, поэтому недостающая часть информации представляется в других формах отчетности. Данные бухгалтерского баланса

широко используются налоговыми инспекциями, кредитными учреждениями, органами статистики и другими пользователями.

Бухгалтерский баланс, составленный на определенную дату, является источником информации, *представляет собой способ экономической группировки и обобщения имущества организации по составу и размещению, а также по источникам его формирования, выраженный в денежной оценке. Бухгалтерский баланс состоит из двух частей: актива и пассива.*

По своему строению баланс имеет вид двухсторонней таблицы, в левой части которой отражается предметный состав, размещение и использование имущества организации; он называется **активом баланса**. Правая часть называется **пассивом баланса** и показывает величину средств, вложенных в хозяйственную деятельность организации, форму его участия в создании имущества – величину источников формирования имущества организации.

Каждый отдельный вид имущества в активе и пассиве называется статьей баланса. Так, в активе размещены статьи: основные средства, НМА, денежные средства, дебиторская задолженность и др. В пассиве, соответственно, уставный капитал, добавочный и резервный капитал, нераспределённая прибыль, задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность и др.

Итоги актива и пассива должны быть абсолютно равны, так как обе части баланса показывают одно и то же имущество, но сгруппированное по разным признакам: в активе - по вещественному составу и его функциональной роли, т. е. в чем оно размещено (основные средства, нематериальные активы, оборудование, капитальные вложения, материалы, готовая продукция, денежные средства и т. д.) и какую функцию оно выполняет в организации; в пассиве - по источникам образования имущества, т. е. от кого и сколько получено средств: от учредителей, от своей организации в виде капитала и прибыли, из бюджета, кредиты от банков и займы от других организаций, от поставщиков и т. д.

Таким образом, каждый вид имущества поступает в организацию за счет какого-то источника. Поэтому общая сумма имущества по составу и размещению (актив баланса) обязательно равняется общей сумме источников имущества (пассиву баланса). Итоги по активу и пассиву баланса называются **валютой бухгалтерского баланса**.

Такое балансовое уравнение можно выразить так:

$$\text{Активы (экономические ресурсы)} = \text{Финансовые обязательства (привлеченный капитал)} + \text{Собственный капитал}$$

В представленной форме экономические ресурсы рассматриваются как активы, которые отражают общую стоимость имущества организации в наличии и обороте. Финансовые обязательства (привлеченный капитал), предполагающие потенциальное уменьшение фондов, показывают размер финансирования активов организации юридическими и физическими лицами, т. е. величину его кредиторской задолженности. Собственный капитал характеризует стоимость вложений, сделанных в организацию ее владельцами; иногда его называют остаточным капиталом, так как он представляет собой средства, которые остаются, если собственник выплатит все пассивы. В этом случае балансовое уравнение принимает вид:

$$\text{Собственный капитал} = \text{Активы} - \text{Финансовые (внешние) обязательства}$$

Из приведенного уравнения следует, что кредиторы имеют преимущественное право на удовлетворение своих финансовых требований по сравнению с собственниками организации. В то же время уравнение показывает величину активов организации и степень участия кредиторов и владельцев организации в формировании капитала (собственного и

привлеченного). От этого соотношения зависят финансовая устойчивость и финансовый результат организации.

При составлении баланса следует исходить из требований: правдивости баланса - все показатели должны быть подтверждены соответствующими документами, записями на бухгалтерских счетах, бухгалтерскими расчетами и инвентаризацией; реальности баланса, т. е. оценка его статей соответствует действительности; единства баланса - построение баланса осуществляется на единых принципах учета и оценки; преемственности баланса - каждый последующий баланс должен вытекать из предыдущего; ясности баланса - баланс должен быть представлен в форме, доступной для понимания внутренними и внешними пользователями информации.

Содержание и структура баланса.

Согласно законодательным документам все организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность и являющиеся юридическими лицами, независимо от форм собственности (включая организации с иностранными инвестициями) составляют бухгалтерский баланс по единой форме. Статьи баланса заполняются на основании данных Главной книги, с привлечением данных аналитического и синтетического учета (ведомостей, журналов-ордеров). Счета, отражающие состояние расчетов, показываются в балансе в развернутом виде: дебетовое сальдо по субсчетам представлено в активе, а кредитовое - в пассиве. Все статьи баланса отражаются на начало и на конец отчетного периода.

Бухгалтерский баланс делится на две части: актив и пассив, каждый которых состоит из разделов.

А к т и в баланса включает следующие разделы:

Внеоборотные активы - охватывает нематериальные активы, основные средства, незавершенные капитальные вложения, долгосрочные финансовые вложения, доходные вложения в материальные ценности и др. Объединение их в одном разделе обусловлено принадлежностью к наименее мобильным (внеоборотным) активам.

Оборотные активы - содержит сведения об остатках запасов, призванных обслуживать процессы производства и обращения, затратах в незавершенное производство, а также готовую продукцию и товары. Ведущее место занимают материальные ресурсы. Кроме того, в этом разделе отражаются статьи, характеризующие величину налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, состояние дебиторской задолженности организации, ее краткосрочные финансовые вложения, и прочие доходные активы, а также наличие денежных средств на счетах в банках и других оборотах активов. Наибольший удельный вес здесь составляют денежные средства и дебиторская задолженность по покупателям и заказчикам.

П а с с и в баланса состоит из трех разделов:

Капитал и резервы — отражает состав и структуру собственного капитала, включающего различные по своему экономическому содержанию принципам формирования и использования источники финансовых ресурсов организации: уставный капитал, резервный и добавочный капитал, нераспределенная прибыль отчетного года (непокрытый убыток), резервы, образованные в соответствии с законодательством и учредительными документами.

Долгосрочные обязательства - предназначен для отражения задолженности на отчетную дату по долгосрочным кредитам банков и займам, полученным от других организаций и учреждений.

Краткосрочные обязательства — содержит информацию о состоянии расчетов по краткосрочным кредитам банков и займам, а также о наличии кредиторской задолженности и о прочих краткосрочных пассивах. Сюда относятся также доходы будущих периодов и резерв предстоящих расходов и платежей..

Схема баланса приведена ниже.

2. Возникающие в процессе деятельности организации многочисленные хозяйственные операции не нарушают равенства итогов актива и пассива, в то время как суммы в разрезе отдельных статей и итоги баланса могут меняться. Это объясняется тем, что каждая операция затрагивает две статьи баланса, а именно: размер состава имущества или величину источников его образования. При этом они могут находиться одновременно как в активе, так и в пассиве. В зависимости от характера изменений статей баланса хозяйственные операции можно разделить на четыре типа.

Первый тип характеризуется изменением статей актива при неизменной валюте баланса (плюс актив и минус актив на одинаковую сумму).

Для выдачи заработной платы персоналу организации с расчетного счета в кассу поступили наличные деньги в сумме 8000 тыс. руб. При проведении этой операции будут затронуты две статьи актива баланса денежные средства на расчетном счете в банке и наличные денежные средства в кассе предприятия. В результате операции количество денежных средств в кассе увеличивается, а на расчетном счете — уменьшается. Одна статья актива баланса увеличивается, другая уменьшается, итоги актива и пассива баланса не изменяются (А+ А-).

Второй тип характеризуется изменением статей пассива при неизменной валюте баланса (плюс пассив и минус пассив на равную сумму).

На основании протокола собрания учредителей часть чистой прибыли, оставшаяся в распоряжении организации в сумме 4000 тыс. руб., направляется на увеличение резервного капитала. Согласно этой операции затрагиваются две статьи пассива в третьем разделе баланса — «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в сторону уменьшения и «Резервный капитал» в сторону увеличения. Итоги актива и пассива баланса не меняются (П+П-).

Третий тип вызывает изменения в статьях актива и пассива в сторону увеличения при равенстве валюты баланса (плюс актив и плюс пассив на одинаковую сумму).

От поставщиков получены и оприходованы на склад организации материалы на сумму 10 000 тыс. руб., в результате увеличились статьи актива баланса «Материалы» и пассива баланса «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», Валюта баланса также увеличилась на эту сумму (А+ П+).

Четвертый тип вызывает изменения в статьях актива и пассива в сторону уменьшения при равенстве валюты баланса (минус актив и минус пассив на равную сумму).

Выдана из кассы заработная плата персоналу организации в сумме 8000 тыс. руб. В результате этой хозяйственной операции статья актива — денежные средства в кассе уменьшается и одновременно уменьшается статья пассива — задолженность перед работниками по оплате труда. Итоги актива и пассива уменьшаются на одну и ту же сумму (А-П-).

Тема 1.5 Счета бухгалтерского учета, их виды, назначение, структура

1. Счета бухгалтерского учета, их классификация по различным признакам. Строение и структура бухгалтерских счетов.
2. Бухгалтерские счета аналитического и синтетического учета, их взаимосвязь.
3. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению

1. **Бухгалтерский баланс** отражает состояние имущества организации и ее обязательства за отчетный период. В процессе производства каждый день осуществляется большое число хозяйственных операций, требующих текущего отражения, для чего используются специальные формы - счета бухгалтерского учета, которые построены по принципу экономической однородности.

Бухгалтерский счет - основная единица хранения информации, которая после обобщения всей бухгалтерской информации необходима для принятия управленческих решений. Счета бухгалтерского учета - это способ текущего взаимосвязанного отражения и группировки имущества по составу и размещению, по источникам его образования, а также хозяйственных операций по качественно однородным признакам, выраженным в денежных, натуральных и трудовых измерителях.

Для каждого вида имущества, обязательства и операции открываются отдельные счета со своим наименованием и цифровым номером (шифром), которые соответствуют каждой статье баланса, например 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 75 «Расчеты с учредителями», 80 «Уставный капитал», 99 «Прибыль и убытки» и др.

Каждый счет представляет собой двухстороннюю таблицу: левая сторона счета – **дебет** (от латинского «должен»), правая сторона - **кредит** (от лат. «верит»). Эти термины стали применяться в бухгалтерском учете в период его возникновения в западноевропейских странах. В то время бухгалтерия охватывала лишь торговые и кредитные операции, и эти слова использовались в учете для обозначения расчетных взаимоотношений между купцами и банкирами. В последующем они утратили свое былое значение и превратились в простые технические термины. В теории и практике применяются три схемы счетов.

Первая схема счетов используется для написания пособий и проведения учебных занятий. Она выглядит так:

Дебет Счет 50 «Касса» Кредит

Вторая схема счетов имеет место на практике при использовании мемориально-ордерной формы учета и формы Журнал-Главная. Она представляет собой двухстороннюю таблицу следующего содержания:

Дебет			Счет 50 «Касса»			Кредит		
№ операций	Дата операций	Содержание операций	Сумма, Руб.		№ операций	Дата операций	Содержание операций	Сумма, руб.

Третья схема счетов применяется на практике при журнально-ордерной форме учета и имеет следующий вид:

Журнал 1

Дата	В дебет счетов				Итого по кредиту сч. 50 «Касса»
	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	51 «Расчетные счета»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	И т. д.	

Для одних счетов дебет означает увеличение, кредит - уменьшение, а для других, наоборот, дебет - уменьшение, а кредит - увеличение. В зависимости от содержания бухгалтерские счета подразделяются на активные, пассивные и активно-пассивные.

Счета являются активными:

- по экономическому содержанию, т.е. это те счета, которые предназначены для учета имущества по наличию, составу и размещению;
- балансу, т.е. когда счета (статьи) расположены в активной части баланса;
- сальдо (остатку), т.е. если счета имеют дебетовый остаток.

Счета считаются пассивными:

- по экономическому содержанию, т.е. когда счета отражают учет имущества по источникам его образования;
- балансу, т.е. если счета (статьи) расположены в пассивной части баланса;
- сальдо, т.е. те счета, которые имеют кредитовый остаток.

Кроме активных и пассивных счетов в практике бухгалтерского учета используются активно-пассивные счета, которые могут иметь дебетовое или кредитовое сальдо одновременно. Если по активно-пассивному счету выведено одно «сальдо» то оно является результативным и показывает конечный итог от противоположных операций. Например, на счете 99 «Прибыль и убытки» отражаются как прибыли, так и убытки, но в конце отчетного периода (месяца) выводится окончательный финансовый результат — прибыль (если сальдо кредитовое) или убыток (если сальдо дебетовое). В отдельных случаях в активно-пассивных счетах результативное сальдо вывести нельзя; это бывает тогда, когда результативное сальдо искажает учетные показатели. Например, счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» могли бы заменить два счета: «Расчеты с дебиторами» — активный счет и «Расчеты с кредиторами» — пассивный счет. Необходимость учитывать эти расчеты на одном счете объясняется постоянным изменением во взаимных расчетах: дебитор может стать кредитором и наоборот, и разбивать этот счет на два отдельных нецелесообразно.

Хозяйственные операции текущего учета записываются на счета по мере их накопления. Каждую операцию можно записывать отдельно, но если однородных операций много, то на основе первичных документов правомерно сводить их в накопительные или группировочные ведомости. Это позволит сократить количество записей на счетах.

Строение активного и пассивного счетов и порядок записи операций в них регламентированы следующими правилами.

Для активных счетов. В начале отчетного периода открываются счета, на которых имеются остатки Сн. Данные для записи на счетах берут из активной части баланса и записывают на дебет счетов. Такой порядок означает: открыть счета и записать первоначальное сальдо. Увеличение и поступление отражают по дебету, а уменьшение, расход и выбытие — по кредиту счетов. В конце отчетного периода подводят итоги оборотов по всем счетам; вначале по дебету, а затем по кредиту. В итоги оборота по дебету счетов сумма первоначального остатка не включается; сюда относятся только суммы по операциям

отчетного периода. Конечное сальдо $С_k$, по активным счетам за отчетный период определяется так: к первоначальному сальдо по дебету $С_n$ прибавляют итоги оборотов по дебету $О_d$ и вычитают итоги оборотов по кредиту $О_k$. Конечный остаток может быть либо дебетовым, либо равняться нулю: $С_k = С_n + О_d - О_k$.

Таким образом, для активных счетов дебет означает увеличение, а кредит — уменьшение.

Для пассивных счетов. Открываются счета, на которых по кредиту записывают первоначальное сальдо, которое берется из пассивной части баланса в разрезе статей, по которым имеются остатки. По кредиту счетов отражается увеличение, приход и поступление, а по дебету — уменьшение, расход и выбытие. В конце отчетного периода по каждому счету подводятся итоги оборотов, вначале по кредиту, а затем по дебету. При этом в итоги оборота по кредиту не включается первоначальный остаток, а учитываются только суммы операций, возникшие в отчетном периоде. ^

Конечное сальдо $С_k$ определяется так: к начальному остатку $С_n$ прибавляют обороты по кредиту и вычитают обороты по дебету $О_d$. Конечный остаток может быть либо кредитовый, либо равняться нулю: $С_k = С_n + О_k - О_d$.

Следовательно, для пассивных счетов дебет означает уменьшение, а кредит — увеличение.

Порядок записей хозяйственных операций на счетах рассмотрим на следующих примерах.

Пример 1. По счету 50 «Касса» по данным баланса числился остаток на начало отчетного периода в сумме 10 000 руб. Открывая счет 50 «Касса», записывают начальное сальдо в сумме 10 000 руб. в дебет, так как это активный счет. Затем в результате трех свершившихся операций в кассу поступило 6500 руб. (2000 руб. + 4000 руб. + 500 руб.). В результате последующих трех операций из кассы выдано 6400 руб. (1900 руб. + 3800 руб. + 700 руб., соответственно).

Согласно правилам в активных счетах суммы увеличения записываются в дебет, а суммы уменьшения — в кредит. Следовательно, по дебету счета 50 «Касса» записывают 2000 руб., 4000 руб. и 500 руб., а по кредиту счета — 1900 руб., 3800 и 700 руб. После этого подсчитываются итоги операций по дебету и по кредиту, т. е. обороты, и выводится конечное сальдо, которое равняется начальному сальдо плюс дебетовый оборот и минус кредитовый оборот, а именно 200 руб. (10 000 руб. + 6500 руб. — 6400 руб.).

Схематически эти записи имеют вид:

Счет 50 «Касса», руб.

ДЕБЕТ	КРЕДИТ
Сальдо начальное — 10000	4) 1900
1) 2000	5) 3800
2) 4000 „	6) 700
3) 500	
Оборот за отчетный период - 6500	Оборот за отчетный период - 6400
Сальдо конечное - 200	

Пример 2. На начало отчетного периода по данным баланса задолженность по заработной плате персоналу организации составила 12 600 тыс. руб.: В течение отчетного периода (месяца) она увеличилась в результате двух операций еще на 13 000 тыс. руб. (5000 тыс. руб. + 8000 тыс. руб. соответственно), а затем в результате последующих операций уменьшилась на 13 600 тыс. руб. (4700 тыс. руб. + 8900 тыс. руб.).

Согласно правилам в пассивных счетах увеличение задолженности организаций перед персоналом записывается в кредит, уменьшение — в дебет. Поэтому 5000 тыс. руб. и 8000 тыс. руб. записывают по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», а 4700 тыс. руб. и 8900 тыс. руб. — по дебету. Затем подсчитывают итоги оборотов по счету и выводят конечное сальдо — 12 000 тыс. руб. Оно определяется так: к начальному сальдо по кредиту прибавляют оборот по кредиту и вычитают оборот по дебету (12 600 тыс. руб. + 13 000 тыс. руб. — 13 600 тыс. руб.).

Схематически эти записи имеют вид:

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», тис. руб.

ДЕБЕТ	КРЕДИТ
3) 4700 4) 8900	Сальдо начальное — 12 600 1) 5000 2) 8000
Оборот за отчетный период 13 600	Оборот за отчетный период 13 000
	Сальдо конечное 12 000

Понимание экономического содержания активных и пассивных счетов очень важно для усвоения приемов отражения хозяйственных операций по счетам бухгалтерского учета и контроля за их совершением.

2. В бухгалтерском учете для получения различной информации используется три вида счетов. По степени их детализации они подразделяются на синтетические, аналитические и субсчета.

Синтетические счета содержат обобщенные показатели об имуществе, обязательствах и операциях организации по экономически однородным группам, выраженные в денежном измерителе. К синтетическим счетам относятся: 01 «Основные средства»; 10 «Материалы»; 50 «Касса»; 51 «Расчетные счета»; 43 «Готовая продукция»; 41 «Товары»; 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; 80 «Уставный капитал» и др.

Аналитические счета детализируют содержание синтетических счетов, отражая данные по отдельным видам имущества, обязательств и операций, выраженных в натуральных, денежных и трудовых измерителях. В частности, по счету 41 «Товары» следует знать не только общее количество товаров, но и конкретно наличие и местонахождение каждого вида товара или группы товаров, а по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — не только общую задолженность, но и конкретную задолженность по каждому поставщику отдельно.

Субсчета (синтетического счета второго порядка), являясь промежуточными счетами между синтетическими и аналитическими, предназначены для дополнительной группировки аналитических счетов в пределах данного счета. Учет в них ведется в натуральных и денежных измерителях. Несколько аналитических счетов составляют один субсчет, а несколько субсчетов — один синтетический счет (табл. 1).

Таблица 1

Синтетический счет	Субсчета	Аналитические счета
10 «Материалы»	10-1 «Сырье и материалы»	
	10-2 «Покупные полуфабрикаты»	
	10-3 «Топливо»	Нефть, дизельное топливо, керосин, бензин, уголь, газ и др.
	10-4 «Тара и тарные материалы»	Тара деревянная, картонная, металлическая и др.
	и т. д. (10-5, 10-6, 10-7, 10-8, 10-9, 10-10, 10-11)	

В бухгалтерском учете используется синтетический и аналитический учет.

Синтетический учет — учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета.

Аналитический учет — учет, который ведется в лицевых и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета.

Синтетический и аналитический учет организуются так, чтобы их показатели контролировали друг друга и в конечном итоге совпадали, вот почему записи по ним проводятся параллельно; записи на счетах аналитического учета производятся на основании тех же документов, что и записи на счетах синтетического учета, но с большей детализацией.

Между синтетическими и аналитическими счетами существует неразрывная взаимосвязь. Она выражается в следующих равенствах.

Начальное сальдо по всем аналитическим счетам, открываемым по данному синтетическому счету, равняется начальному сальдо синтетического счета. Обороты по всем аналитическим счетам, открываемым по данному синтетическому счету, должны быть равны оборотам синтетического счета. Конечное сальдо по всем аналитическим счетам, открываемым по данному синтетическому счету, равняется конечному сальдо синтетического счета.

В бухгалтерском учете между счетами и балансом наблюдается определенная взаимосвязь. Она проявляется следующим образом. На основании данных статей баланса открываются активные и пассивные счета, названия которых в основном совпадают со статьями баланса. Так, статье актива «Нематериальные активы» соответствует счет 04 «Нематериальные активы»; статье пассива баланса «Добавочный капитал» — счет 83 «Добавочный капитал» и т. д. Иногда несколько счетов представлены в балансе одной статьей. Например, статья баланса «Запасы» включает несколько групп счетов (10, 11, 20, 21, 41, 43, 45, 97 и т.д.). Одновременно существуют счета, отражающиеся в балансе по двум статьям. Например, счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в активе баланса включен в статью «Дебиторская задолженность», а в пассиве — в статью «Прочие кредиторы». Кроме того, суммы остатков по соответствующим статьям баланса служат начальными остатками открываемых синтетических счетов. Общая сумма дебетовых остатков синтетических счетов равна общей сумме кредитовых остатков, ибо эти итоги есть не что иное, как итоги актива и пассива баланса. На основании конечных сальдо синтетических счетов составляют новый баланс на 1-е число следующего отчетного периода (месяца, квартала и года). Следовательно, схематически связь между счетами и балансом можно выразить так:

Однако, между бухгалтерскими счетами и балансом имеется отличие, которое состоит в том, что на бухгалтерских счетах отражаются текущие хозяйственные операции и итоговые данные за отчетные периоды в денежных, натуральных и трудовых показателях, а в балансе отражаются только итоговые данные на начало и конец отчетного периода в денежной оценке. В текущем учете представлены счета, которые в балансе отсутствуют, так как они закрываются до составления баланса, — счета 26 «Общехозяйственные расходы», 25 «Общепроизводственные расходы», 44 «Расходы на продажу», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и т. д.

Не находят отражения в балансе некоторые синтетические и забалансовые счета.

3. План счетов или счетный план – это систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета, необходимых для учета хозяйственных операций в соответствии с их экономическим содержанием.

План счетов утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н

(в редакции от 08.11.2010). План счетов применяется в организациях (кроме кредитных и государственных (муниципальных) учреждений) всех форм собственности и организационно-правовых форм, ведущих учет методом двойной записи.

План счетов представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете. В нем приведены наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка).

На основе данного Плана счетов организации утверждают **рабочий план** счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень синтетических и аналитических счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

Действующий План счетов содержит синтетические счета и субсчета. Синтетические счета имеют номера от 01 до 99, сгруппированные в восемь разделов, исходя из экономической группировки объектов бухгалтерского учета и участия их в процессе деятельности хозяйствующего субъекта. В каждом разделе имеются свободные номера, позволяющие вводить дополнительные счета. После балансовых синтетических счетов в самостоятельном разделе представлены забалансовые счета, имеющие трехзначные номера (001—011). Они предназначены для накапливания информации о наличии и движении временно находящихся у организации в пользовании и распоряжении ценностей. Для учета специфических операций организация может вводить в План счетов дополнительные синтетические счета, используя свободные номера.

Субсчета, предусмотренные в Плане счетов, применяются организациями для детализации показателей синтетических счетов. Организациям предоставлено право уточнять содержание, дополнять, исключать или объединять отдельные субсчета.

В Инструкции по применению Плана счетов дана характеристика синтетических счетов и субсчетов, а также указана типовая корреспонденция счетов. В случае возникновения фактов хозяйственной деятельности или совершения операций, записи (корреспонденция) по которым не предусмотрены в типовой схеме, организация дополняет ее, соблюдая единые методологические подходы, установленные Инструкцией.

Аналитические счета в Плане счетов не указываются, порядок ведения аналитического учета устанавливается организацией самостоятельно на основании Инструкции по применению Плана счетов, а также документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Таким образом, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению являются документами, которые сочетают государственное регулирование и возможность самостоятельного выбора каждым хозяйствующим субъектом перечня синтетических счетов и субсчетов, необходимых для отражения его деятельности.

1. Группировка счетов по однородным признакам называется классификацией счетов.

Счета группируются по следующим признакам:

- по экономическому содержанию;
- по назначению и структуре.

Классификация по экономическому содержанию показывает, что учитывается на счетах, каковы объекты учета. В основу этой классификации положена группировка хозяйственных средств по составу и размещению и по источникам формирования. Кроме того, на этих счетах учитываются хозяйственные процессы. Следовательно, по экономическому содержанию счета делятся на три группы:

- счета для учета источников хозяйственных средств (имущества);
- счета для учета источников хозяйственных средств;
- счета для учета хозяйственных процессов.

Счета для учета хозяйственных средств подразделяются на четыре группы:

- 1) счета для учета основных средств;
- 2) счета для учета нематериальных активов;
- 3) счета для учета оборотных средств;
- 4) счета для учета долгосрочных финансовых вложений.

Счета для учета источников хозяйственных средств подразделяются на две группы:

- 1) счета для учета источников собственных средств (собственного капитала);
- 2) счета для учета источников заемных (привлеченных) средств.

Счета для учета хозяйственных процессов подразделяются на три группы:

- 1) счета для учета процесса снабжения;
- 2) счета для учета процесса производства;
- 3) счета для учета процесса реализации.

Классификация счетов по назначению и структуре показывает, как ведется учет на этих счетах, значение дебета, кредита и сальдо.

В этой группировке счета делятся на следующие группы:

I группа

Основные счета. Применяются для учета и контроля за наличием и движением хозяйственных средств и источников их формирования. Они подразделяются на материальные, нематериальные, денежные, фондовые, расчетные и ссудные счета.

Материальные счета предназначены для учета и контроля товарно-материальных ценностей. Особенностью их является то, что их можно проверить путем инвентаризации фактических остатков. Все материальные счета активные, по дебету отражается поступление, а по кредиту выбытие ценностей. Сальдо - дебетовое, означает остаток этих ценностей. К материальным счетам относятся 01 «Основные средства», 10 «Материалы», 40 «Выпуск продукции», 41 «Товары», 45 «Товары отгруженные».

На нематериальном счете 04 «Нематериальные активы» отражаются ценности, которые не имеют существенной материальной формы, но участвуют в процессе производства или позволяют получить предприятию доходы. Этот счет активный. По дебету отражается поступление нематериальных активов, по кредиту - их выбытие. Сальдо - дебетовое, означает остаток нематериальных активов.

На денежных счетах отражаются хозяйственные операции с денежными средствами. Эти счета также активные. Сальдо дебетовое означает остаток денег. К ним относятся счета 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет», 57 «Переводы в пути» и др.

Фондовые счета используются для учета и контроля за состоянием и изменением различных фондов (капиталов) предприятия. Эти счета пассивные, по дебету отражается уменьшение или использование фондов (капиталов), по кредиту их образование или увеличение. Сальдо кредитовое - означает остаток фондов (капиталов). К фондовым счетам относятся 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал».

На расчетных счетах учитываются расчеты с юридическими и физическими лицам, т.е. с дебиторами и кредиторами. В связи с этим расчетные счета делятся на активные, пассивные и активно-пассивные. На активных расчетных счетах учитывается дебиторская задолженность. По дебету этих счетов отражается увеличение, а по кредиту уменьшение этой задолженности. Сальдо дебетовое означает остаток дебиторской задолженности. К таким счетам относятся 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и др. На пассивных расчетных счетах учитывается кредиторская задолженность. По дебету таких счетов отражается уменьшение, а по кредиту увеличение кредиторской задолженности. Сальдо кредитовое означает остаток этой задолженности. К этим счетам относятся счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и др.

Активно-пассивные счета расчетные счета имеют развернутое сальдо. Дебетовое сальдо означает остаток дебиторской задолженности, а кредитовое - остаток кредиторской задолженности. К таким счетам относятся счета 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.

Ссудные счета предназначены для учета операций по получению и погашению кредитов и займов. Эти счета пассивные. По дебету отражается погашение или уменьшение кредитов и займов, а по кредиту их увеличение или получение. Сальдо кредитовое означает остаток полученных кредитов и займов.

II группа

Регулирующие счета. Предназначены для уточнения (регулирования) оценки отдельных видов хозяйственных средств или их источников. Они открываются в дополнения к основным счетам. Для определения оценки этих средств или их источников используются регулирующие счета. Например, основные средства учитываются по первоначальной стоимости. По этой стоимости они учитываются в течение их эксплуатации. В процессе эксплуатации основные средства изнашиваются. Сумма амортизации начисляется ежемесячно и учитывается на отдельном счете. Следовательно, чтобы уточнить оценку основных средств на определенную дату, нужно из учетной (первоначальной) стоимости вычесть сумму их износа. Остаточная стоимость является фактической стоимостью основных средств. К регулирующим счетам относятся 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов», 42 «Торговая наценка». Эти счета пассивные. Они уточняют оценку объектов, которые учитываются на активных счетах.

III группа

Распределительные счета. Используются для обобщения и контроля за некоторыми видами затрат предприятий для последующего их распределения между отдельными объектами учета или по периодам времени. Они подразделяются на собирательно-распределительные и финансово-распределительные.

На собирательно-распределительных счетах в течение месяца собираются отдельные расходы, а по окончании месяца распределяются между различными объектами учета. К ним относятся счета 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Эти счета активные. По дебету собирается расходы, а по кредиту отражается их списание. Особенностью этих счетов является то, что они не имеют на конец месяца сальдо и в балансе не отражаются. Финансово-распределительные счета предназначены для распределения доходов и расходов между отчетными периодами для равномерного включения расходов в издержки производства или производства и точного отражения в учете доходов. К этим счетам относится активный счет

97 «Расходы будущих периодов» и пассивные счета 98 «Доходы будущих периодов» и 96 «Резервы предстоящих расходов».

Значение финансово-распределительных счетов в том, что они позволяют равномерно отражать расходы и доходы по соответствующим отчетным периодам для правильного определения конечного результата работы предприятия.

IV группа

Калькуляционные счета - используются для учета производственных затрат по выпуску продукции, выполнением работ и оказанием услуг и определения их фактической себестоимости. Эти счета активные. По дебету отражаются все затраты, а по кредиту списание фактической себестоимости выпущенной продукции, выполненных работ и услуг или оказанных услуг. Сальдо дебетовое означает незавершенное производство. К ним относятся счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Калькуляционные счета позволяют получить информацию о расходах и объеме выпущенной продукции, исчислить себестоимость единицы продукции, выполненных работ, услуг. Себестоимость продукции влияет на финансовый результат предприятия.

V группа

Сопоставляющие счета - предназначены для получения показателей, отражающих финансовых результатов отдельных хозяйственных процессов или деятельности предприятия. Они делятся на операционно-результатные и финансово-результатные.

К операционно-результатным счетам относятся счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

По кредиту отражается продажная стоимость или выручка от реализации соответствующих средств, а по дебету - фактическая стоимость, а также расходы по реализации. Сопоставление оборотов и позволяет определить финансовый результат. Если больше сумма дебетового оборота, то разница показывает убыток от реализации, а если больше сумма кредитового оборота, то разница отражает прибыль от реализации. Эта разница по окончании месяца перечисляется на счет 99 «Прибыли и убытки», поэтому операционно-результатные счета не имеют сальдо.

Финансово-результатные счета предназначены для учета и контроля финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия. Примером такого счета является счет 99 «Прибыли и убытки». По дебету этого счета отражаются убытки от реализации и другие внереализованные расходы, а по кредиту - прибыль от реализации и другие внереализационные расходы. При сопоставлении оборотов определяется конечный финансовый результат. Поэтому дебетовое сальдо отражают убыток, а кредитовое - прибыль.

Все перечисленные счета отражают остатки и движение средств и источников их формирования, принадлежащих предприятию. Если счета имеют сальдо, то оно отражается в балансе. Следовательно, они относятся к балансовым счетам.

В хозяйственной деятельности предприятия могут участвовать средства не принадлежащие предприятию. Кроме того, в предприятии могут быть условные ценности (бланки строгой отчетности), а также дебиторская задолженность, списанная на убыток. Эти объекты требуют контроля и учета. Поэтому они отражаются на забалансовых счетах. Особенностью этих счетов является отражение операций на них способом ординарной записи только по дебету или только по кредиту. Они никогда не корреспондируют с балансовыми счетами.

Разработка рабочего плана счетов должна стать естественным продолжением работы по организации бухгалтерского учета после разработки форм бухгалтерской отчетности. Для решения указанной задачи можно воспользоваться следующими правилами:

1. Рабочий план счетов должен быть логическим продолжением форм бухгалтерской отчетности.
2. Синтетические счета и субсчета у субъектов малого бизнеса, как правило, отражаются в сводных учетных регистрах отдельной строкой.
3. Построение синтетического учета имеет древовидную структуру.
4. Можно объединять отдельные синтетические счета в один.
5. Аналитический учет обладает более широкими возможностями по группировке информации.

Таким образом, разрабатывая рабочий план счетов, каждая организация оптимизирует «официальный» план счетов с учетом, как масштабов деятельности, так и организации учета.

Тема 1.6 Двойная запись на счетах бухгалтерского учета

1. Порядок двойной записи на счетах бухгалтерского учета.
2. Оборотные ведомости по счетам аналитического и синтетического учета

1. По своей экономической природе любая хозяйственная операция обязательно обладает двойственностью и взаимностью. Для сохранения этих свойств и контроля за записями хозяйственных операций на счетах в бухгалтерском учете используется способ двойной записи.

Двойная запись представляет собой запись, в результате которой каждая хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учета дважды: в дебет одного счета и одновременно в кредит другого взаимосвязанного с ним счета на одинаковую сумму.

Метод двойной записи обуславливает существование таких понятий, как корреспонденция счетов и бухгалтерская проводка. **Корреспонденция счетов — это взаимосвязь между счетами, возникающая при методе двойной записи**, например между счетами 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета», или 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 50 «Касса», или 10 «Материалы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и т. д.

Бухгалтерская проводка есть не что иное, как оформление корреспонденции счетов, когда одновременно делается запись по дебету и кредиту счетов на сумму хозяйственной операции, подлежащей регистрации.

Пример 3. С расчетного счета в кассу поступило 5000 руб. на текущие расходы. Для отражения этой операции на счетах бухгалтерского учета последовательно уточняются счета, участвующие в операции.

По содержанию видно, что здесь принимают участие два счета:
-«Касса» — активный — отражает наличие денежных средств в кассе и
-«Расчетные счета» — активный — отражает наличие свободных денежных средств на расчетном счете в банке.

Следовательно, операцию записывают на дебет счета 50 «Касса» и на кредит счета 51 «Расчетные счета» на одинаковую сумму 5000 руб.

Схематически это выглядит так:

Дебет	50 «Касса»	Кредит
Сальдо на начало месяца – 6000		
1) 5000		

Оборот по дебету - 5000	Оборот по кредиту - 0
Сальдо на конец месяца – 11 000	

Дебет	51 «Расчетные счета»	Кредит
Сальдо на начало месяца – 106 000		
1) 5000		

Оборот по дебету - 0	Оборот по кредиту - 5000
Сальдо на конец месяца – 101 000	

2. Данные отдельного бухгалтерского счета не дают представления о хозяйственной и финансовой деятельности организации за отчетные периоды в целом. Не могут быть проверены и бухгалтерские записи в разрезе каждого счета без увязки их с записями других счетов. Поэтому составлять бухгалтерский баланс без предварительной проверки не следует. Для оперативного руководства результатами деятельности организации, проверки правильности записи хозяйственных операций по счетам и обобщенных данных за месяц составляют оборотные ведомости. **Оборотная ведомость по счетам синтетического учета** представляет собой итоги оборотов и сальдо по всем синтетическим счетам. Она предназначена для проверки правильности учетных записей, общего ознакомления с состоянием хозяйственной и финансовой деятельности организаций и составления нового баланса. Оборотная ведомость по синтетическим счетам имеет следующий вид.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за март 20__ г.

Наименование счета	Начальный остаток		Обороты за месяц		Конечный остаток	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7

В первой графе на основании данных синтетических счетов записывают название всех счетов баланса, по которым имеются остатки: вначале — активные, затем — пассивные. По данным каждого счета отражают соответствующие суммы по дебету и кредиту: графы 2, 3, 4, 5, 6 и 7. Суммы по графам 6 и 7 выводятся по счетам начальных остатков и оборотов. В активных счетах конечный остаток рассчитывается путем сложения с начальным остатком оборота по дебету минус оборот по кредиту (графа 6 = графа 2 + графа 4 - графа 5). В пассивных счетах конечный остаток определяется сложением начального остатка по кредиту и оборота по кредиту за минусом оборота по дебету (графа 7 = графа 3 + графа 5 - графа 4). При подсчете общих итогов проверяют наличие равенств итоговых сумм по дебету и кредиту по каждой паре.

Правильность записей в оборотной ведомости по синтетическим счетам проверяется с помощью трех равенств: начальных остатков по дебету и кредиту.

Это равенство обусловлено тем, что совокупность счетов, имеющих дебетовый остаток, составляет актив баланса, а совокупность счетов, имеющих кредитовый остаток, — его пассив. Итоги актива и пассива баланса равны между собой;

Помимо оборотной ведомости по синтетическим счетам используются оборотные ведомости по счетам аналитического учета отдельно к каждому счету синтетического учета, по которым ведется аналитический учет.

Оборотные ведомости по счетам аналитического учета представляют собой итоги оборотов и сальдо по всем счетам аналитического учета, объединяемые одним синтетическим, и предназначены для проверки правильности учетных записей по этим счетам, а также для наблюдения за состоянием и движением отдельных видов средств.

В зависимости от того, как ведется учет по аналитическим счетам — в денежном и натуральном или только в денежном выражении, — оборотные ведомости подразделяются на два вида.

- оборотная ведомость по аналитическим счетам, в которых приведены только денежные показатели, в основном совпадает с приведенной формой, применяемой по синтетическим счетам. В ней в первой колонке вместо наименования синтетических счетов даются наименования аналитических счетов. Подобные оборотные ведомости составляются по счетам аналитического учета: 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и др.

Оборотная ведомость по счетам аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками за март 20__ г

№ п/п	Наименование поставщиков	Остаток на 1 марта		Оборот за март		Остаток на 1 апреля	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8

Оборотные ведомости по аналитическим счетам, в которых приведены показатели в денежных и натуральных единицах, используются по счетам аналитического учета: 01 «Основные средства», 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция», 41 «Товары» и др.

Оборотная ведомость аналитического учета строительных материалов за март 20__ г.

№ п/п	Наименова- ние строи- тельных ма-	Единица изме- рения	Цена руб.	Остаток на 1 марта		Оборот за март				Остаток на 1 апреля	
						приход		расход			
						кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

В отличие от оборотной ведомости по синтетическим счетам итоги оборотов по аналитическим счетам не совпадают. Это объясняется тем, что если один синтетический счет дебетуется, а другой обязательно кредитуется, то по аналитическим счетам, открытым в развитие синтетического счета, будет сделана запись счета либо по дебету, либо по кредиту. Таким образом, оборотные ведомости по счетам аналитического учета имеют контрольное и оперативное значение. Они позволяют обнаружить несоответствие данных аналитического и синтетического учета и выявить имеющиеся ошибки, а также способствует усилению контроля за использованием имущества организаций.

Тема 1.7 Документы, регистры и формы бухгалтерского учета

1. Первичные документы, порядок их формирования
2. Регистры бухгалтерского учета, их классификация. Формы бухгалтерского учета

1. **Бухгалтерский документ** – это письменное подтверждение совершенной хозяйственной операции или права на ее совершение (лат. documentum - свидетельство, доказательство). Согласно Закону «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни организации подлежит оформлению первичным учетным документом.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- 7) подписи лиц, совершивших операцию, и ответственных за правильность ее оформления, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

Формы первичных учетных документов утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Формы первичных учетных документов для организаций государственного сектора устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление первичного учетного документа другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, экономический субъект обязан по требованию другого лица или государственного органа за свой счет изготавливать на бумажном носителе копии первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа.

В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации первичные учетные документы, в том числе в виде электронного документа, изымаются, копии изъятых

документов, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в документы бухгалтерского учета.

Документ является носителем юридической и экономической информации, отражающей динамику движения материальных ценностей и денежных средств, обязательств, капитала компании. На основании документов производятся все записи в бухгалтерских регистрах. В случае налоговой проверки первичные бухгалтерские документы имеют значение как письменное свидетельство о факте совершения хозяйственной операции либо о праве на ее совершение и служат одним из средств проверки правильности и достоверности отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете.

Документы, оформленные в электронном формате, по действующему законодательству должны удовлетворять всем требованиям, предъявляемым к традиционным бумажным носителям:

- 1) возможность визуального просмотра;
- 2) возможность получения бумажных копий;
- 3) соответствие типовым формам документов, возможность их длительного хранения;
- 4) идентификация лиц, оформивших документ;
- 5) ограничение доступа к информации.

Документация в учете имеет первостепенное значение в управлении предприятиями, так как с ее помощью:

- 1) контролируется наличие, движение и сохранность товарно-материальных и денежных средств;
- 2) контролируется количество и качество труда работников и расчетов за труд;
- 3) обеспечивается повседневное руководство работой предприятия;
- 4) обеспечивается внутренний и внешний (вышестоящей организацией, налоговой инспекцией, банками, независимыми аудиторами) контроль за работой предприятия;
- 5) устанавливается вина (она является доказательством для судебных органов) или невиновность лиц при судебных разбирательствах; контролируются расчеты с другими предприятиями (учреждениями).

Кроме того, на основе документов производится предварительный, текущий и последующий контроль за сохранностью средств предприятия и экономической необходимостью каждой хозяйственной операции.

Предварительный контроль - это контроль за целесообразностью совершения хозяйственной операции, когда руководящий персонал подписывает документы, содержащие распоряжение на выполнение хозяйственной операции.

Текущий контроль производится в процессе совершения хозяйственной операции.

Последующий контроль осуществляется при получении документов и их обработке.

Чтобы систематизировать и накапливать информацию, содержащуюся в принятых к учету первичных документах, и отражать ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности, предприятиями должны вестись **регистры бухгалтерского учета**. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат **своевременной регистрации и накоплению** в регистрах бухгалтерского учета. Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, если иное не установлено федеральными стандартами.

Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- 1) наименование регистра;
- 2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- 3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- 4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- 5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- 6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- 7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Формы регистров бухгалтерского учета для организаций государственного сектора устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Регистр бухгалтерского учета составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

В регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра. Исправление в регистре бухгалтерского учета производится аналогично исправлениям в первичных учетных документах.

Регистры ведутся в специальных книгах (журналах, журналах-ордерах, ведомостях), на отдельных листах и карточках, дисках, дискетах и иных машинных носителях.

С введением в действие с 1 января 2002 г. главы 25 части второй НК РФ организациям вменено в обязанность вести, помимо бухгалтерского, еще и налоговый учет.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- 1) первичные учетные документы (включая справки бухгалтера);
- 2) аналитические регистры налогового учета;
- 3) расчет налоговой базы.

Первичные учетные документы в данном случае применяются те же, что и в бухгалтерском учете. Непосредственный расчет налоговой базы происходит в налоговых декларациях. А вот аналитические регистры налогового учета каждое предприятие должно определить для себя самостоятельно, исходя из требований налогового законодательства и необходимости ведения налогового учета по тем или иным позициям.

В ходе осуществления хозяйственной деятельности организации используется довольно большое количество документов, которые различаются по назначению и способу отражения в них хозяйственных операций. В связи с этим документы принято классифицировать по различным признакам: по назначению, по степени обобщения (порядку составления), по способу охвата фактов хозяйственной жизни, по месту составления, количеству учетных позиций, характеру фактов хозяйственной жизни.

Существует несколько признаков классификации документов.

По назначению документы делятся на:

- 1) распорядительные;
- 2) исполнительные (или оправдательные);
- 3) бухгалтерского оформления;
- 4) комбинированные.

Распорядительные документы содержат распоряжения на совершение хозяйственной операции: доверенность - на получение материальных ценностей; банковский чек - на получение денег со счета в банке; приказы на зачисление работников на работу, на их увольнение, на предоставление работнику отпуска и др. В распорядительных документах нет факта выполнения хозяйственной операции, а значит, записи по счетам бухгалтерского учета не производятся.

Исполнительные (или оправдательные) документы подтверждают факт совершения хозяйственной операции и являются первым этапом учетной информации (товарно-транспортные накладные, приходные и расходные кассовые ордера, акты, товарные отчеты и др.).

Документы бухгалтерского оформления составляются бухгалтером для последующего отражения в учете хозяйственных операций. Так, ежемесячно бухгалтер составляет расчет амортизации (износа) основных средств, расчет амортизации нематериальных активов и др.

Комбинированные документы содержат признаки двух или даже трех типов документов. Например, в наряде указывается задание на работу и фактическое.

По характеру документируемых операций различают документы:

- 1) денежные (приходные и расходные кассовые ордера и др.);
- 2) материальные (накладные, товарные отчеты и др.);
- 3) расчетные (платежные инструкции-поручения и др.).

По объему отраженных хозяйственных операций документы делятся на первичные (единичные) и сводные.

Первичные (единичные) документы отражают одну хозяйственную операцию (товарно-транспортная накладная, приходный кассовый ордер и др.).

Сводные, документы составляются на основе нескольких первичных документов для их объединения (в кассовом отчете записывается каждый приходный и каждый расходный кассовый ордер, итог по приходу и расходу наличных денег и определяется остаток денег в кассе на конец рабочего дня).

По способу использования документы делятся на разовые и накопительные.

Разовые документы отражают одну хозяйственную операцию (приходный кассовый ордер и др.).

Накопительные документы используются для регистрации однородных хозяйственных операций, совершаемых с определенной периодичностью (ежедневно, через день). Например, в лимитно-заборной карте на получение материалов для производства за каждую дату отмечается количество отпущенных материальных ценностей.

По месту составления документы делятся на *внутренние*, которые составляются в данной организации (приходные и расходные кассовые ордера и др.), и *внешние*, поступившие от других организаций (накладные, счета-фактуры поставщиков, выписки банка с расчетного счета и др.)

По количеству отраженных объектов (позиций) документы делятся на *однопозиционные* и *многопозиционные*. Однопозиционные (однотрочные) предназначены для учета одного вида средств (расходный кассовый ордер и др.). Многопозиционные (многострочные) служат для учета многих позиций (расчетно-платежная ведомость на заработную плату и др.).

По виду носителей информации документы делятся на бумажные и безбумажные, находящиеся в памяти ЭВМ, на электронных накопителях информации. Организация обязана обеспечивать защиту своей информации и изготавливать копии таких документов на бумажных носителях.

К содержанию и форме первичных документов предъявляются следующие основные требования:

- 1) документы должны составляться в момент совершения хозяйственной операции или непосредственно после ее окончания;
- 2) должна соблюдаться форма документов, принятая и утвержденная к оформлению на данном предприятии;
- 3) в документе должны быть заполнены все реквизиты;
- 4) должны быть установлены сроки сдачи документов в бухгалтерию.

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, должны быть утверждены Приказом руководителя предприятия. Следует отметить, что существуют документы, которые не могут быть изменены организацией в силу действия иных регламентирующих документов. Например, в Положении Банка России от 12 октября 2011 г. № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» установлена необходимость применения кассовых документов с указанием кодов, соответствующих документам из альбома унифицированных форм: кассовые ордера, формы кассовой книги. Применение этих форм необязательно в целях бухгалтерского учета, но необходимо при ведении кассовых операций во исполнение соответствующих регламентаций.

Поскольку первичные документы и бухгалтерские регистры в обязательном порядке подписывают ответственные за совершение хозяйственной операции или оформление документа (регистра) работники компании, необходимо локальным актом закрепить полномочия и ответственность этих лиц подписывать документы. Исполнение этих функций можно возложить на сотрудника приказом или должностной инструкцией. Есть документы, которые в обязательном порядке подписывают руководитель, главный бухгалтер. В случае их отсутствия необходимо предусмотреть возможность подписания документов лицами, уполномоченными выполнять данные функции либо через оформление соответствующего приказа, либо по доверенности.

2. Под техникой бухгалтерского учета понимается способ его ведения, т. е. способ Регистрации учетной информации, осуществляемый вручную или с использованием средств автоматизации с применением учетных регистров. Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. Содержание регистров внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной, за разглашение которой соответствующие лица несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Итак, все хозяйственные операции отражаются в учетных регистрах. Они ведутся в специальных книгах (журналах), на отдельных карточках, в виде машинограмм, а также на машинных носителях информации. При ведении регистров бухгалтерского учета на машинных носителях должна быть предусмотрена возможность их вывода на бумажные носители информации. Формы регистров разрабатываются и рекомендуются Министерством финансов РФ, органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, или федеральными органами исполнительной власти, а также организациями при соблюдении ими общих методических принципов бухгалтерского учета.

Учетные регистры — это таблицы специальной формы, предназначенные для регистрации хозяйственных операций. Они разделяются по внешнему виду, объему содержания операций, характеру записей и строению (рисунок 1).

По *внешнему виду* учетные регистры могут быть представлены в виде бухгалтерских книг, карточек и свободных листов.

Бухгалтерские книги — это сброшюрованные учетные таблицы (листы бумаги) со специальной графовой. Они применяются для учета в бухгалтерии по местам производства (цехи, бригады, склады и т. п.). Все страницы в бухгалтерской книге нумеруются, а в конце книги ставится подпись главного бухгалтера и указывается количество страниц. Наиболее распространенные книги Главная и складского учета.

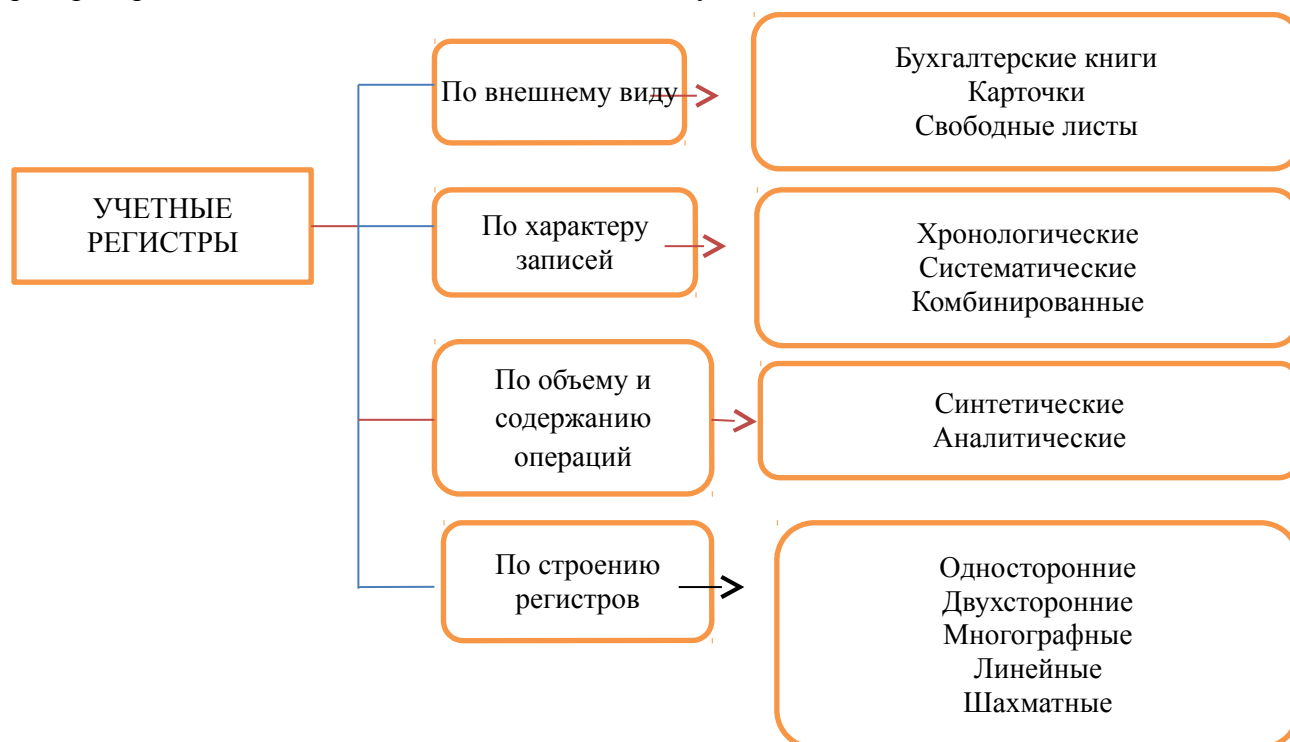


Рисунок 1 - Классификация учетных регистров

Карточки - это отдельные листы, разграфленные для нужд учета, изготовленные из бумаги или картона стандартного размера, которые можно хранить в специальных запирающихся ящиках. При открытии карточки регистрируются в особом реестре, где каждой из них присваивается свой порядковый номер, это позволяет в любой момент проверить наличие всех карточек.

Свободные листы представляют собой разновидность карточных учетных реестров, отличие состоит лишь в способе хранения. Если карточки хранятся в картотеке, то отдельные листы находятся в специальных регистраторах (папках). В любой момент каждый лист может быть вынут из регистратора для записей, подсчета, выборок и т. п. Отдельные лист применяются для ведения журналов, ведомостей и машинограмм.

По *характеру записей* учетные регистры делятся на хронологические, систематические и комбинированные. Хронологические регистры применяются для регистрации всех документов в порядке их поступления, но без распределения по счетам. Хронологическая запись производится в специальных регистрационных журналах или реестрах, ее цель — обеспечить контроль за сохранностью документов, поступивших в бухгалтерию, и правильностью записи в них. Хронологическая регистрация используется

также для наведения справок (например, регистрационный журнал, кассовая книга, журнал учета поступивших грузов, опись инвентарных карточек по учету основных средств).

Систематические регистры ведутся для группировки бухгалтерских записей по синтетическим и аналитическим счетам.

Комбинированные регистры сочетают хронологические и систематические записи.

По объему содержания операций учетные регистры делятся на синтетические и аналитические.

Регистры синтетического учета открываются для ведения синтетических счетов (без пояснительного текста, с указанием только даты, номера и суммы бухгалтерской проводки).

Регистры аналитического учета служат для отражения показателей аналитических счетов и контроля за наличием и движением каждого вида материальных ценностей.

По строению регистры подразделяются на односторонние, двухсторонние, многографные, линейные и шахматные.

Односторонние регистры — это различные карточки для учета материальных ценностей, расчетов и других операций. В них объединены отдельные графы дебетовых и кредитовых записей. Учет ведется на одном листе в денежных, натуральных или одновременно в обоих измерителях. Односторонние регистры применяются в синтетическом и аналитическом учете. Они имеют следующий вид:

Дата	№	Текст операций	Приход (дебет)	Расход (кредит)	Сальдо	Подпись

Двухсторонние регистры применяются в основном при ведении учета в книгах. Счет открывается на двух развернутых страницах книги (на левой странице — дебет, на правой — кредит). Двухсторонние регистры используются в синтетическом и аналитическом учете только при ручном способе учета. В них имеется место для записи текста операций. Двухсторонний регистр имеет следующую форму:

Дебет
Кредит

Дата	№	Текст операций	Сумма		Дата	№	Текст операций	Сумма

Многографные регистры используются для отражения дополнительных показателей внутри аналитического учета. Так, учет движения материалов отражается в целом по организации; в разрезе отдельных материально ответственных лиц, подразделениям и в разрезе статей затрат и т. д.

Линейные регистры — разновидность многографных регистров; здесь каждый аналитический счет отражается только на одной строке, что позволяет разделить синтетический счет на неограниченное количество аналитически*. счетов (это невозможно при вертикальном графлении). Например, в журнале-ордере № 7 каждый аванс, выданный подотчетному лицу, и все расчеты по нему отражаются на отдельной строке.

Шахматные регистры используются для одновременного отражения суммы по дебету одного счета и кредиту другого. Каждая сумма записывается на пересечении строки и графы. Примером могут служить некоторые журналы-ордера: 10, 10/1, 11, 13 и др. и Главная книга (она нашла широкое применение на малых предприятиях).

Различают следующие формы бухгалтерского учета:

- «журнал-главная»;
- мемориально-ордерную;
- журнально-ордерную;
- упрощенную;
- автоматизированную.

Наиболее простой формой является **«журнал-главная»**, так как любая операция по первичному документу (или группа однородных операций) записывается в книгу «Журнал-главная», в которой совмещается регистрационный журнал хозяйственных операций (хронологическая запись) и синтетические счета (систематическая запись). Книга «Журнал-главная» выглядит следующим образом (таблица 1).

Таблица 1

Книга «Журнал-главная»

Дата	№ операции	Документ и содержание операции	Сумма оборота	Счет		Счет	
				Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

В эту книгу сначала записываются остатки по счетам на начало отчетного периода, затем – все операции по документам, после чего определяется оборот за отчетный период (при этом производится проверка правильности записи: сумма оборота за отчетный период должна быть равна сумме оборотов по дебету всех счетов и сумме оборотов по кредиту всех счетов) и выявляются остатки по счетам на конец отчетного периода. По данным остатков на счетах составляется заключительный баланс. Эта форма находит применение на предприятиях с небольшой численностью работающих и с небольшим количеством операций. Книгу может вести один бухгалтер. Схема учета «журнал-главная» выглядит следующим образом (рис.1).



Рисунок 1 - Схема учета по форме «Журнал-главная»

Вариантом этой формы является рекомендованная Министерством финансов для малых предприятий простая форма учета, в которой журнал-главная называется книгой хозяйственных операций и отдельно ведется ведомость заработной платы.

Мемориально-ордерная форма ведения бухучета возникла в 1928-1930 годах. Она основана на раздельном ведении хронологических и систематических записей. Оформление бухгалтерских проводок производится специальными документами – мемориальными ордерами, которые составляются на основе первичных документов. Мемориальные ордера регистрируются в специальном журнале (хронологическая запись) и на их основе производятся записи на счетах главной книги (систематическая запись).

Однородные документы группируют в накопительных ведомостях, на их основании составляют мемориальные ордера, в которых указывается корреспонденция счетов по данным операциям. Мемориальные ордера подписываются главным бухгалтером либо его заместителем, а также исполнителем.

Сумма мемориального ордера записывается в книгу «Журнал-Главная» в графу «Сумма по ордеру», а затем в дебет и кредит соответствующих счетов. Проводки из мемориальных ордеров разносятся по счетам Главной книги. Аналитический учет ведется в карточках, записи в которые делаются на основании первичных или сводных учетных документов.

За каждым мемориальным ордером закрепляют постоянный номер, что дает возможность составлять на каждую группу однородных операций (кассовых, по расчетным счетам, заработной плате и так далее) лишь один ордер в месяц. По операциям, не поддающимся систематизации, и по сторнировочным операциям составляются мемориальные ордера, которые нумеруются за каждый месяц в отдельности.

Главная книга является основой для составления оборотной ведомости по счетам синтетического учета. При этом структура Главной книги облегчает составление шахматной оборотной ведомости, последняя непосредственно заполняется итогами каждого счета.

Форма счетов главной книги строится с разбивкой дебета и кредита по каждому корреспондирующему счету и выглядит следующим образом (табл. 2).

Таблица 2

Дата	№ мемориального ордера	С кредита счетов			Итого по дебету	№ мемориального ордера	В дебет счетов			Итого по кредиту
		№	№	...			№	№	...	

Главную книгу при этой форме также называют контрольно-шахматной ведомостью.

На счетах главной книги учитываются только текущие обороты за отчетный период. Поэтому по данным счетов главной книги составляется оборотная ведомость по счетам синтетического учета (при этом производится проверка полноты и правильности записи хозяйственных операций; итог оборотов по дебету и кредиту счетов сверяется с итогом по регистрационному журналу). В ней определяются и остатки по счетам на конец отчетного периода, по которым составляется новый баланс.

Таблица 3

Наименование (номера) счетов	Сальдо на		Оборот за		Сальдо на	
	(начало месяца)		(месяц)		(конец месяца)	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

По сравнению с журналом-главной мемориально-ордерная форма не ограничивает числа учитываемых операций, конкретизирует изменения в средствах на счетах, расширяет возможности разделения труда между работниками бухгалтерии и автоматизации учета. Схема данной формы учета имеет следующий вид (рис.2).



Рисунок 2 - Схема мемориально-ордерной формы учета

Существует упрощенный вариант данной формы для малых предприятий – с использованием ведомостей учета: основных средств, начисленных амортизационных отчислений (износа); производственных запасов и готовой продукции; затрат на производство; денежных средств и фондов; расчетов и прочих операций; расчетов с поставщиками; заработной платы.

Ведомость представляет собой счет бухгалтерского учета, в котором отражаются начальный остаток, обороты за отчетный период по дебету и кредиту на основании документов с разбивкой по корреспондирующим счетам, остаток на конец отчетного периода. Например, форма ведомости по учету денежных средств в кассе выглядит следующим образом (табл.4).

Таблица 4

Основание, дата	Сальдо	Оборот по дебету с кредита счетов			Оборот по кредиту в дебет счетов		
		№ ____	...	Итого	№ ____	...	Итого

Данные ведомостей обобщаются в шахматной ведомости, на основании которой составляется оборотная ведомость. По данным оборотной ведомости составляется баланс.

Достоинства мемориально-ордерной формы учета являются:

- строгая последовательность учетного процесса;
- простота и доступность учетной техники;
- широкое использование стандартных форм аналитических регистров;
- возможность разделения учетной работы между квалифицированными и менее квалифицированными работниками.

Недостатки мемориально-ордерной формы:

- а) многократность записей и трудоемкость учета;
- б) отрыв аналитического учета от синтетического;
- в) сложность приемов выявления ошибочных записей.

Журнально-ордерная основана на использовании шахматного принципа регистрации операций и их накапливании за каждый месяц. Записи при журнально-ордерной форме ведутся в бухучете по схеме: «документ – регистр – форма отчетности».

При журнально-ордерной форме учета на основании первичных документов составляются накопительные ведомости и разработочные таблицы. При этом однородные операции, относящиеся к определенному счету, записываются в журналы в хронологическом порядке по корреспондирующим счетам. В конце месяца в каждом журнале подсчитывается итог оборотов по корреспондирующим счетам. Эти итоги представляют собой бухгалтерские проводки для записи на счетах главной книги.

Накопительные журналы называются журналы-ордера. Журналы-ордера строятся по кредитовому признаку, т.е. записи операций производятся по кредиту конкретного счета в корреспонденции с дебетом разных счетов.

Журнал-ордер выглядит следующим образом (табл.5).

Таблица 5

№ строки	Дата	№	№	№	...	Итого

Журналы-ордера являются основными регистрами бухгалтерского учета, вспомогательные ведомости применяются в тех случаях, когда необходимо сгруппировать аналитические данные первичных документов. Итоги ведомостей переносят в журналы-ордера.

В основу построения единой журнально-ордерной формы положены следующие принципы:

- записи в журналах-ордерах производятся в порядке регистрации операций только по кредиту счета в корреспонденции с дебетом счетов;
- совмещение в единой системе записей синтетического и аналитического учета;
- отражение в учете хозяйственных операций в разрезе показателей, необходимых для контроля и составления периодической и годовой отчетности;
- применение журналов-ордеров по сетам, связанных друг с другом экономически;
- применение регистров с заранее указанной корреспонденцией счетов, номенклатурой статей аналитического учета, показателями, необходимыми для составления отчетности;
- применение месячных журналов-ордеров.

Итоговые данные журналов-ордеров в конце месяца переносятся в Главную книгу, по данным которой составляется сальдовый баланс с использованием в необходимых случаях отдельных показателей из учетных регистров.

Главная книга имеет следующую форму (табл.6).

Таблица 6

Месяц	Обороты по дебету			Оборот по кредиту	Сальдо	
	с кредита счета №__ из журнала-ордера №__	...	Итого по дебету		Дебет	Кредит

Кредитовый оборот переносится на счет главной книги одной итоговой суммой за месяц, так как в развернутом виде он содержится в журнале-ордере. Дебетовый оборот на счете главной книги учитывается в корреспонденции с другими счетами. В счете главной книги дебетовый оборот собирается по мере разности данных из разных журналов-ордеров. По завершении разности оборотов из журналов-ордеров на счета главной книги производится подсчет итогов по дебету каждого счета, определение сальдо на конец месяца и составление баланса.

Журнально-ордерная форма учета может быть представлена в следующем виде (рис.3).



Рисунок 3 - Схема журнально-ордерной формы учета

Преимущества журнально-ордерной формы учета:

- а) объединение синтетического и аналитического учета (по большинству счетов аналитический учет объединен с синтетическим), исключается необходимость применения промежуточных регистров;
- б) сокращение количества записей (рациональное построение учетных регистров и Главной книги, совмещение синтетического и аналитического учета в одном регистре, в результате чего ускоряется документооборот);
- в) подчинение регистров требованиям бухгалтерской отчетности, контроля и анализа (в регистрах предусмотрено накапливание данных в разрезах, необходимых для составления отчетности), при этом исключается выборка данных в конце отчетного периода;
- г) рациональное распределение обязанностей между счетными работниками, соблюдение графика работы, улучшение техники и организации ведения бухучета.

Журнально-ордерная форма учета не имеет перспектив, так как в основном рассчитана на ручной труд.

Упрощенная форма используется для субъектов малого предпринимательства.

Упрощенная форма бухгалтерского учета, предусматривающая две формы учета:

- а) простая форма, без использования учетных регистров имущества малого предприятия, применяемая в том случае, когда на малом предприятии совершается незначительное количество хозяйственных операций и содержанием хозяйственной деятельности не является сфера материального производства. При этом способ двойной записи не применяется, ведется Книга учета доходов и расходов;
- б) упрощенная форма, предусматривающая использование ведомостей для учета имущества предприятия. Каждая ведомость применяется для учета операций по одному из используемых счетов.

Схема упрощенной формы бухгалтерского учета выглядит следующим образом (рис.4).



Рисунок 4 - Схема упрощенной формы учета

Автоматизированная форма бухгалтерского учета предусматривает применение электронно-вычислительных машин.

В настоящее время разработано достаточно много компьютерных программ, настраиваемых на конкретные потребности пользователей и обеспечивающих ведение бухгалтерского учета в организациях. Бухгалтерские программы содержат план счетов, экранные формы первичных документов, журналы, отчеты, а также средства, позволяющие изменить конфигурацию программы для нужд конкретного пользователя, независимо от масштабов его деятельности.

При автоматизированной форме бухгалтерский учет осуществляется путем внесения корреспонденций счетов непосредственно в журнал хозяйственных операций либо заполнением первичных учетных документов. При проведении заполненных первичных учетных документов происходит автоматическое формирование корреспонденции счетов. Также реализована возможность получения печатной формы созданного документа. Существует возможность формирования проводок путем введения так называемых «типовых операций», в основу которых положена типовая корреспонденция счетов. Квалифицированный пользователь может значительно расширить список типовых операций путем добавления в него новых типовых операций, созданных им самим.

Бухгалтерские программы, как правило, содержат большой объем нормативно-справочной информации, которая включает в себя документы по организации бухгалтерского учета, схемы и календари уплаты налогов и другие данные, позволяют организовать многоуровневый аналитический и синтетический учет, работать с несколькими планами счетов и несколькими базами данных.

Автоматизированная форма учета позволяет проводить большое число различных операций, в частности начисление амортизации, заработной платы, отчислений на социальные нужды, распределение затрат, закрытие месяца и другие операции.

Регистры бухгалтерского учета, такие как оборотные и шахматные ведомости, журналы-ордера и ведомости к ним, формы бухгалтерской и налоговой отчетности могут быть сформированы за любой отрезок времени. Существует возможность получать выходные формы, содержащие необходимую информацию по аналитическому и синтетическому учету.

Основными достоинствами данной формы учета является однократное введение первичной информации, быстрота обеспечения пользователей необходимой информацией.

Основными принципами автоматизированной формы бухгалтерского учета являются:

- однократный ввод учетных данных;
- автоматическое создание регистров аналитического и синтетического учета;
- автоматическое получение информации об отклонениях от установленных нормативов и норм;
- автоматическое формирование всех учетных регистров и форм бухгалтерской и налоговой отчетности.

Преимущества использования автоматизированной формы ведения бухгалтерского учета:

- а) применение вычислительной техники для сбора, регистрации и обработки информации;
- б) возможность диалогового режима работы с ЭВМ;
- в) возможность выдачи информации по запросу;
- г) освобождение времени учетного персонала для контрольно-аналитических функций.

Раздел 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования

Тема 2.1 Учет денежных средств предприятия

1. Учет денежных средств в кассе предприятия
2. Учет денежных средств на расчетных и специальных счетах в банках

1. Кассовые операции занимают одно из центральных мест в хозяйственной деятельности предприятия. Потребность в наличных денежных средствах возникает постоянно и связана с выплатой заработной платы, премий, пособий, стипендий, средств на командировочные и хозяйственные расходы и т.д. В то же время в кассу могут поступать платежи наличными за продукцию, услуги, товары.

Под кассой имеется в виду место для проведения кассовых операций. Это место определяет руководитель юридического лица, индивидуальный предприниматель.

Кассовые операции могут вести назначенные кассиры или сам руководитель. Контролирующая функция (вторая подпись) обычно доверяется второму лицу - главному бухгалтеру, бухгалтеру или иному работнику, назначенному приказом или распоряжением. При отсутствии бухгалтера это может делать и сам руководитель, особенно если он ведет кассу сам.

Если операции с наличными денежными средствами выполняет кассир, то после издания приказа о его приеме на работу с ним заключается договор о полной индивидуальной материальной ответственности. Кроме того кассира под роспись знакомят с **Положением Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» (далее Положение)** и с должностной инструкцией.

После проведения инвентаризации в кассе, кассир приступает к работе.

Согласно Положению организации имеют право хранить наличные деньги в кассе согласно установленному лимиту. Лимит определяет само юридическое лицо, индивидуальный предприниматель. Об установленном лимите в обязательном порядке следует издать распорядительный документ (к примеру, приказ, распоряжение).

Лимит необходимо определять по одной из двух формул.

Если организация получает наличную выручку, то лимит равен выручке за некий период времени, разделенной на количество рабочих дней в этом периоде и умноженной на период времени между сдачей в банк наличных денег.

Например, компания работает с понедельника по пятницу, и за неделю получает 1 000 000 руб. Деньги в банк сдаются один раз в три дня, не считая суббот и воскресений. Тогда лимит будет равен 600 000 руб. ($1\,000\,000 \text{ руб.} : 5 \text{ раб. дн.} \times 3 \text{ раб. дн.}$).

Если у компании нет наличной выручки, то лимит рассчитывается исходя из объема выданных денег (за исключением зарплаты, стипендий и прочих выплат персоналу) за определенный период. Этот показатель нужно разделить на количество рабочих дней в периоде и умножить на количество рабочих дней между сдачей денег в банк.

Например, организация работает с понедельника по пятницу и тратит за неделю 2 000 000 руб. Деньги в банк сдаются один раз в два дня, не считая суббот и воскресений. Тогда лимит составит 800 000 руб. ($2\,000\,000 \text{ руб.} : 5 \text{ рабочих дней} \times 2 \text{ раб. дней}$).

В Положении не говорится, как определить период получения выручки или период выдачи денег, необходимые для расчета лимита. Это может быть неделя (как в примерах), месяц, квартал и так далее. Организации и предприниматели должны сделать выбор, исходя из особенностей своего бизнеса.

Наличные деньги сверх установленного лимита следует хранить на банковских счетах в банках. Деньги в банк, инкассаторам должен сдавать уполномоченный представитель юридического лица, индивидуальный предприниматель или его уполномоченный представитель.

Накопление денег сверх лимита допускается не только в дни выплаты зарплаты, но и в выходные (праздничные) дни, если в этот день организация осуществляет кассовые операции.

Выплата заработной платы может осуществляться в течение пяти рабочих дней, считая день получения денежных средств в банке.

Кассовые операции в первую очередь зависят от состояния расчетного счета организации, поскольку получить денежную наличность можно только при наличии денежных средств на расчетном счете.

Право на получение денежных средств наличными организацией оформляется посредством выписки **денежного чека**. Форма денежного чека законодательно не установлена, поэтому каждый банк вправе сам разработать собственную форму, сохранив при этом обязательные реквизиты. Чтобы получить чековую книжку организация должна подать соответствующее заявление в банк, который осуществляет расчетно-кассовое обслуживание ее расчетного счета. Обычно в чековой книжке содержится 25 или 50 страниц, каждая из которых состоит из двух частей: собственно чека, подлежащего сдаче в банк, и корешка, который остается в организации.

Денежная чековая книжка хранится у главного бухгалтера под ключом, а корешки оплаченных и испорченных чеков (а также сами испорченные чеки) должны храниться чекодателем не менее трех лет.

Заполняется чек только от руки (шариковой ручкой или чернилами) и одним почерком (т.е. одним человеком).

Заполняя лицевую сторону следует избегать ошибок и помарок, поскольку в данном случае чек будет считаться недействительным. Испорченные бланки должны оставаться в чековой книжке, подклеиваться к корешку и погашаться надписью «Испорчен».

Необходимо вести журнал испорченных чеков с указанием номера чека, суммы, на которую он был выписан, а также причины невозможности его использования.

Наименование чекодателя, то есть владельца расчетного счета и чековой книжки, и номер его счета проставляются при получении книжки в банке от руки либо оттиском штампа организации одновременно на всех чеках.

В строке «Чек... на...» указывается сумма (цифрами), на которую он выписывается. При этом свободные места впереди и после суммы рублей должны быть прочеркнуты двумя линиями.

В следующей строке указываются место (в некоторых банках уже бывает заполнено) и дата выдачи чека. При этом дата выдачи указывается следующим образом: число (цифрами), месяц (прописью) и год (цифрами).

После слова «Заплатите» вписываются фамилия, имя и отчество кассира (сотрудника), на которого выдается чек, в дательном падеже, а свободное место прочеркивается двумя линиями. В следующей строке указывается прописью сумма, которую следует получить по чеку. Сумма прописывается в строке без отступов (от самого края) и с заглавной буквы, свободное место прочеркивается двумя линиями. Отступ даже на несколько миллиметров не допускается. Слово «рублей» должно указываться вслед за суммой прописью без оставления свободного места. Если цифрами сумма в чеке была написана с использованием прочерка в графе для копеек, то запись суммы прописью заканчивается словом «рублей». Если использовалось обозначение «00 копеек», то его следует применять в сумме прописью: «Семнадцать тысяч четыреста рублей 00 копеек».

Чек подписывают сотрудники организации-чекодателя, имеющие право первой и второй подписи, обязательно чернилами или шариковой ручкой.

Фамилии и подписи этих сотрудников должны быть зафиксированы в «Карточке с образцами подписей и оттиска печати». Обычно первая подпись принадлежит руководителю организации как распорядителю кредитов, а вторая - главному бухгалтеру. Чтобы не приостанавливать финансовую деятельность предприятия в их отсутствие, можно указать в карточке по две первых и две вторых подписи. Например: первая подпись - директор, зам. директора, вторая подпись - главный бухгалтер, зам. главного бухгалтера.

В левом нижнем углу лицевой стороны чека ставится печать организации, оттиск которой также зафиксирован в карточке. Печать не должна заходить за границы предназначенного участка.

На оборотной стороне в таблице указываются цели расхода получаемых денежных средств (в виде соответствующих им символов), а также ставятся подписи сотрудников организации-чекодателя (имеющих на то право). Далее следует подпись кассира (получателя средств) о получении на руки указанной в настоящем чеке суммы.

Нижняя часть оборотной стороны предназначена для проставления отметок, удостоверяющих личность получателя. Бухгалтер, выписывающий чек, вписывает в соответствующие строки паспортные данные лица, которому доверено получать деньги по данному чеку в расходной кассе операционного отдела банка.

Место под нижней горизонтальной чертой служит для пометок работников банка по проверке, распоряжению об оплате и непосредственно оплате наличных через расходную кассу операционного отдела банка.

Корешок остается в чековой книжке, являясь подтверждением использования чека на определенную сумму. Лицевая сторона корешка заполняется при выдаче документа на руки кассиру организации. На ней указываются:

- сумма к получению наличными в банке;
- дата выдачи чека кассиру;
- фамилия и инициалы кассира (получателя денежных средств).

Лицевая сторона корешка должна быть подписана первой и второй подписью сотрудников организации-чекодателя, а также кассиром получателем, с проставлением даты получения.

Кассир предъявляет заполненный чек операционисту банка, который проверяет его достоверность (правильность оформления). Если замечаний по оформлению нет, операционист вырезает контрольную марку в правом верхнем углу и отдает ее получателю, а сам чек передает для оплаты в кассу банка.

Получатель денег предъявляет кассиру банка документ, удостоверяющий личность, отдает контрольную марку и называет общую сумму к получению.

Кассир банка сверяет названную сумму с указанной в чеке. Затем приклеивает контрольную марку на специальное место на лицевой стороне чека и выдает наличные получателю, который, в свою очередь, проверяет выданную сумму здесь же в расходной кассе банка.

Порядок получения наличных с расчетного счета в разных банках может различаться. В некоторых банках следует заказать наличные заранее лично или по телефону, в других банках чек надо сдать операционисту накануне получения денежных средств.

Полученные в банке деньги приходятся в кассу организации приходным кассовым ордером (ПКО), после чего на оборотной стороне корешка чека проставляются номер и дата ПКО. Эта отметка подписывается главным бухгалтером.

Особо следует обратить внимание на два момента:

- на корешке чека, в ПКО, его квитанции и в кассовой книге должна быть одна и та же дата;
- первая и вторая подписи на лицевой и оборотной сторонах чека должны быть одни и те же.

Чек действителен в течение 10 дней со дня выписки.

Излишки кассовой наличности, то суммы сверх установленного лимита кассы должны быть сданы на расчетный счет организации. Первичным документом при этом выступает **объявление на взнос наличными**.

Объявление состоит из трех частей:

- собственно объявление, которое остается в банке;
- квитанции, которая вручается вносителю денежных средств и на основании которой составляется расходный кассовый ордер, хранится с кассовыми документами;
- ордер, который возвращается в организацию, служит доказательством зачисления сданных денег на расчетный счет, хранится с банковскими документами.

Клиент вписывает следующие данные: дату, от кого, банк получателя, получатель, расчетный счет получателя, сумму прописью и цифрами, назначение платежа и подпись вносителя денежных средств.

Касса принимает наличные деньги на основании **приходного кассового ордера**, который также является первичным документом. Приходный кассовый ордер подписывает главный бухгалтер, а также кассир после выполнения операции по кассовому ордеру (после приема денежных средств от вносителя). При этом вносителю денежных средств выдается квитанция к приходному кассовому ордеру за подписью главного бухгалтера и кассира, скрепленная печатью организации. При получении в банке денежных средств по чеку также выписывается приходный кассовый ордер с регистрацией его на оборотной стороне корешка чека.

Выдача наличных денег из кассы производится по **расходным кассовым ордерам** или другим надлежаще оформленным документам: платежным ведомостям, расчетно-платежным ведомостям, заявлениям, счетам, на которых ставится специальный штамп, имеющий реквизиты расходного кассового ордера. Документы на выдачу денег, в том числе и расходный кассовый ордер, подписывают руководитель организации, главный бухгалтер, а также кассир, после выдачи денег по ордеру. Кроме того, расходный кассовый ордер содержит подпись получателя денег, который собственноручно указывает получаемую им сумму прописью и ставит дату получения денег. Деньги отдельному лицу, не работающему в данной организации, выдаются по расходному ордеру при предъявлении им документа, удостоверяющего личность, в частности, паспорта, данные которого заносятся в ордер. При выдаче денежных средств по доверенности, они прилагаются к кассовому ордеру. После выплаты по платежной ведомости заработной платы, на всю выплаченную сумму составляется один расходный кассовый ордер, в котором в строке «Кому» указывается: «По платежной ведомости N...»

Кассовые ордера выписывает бухгалтер или главный бухгалтер.

Денежные средства по кассовым ордерам принимаются и выдаются в день их оформления.

Не разрешается выдача кассовых ордеров на руки лицам, получающим или вносящим деньги в кассу.

В кассовых ордерах не допускается исправлений, подчисток, помарок.

При поступлении кассовых ордеров в кассу, кассир обязана проверить:

- наличие и подлинность на документах подписей главного бухгалтера и руководителя;
- правильность оформления документа;
- наличие перечисленных в документах приложений;

По мере выполнения операций по кассовым ордерам, кассир гасит их штампом «ПОЛУЧЕНО» или «ОПЛАЧЕНО».

Все кассовые ордера до того, как по ним будут выполнены какие - либо операции, регистрируются в специальном журнале. Журнал построен таким образом, что по его данным контролируется целевое использование наличных денег, присваиваются номера документам.

Регистром аналитического учета кассовых операций является кассовая книга.

Каждая организация может иметь только одну кассовую книгу. Листы в кассовой книге номеруются, прошнуровываются и опечатываются печатью с указанием количества листов, даты за подписью главного бухгалтера и руководителя предприятия. Еще до того, как в ней будут произведены первые записи. Записи в кассовой книге ведутся в двух экземплярах под копировальную бумагу. Вторые экземпляры – отрывные. Они являются отчетом кассира. Исправления в кассовой книге допускаются только корректурным способом, обязательно оговоренные и заверенные подписями кассира и главного бухгалтера. Записи в кассовой книге производятся на основании кассовых ордеров сразу после выполнения операций по ним. В конце рабочего дня кассир подсчитывает итоги операций за день, выводит остаток денег на конец рабочего дня. После этого передает кассовую книгу и отчет с приложенными кассовыми ордерами бухгалтеру. Бухгалтер просматривает отчет, принимает его и

расписывается в первом экземпляре кассовой книги. **Кассовый отчет составляется ежедневно.**

Для синтетического учета кассовых операций предназначен активный счет 50 «Касса». К счету 50 могут быть открыты субсчета. Например, субсчет 1 – «Касса организации», субсчет 2 – «Операционная касса», субсчет 3 – «Денежные документы». Дебетовое сальдо счета – остаток свободных наличных денежных средств в кассе предприятия на начало месяца, оборот по дебету — поступление наличных денег в кассу, оборот по кредиту — выдача наличных денег из кассы, сдача их в банк на расчетный счет.

ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ ПО ДЕБЕТУ СЧЕТА 50 «КАССА»

1. Дт 50«Касса» Кт 51 «Расчетные счета» - поступили наличные денежные средства в кассу с расчетного счета;
2. Дт 50 «Касса» Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - поступили в кассу остатки подотчетных сумм;
3. Дт 50«Касса» Кт 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - поступили в кассу денежные средства от дебиторов;
4. Дт 50«Касса» Кт 66 "Краткосрочные кредиты банка», 67 «Долгосрочные кредиты банка» - поступили наличные денежные средства в качестве кредита;
5. Дт 50«Касса» Кт 75.1 «Расчеты с учредителями» - поступили наличные денежные средства от учредителей в счет вклада в уставный капитал предприятия;
6. Дт 50«Касса» Кт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» - поступили в кассу денежные средства в погашение задолженности по недостачам, кредитам, займам;
7. Дт 50«Касса» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» - отражена сумма излишков, выявленная при инвентаризации кассы и др.

ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ ПО КРЕДИТУ СЧЕТА 50 «КАССА»

1. Дт 51 «Расчетные счета» Кт 50 «Касса» - сданы наличные денежные средства на расчетный счет в банк;
2. Дт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кт 50 «Касса» - выданы из кассы наличные денежные средства под отчет;
3. Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт 50 «Касса» - погашена кредиторская задолженность;
4. Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт 50 «Касса» - отражена недостача денежных средств в кассе в результате инвентаризации;
5. Дт 66, 67 «Кредиты и займы» Кт 50«Касса» - погашена задолженность по кредиту наличными денежными средствами;
6. Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт 50«Касса» - выплачена из кассы заработная плата, премия, пособие;
7. Дт 91«Прочие доходы и расходы», 84 «Нераспределенная прибыль» Кт 50 «Касса» - выплачена из кассы материальная помощь;
8. Дт 81 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» Кт 50 «Касса» - выкуплены у акционеров собственные акции и т. п.

Регистрами синтетического учета кассовых операций являются журнал - ордер №1 (основной регистр) и ведомость № 1. Записи в журнал - ордер и в ведомость производятся на основании отчета кассира, проверенного бухгалтером. В журнал - ордер записи производятся по кредиту счета «Касса», а в ведомость — по дебету счета «Касса». Записи в ведомости носят контрольный характер, так операции по дебету счета 50 «Касса» находят отражение в других журналах - ордерах.

Инвентаризация кассы проводится в сроки, назначаемые руководителем предприятия, но не реже одного раза в месяц. Инвентаризацию проводит комиссия, назначаемая приказом руководителя организации. Инвентаризация должна быть внезапной. При этом комиссия в присутствии кассира проверяет денежную наличность, денежные документы, ценные бумаги, бланки строгой отчетности.

Перед началом проведения инвентаризации кассир в присутствии комиссии составляет кассовый отчет за последний операционный день. Прилагает к нему кассовые ордера и другие документы. Которые визируются председателем комиссии «До инвентаризации» с указанием даты и ставится подпись председателя комиссии. Только потом комиссия приступает к проверке ценностей. По результатам ревизии составляется акт в двух экземплярах: один кассиру (с данных акта кассир начнет свой следующий рабочий день), другой - бухгалтерии. Если инвентаризация связана с заменой кассира, акт составляют в трех экземплярах. Недостача денег в кассе отражается следующей записью на счетах бухгалтерского учета:

1. Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт 50 «Касса» - отражена недостача денег в кассе;
2. Дт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - недостача отнесена на материально - ответственное лицо;
3. Дт 50 «Касса» Кт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» - недостача погашена внесением денег в кассу;
4. Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» - недостача удержана из заработной платы.
Излишки, обнаруженные в результате инвентаризации, приходуются:
5. Дт 50 «Касса» Кт 91 , субсчет «Прочие доходы» - отражена сумма излишков, обнаруженная в результате инвентаризации

Окончательное решение по результатам инвентаризации принимает руководитель предприятия.

Пример 1. 15 марта 2014 года в кассе ООО «Протон» была проведена инвентаризация. Данные инвентаризации нашли отражение в акте.

Пример 2. Остаток наличных денежных средств в кассе предприятия ООО «Протон» по состоянию на 12 января 2014 года составили 1 200 рублей. В течение дня по кассе были совершены следующие хозяйственные операции;

-по чеку №АН 3822150 в банке были получены денежные средства в сумме 3000 рублей на командировочные расходы;

-денежные средства, полученные в банке, оприходованы по кассе на основании приходного кассового ордера № 04;

-денежные средства в сумме 3000 рублей были выданы по расходному кассовому ордеру № 06 работнику предприятия Иванову Ивану Ивановичу;

-поступила в кассу выручка от реализации собственной продукции в сумме 5600 рублей 78 копеек. Ее сдала продавец Соколова надежда Михайловна, оформлен ПКО № 05;

-выручка сдана в банк на расчетный счет в сумме 5600 рублей 78 копеек на основании объявления на взнос наличными;

-составлен расходный кассовый ордер № 07 на сданную в банк сумму;

-кассовые ордера зарегистрированы в журнале регистрации кассовых ордеров.

-составлен кассовый отчет за 12 января 2014 года;

-произведены записи в журнале - ордере №1 и в ведомости №1.

000 «Альфа»

организация Центральная касса			
Вид деятельности			5122000
Основание для	проведения инвентаризации:		25
	<u>приказ,</u>	номер	15.03.2014 г.
	<u>распоряжение</u>	дата	
	Вид операции		
АКТ	Номер документа		Дата
	9		составления 15.03.2014 г.

**инвентаризации наличных денежных средств, находящихся по состоянию на
« 15 » марта 2014 г.**

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на денежные средства сданы в бухгалтерию, и все денежные средства, разные ценности и документы, поступившие на мою ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

М а т е р и а л ь н о о т в е т с т в е н н о е л и ц о с т . к а с с и р Алешина
Алешина Н.М.

должность подпись расшифровка подписи

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

1)наличных денег 20153 руб. 26 копеек

2)марок -- руб. ____ копеек

3)ценных бумаг -- руб. ____ копеек

Итого фактическое наличие на сумму 20 153 руб. 26 копеек
цифрами

Двадцать тысяч сто пятьдесят три рубля 26 копеек
сумма прописью

По учетным данным на сумму 20 153 руб. 26 копеек

Двадцать тысяч сто пятьдесят три рубля 26 копеек
сумма прописью

Результаты инвентаризации: излишки ____ нет ____ руб. ____ коп.
недостача ____ нет ____ руб. ____ коп.

Последние номера кассовых ордеров: приходного № 338
расходного № 415

Председатель комиссии Экономист Самойлова Самойлова Л.П
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: Начальник ТБ и ОТ Зубова Зубова Р.Я
должность подпись расшифровка подписи

Бухгалтер Хазова Хазова М.К
должность подпись расшифровка

подписи

Подтверждаю, что денежные средства, перечисленные в акте, находятся на моем ответственном хранении

Материально ответственное лицо ст. кассир Алешина Алешина О.И.
должность подпись расшифровка

подписи

15 марта 2014 года

**ЖУРНАЛ РЕГИСТРАЦИИ ПРИХОДНЫХ И
РАСХОДНЫХ КАССОВЫХ ОРДЕРОВ**

за январь 2014 года

Приходные документы				Расходные документы			
Дата	Номер	Сумма, руб.	Примечание (целевое назначение)	Дата	Номер	Сумма	Примечание (целевое назначение)
12.01	04	3000=	Из банка по чеку №АН 3822150на командировочные расходы	12.01	06	3000=	Выдано под отчет на командировочные расходы
12.01	05	5600-78	Поступила выручка	12.01	07	5600-78	Сдана в банк выручка
Итого				Итого			

Корешок чека

АН 3 8 2 2 1 5 0

НА ~~3000~~ = Р. ~~00~~ К.

1 2 1
« 2 » января 0 4 г.

ЧЕК ВЫДАН
Берковской О.Н.
кому

Подписи:
Попенко
первая
Яковлева
вторая

ЧЕК ПОЛУЧИЛ
1 2 1
« 2 » января 0 4 г.
Берковская
подпись

ОТРЕЗА

ООО «Протон»
чекодатель
40702810010000000036
№ счета чекодателя
ЧЕК АН 3 8 2 2 1 5 0

НА ~~3000~~ ~~00~~
цифрами

1
Г.Белебей « 2 » января 20 14 г.
место выдачи число месяц
прописью
ООО КБ УралСИБ
наименование учреждения банка

АН 3 8 2 2 1 5 0

В КАССУ –
контрольная марка

место
для наклейки
контрольной

Место печати
чекодателя

ЗАПЛАТИТЕ Берковской Ольге Николаевне
(кому)

Три тысячи рублей 00 копеек
(сумма прописью)

ПОДПИСИ Попенко Яковлева

Символ	ЦЕЛИ РАСХОДА	СУММА
40	Заработная плата и выплаты социального характера	
46	Закупки сельхозпродуктов	
50	Пенсии, пособия и страховые возм.	
55	Командировочные в счет лимита	3000 00
56	Командировочные без лимита	
57	Хоз.-операционные расходы	
Подписи:	<u>Попенко</u> <u>Яковлева</u>	

в том случае,

Оприходовано
по кассе, кассовый
ордер № 04

от « 12 » января 2 1 г.
0 4

Главный (старший)

бухгалтер

Яковлева

подпись

Указанную в настоящем чеке сумму
получил

Берковская

подпись

Отметки, удостоверяющие личность покупателя:

Предъявлен паспорт за 222333
№
наименование документа
Выдан Белебеевским ГРОВД РБ «06» мая 2 0 г.
0 3
наименование учреждения

Место
выдачи

ПРОВЕРЕН О ПЛАТИТЬ « » 2 г.
0
Отв. _____ Оплачено
исполнитель *

Контролер

Бухгалтер

Кассир

ООО «Протон»
(организация)

(структурное подразделение)

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
04	12.01.2014

Дебет	Кредит				Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
		Код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета			
50			51		3000-00		

Принято от Банка по чеку № АН 3822150

Основание: На командировочные расходы

Сумма Три тысячи
(прописью)

руб. 00 коп.

В том числе

Приложение

Главный бухгалтер Яковлева Яковлева И.М.

(подпись) (расшифровка подписи)
Получил кассир Берковская Берковская О.Н.
(подпись) (расшифровка подписи)

ООО «Протон»
(организация)

ООО «Протон»
(организация)
КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № 04
от «12» января 2014 г.

Принято от Банка по чеку № АН 3822150

Основание: На командировочные расходы

Сумма 3000 руб. 00 коп.
(цифрами)

Три тысячи
(прописью)

руб. 00 коп.

В том числе

«12» января 2014 г.

М.П. (штампа)

Главный бухгалтер Яковлева Яковлева И.М.
(расшифровка подписи)

Кассир Берковская Берковская О.Н.
(подпись) (расшифровка подписи)

(структурное подразделение)	Номер документа	Дата составления
РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР	06	12.01.2014

Дебет	Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета		
	71	50	3000-00	

Выдать Иванову Ивану Ивановичу

(фамилия, имя, отчество)

Основание: На командировочные расходы

Сумма Три тысячи

(прописью)

руб. 00 коп.

Приложение

Руководитель
организации

директор

(должность)

Попенко

(подпись)

Попенко Б.С.

(расшифровка подписи)

Главный

бухгалтер

Яковлева

(подпись)

Яковлева И.М.

(расшифровка подписи)

Получил Три тысячи

(сумма прописью)

руб. 00 коп.

“ 12 ” января 2014 г.

Подпись

Иванов

По паспорту серия 02 04 номер 40809003 выдан Белебеевским ГРОВД г. Белебея 23.06.2003г.

(наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя)

Выдал кассир

Берковская

(подпись)

Берковская О.Н.

(расшифровка подписи)

ООО «Протон»
(организация)

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет	Кредит				Сумма. руб. коп.	Код целевого назначе- ния	
		код струк- турного подразделе- ния	корреспон- дирующий счет, субсчет	код аналитичес- кого учета			
50			90.1		5600-78		

Принято от Соколовой Надежды Михайловны

Основание: Выручка

Сумма Пять тысяч шестьсот
(прописью)

руб. 78 коп.

В том числе

Приложение

Главный бухгалтер

Яковлева
(подпись)

Яковлева И.М.
(расшифровка подписи)

Получил кассир

Берковская
(подпись)

Берковская О.Н.
(расшифровка подписи)

ООО «Протон»
(организация)
КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № 05

Принято от Соколовой Надежды Михайловны

Основание: Выручка

Сумма 5600 руб. 78 коп.
(цифрами)

Пять тысяч шестьсот
(прописью)

руб. 78 коп.

В том числе

« 12 » января 2014 г.

М.П. (штампа)

Главный бухгалтер

Яковлева
(подпись)

Яковлева И.М.
(расшифровка
подписи)

Кассир Берковская
(подпись)

Берковская О.Н.
(расшифровка подписи)

ООО «Протон»
(организация)

(структурное подразделение)

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
07	12.01.2014

	код структурного подразделения	Дебет		Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
		корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				
51				50	5600-78		

Выдать Банку по квитанции № 48
(фамилия, имя, отчество)

Основание: Выручка

Сумма Пять тысяч шестьсот
(прописью)

Приложение квитанция № 48

Руководитель организации директор Попенко Попенко Б.С.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Яковлева Яковлева И.М.
(подпись) (расшифровка подписи)

Получил _____
(сумма прописью)

_____ руб. _____ коп.

_____ Подпись _____
(наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя)

Выдал кассир Берковская Берковская О.Н.
(подпись) (расшифровка подписи)

Объявление на взнос наличными

ОБЪЯВЛЕНИЕ № 48

« 12 » января 2014 года

Код формы документа по ОКУД
0402001

ДЕБЕТ

От кого	ООО «Протон»	счет №	202028107959123400012	5600-78
КРЕДИТ				
Получатель	ООО «Протон»	счет №	40702810010000000036	Сумма цифрами
ИНН	7717027908	КПП	671010011	в том числе
р/счет №	40702810010000000036	ОКАТО	77401000000	
Наименование банка-вносителя				символ
ООО КБ УралСИБ				сумма
БИК				02
Наименование банка-получателя				5600-78
ООО КБ УралСИБ				
БИК				
Сумма прописью				
Пять тысяч шестьсот				
				руб. 78 коп.
				(цифрами)
Источник поступления	Выручка			

Подпись клиента

Бухгалтерский работник

Кассовый работник

КВИТАНЦИЯ №	48	Код формы документа по ОКУД
« 12 » января 2014 года		0402001
От кого	ООО «Протон»	40702810010000000036
Получатель	ООО «Протон»	Сумма цифрами
ИНН	7717027908	671010011
р/счет №	40702810010000000036	ОКАТО
Наименование банка-вносителя		77401000000
ООО КБ УралСИБ		БИК
Наименование банка-получателя		044585272
ООО КБ УралСИБ		БИК
Сумма прописью		044585272044585272
Пять тысяч шестьсот		
		руб. 78 коп.
		(цифрами)
Источник поступления	Выручка	
место печати (штампа)	Бухгалтерский работник	Кассовый работник

ОРДЕР №		48		Код формы документа по ОКУД	
« 12 »		января		2014 года	
				0402001	
ДЕБЕТ					
От кого	ООО «Протон»	счет №	202028107959123400012		5600-78
КРЕДИТ					
Получатель	ООО «Протон»	счет №	40702810010000000036407028100100		Сумма цифрами
ИНН		7717027908	КПП	671010011	в том числе
р/счет №	40702810010000000036		ОКАТО	77401000000	
Наименование банка-вносителя				символ	сумма
ООО КБ УралСИБ			БИК	044585272	02
Наименование банка-получателя					5600-78
ООО КБ УралСИБ			БИК	044585272044585272	
Сумма прописью Пять тысяч шестьсот					
				руб.	78 коп.
(цифрами)					
Источник поступления Выручка					
Бухгалтерский работник			Кассовый работник		

ООО «Протон»
КАССОВАЯ КНИГА
Касса за 12 января 2014 года

№ документа	От кого получено, кому выдано	Корреспондирующий счет	Приход	Расход
	Остаток на начало дня		1200 - 00	
04	От банка по чеку N А6 100	51	3000 - 00	
06	Иванову И.И. — на командировочные расходы	71		3000 - 00
05	От Соколовой Н.М. — выручка	90.1	5600 - 78	
06	Банку по квитанции N 48	51		5600-78
	Итого за день		8600 - 78	8600 - 78
	Остаток на конец дня		1200 - 00	
<p>Кассир <u>Берковская</u> Берковская О.Н. подпись расшифровка подписи</p> <p>Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве <u>двух</u> приходных и <u>двух</u> расходных принял</p> <p>Бухгалтер <u>Яковлева</u> Яковлева И.М. подпись расшифровка подписи</p>				

Журнал - ордер 1 по кредиту счета 50 «Касса» за январь 2014 года

Дата составления кассового отчета	С кредита сч. 50 «Касса» в дебет счетов						Итого по кредиту
	71	51					
.....							
12.01	3000=	5600-78					8600-78
.....							
ИТОГО							

Ведомость 1 по дебету счета 50 «Касса» за январь 2014 года

Сальдо на начало месяца 1200 руб. 00 коп.

Дата составления кассового отчета	В дебет счета 50 «Касса» с кредита счетов						Итого по дебету
	51	71	90,1				
.....							
12.01	3000=		5600-78				8600-78
.....							
ИТОГО							

Сальдо на конец месяца 1200 рублей 00 копеек

Поскольку у предприятия может возникнуть необходимость в приобретении путевок в дома отдыха, санатории, проездных билетов, почтовых марок и т.п. необходим учет наличных денежных документов. Все денежные документы имеют цену приобретения.

Учет поступления денежных документов и их списания оформляется выпиской приходных и расходных кассовых ордеров (первичные документы по учету денежных документов). Бухгалтерия открывает книгу движения денежных документов, которая является регистром аналитического учета и ведется кассиром. Кроме того, в кассовой книге отводится для отражения операций по движению денежных документов специальная зона (несколько листов). Отчет кассира по этим операциям составляется один-два раза в месяц. Синтетический учет операций по движению денежных документов организуется в журнале - ордере № 3.

Пример 3. 10 февраля фирма «Заря» приобрела для своих работников две путевки по безналичному расчету в профилакторий «Прометей». Стоимость одной путевки – 16000 рублей. Путевки оприходованы, а затем выданы: одна бесплатно – за счет нераспределенной прибыли, а другая - за полную стоимость. В учете операции будут выглядеть следующим образом:

1. Дт 50 «Касса» субсчет «Денежные документы» Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 32 000 рублей – получен счет за путевки;
2. Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт 51 «Расчетные счета» - 32 000 рублей – перечислено за путевки с расчетного счета;
3. Дт 84 «Нераспределенная прибыль» Кт 50 «Касса» субсчет «Денежные документы» - 16000руб. – выдана путевка работнику предприятия за счет чистой прибыли;
4. Дт 50 «Касса» Кт 50, субсчет «Денежные документы» - 16000 руб. – оплачена путевка наличными.

ЖУРНАЛ - ОРДЕР № 3

по кредиту счетов 50 «Касса» субсчет «Денежные документы», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути»
за февраль 2014 года

№ п/п	Основание (№ документа или дата выписки)	С кредита счета 50, субсчет «Денежные документы» в дебет счетов			Итого
		84	50 «Касса»		
1	Расходный кассовый ордер №02	16000=			6000=
2	Расходный кассовый ордер №03		16000=		6000=
.....	Итого			

Аналитические данные к счетам 50 «Касса», субсчет «Денежные документы», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути» (оборотная сторона журнала - ордера № 3)

Наименование счетов или документов	Срок действия	Сальдо на начало месяца	Оборот по дебету		Оборот по кредиту		Сальдо на конец месяца
			№докум.	Сумма	№докум.	Сумма	
Счет 50.3 «Денежные документы»							
Путевка в профилакт. «Прометей»	20.02	-	ПКО № 09	16000=	РКО №02	16000=	-
Путевка в профил. «Прометей»	20.02	-	ПКО № 10	16000=	РКО №03	16000=	-

Многие организации, особенно организации торговли, не имеют возможности сдавать выручку в кассу в течение рабочего дня. В таких случаях они пользуются **услугами инкассаторов**. С момента передачи денег инкассатору до момента их зачисления на расчетный счет согласно выписке банка, денежные средства будут числиться « в пути» и учитываться на активном счете 57 «Переводы в пути».

Синтетический учет таких средств организуется в журнале - ордере № 3, а аналитический - в приложении к журналу - ордере № 3.

1. Дт 57 «Переводы в пути» Кт 50 «Касса» - сдана выручка инкассатору;
2. Дт 51 «Расчетные счета» Кт 57 «Переводы в пути» – выручка зачислена на расчетный счет предприятия.

2. Основная масса расчетов между предприятиями осуществляется безналичным путем, т. е. путем документального списания денежных средств с расчетного счета плательщика

и зачисления их на расчетный счет получателя. Для осуществления безналичных расчетов необходимо открыть в банке расчетный счет. Кроме безналичных расчетов через расчетный счет в банке производят следующие операции:

- зачисление наличных денег на расчетный счет;
- выдача наличных денег с расчетного счета.

Перечень документов, необходимых для открытия расчетного счета юридическим лицам, созданным в соответствии с законодательством РФ

1. Заявление на открытие счета по форме, установленной Банком, заполненное и подписанное руководителем и главным бухгалтером (если предусмотрен) и скрепленное печатью Клиента - юридического лица;

2. Договор банковского счета по форме, установленной Банком, заполненный и подписанный руководителем и главным бухгалтером (если предусмотрен) и скрепленный печатью Клиента - юридического лица – два экземпляра;

3. Карточка с образцами подписей лиц, имеющих право подписывать банковские документы и оттиска печати (нотариально заверенная либо изготовленная Банком);

4. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица. Для юридических лиц, созданных до 01.07.2002 г. – Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 г.;

5. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе;

6. Коды форм федерального государственного статистического наблюдения (информационное письмо об учете в ЕГРПО);

7. Учредительные документы: Копия устава (заверенная налоговым органом или нотариусом) и (или) копия учредительного договора (заверенная налоговым органом или нотариусом) с последними изменениями и дополнениями, которые подтверждены соответствующими протоколами (решениями, договорами купли-продажи доли и т.д.), свидетельствами о государственной регистрации последних изменений;

8. Лицензии, на право осуществления деятельности, подлежащей лицензированию;

9. Трудовой договор (при наличии), протокол (Решение), приказ о назначении руководителя Клиента, документ, удостоверяющий личность руководителя Клиента;

10. а) Приказ о назначении, документ, удостоверяющий личность главного бухгалтера и (или) лиц, уполномоченных на ведение бухгалтерского учета.

б) В случае, если ведение бухгалтерского учета передано в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, третьим лицам, и им предоставлено право второй подписи, необходимо представить документы, подтверждающие статус и полномочия указанных лиц (договор между Клиентом и третьим лицом, приказ о назначении, приказ о предоставлении права второй подписи, документ, удостоверяющий личность, доверенность (при наличии)).

в) Если руководитель Клиента ведет в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, бухгалтерский учет лично, необходимо представить приказ о возложении обязанностей по ведению бухгалтерского учета на руководителя;

11. Распорядительные акты, доверенности, документ, удостоверяющий личность представителя Клиента, в случае подписания им договора банковского счета;

12. Документы, подтверждающие полномочия лиц, указанных в карточке, на распоряжение денежными средствами, находящимися на расчетном счете (приказы, доверенности, документы, удостоверяющие личность), включая право распоряжения

денежными средствами, находящимися на счете, с использованием аналога собственноручной подписи, если это предусмотрено договором;

13. Сведения о присутствии или отсутствии по своему местонахождению юридического лица, его постоянно действующего органа управления, иного органа или лица, которые имеют право действовать от имени юридического лица без доверенности (договор аренды, субаренды, свидетельство о праве собственности и т.д.);

14. Выписка из ЕГРЮЛ выданная не более чем за 5 дней до даты обращения заявителя (его представителя) в Банк (при наличии).

После открытия счета ему присваивается определенный номер и открывается лицевой счет, на котором отражаются все операции на расчетном счете предприятия.

Приложение 1
к Инструкции Банка России
от 14.09.2006 № 28-И
"Об открытии и закрытии
банковских счетов, счетов
по вкладам (депозитам)"

Код формы документа
по ОКУД
0401026

**Карточка
с образцами подписей и оттиска печати**

Владелец счета
Закрытое акционерное общество «Фрегат»

Место нахождения (место жительства)
Москва, Ленинградский пр., д. 80

тел. № *198-99-99*

Банк *Коммерческий банк «Удачный» г. Москва*

Отметка банка

(подпись) _____ 20__ г.

(прочие отметки)

ЗАО «Фрегат» № банковского счета *40802810038300100567*
(сокращенное наименование владельца счета)

Фамилия, имя, отчество		Образец подписи	Срок полномочий																								
первая подпись	<i>Никифоров Владимир Викторович</i>	<i>Никифоров</i>																									
	<i>Петрова Наталья Владимировна</i>	<i>Петрова</i>																									
Дата заполнения	<i>16.07.2009</i>		Образец оттиска печати																								
Подпись клиента	<i>Никифоров</i>																										
<p>Место для удостоверительной надписи о свидетельствовании подлинности подписей</p> <p><i>Я, государственный нотариус Иванов И.И., свидетельствую самоличность граждан и подлинность подписей Никифорова В.В. и Петровой Н.В.</i></p>			<p>Выданы денежные чеки</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>дата</th> <th>с №</th> <th>по №</th> <th>дата</th> <th>с №</th> <th>по №</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	дата	с №	по №	дата	с №	по №																		
дата	с №	по №	дата	с №	по №																						

ЗАЯВЛЕНИЕ

на открытие счета

Наименование банка: *Коммерческий банк «Удачный»*

Полное и точное наименование заявителя: Закрытое акционерное общество «Фрегат»

Просим открыть расчетный счет в рублях
 (указать тип счета: расчетный, текущий и др.) (наименование валюты счета)
 на основании договора банковского счета № 1234 от «15» декабря 2009 года.
 Нормативные акты, регулирующие операции по указанному счету, и условия
 обслуживания в КБ «Удачный» нам известны.

Руководитель _____
Генеральный директор
(Должность)

Никифоров
(Подпись)

/ А.В. Никифоров /
(Фамилия, инициалы)

Главный бухгалтер _____
М.П. _____
Петрова
(Подпись)

/ Т.Н. Петрова /
(Фамилия, инициалы)

«15» декабря 2009 года

ОТМЕТКИ БАНКА

Открыть счет разрешаю _____

Первый заместитель Председателя Правления / Директор _____

Документы на оформление счета и совершение операций по счету проверил _____

Главный бухгалтер/ Бухгалтер _____ (подпись)

« » 20 года

СЧЕТ ОТКРЫТ

№ балансового счета	№ лицевого счета

Расходы, связанные с открытием расчетного счета учитываются как прочие расходы и отражаются по дебету счета 91/2 «Прочие расходы»:

1. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами кредиторами» - отражена задолженность предприятия по открытию расчетного счета;
2. Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами кредиторами» Кт 50 «Касса» - оплачены расходы по открытию расчетного счета.

Оплата услуг банка в учете отражается следующим образом:

1. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — отражена задолженность за услуги банка;
2. Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт 51 «Расчетные счета» — перечислено с расчетного счета за банковские услуги.

Предприятие может иметь несколько расчетных счетов, в том числе и в разных банках.

Списание денежных средств с расчетного счета организации производится только по распоряжению или с согласия владельца счета. Но иногда банк списывает денежные средства со счета клиента без его согласия: по исполнительным листам, по распоряжению финансовых органов, по решению арбитража, по собственной инициативе (суммы по процентам за пользование банковским кредитом, суммы за банковское обслуживание).

Прием, выдача наличных денежных средств и безналичные расчеты осуществляются с использованием документов специальной формы.

Сдача наличных денег на расчетный счет производится по **объявлению на взнос наличными**, которое состоит из трех частей: собственно объявление, квитанция и ордер. Собственно объявление остается в банке и служит основанием для зачисления наличных денежных средств на расчетный счет, квитанция выдается на руки вносителю денег, на основании ее оформляется расходный кассовый ордер и хранится квитанция с кассовыми документами. Ордер подтверждает факт зачисления денежных средств на расчетный счет и возвращается на предприятие с банковской выпиской, хранится с банковскими документами.

Получение наличных денег с расчетного счета производится по денежному чеку. Чеки сброшюрованы в чековую книжку, которую предприятие приобретает в банке и обязуется обеспечить ее сохранность. Использование чеков ведется в специальном журнале

ЖУРНАЛ РЕГИСТРАЦИИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ ЧЕКОВ

за _____ 20__ г.

Серия и номер чека	Дата выдачи и номер приходного кассового ордера	Средства по чеку		Примечание (причины неиспользования чеков)
		Назначение	Сумма, руб.	
АН 3822150	12.01.2014г.	Командировочные расходы	3000-00	
И т.д.				

Безналичные расчеты чаще всего осуществляются с помощью платежных поручений, а также платежных требований - поручений, расчетных чеков, инкассовых поручений и т. д.

Денежный чек, платежное поручение, объявление на взнос наличными – первичные документы по отражению в учете операций по движению денег на расчетном счете.

Формы расчетов между плательщиком и получателем денежных средств определяются договором. Рассмотрим некоторые формы безналичных расчетов.

Расчеты платежными поручениями. Платежное поручение – распоряжение владельца счета банку о перечислении соответствующей суммы с его расчетного счета на расчетный счет получателя денег. Такими получателями могут быть поставщики, финансовые органы, страховые компании и др. организации. Таким образом, с помощью платежного поручения можно осуществлять самые различные платежи. Выписывается платежное поручение не менее чем в трех экземплярах: первый экземпляр за подписью руководителя организации, главного бухгалтера и с печатью предприятия остается в банке, второй - пересылается в банк организации - получателя денег, а третий, с отметками банка передается плательщику вместе с банковской выпиской. Предприятие ведет учет как выписанных, так и полученных (сторонних) платежных поручений в специальном журнале

ЖУРНАЛ РЕГИСТРАЦИИ ПЛАТЕЖНЫХ ПОРУЧЕНИЙ С РАСЧЕТНОГО СЧЕТА

ООО «Протон» в банке ОАО КБ УралСИБ

Порядковый номер (с начала года)	Дата составления	Кому оплачено	Содержание услуг	Общая и частная суммы
-------------------------------------	------------------	---------------	------------------	--------------------------

ЖУРНАЛ РЕГИСТРАЦИИ ПОСТУПЛЕНИЙ НА РАСЧЕТНЫЙ СЧЕТ ПЛАТЕЖНЫМИ ПОРУЧЕНИЯМИ

ООО «Протон» в банке ОАО КБ УралСИБ

Порядковый номер сторонней организации	Дата получения	От кого получено	Содержание услуг	Общая и частная суммы
--	----------------	------------------	------------------	--------------------------

Форма платежного поручения едина для всех предприятий и разрабатывается ЦБ РФ.

Расчеты платежными требованиями. Платежное требование выписывает кредитор — получатель денежных средств. При этом расчеты могут производиться как с предварительным акцептом плательщика, так и без него. Но в любом случае в банк плательщика должны быть предъявлены документы, подтверждающие права кредитора на получение денег. Используются также **платежные требования - поручения**. При этом первую часть документа — требование — оформляет кредитор и передает его в обслуживающий его банк. Банк кредитора ставит в известность банк плательщика, который в свою очередь извещает плательщика о поступлении требования. Плательщик заполняет вторую часть документа — поручение, тем самым, давая обслуживающему его банку перечислить денежные средства.

Инкассовое поручение является расчетным документом, на основе которого списываются денежные средства со счета плательщика в бесспорном порядке. Инкассовые поручения используются:

- при взыскании налоговых платежей;
- при взыскании по исполнительным листам;
- по договоренности сторон, когда банку владелец счета дал право списывать в определенных случаях денежные средства без его распоряжения.

Кроме того, существуют такие формы безналичных расчетов, как аккредитивы, плановые платежи, расчеты чеками.

Предприятие ежедневно или в другие установленные сроки получает от банка выписку с расчетного счета, то есть перечень произведенных им за отчетный период операций. К выписке прилагаются документы, подтверждающие эти операции. Выписка с расчетного счета — второй экземпляр лицевого счета, открытого предприятию банком. Сохраняя денежные средства организации, банк считает себя ее должником. Поэтому остатки средств на счете и поступления на счет записываются в выписке по кредиту, а списание денег со счета — по дебету. Выписка, являясь банковским документом, служит для предприятия регистром аналитического учета операций на расчетном счете. Обработав выписку, то есть, проверяя все записи в ней и подбирая оправдательные документы к каждой сумме, проставляя на свободном поле выписки бухгалтерские проводки, бухгалтер должен помнить об этом и в своем учете суммы, отраженные в выписке по кредиту, записывать в дебет счета 51 «Расчетные счета» и наоборот. Операции на счете имеют цифровой код:

Синтетический учет операций на расчетном счете ведется на активном счете 51 «Расчетные счета». Дебетовое сальдо счета - остаток свободных денежных средств на счете предприятия на начало месяца, оборот по дебету - поступление денег на расчетный счет, оборот по кредиту — списание денежных средств с расчетного счета.

Для отражения оборота по дебету используется ведомость № 2, а для отражения оборота по кредиту - журнал - ордер № 2. Заполняются они на основании обработанных выписок банка.

ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ ПО ДЕБЕТУ СЧЕТА 51 «РАСЧЕТНЫЕ СЧЕТА»

1. Дт 51 «Расчетные счета» Кт 50 «Касса» - поступили на расчетный счет наличные деньги из кассы предприятия;
2. Дт 51 «Расчетные счета» Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - поступили денежные средства от дебиторов;
3. Дт 51 «Расчетные счета» Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - поступили деньги от покупателей;
4. Дт 51 «Расчетные счета» Кт 66,67 «Кредиты и займы» - зачислен на расчетный счет кредит банка, заем;
5. Дт 51 «Расчетные счета» Кт 75 «Расчеты с учредителями» - поступили денежные средства от учредителей;
6. Дт 51 «Расчетные счета» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» - получены доходы (штрафы, суммы по процентам, дивиденды).

ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ ПО КРЕДИТУ СЧЕТА 51 «РАСЧЕТНЫЕ СЧЕТА»

1. Дт 50 «Касса» Кт 51 «Расчетные счета» - выданы наличные денежные средства по чеку; Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт 51 «Расчетные счета» — перечислено поставщикам в погашение задолженности;
2. Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт 51 «Расчетные счета» - перечислены денежные средства кредиторам;
3. Дт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» Кт 51 «Расчетные счета» - погашен кредит банка, заем;
4. Дт 55 «Специальные счета в банках» Кт 51 «Расчетные счета» - открыт аккредитив, специальный счет;
5. Дт 91 «Прочие расходы и доходы» Кт 51 «Расчетные счета» - уплачен штраф по хозяйственному договору;
6. Дт 58 «Финансовые вложения» Кт 51 «Расчетные счета» - произведены финансовые вложения. и т. д.

Пример 1. Организация ООО «Протон» 15 января 2014 года перечислила 23 600 рублей ОАО «Автономаль» за материалы, в этот же день согласно выписке банка на расчетный счет поступили денежные средства в сумме 59 000 рублей от фирмы «Заря» за готовую продукцию, были сняты наличные денежные средства по чеку № АН 3822150 в сумме 3000 рублей. Остаток денежных средств на счете по состоянию на 15 января – 126 900 рублей, дата предыдущей выписки банка – 14 января 2014 года.

Выписка за	15-01-2014			
Лицевой счет:	40702810506310000174			
Клиент:	ООО «Протон»			
Операционист:	5			
ДПД:	14.01.2014			
Входящий остаток	пассив			126.900.00
№ док	БИК	Счет	Дебет	Кредит
АН 3822150	048073754	40702810506310000174	3.000.00	
13	048173543	40702810896610000176	23.600.00	
23	048073543	40702810896610000459		59.000.00
Итог оборотов			26.600.00	59.000.00
Исходящий остаток пассив				159.300.00
Банк ООО КБ УралСИБ				

Журнал - ордер 2 по кредиту счета 51 «Расчетные счета» за январь 2014 года

Дата выписки	С кредита сч. 51 «Расчетные счета» в дебет счетов							Итого по кредиту
	50	60	68	69	76			
14.01								
15.01	3000-00	23600-00						26600-00
ИТОГО								

Ведомость 2 по дебету счета 51 «Расчетные счета» за январь 2014 года

Сальдо на начало месяца 126 900 руб. 00 коп.

Дата выписки банка	В дебет сч. 51 «Расчетные счета» с кредита счетов						Итого по дебету
	62						
14.01							
15.01	59000						59 000-00
ИТОГО							

Сальдо на конец месяца 1559 300 руб. 00 коп.

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

13

15.01.2014

электронно

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

Двадцать три тысячи шестьсот рублей 00 копеек

ИНН 0255002316

КПП 505001001

Сумма

23600-00

ООО «Протон»

Сч. №

40702810506310000174

Платательщик

ООО КБ УралСИБ г.Белебей

БИК

048073754

Сч. №

40709876543210000089

Банк плательщика

ООО КБ УралСИБ г.Белебей

БИК

048073543

Сч. №

40708967584950000078

Банк получателя

ИНН 0274002131

КПП

Сч. №

40702810896610000176

ПФК «Заря»

Вид оп.

01

Срок плат.

Наз. пл.

Очер.плат.

6

Код

Рез.поле

Получатель

*Оплата материалов согласно счету-фактуре № 351 от 03.01.2008. г.,
по договору № 100 от 25.12.2007 г., в том числе НДС – 3600-00*

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

Попенко

М.П.

Яковлева

Тема 2.2 Учет основных средств предприятия

1. Понятие, оценка и классификация основных средств. Учет операций по поступлению основных средств на предприятие. Амортизация основных средств, порядок ее начисления и отражения в бухгалтерском учете
2. Учет операций по выбытию основных средств. Учет операций по аренде основных средств

1. Производственно - хозяйственная деятельность организаций обеспечивается не только за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и за счет основных фондов - средств труда.

Учет основных средств осуществляется на основе ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Согласно данному ПБУ, **основные средства** – часть имущества предприятия, используемого в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих целей предприятия в течение периода, превышающего 12 месяцев. При этом предполагается, что указанное имущество будет приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, и организация не предполагает перепродавать эти объекты.

Для ведения учета основных средств и составления отчетности предусмотрена их классификация по видам, назначению, отраслям хозяйства, степени использования и по принадлежности.

По видам основные средства подразделяются на:

1. Здания, земля, объекты землепользования.
2. Сооружения.
3. Передаточные устройства.
4. Машины и оборудование, в том числе:
 - силовые машины и оборудование;
 - рабочие машины и оборудование;
 - измерительные и регулирующие приборы, устройства и лабораторное оборудование, вычислительная техника;
5. Транспортные средства.
6. Инструмент.
7. Производственный инвентарь и принадлежности.
8. Хозяйственный инвентарь и принадлежности.
9. Рабочий и продуктивный скот.
10. Многолетние насаждения.
11. Капитальные затраты по улучшению земель.

По назначению основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные.

По отраслям хозяйства основные средства делятся на основные средства промышленности, сельского хозяйства, торговли, здравоохранения и т. д.

По степени использования в производственно - хозяйственной деятельности основные фонды подразделяются на:

- основные средства в эксплуатации;
- основные средства в запасе;
- основные средства на консервации;
- основные средства в аренде.

По принадлежности основные средства бывают собственные и арендованные.

Кроме того, предусмотрена классификация основных средств по амортизационным группам с учетом срока полезного использования, что, прежде всего, необходимо для начисления амортизации согласно требованиям налогового учета.

Необходимое условие правильного учета основных средств - единые принципы их оценки. Различают три оценки основных средств: первоначальная, остаточная и восстановительная стоимость.

Первоначальная (балансовая) стоимость основных средств складывается в момент их поступления на предприятие. По первоначальной стоимости основные средства учитываются на протяжении всего времени их нахождения на предприятии. В зависимости от способа поступления основных средств на предприятие, их первоначальная стоимость складывается по-разному:

- при приобретении основных средств за плату исходя из фактических затрат, связанных с приобретением;
- при получении основных средств от учредителей – в согласованной оценке;
- при безвозмездном получении – по рыночной стоимости.

Остаточная стоимость основных средств определяется как разница между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации.

Оценка одинаковых основных средств, введенных в эксплуатацию в разное время, может быть различной. Это зависит от времени, места, способа приобретения, инфляции. Поэтому возникает необходимость в определении восстановительной стоимости основных средств, под которой понимается стоимость воспроизводства основных средств, т.е. приобретения или строительства основных средств исходя из действующих цен на момент переоценки.

Учет основных средств в бухгалтерии независимо от классификационных групп ведется по инвентарным объектам. Под инвентарным объектом понимается законченное устройство, представляющее собой единое целое и предназначенное для выполнения определенной работы. Для обеспечения сохранности основных средств каждому инвентарному объекту присваивается инвентарный номер.

Основные средства, поступают от поставщика с сопроводительными документами: товарно-транспортной накладной и счетом-фактурой. Принятие ОС к учету оформляется актом (накладной) приемки-передачи основных средств (типовая форма N ОС-1). На основании акта производится запись в инвентарной карточке (типовая форма № ОС-6) или в инвентарной книге (при небольшом количестве объектов на предприятии). Карточки открываются в бухгалтерии, регистрируются в специальной описи (типовая форма № ОС-7). Карточки хранят в картотеке, группируя по группам основных средств, местам эксплуатации, материально-ответственным лицам. Инвентарная карточка - регистр аналитического учета основных средств.

Синтетический учет поступления основных средств ведется с использованием активного счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». По дебету этого счета отражаются все затраты, связанные с приобретением основных (кроме НДС по счетам поставщиков, транспортных организаций и т.п.). После того как все затраты по приобретению основных средств отразились по Дт счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», их списывают проводкой Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы», при этом основные средства берутся на баланс по первоначальной стоимости.

Рассмотрим, как формируется первоначальная стоимость основных средств в каждом конкретном случае.

..... приобретенных за плату

Пример 1. Фирма «Овен» заключила договор поставки с ООО «Зингер» на поставку токарного станка. 15 февраля 2014 года было получено оборудование согласно договору. Стоимость станка по счету поставщика составила 590 000 рублей, включая 18% НДС. Транспортные расходы, связанные с перевозкой оборудования согласно счету автотранспортного предприятия (АТП-1) составили 23 600 рублей, включая 18% НДС. За монтаж станка начислена заработная плата в сумме 700 рублей, отчисления по социальному страхованию составили 252 рубля. Станок взят на баланс 1 марта 2014 года.

Февраль:

1. Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 500 000 рублей – отражена сумма без НДС по счету поставщика;
2. Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 90 000 рублей – отражена сумма НДС по счету поставщика;
3. Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 20 000 рублей – отражена сумма НДС по счету АТП -1;
4. Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 3 600 рублей – отражена сумма НДС по счету АТП - 1;
5. Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 700 рублей – начислена заработная плата за монтаж станка;
6. Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - 252 рубля – произведены отчисления по социальному страхованию;

Итого по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»: $500\,000 + 20\,000 + 700 + 252 = 520\,952$ (рубля) - первоначальная стоимость оборудования

Март:

1. Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы» - 520 952 рубля - основные средства взяты на баланс по первоначальной стоимости.

Таким образом, сумма НДС при приобретении основных средств отражается по дебету счета 19 «НДС по приобретенным ценностям». По мере оплаты счетов поставщиков, организаций-перевозчиков суммы НДС по оплаченным счетам принимаются к зачету. В учете при этом делается запись: Дт 68 «Платежи в бюджет» Кт 19 «НДС по приобретенным ценностям».

...полученных от учредителей в счет вклада в уставный капитал

Пример 2. Уставный капитал ООО «Спектр» составляет 600 000 рублей. Согласно учредительному договору, размер и номинальная стоимость долей участников составляет:

- ЗАО «Прогресс» - 50% от уставного капитала;
- ЗАО «Импульс» – 40% уставного капитала;
- господин Сидоров – 10% уставного капитала.

ЗАО «Импульс» и г-н Сидоров оплачивают свои доли денежными средствами, а ЗАО «Прогресс» — вносит в качестве вклада в уставный капитал оборудование. Участники решили, что оно стоит 300 000 рублей, что и подтвердил независимый оценщик. Оборудование взято на баланс.

1. Дт 75/1 «Расчеты с учредителями по взносу в уставный капитал» Кт 80 «Уставный

капитал» - 300 000 рублей – отражена задолженность ЗАО «Прогресс» по вкладу в уставный капитал;

2. Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 75/1 «Расчеты с учредителями по взносу в уставный капитал» - 300 000 рублей – поступило оборудование от ЗАО «Прогресс»;

3. Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы» - 300 000 рублей – оборудование взято на баланс.

.....полученных безвозмездно

Пример 3. В марте 2014 года местные власти подарили ЗАО «Кинотеатр МИР» оборудование. Его рыночная стоимость составила 90 000 рублей. Заработная плата рабочих, занимающихся установкой оборудования, составила – 8000 рублей, а отчисления с заработной платы по социальному страхованию – 2800 рублей. Оборудование взято на баланс по первоначальной стоимости.

1. Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 98 «Доходы будущих периодов» - 90000 рублей – отражена рыночная стоимость безвозмездно полученного оборудования;

2. Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 8 000 рублей – начислена заработная плата за установку оборудования;

3. Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - 2 800 рублей – произведены отчисления по социальному страхованию;

4. Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы» - 100 800 рублей – оборудование взято на баланс.

Рассмотрим пример оформления документов по поступлению основных средств на предприятие.

Пример 4. 4 марта 2014 года ООО «Протон» получило токарный станок марки ТС - 345 от ОАО «Станкостроительный завод». Стоимость станка согласно счету поставщика составила 1 000 000 рублей + 18% НДС. Оборудование поступило на основании договора № 6, заключенного между предприятиями 3 января 2014 года. Транспортные расходы составили 10 000 рублей + 18% НДС. Станок взят на баланс 5 марта, о чем составлен акт № 12. Открыта также инвентарная карточка № 78. В учете ООО «Протон» будут произведены следующие записи:

1. Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 1 000 000 рублей - отражена стоимость станка по счету поставщика без НДС;

2. Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 180 000 рублей - отражена сумма НДС по счету поставщика;

3. Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 10 000 рублей - отражена сумма транспортных расходов без НДС по счету транспортной организации;

4. Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 1 800 рублей - отражена сумма НДС по транспортным расходам;

5. Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы» - 1 010 000 рублей - станок взят на баланс по первоначальной стоимости

ООО «Протон»

(предприятие, организация)

ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА № 78 УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
(для машин, оборудования, инструмента, инвентаря)

Токарный станок

(полное назначение и название объекта)

ОАО «Станкостроительный завод

(название завода - изготовителя)

Паспорт, чертеж № 678687 Модель, тип, марка ТС-345

Цех, отдел	Первоначальная стоимость, руб.	Инвентарный номер	Норма амортизации, %	Год выпуска	Акт о вводе в эксплуатацию	
					дата	номер
01	1 010 000	78	20	2014	05.03.2014	12

Отметка об оприходовании объекта		Отметка о выбытии объекта		Причина выбытия
дата	номер	дата	номер	
05.03.2014	12			

Карточку заполнил «05» _____ марта _____ 2014г. Бухгалтер /Зарипова/ Зарипова Н.К.
должность, подпись ФИО

УТВЕРЖДАЮ

Директор

должность

/ Попенко /

подпись

Попенко Б.С.

расшифровка подписи

« 5 » марта 2014 г.

**АКТ (НАКЛАДНАЯ) № 12
ПРИЕМКИ - ПЕРЕДАЧИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Дата составления						Код вида операции		Код лица, ответственного за сохранность основных средств			
05.03.2014г								Иванов И.И.			
Сдатчик	Получатель	Дебет	Кредит	Первоначальная стоимость, руб.	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации	Норма амортизации, %	Код		Номер	
организация	структурное подразделение							нормы амортизации	счета	инвентарный	заводской
ОАО «Станкостроительный завод»	ООО «Протон»	01	08	1 010 000	5лет	-	20	-	25	78	т-899

Сумма износа, руб., коп. _____ - _____

На основании приказа от «03», марта 2014 г. произведен осмотр токарного станка,
(наименование объекта)

принимаемого (передаваемого) в эксплуатацию от ОАО «Станкостроительный завод»

В момент приемки (передачи) объект находится в ООО «Протон»

(местонахождение объекта)

Объект (оборудование)		Год выпуска	Дата ввода в эксплуатацию	Номер паспорта
вид	код			
Токарный станок		2014	05 марта 2014года	678687

Объект техническим условиям. соответствует

Доработка (не требуется) не требуется

Заключение комиссии передать в эксплуатацию

Председатель комиссии гл. инженер Самойлов Самойлов А.М.

должность

подпись

расшифровка подписи

Члены комиссии: механик Ибрагимов Ибрагимов М.М.

должность

подпись

расшифровка подписи

бухгалтер Заринова Заринова Н.К.

должность

подпись

расшифровка подписи

Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация - процесс перенесения первоначальной стоимости основных средств на себестоимость продукции, работ, услуг. Таким образом, амортизационные отчисления — это часть первоначальной стоимости основных фондов, включенная в затраты отчетного периода. Амортизация начисляется по всем объектам основных средств, кроме:

- объектов жилищного фонда (если жилищный фонд не используется в коммерческих целях), внешнего благоустройства, других аналогичных объектов дорожного и лесного хозяйства;

- специализированных сооружений судоходной установки;

- продуктивного скота, буйволов, оленей;

- многолетних насаждений, не достигших эксплуатационного возраста;

- земельных участков и объектов природопользования;

- библиотечным фондам;

- объектам основных средств некоммерческих организаций (по ним начисляется только износ, суммы которого учитываются на специальном забалансовом счете);

- объектов, со стоимостью не более 40 000 рублей за единицу. Их стоимость списывается на затраты при передаче их в эксплуатацию, но предприятие обязано обеспечить сохранность этих объектов в период их использования и организовать контроль за их движением.

Амортизация производится с учетом следующих факторов: амортизируемой стоимости, срока полезного использования, способа начисления амортизации, и др. Срок полезного использования устанавливается при постановке объектов основных средств на учет и зависит от технических условий эксплуатации, нормативного срока службы, ожидаемого физического износа и т.п.

Амортизация начинает осуществляться с первого числа месяца, следующего за месяцем взятия объектов на баланс и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия основных средств.

Организация может применить один из следующих способов начисления амортизации: **-линейный способ**, который состоит в равномерном начислении амортизации в течение всего срока полезного использования. Амортизация начисляется исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Пример 1. Приобретен объект основных средств стоимостью 120 000 рублей со сроком полезного использования 5 лет. Годовая норма амортизации составит 20% (100% / 5 лет).

Годовая сумма амортизации = 120 000 руб. x 20% / 100 % = 24 000 рублей.

Поскольку амортизация начисляется ежемесячно, сумма амортизации за месяц составит: 24 000 руб. / 12 месяцев = 2000 руб.

-способ уменьшающегося остатка, при котором начисление амортизации производится исходя из остаточной стоимости объекта, принимаемой на начало отчетного года, и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования.

Пример 2. Первоначальная стоимость объекта - 100 000 рублей, срок полезного использования - 5 лет, годовая норма амортизации - 20%. В первый год сумма амортизации составит: 100 000 рублей x 20% / 100% = 20 000 рублей. Остаточная стоимость данных основных средств на начало второго года использования – 80 000 рублей (100 000 - 20000).

рублей). Во второй год сумма амортизации составит: $80\,000 \text{ рублей} \times 20\% / 100\% = 16\,000 \text{ рублей}$ и т.д.

Субъектам малого предпринимательства разрешается в первый год эксплуатации использовать повышающий коэффициент, равный 2, то есть в первый год норма амортизации может составить 40%.

-способ списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования, при котором начисление амортизации производится исходя из первоначальной стоимости объекта и годового соотношения, где в числителе — число лет, оставшихся до конца срока полезного использования, а в знаменателе — сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

Пример 3. Первоначальная стоимость объекта основных средств - 100 000 рублей, срок полезного использования - 5 лет. Сумма чисел лет полезного использования составит: $1+2+3+4+5 = 15$.

Сумма амортизации за первый год эксплуатации = $100\,000 \text{ рублей} \times 5/15 = 33\,000 \text{ рублей}$;

Сумма амортизации за второй год эксплуатации = $100\,000 \text{ рублей} \times 4/15 = 27\,000 \text{ рублей}$;

Сумма амортизации за третий год эксплуатации = $100\,000 \text{ руб} \times 3/15 = 20\,000 \text{ руб}$ и т.д.

-способ начисления амортизации в зависимости от объема выпущенной продукции.

Пример 4. Первоначальная стоимость объекта – 20 000 рублей, предполагаемый объем выпуска продукции в стоимостном выражении за весь период эксплуатации – 100 000 рублей. Определим процент ежегодного начисления амортизации: $20\,000 \text{ рублей} / 100\,000 \text{ рублей} \times 100\% = 20\%$. Допустим, в первый год эксплуатации произведено продукции на сумму 25 000 рублей, сумма амортизации составит: $25\,000 \text{ рублей} \times 20\% / 100\% = 5\,000 \text{ рублей}$. Если во второй год эксплуатации выпущено продукции на сумму 20 000 руб, то сумма амортизации составит $20\,000 \text{ рублей} \times 20\% : 100\% = 4\,000 \text{ рублей}$ и т. д.

Как уже отмечалось, суммы амортизационных отчислений включаются в себестоимость производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг. Следовательно, отражаются по дебету счетов по учету затрат: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др. В зависимости от места эксплуатации объекта основных средств и используемой системы счетов. Одновременно суммы начисляемой амортизации учитываются по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

2. Основные средства могут выбывать с предприятия по следующим причинам:

- списание основных средств вследствие невозможности дальнейшей эксплуатации;
- продажа основных средств;
- безвозмездная передача;
- передача основных средств в счет вклада в уставный капитал другого предприятия;
- выбытие по договору мены и др.

Любое выбытие основных средств с предприятия должно быть оформлено документально. При списании основных средств оформляется акт на списание по утвержденной форме ОС-4, при продаже и при передаче основных средств по договору мены оформляют акт

приемки-передачи (форма ОС-1), а также выписывают счет-фактуру, накладную. При безвозмездной передаче и передаче в счет вклада в уставный капитал другого предприятия оформляется только акт приемки (накладная) передачи.

Все акты оформляет специально созданная комиссия, в состав которой должны входить бухгалтер (гл. бухгалтер), материально - ответственное лицо и специалисты. Имеющие возможность дать заключение о состоянии основных средств на момент их выбытия. В любом случае в инвентарной карточке делается запись о выбытии основных средств. Инвентарная карточка при этом не ликвидируется, а хранится отдельно в течение не менее пяти лет.

Синтетический учет операций по выбытию основных средств ведется с использованием активно-пассивного счета 91 «Прочие доходы и расходы». По дебету счета учитываются все расходы, связанные с выбытием основных средств, а по кредиту - доходы. Сравнение доходов с расходами позволяет выявить финансовый результат выбытия основных фондов. При этом записи по выбытию объектов основных средств отражаются в журнале - ордере № 13.

Пример 1. В мае 2014 года списывается фрезерный станок, первоначальная стоимость которого 90 000 рублей. К моменту списания сумма начисленной амортизации составила 87 900 рублей. За демонтаж станка начислена заработная плата в сумме 800 рублей, произведены отчисления по страхованию в сумме 200 рублей, оприходованы запасные части на сумму 3 600 рублей. Станок был взят на баланс в июне 2009 года (Акт на списание основных средств № 6). В учете операции по списанию будут отражены следующим образом:

1. Дт 02 «Амортизация основных средств» Кт 01 «Основные средства» - 87 900 рублей – списана сумма начисленной амортизации;
2. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 01 «Основные средства» - (90 000 - 87 900) - 2 100 рублей - списана остаточная стоимость;
3. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 800 рублей – начислена заработная плата за демонтаж выбывающих основных средств;
4. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - 200 рублей - произведены отчисления по страхованию;
5. Дт 10 «Материалы» Кт 91/1 «Прочие доходы» - 3 600 рублей - оприходованы запасные части;
6. Дт 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кт 99 «Прибыль/убыток» - 500 рублей – отражена прибыль от списания основных средств.

Пример 2. Продается оборудование, первоначальная стоимость которого 90 000 рублей, сумма амортизации, начисленной за период эксплуатации - 30 000 рублей. Цена реализации 118 000 рублей, включая 18% НДС. Определить финансовый результат реализации.

1. Дт 02 «Амортизация основных средств» Кт 01 «Основные средства» - 30 000 рублей – списана сумма начисленной амортизации;
2. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 01 «Основные средства» – 60 000 рублей – списана остаточная стоимость объекта основных средств;
3. Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 91/1 «Прочие доходы» - 118 000 рублей - предъявлен счет покупателю;
4. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 68 «Платежи в бюджет» - 18 000 рублей - начислен НДС;
5. Дт 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кт 99 «Прибыли и убытки» - 40 000 рублей - отражена прибыль от реализации

Пример 3. Передаются безвозмездно основные средства, первоначальная стоимость которых 40 000 рублей, сумма начисленной амортизации – 10 000 рублей, рыночная стоимость на момент передачи - 50 000 рублей с учетом износа. Определить финансовый результат безвозмездной передачи.

1. Дт 02 «Амортизация основных средств» Кт 01 «Основные средства» -10 000 рублей – списана сумма начисленной амортизации;
2. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 01 «Основные средства» - 30 000 рублей – списана остаточная стоимость;
3. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 68 «Платежи в бюджет» -50 000 рублей $\times 18\% : 100\% = 9000$ рублей – начислен НДС, исходя из рыночной стоимости основных средств;
4. Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 91/9 Сальдо прочих доходов и расходов» - 39 000 рублей - отражена сумма полученного от безвозмездной передачи убытка.

Пример 4. Передается в счет вклада в уставный капитал оборудование, первоначальная стоимость которого 90 000 рублей, сумма амортизации, начисленной за период эксплуатации -30 000 рублей. Согласованная стоимость передаваемых основных средств составляет 70 000 рублей. Определить финансовый результат реализации.

1. Дт 02 «Амортизация основных средств» Кт 01 «Основные средства» - 30 000 рублей – списана сумма начисленной амортизации;
2. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 01 «Основные средства» – 60 000 рублей – списана остаточная стоимость объекта основных средств;
3. Дт 58 «Финансовые вложения» Кт 91/1 «Прочие доходы» - 70 000 рублей — отражена согласованная стоимость передаваемых основных средств;
4. Дт 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кт 99 «Прибыли и убытки» - 10 000 рублей - отражена прибыль от передачи основных средств.

УТВЕРЖДАЮ

Директор

должность

ПопенкоПопенко Б.С.

подпись расшифровка подписи

« 6 » мая 2014г.

АКТ № 6 НА СПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Дата составления	Код вида операции	Код лица, ответственного за сохранность основных средств
06.05.2014		Петров А.А.

Структурное подразделение	Вид деятельности	Дебет		Кредит		Первоначальная стоимость, руб. коп.	Сумма начисленной амортизации руб. коп.	Номер	
		счет, субсчет	код. анали т. учета	счет, субсчет	код. анали т. учета			инвентарный	заводской
Цех № 01	Производство	91/2 02		01 01		90 000	87 900	65	87878

Сумма износа, руб., коп. 87 900 – 00На основании приказа от «05» мая 2014г. произведен осмотр фрезерного станка
наименование объекта

В результате осмотра комиссия установила:

- Поступил в организацию «12» июня 2009 года
- Масса объекта по паспорту 156 кг
- Сведения о наличии драгоценных металлов —
- Причина списания физический износ
- Техническое состояние непригоден к эксплуатации

Объект (оборудование)	Год выпуска	Дата ввода в эксплуатацию
Фрезерный станок	2009	13 июня 2009

Заключение комиссии: станок не пригоден к эксплуатации вследствие износа

Председатель комиссии гл. бухгалтер Яковлева Яковлева И.М.

должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: нач. цеха №01 Никитин Никитин Н.И.

должность подпись расшифровка подписи

гл. механик Закиров Закиров М.Л.

должность подпись расшифровка подписи

Оборотная сторона акта

Затраты на списание			Поступило от списания		Количество	Сумма, руб.
Вид работ	Номер документа	Сумма, руб.	Номер документа	Ценности		
Демонтаж (зарплата)	76	800-00	50	Зап. части	50	3600-00
Отчисления		200-00				

Итого 1000-00 3 600-00

Результаты списания прибыль

Выручка от реализации руб коп

сумма прописью

В карточке учета основных средств выбытие отмечено:

Главный (бухгалтер) бухгалтер Яковлева Яковлева И.М.

подпись расшифровка подписи

06 мая 2013года

Многие, особенно вновь создаваемые предприятия, часто не имеют финансовой возможности (денежных средств) для приобретения зданий, сооружений, оборудования. Временные затруднения такого рода удается преодолеть за счет арендных отношений, т.е. передачи и получения объектов **основных средств в аренду** – договор, по которому одна сторона (арендодатель) обязуется предоставить другой стороне (арендатору) какое - либо имущество во временное пользование за определенное вознаграждение.

Различают текущую и долгосрочную аренду. Объекты, сданные в текущую и долгосрочную аренду, отражаются в учете одинаково. Объектом текущей аренды может выступить как отдельный объект основных средств (автомобиль, компьютер и т.п.), так и его часть (помещение офиса, склада, цеха). Ее срок обычно устанавливается в пределах 1 года с дальнейшей пролонгацией и изменением условий договора.

Объектом долгосрочной аренды также выступают основные средства, но только переданные в аренду на срок более года. Вплоть до момента полной амортизации объекта. Лизинг или финансовая аренда - это приобретение арендодателем по заказу арендатора отдельных объектов основных средств как с правом выкупа, так и без выкупа.

Отношения по текущей аренде возникают на основании договора аренды, который заключают в письменной форме две стороны: арендатор и арендодатель. При этом имущество, передаваемое в аренду, должно принадлежать арендодателю на праве собственности. Расчеты по арендной плате отражают в учете обе стороны: и арендатор, и арендодатель. Основанием для отражения в учете указанных операций является акт передачи имущества в аренду.

Арендатор учитывает принятое в пользование имущество на забалансовом счете 001 «Основные средства, принятые в аренду». Учет расчетов с арендодателем ведется на счете 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» на специальном субсчете. Арендная плата включается в затраты предприятия - арендатора.

Арендодатель, сдавая имущество в аренду, продолжает учитывать его на балансе, т.е. на счете 01 «Основные средства», только на специальном субсчете «Основные средства, сданные в аренду». Ежемесячно в обычном порядке начисляет амортизацию. Расчеты с арендатором ведет либо на счете 76, либо на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», если сдача имущества в аренду является для арендодателя основным видом деятельности. Получаемые от арендатора платежи зачисляются в доход арендодателя. С суммы арендной платы начисляется и уплачивается НДС.

Пример 1. ООО «Протон» (арендатор) заключило договор текущей аренды с ПКФ «Зенит» на срок 6 месяцев: с 1 января 2014 года по 30 июня 2014 года включительно. Объектом аренды является помещение офиса. Арендная плата составляет в месяц 70 800 рублей, включая 18% НДС. Первоначальная стоимость объекта основных средств - 800 000руб

Отражение операций по аренде у арендатора:
январь:

1. Дт 001 «Основные средства, принятые в аренду» - 800 000 рублей - приняты в текущую аренду основные средства;
2. Дт 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 10 000 рублей – начислена арендная плата за январь (без НДС);
3. Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям», субсчет «НДС по арендной плате» Кт 76 «Общехозяйственные расходы» - 1 800 рублей – отражена сумма НДС по арендной плате;

4. Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт 51 «Расчетные счета» - 11 800 рублей – перечислена арендная плата за январь.

Отражение операций по текущей аренде у арендодателя:
январь:

1. Дт 01 «Основные средства, переданные в аренду» Кт 01 «Основные средства» – 800 000 рублей – переданы в аренду основные средства;
2. Дт 76 Кт 91.1 «Прочие доходы» – 11 800 рублей – начислена арендная плата за январь;
3. Дт 91.2 «Прочие расходы» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 1 800 рублей – начислен НДС с арендной платы;
4. Дт 26 Кт 02 – 2 500 рублей – начислена амортизация за январь;
5. Дт 51 Кт 76 – 11 800 рублей – получена арендная плата за январь;
6. Дт 68 Кт 51 – 800 рублей – перечислен НДС с арендной платы.

Что касается обслуживания основных средств, сданных в аренду и их ремонта, обычно затраты по обслуживанию и текущему ремонту берет на себя арендатор, а расходы по капитальному ремонту - арендодатель, если иное не предусмотрено договором.

Договор лизинга заключается в письменной форме. В договоре обязательно должны быть определены его форма, тип и вид.

К формам лизинга относят:

-*внутренний лизинг*, в котором стороны лизинговой сделки, включая продавца предмета лизинга, являются резидентами РФ;

-*международный лизинг*, когда одна из сторон не является резидентом РФ.

Типы договора финансовой аренды:

-*долгосрочный (срок действия 3 года и более);*

- *среднесрочный (от полутора до 3 -х лет);*

- *краткосрочный (менее полутора лет).*

Виды лизинга:

-*финансовый лизинг* – при котором лизингодатель обязуется приобрести в собственность указанное лизингополучателем имущество у определенного продавца и передать лизингополучателю в качестве предмета лизинга за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях во временное пользование и владение. Срок соизмерим со сроком полной амортизации или превышает его. Предмет лизинга переходит в собственность лизингополучателя по истечении срока договора или до истечения при условии выплаты лизингополучателем всей суммы лизинговых платежей.

-*возвратный лизинг* — разновидность финансового, при котором продавец предмета лизинга выступает и как лизингополучатель. По договору, организация, нуждающаяся в денежных средствах, но владеющая имуществом, продает его лизинговой компании и одновременно заключает с ней договор аренды проданного имущества. На определенный срок с правом выкупа.

-*оперативный лизинг* — при котором лизингодатель закупает на свой страх и риск имущество и передает лизингополучателю. По истечении срока договора и выплаты всей суммы лизинговых платежей, имущество возвращается к лизингодателю.

Тема 2.3 Учет нематериальных активов

1. Понятие НМА, их классификация. Учет операций по движению НМА и начислению амортизации по НМА

С января 2008 года учет НМА ведется согласно ПБУ 14/ 2007 «Учет нематериальных активов». Согласно ПБУ 14/2007 к НМА относятся:

- объекты патентного права – изобретение, полезная модель, промышленный образец и ноу-хау (секреты производства);

- средства индивидуализации. В качестве средств индивидуализации выделены фирменное наименование, товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара и коммерческое обозначение.

Условия принятия объекта к учету

К условиям, которые должны соблюдаться в соответствии с ПБУ 14/2007 при принятии НМА к учету, являются:

- идентификация;

- отсутствие физической структуры;

- использование в деятельности в течение срока полезного использования, превышающего 1 год;

- способность приносить в будущем экономические выгоды;

Организация не должна предполагать перепродажу объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла.

Объект учитывается в составе НМА только в том случае, если его фактическая (первоначальная) стоимость может быть достоверно определена.

Среди необходимых условий – наличие ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам, приносимым объектом (контроль над объектом). Ограничить доступ можно, к примеру, путем юридической ответственности за незаконное использование.

Первоначальная оценка НМА

Первоначальная стоимость НМА называется фактической (первоначальной) стоимостью. При постановке объекта НМА на бухгалтерский учет, прежде всего, решается вопрос о его денежной оценке. В любом случае объект НМА оценивается при постановке на учет по **первоначальной стоимости**.

В зависимости от способа поступления НМА на предприятие первоначальная стоимость их определяется по-разному.

- при покупке НМА** их первоначальная стоимость определяется в сумме фактических затрат, к которым относятся: затраты, связанные с оплатой стоимости НМА продавцу в соответствии с договором; регистрационные сборы; таможенные пошлины; невозмещаемые налоги; вознаграждения посредникам, а также все расходы, связанные с доведением НМА до состояния, пригодного к эксплуатации.

- когда предприятие **самостоятельно создает НМА**, первоначальная стоимость объекта складывается также из фактических затрат, связанных с его созданием.

-при получении НМА от учредителей в счет вклада в уставный капитал, они оцениваются в денежной оценке, согласованной учредителями.

-если НМА получены безвозмездно от других юридических или физических лиц, они принимаются к учету по рыночной стоимости, действующей на дату их принятия к учету.

При поступлении НМА на предприятие оформляется акт (накладная) приемки НМА (форма ОС-1), аналогичный акту приемки основных средств. На каждый объект НМА открывается карточка.

Учет всех операций, связанных с поступлением НМА на предприятие, ведется первоначально на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». При взятии НМА на баланс по первоначальной стоимости в учете производится запись:

Дт 04 «Нематериальные активы» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы». Таким образом, учет НМА ведется на активном одноименном счете 04 «Нематериальные активы».

Пример 1. 3 апреля 2014 года получен счет поставщика за право использования бухгалтерской программы на сумму 11 800 рублей, включая 18 % НДС. За установку программы оплачено согласно счету наличными из кассы в сумме 708 рублей, включая 18 % НДС. Программа взята на баланс по первоначальной стоимости 20 апреля 2014 года. Срок полезного использования установлен 5 лет.

1. Дт 08 «Вложения во внеоборотные» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 10 000 рублей – отражена стоимость права пользования программой без НДС;

2. Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 1 800 рублей – отражена сумма НДС по счету поставщика.

3. Дт 08 «Вложения во внеоборотные» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 600 рублей – отражена стоимость услуг по установке программы (без НДС);

4. Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 108 рублей – отражена сумма НДС по счету за установку программы.

5. Дт 04 «Нематериальные активы» Кт 08 «Вложения во внеоборотные» – 10 600 рублей – программа взята на баланс по первоначальной стоимости;

6. Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт 50 «Касса» - 708 рублей – оплачено наличными за установку программы;

7. Дт 68 «Платежи в бюджет» Кт 19 «НДС по приобретенным ценностям» - 108 рублей принят к зачету НДС.

Пример 2. В счет вклада в уставный капитал внесено учредителем право пользования торговой маркой, принадлежащего ему предприятия на срок 5 лет. Вклад оценен на сумму 600 000 рублей.

1. Дт 75/1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты с учредителями по вкладу в уставный капитал» Кт 80 «Уставный капитал» - 600 000 рублей – отражена задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал предприятия;

2. Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 75/1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты с учредителями по вкладу в уставный капитал» - 600 000 рублей – погашен взнос учредителя по вкладу в уставный капитал предприятия;

3. Дт 04 «Нематериальные активы» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы» – 600 000 рублей – НМА взяты на баланс по первоначальной стоимости.

Пример 3. 21 февраля 2014 года получено безвозмездно от физического лица исключительное право на изобретение – технология производства продукции. Рыночная стоимость такого объекта – 16 000 рублей. Срок полезного использования установить невозможно, поэтому он определен в 20 лет.

1. Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 98 «Доходы будущих периодов» – 16000руб – отражена рыночная стоимость полученного объекта НМА;
2. Дт 04 «Нематериальные активы» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы» – 16 000 рублей – объект взят на баланс по первоначальной стоимости.

Амортизация НМА.

Организации смогут менять срок полезного использования (СПИ) и способ начисления амортизации. Срок полезного использования нужно ежегодно проверять на предмет его реалистичности. А именно: сможет ли компания, как рассчитывала, в течение ранее определенного срока использовать актив. Если ожидаемый срок существенно изменился, его надо пересмотреть, например, на предмет уменьшения (п. 27 ПБУ 14/2007).

В п. 27 ПБУ указано, что возникшие в связи с изменением срока полезного использования корректировки будут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. То есть, изменения в продолжительности срока полезного использования НМА следует отражать путем корректировки норм амортизации в текущем и последующих периодах до окончания срока его службы.

Если срок полезного использования актива установить не получается, НМА будет считаться с неопределенным сроком полезного использования. Амортизация по нему начисляться не будет. Но по таким активам ежегодно организация должна подтверждать, что продолжают иметь место факторы, мешающие надежному установлению срока полезного использования по этому объекту (п. 27 ПБУ 14/2007). Но если впоследствии выяснится, что неопределенный срок перестал быть таковым, следует установить определенный срок для данного актива и способ его амортизации.

Способы амортизации НМА

Амортизационные отчисления начинают производиться с первого числа месяца, следующего за месяцем взятия НМА на баланс, начисляются до полного погашения их стоимости или выбытия этого объекта. Амортизационные отчисления прекращают начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости НМА или списания объекта с бухгалтерского учета.

Необходимо различать НМА по способу начисления амортизации:

- НМА, срок полезного использования которых указан в сопроводительных документах (патент, свидетельство, лицензия и т.п.);
- НМА, по которым организация самостоятельно определяет срок их полезного использования исходя из условий производства, технологии, морального износа (ноу-хау, программные продукты и т.д.);
- НМА, срок полезного использования по которым невозможно установить.

Законодательством установлен предельный срок 20 лет в целях бухгалтерского учета и 10 лет в целях налогообложения.

Амортизационные отчисления производятся одним из способов: либо путем накопления сумм амортизации на специально предназначенном счете 05 «Амортизация НМА», либо путем уменьшения первоначальной стоимости объекта.

Пример 4. Используя данные задачи № 1 начислим амортизацию по бухгалтерской программе, взятой на баланс 20 апреля 2014 года, первоначальная стоимость которой 10 500 рублей, а срок полезного использования – 5 лет.

Сумма ежемесячной амортизации составит: $10600 \text{ рублей} : 5 \text{ лет} : 12 \text{ месяцев} = 177 \text{ рублей}$. Норма ежемесячной амортизации = $177 : 10\,600 \times 100\% = 1,67\%$

Поскольку объект НМА носит общий характер (то есть используется в деятельности всего предприятия в целом, а не в деятельности конкретного цеха или изготовлении конкретного вида продукции) запись на счетах по начислению амортизации в мае 2014 года будет выглядеть следующим образом:

1. Дт 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 05 «Амортизация НМА» - 177 руб. – начислена амортизация по объекту НМА за май.

Пример 5. Используя данные задачи № 3, начислим амортизацию за март по НМА, полученным безвозмездно. Кроме того, выберем вариант начисления амортизации без использования счета 05 «Амортизация НМА».

Сумма амортизации за месяц составит $16\,000 : 20 \text{ лет} : 12 \text{ месяцев} = 67 \text{ (рублей)}$.

Так как речь идет о способе изготовления конкретной продукции в учете будет сделана следующая запись:

1. Дт 20 «Основное производство» Кт 04 «Нематериальные активы» - 67 рублей – начислена амортизация за март. Одновременно будет произведена следующая запись:

2. Дт 98 «Доходы будущих периодов» Кт 91/1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» - 67 рублей – сумма амортизации по безвозмездно полученным НМА отнесена к доходам марта.

Причинами выбытия НМА могут быть различные факторы:

- истечение срока использования (патент, лицензия и т.п.);
- ликвидация;
- безвозмездная передача;
- реализация;
- взнос в уставный капитал другого предприятия и др.

Документально выбытие НМА оформляется различными документами в зависимости от причины выбытия: акт на списание, акты передачи, протоколы собрания акционеров.

Рассмотрим варианты выбытия НМА, по которым амортизация начисляется с использованием счета 05 «Амортизация НМА».

Пример 6. Списан объект НМА по истечении срока полезного использования (согласно акту на списание). Первоначальная стоимость НМА - 10000рублей, сумма начисленной амортизации - 9 800 рублей

1. Дт 05 «Амортизация НМА» Кт 04 «Нематериальные активы» - 9800 рублей – списана сумма начисленной амортизации;

2. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 04 «Нематериальные активы» - 200 рублей – списана остаточная стоимость;

3. Дт 99 «Прибыль/убыток» Кт 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» – 200 рублей – отражен финансовый результат списания объекта НМА – убыток.

Пример 7. Внесен в уставный капитал другой организации объект НМА, первоначальная стоимость которого 60 000 рублей, амортизация к моменту передачи начислена в сумме 5000 рублей, согласованная стоимость передаваемого объекта - 65 000рублей

1. Дт 05 «Амортизация НМА» Кт 04 «Нематериальные активы» - 5000 рублей – списана сумма начисленной амортизации;

2. Дт 91/2«Прочие расходы» Кт04«Нематериальные активы» - 55 000 рублей – списана остаточная стоимость;

3. Дт 58 «Финансовые вложения» Кт 91/1 «Прочие доходы» – 65000рублей – отражена согласованная стоимость предаваемого объекта;

4. Дт 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кт 99 «Прибыль/убыток» — 10000 рублей — отражен финансовый результат передачи — прибыль.

Пример 8. Реализован объект НМА, первоначальная стоимость которого 50 000 рублей, амортизация - 12 000 рублей, цена реализации без НДС -60 000 рублей

1. Дт 05 «Амортизация НМА» Кт 04 «Нематериальные активы» - 12 000 рублей – списана сумма начисленной амортизации;

2. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 04 «Нематериальные активы» - 38 000 рублей – списана остаточная стоимость;

3. Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 91/1 «Прочие доходы» - 70 800 рублей - предъявлен счет покупателю;

4. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 68 «Платежи в бюджет»- 10 800 рублей - начислен НДС;

5. Дт 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кт 99 «Прибыль/убыток» -22 000руб - отражена прибыль от реализации НМА.

Тема 2.4 Учет материально-производственных запасов

1. Понятие материально-производственных запасов. Их классификация и оценка. Учет транспортно-заготовительных расходов.
2. Документальное оформление, аналитический и синтетический учет поступления материально – производственных запасов в организацию
3. Документальное оформление, аналитический и синтетический учет выбытия материально – производственных запасов

1. Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально - производственных запасов» к материально -производственным запасам относятся активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Материалы являются предметами труда, участвуют в производственном процессе, в котором используются однократно, свою стоимость полностью переносят на изготавливаемый продукт и относятся к оборотным активам.

По способу использования материалы можно классифицировать следующим образом:

- сырье (хлопок - сырец, лес, руда, зерно и т.п.);
- основные материалы (древесина, металл, ткань, мука и т.п.);
- покупные полуфабрикаты;
- возвратные отходы (стружка, опилки, обрезки ткани, металла и т.п.);
- топливо;
- запасные части;
- строительные материалы;
- специальный инструмент, специальная одежда, хозяйственный инвентарь.

Основными задачами учета материально-производственных запасов являются:

- формирование фактической себестоимости запасов;

- правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску материалов;
- контроль за сохранностью запасов;
- своевременное выявление излишних, ненужных запасов с целью их продажи или вовлечения в дополнительный оборот;
- проведение анализа эффективности использования материалов.

Требования, предъявляемые к учету материалов:

- сплошное, непрерывное и полное отражение движения и наличия запасов;
- учет количества и оценка запасов;
- оперативность учета материалов;
- достоверность;
- соответствие аналитического учета синтетическому;
- соответствие данных складского учета данным бухгалтерского учета материалов.

Материалы отражаются в балансе и учете по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость рассчитывается ежемесячно и формируется на базе цен приобретения материалов (без НДС) и фактически произведенных расходов по доставке материалов, их разгрузке, складированию, сумм потерь от недостач в пределах норм естественной убыли, командировочных расходов, связанных с приобретением материалов, комиссионных вознаграждений посредникам, оплаты консультационных и информационных услуг, оплаты расходов по процентам за кредиты, полученные на приобретение данных ценностей (до момента их оприходования), страховых расходов, таможенных пошлин и сборов, стоимости тары и упаковки (за вычетом стоимости тары по цене возможного использования).

Таким образом, фактическая себестоимость материалов складывается из двух составляющих: цены или стоимости приобретения их по ценам поставщика и суммы транспортно-заготовительных расходов (ТЗР). Так как фактическая себестоимость может быть рассчитана только по окончании месяца, когда известны все ее составляющие, в текущем учете обычно используют учетную стоимость материалов. Удобно использовать в качестве учетной стоимости цены приобретения материалов у поставщика (без НДС). В любом случае по окончании месяца, когда известны все составляющие фактической себестоимости, необходимо рассчитать отклонение учетной стоимости от фактической как по приобретенным ценностям так и по израсходованным (% и сумму ТЗР) Транспортно-заготовительные расходы организации могут приниматься к учету по-разному:

- отнесение ТЗР на отдельный счет «Заготовление и приобретение материалов»;
- отнесение ТЗР на специальный субсчет счета «Материалы»;
- непосредственное (прямое) включение ТЗР в фактическую себестоимость материалов - присоединение к договорной стоимости приобретения.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих методов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени закупок материалов).

Пример 1. Рассчитать фактическую себестоимость как поступивших, так и израсходованных материалов, используя метод оценки себестоимости каждой единицы.

Извлечение из ведомости № 10 «Движение материалов»

Показатели	Учетная стоимость материалов, руб.	Сумма ТЗР, руб.	Фактическая себестоимость, руб.
Остаток материалов на складе на начало месяца	20 000	1 800	21 800
Поступило материалов в течение месяца:			
- от поставщиков	57 000	7 600	64 600
- от подотчетных лиц	3 000	200	3 200
ИТОГО поступило за месяц	60 000	7 800	67 800
ИТОГО поступление с остатком	80 000	9 600	89 600
Израсходовано за месяц:			
- на производственные цели	64 000	7 680	71 680
- реализовано на сторону	4 000	480	4 480
ИТОГО израсходовано	68 000	8 160	76 160
Остаток на конец месяца	12 000	1 440	13 440

Коэффициент (%) транспортно-заготовительных расходов = 9 600 рублей : 80 000 рублей = 0,12 (0,12 x 100% = 12%).

Сумма ТЗР, приходящаяся на материалы, отпущенные в производство = 64 000рублей x 0,12 = 7 680 рублей.

Фактическая себестоимость материалов, израсходованных в производстве = 64 000рублей + 7 680рублей = 71 680 (рублей).

Пример 2. Рассчитать фактическую себестоимость израсходованных материалов, используя метод средней себестоимости.

Показатели	Количество, кг	Цена, руб.	Сумма, руб.
Остаток материалов на складе на начало месяца	50	12	600
Поступило за месяц:			
- поставка № 1	30	22	660
- поставка № 2	40	25	1000
- поставка № 3	80	15	1200
ИТОГО поступление	150		2860
ИТОГО поступление с остатком	200		3460
Средняя себестоимость = 3460 : 200		17-30	
Израсходовано за месяц:	180	17-30	3114
Остаток на конец месяца	20	17-30	346

Пример 3. Используя данные примера № 2, определим фактическую себестоимость израсходованных материалов методом ФИФО

Показатели	Количество, кг	Цена, руб.	Сумма, руб.
Остаток материалов на складе на начало месяца	50	12	600
Поступило за месяц:			
- поставка № 1	30	22	660
- поставка № 2	40	25	1000
- поставка № 3	80	15	1200
ИТОГО поступление	150		2860
ИТОГО поступление с остатком	200		3460
Израсходовано за месяц:	180		3164
Остаток на конец месяца	20	15	300

Фактическая себестоимость израсходованных материалов = (50кг х 12 рублей) + (30 кг х 22 рублей) + (40 кг х 25рублей) + (60 кг х 15 рублей) = 3160рублей

При использовании метода ФИФО материалы списываются последовательно, начиная с первых по времени поставок материалов в отчетном месяце (включая начальные остатки). При этом неважно, из какой партии отпускались материалы со склада. Таким образом, себестоимость израсходованных материалов составила 3160рублей.

Остатки материалов на складе составили :

-в количественном выражении: $50 + 200 - 180 = 20$ (кг);

-в стоимостном выражении : $600 + 2860 - 3160 = 300$ (рублей);

-цена одного кг: $300 \text{ рублей} : 20 \text{ кг} = 15 \text{ рублей}$.

Пример 4.Используя данные примера № 2, определим фактическую себестоимость израсходованных материалов методом ЛИФО.

Фактическая себестоимость израсходованных материалов = (80кг х 15рублей) + (40 кг х 25 рублей) + (30 кг х 12рублей) = 3220 рублей

При использовании метода ЛИФО материалы списываются последовательно, начиная с последних по времени поставок материалов в отчетном месяце. При этом неважно, из какой партии отпускались материалы со склада. Таким образом, себестоимость израсходованных материалов составила 3220рублей.

Остатки материалов на складе составили:

-в количественном выражении: $50 + 200 - 180 = 20$ (кг)

-в стоимостном выражении : $600 + 2860 - 3220 = 240$ (рублей);

-цена одного кг: $240 \text{ рублей} : 20 \text{ кг} = 12 \text{ рублей}$

Показатели	Количество, кг	Цена, руб.	Сумма, руб.
Остаток материалов на складе на начало месяца	50	12	600
Поступило за месяц:			
- поставка № 1	30	22	660
- поставка № 2	40	25	1000
- поставка № 3	80	15	1200
ИТОГО поступление	150		2860
ИТОГО поступление с остатком	200		3460
Израсходовано за месяц:	180		3220
Остаток на конец месяца	20	12	240

Поступление материалов на предприятие осуществляется в следующем порядке:

- по договорам купли - продажи, договорам поставки;
- путем изготовления материалов силами организации;
- внесения в счет вклада в уставный капитал;
- получения безвозмездно.

Материалы в организации должны быть своевременно оприходованы. При приемке материалы подвергаются тщательной проверке как по количеству, качеству, так и по ассортименту и соответствию, данным сопроводительных документов. При отсутствии, каких бы то ни было расхождений, составляется приходный ордер. На основании приходного ордера производится запись в карточке складского учета. Организация может не составлять приходный ордер. В этом случае на счете-фактуре, накладной проставляется штамп с реквизитами

приходного ордера. При перевозке грузов автотранспортом приемка материалов на склад производится по товарно-транспортной накладной, на основании которой и производятся записи в карточке складского учета. Если при приемке материалов на складе обнаружены расхождения между фактическим наличием ценностей и данными сопроводительных документов поставщика, составляется акт, на основании которого делают записи в карточке складского учета. При этом приходный ордер не оформляют.

Как уже отмечалось, в основном материалы на предприятие поступают от поставщиков.

На складе материалов ведется аналитический учет материалов. Карточка складского учета является регистром аналитического учета материалов. Синтетический учет материалов ведется в бухгалтерии предприятия.

При этом в учетной политике предприятия может быть предусмотрено два варианта отражения на счетах бухгалтерского учета операций по поступлению: с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материалов» или без использования этих счетов. Если предприятие ведет учет поступления материалов с использованием счетов 15 и 16, для отражения учетной стоимости оприходованных ценностей и суммы ТЗР по ним производятся записи в журнале - ордере № 10/1. Рассмотрим пример отражения на счетах бухгалтерского учета операций по поступлению материалов от поставщиков.

Пример 5. Предприятие ОАО «Белзан» получило счет ОАО «Металлург» за сталь марки ЛС-59 (счет № 68 от 3 марта 2014 года). Сталь поступила в количестве 30 000 кг на сумму 750 000 рублей + 18% НДС. Транспортные расходы согласно счету № 34 от 06 марта 2014 года транспортной организации ООО «Перевозчик» составили 30 000 рублей + 18% НДС. За разгрузку и складирование материалов на склад работникам предприятия начислена заработная плата в сумме 4000 рублей. Отчисления по обязательному страхованию составили 1424 рублей. При оприходовании материалов на склад № 01 составлен приходный ордер № 70 от 10 марта 2014 года. Произведена запись в карточке складского учета. Остаток стали данной марки на складе 4000кг на сумму 100 000 рублей + 2500 рублей - ТЗР

В учете предприятия согласно учетной политике используются счета 15 «Заготовление и приобретение ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

1. Дт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 750 000 рублей - отражена стоимость материалов по счету поставщика без НДС;

2. Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям», субсчет «НДС по приобретенным материалам» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 135 000 рублей - отражена сумма НДС по счету поставщика за материалы;

3. Дт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 30 000 рублей - отражена сумма транспортных расходов по счету транспортной организации (без НДС);

4. Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям», субсчет «НДС по приобретенным материалам» Кт 60 «НДС по приобретенным ценностям», субсчет «НДС по приобретенным материалам» - 5 400 рублей - отражена сумма НДС по счету транспортной организации;

5. Дт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 4 000 рублей - начислена заработная плата работникам предприятия за разгрузку и складирование материалов;

6. Дт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» Кт 69 «Расчеты по социальному

страхованию и обеспечению» -1424 рублей - произведены отчисления по социальному страхованию;

7. Дт 10 «Материалы» Кт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» - 750 000 рублей – материалы оприходованы на склад по учетной стоимости;

8. Дт 16 «Отклонение в стоимости материалов» Кт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» - 35 424 рублей - отражена сумма транспортно - заготовительных расходов по приобретенным материалам.

Таким образом, учетная стоимость приобретенных ценностей составила 750 000 рублей (сумма за собственно материалы по счету поставщика без НДС), а сумма ТЗР — 30 000 рублей (без НДС) + 4000 рублей + 1424 рублей - 35424 рублей.

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 70

Организация ОАО «БелЗАН»

Структурное подразделение Склад № 01

Дата составления Склад	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа		Номер документа
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного	
10.03.2014	-	01	ОАО «Металлург»	04	ОАО «Росгосстрах»	10/1	-	68	55	

Материальные ценности		Единица из-		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской карте
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Сталь листовая марки ЛС-59	123457	-	кг	30000	30000	25-00	750000	135000	885000		10
.....											

КАРТОЧКА учета материалов №25

Организация

Дата составления

10	03	2014
----	----	------

Структурное подразделение

Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Место хранения		Марка	Сорт	Профиль	Размер	Номенклатурный номер	Единица измерения		Цена, руб. коп.	Норма запаса	Срок годности	Поставщик
			стеллаж	ячейка						код	наименование				
Отдел маркетинга	24.01	01	5	-	ЛС_59	1	-	60x30	123457	-	кг	250-00	1000	5лет	ОАО «Металлург»

наименование	вид	номенклатурный номер	единица измерения		количес- тво (масса)	номер паспорта	
			код	наиме- нова- ние			

--	--	--	--	--	--	--	--

Дата записи	Номер		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
	документа	по порядку						
10.03. 2014	70	1	ОАО «Металлург»	Шт.	3000		3000	<i>Яковлева</i> <i>10.03.2014</i>

Карточку заполнил Зав.складом Горина Горина А.И.
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«10» марта 20 14 г.

Рассмотрим решение того же примера без использования счетов 15 и 16.

1. Дт 10 «Материалы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 750 000 рублей
отражена стоимость материалов по счету поставщика без НДС;
2. Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям», субсчет «НДС по приобретенным материалам» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 135 000 рублей - отражена сумма НДС по счету поставщика за материалы;
3. Дт 10 «Материалы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 30 000 рублей –
отражена сумма транспортных расходов по счету транспортной организации (без НДС);
4. Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям», субсчет «НДС по приобретенным материалам» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 5 400 рублей - отражена сумма НДС по счету транспортной организации;
5. Дт 10 «Материалы» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 4 000 рублей –
начислена заработная плата работникам предприятия за разгрузку и складирование материалов;
6. Дт 10 «Материалы» Кт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
1424 рубля - произведены отчисления по страхованию.

Таким образом, при использовании данного варианта отражения на счетах операций по приобретению материалов у поставщиков фактическая себестоимость их приобретения отражается на счете 10 «Материалы», в то время как при использовании счетов 15 «Заготовление и приобретение ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материалов» на счете 10 «Материалы» отражается только учетная стоимость приобретенных ценностей, а сумма ТЗР по ним – на отдельном счете 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Учет расчетов с поставщиками ведется на активно-пассивном счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Дебетовое сальдо счета показывает задолженность

поставщиков по полученному авансу, а кредитовое — кредиторскую задолженность предприятия за полученные от поставщиков ценности. Оборот по кредиту — увеличение кредиторской задолженности перед поставщиками и уменьшение задолженности поставщиков перед предприятием при выполнении ими своих обязательств по полученным авансам. Оборот по дебету — погашение кредиторской задолженности перед поставщиками и выплата поставщикам аванса по будущую поставку материальных ценностей. Операции по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражаются в журнале - ордере № 6, который, являясь регистром синтетического учета, тем не менее, содержит такую информацию, как наименование поставщика, номер счета, отметка об оплате. При этом каждому новому полученному счету на поставку ценностей отводится отдельная строка (позиционный вариант отражения информации). Отметка об оплате счетов поставщиков позволяет иметь оперативную информацию о состоянии кредиторской задолженности.

Рассмотрим вариант поступления на предприятие материалов от учредителей в счет их вклада в уставный капитал. Фактическая себестоимость материалов, полученных от учредителей в счет вклада в уставный капитал, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями.

Пример 6. Создается ООО «Антей». У предприятия два учредителя, одним из которых является иностранное предприятие. Оба учредителя взяли на себя обязательства произвести вклады в уставный капитал в виде материалов: российский учредитель на сумму 500 000 рублей, иностранный - на сумму 30 000 долларов США. На момент регистрации документов официальный курс рубля к доллару составлял 30 рублей за доллар, а на момент поступления ценностей от учредителей - 30,5 рублей.

1. Дт 75/1 «Расчеты с учредителями по вкладу в уставный капитал» Кт 80 «Уставный капитал» - 500 000 рублей - отражена задолженность российского учредителя по вкладу в уставный капитал;
2. Дт 75/1 «Расчеты с учредителями по вкладу в уставный капитал» Кт 80 «Уставный капитал» - 30 000 дол. x 30 рублей = 900 000 рублей - отражена задолженность иностранного учредителя;
3. Дт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» Кт 75/1 «Расчеты с учредителями по вкладу в уставный капитал» — 500 000 рублей - поступили материалы от российского учредителя;
4. Дт 10 «Материалы» Дт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» - 500 000 рублей –

оприходованы материалы, поступившие от российского учредителя;

5. Дт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» Кт 75/1 «Расчеты с учредителями по вкладу в уставный капитал» - $30\,000 \text{ дол} \times 30,5 = 915\,000$ рублей - отражена стоимость материалов, поступивших от иностранного инвестора;

6. Дт 10 «Материалы» Кт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» - 915 000 рублей –
оприходованы материалы, поступившие от иностранного учредителя;

7. Дт 75/1 «Расчеты с учредителями по вкладу в уставный капитал» Кт 91/1 «Прочие доходы» - 15 000 рублей - отражена курсовая разница.

Материалы могут поступать на предприятие безвозмездно от других предприятий, частных лиц. При этом при их оприходовании они оцениваются по рыночной стоимости, которая существует на дату принятия их к учету.

Пример 7. Получены безвозмездно материалы, рыночная стоимость которых - 600 000 рублей. За их разгрузку и складирование начислена заработная плата в сумме 1200 рублей, произведены отчисления по страхованию в размере 30,2 %.

1. Дт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» Кт 98 «Доходы будущих периодов» -
600 000 рублей - отражена рыночная стоимость безвозмездно полученных материалов;

2. Дт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 1200 рублей - начислена заработная плата работникам предприятия за разгрузку материалов;

3. Дт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» Кт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - $1200 \times 30,2 \% : 100\% = 362,4$ рублей - произведены отчисления по страхованию;

4. Дт 10 «Материалы» Кт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» - 600 000 рублей –

материалы взяты на баланс по учетной стоимости;

5. Дт 16 «Отклонение в стоимости материалов» Кт 15 «Заготовление и приобретение

ценностей»: $1200 + 362,4 = 1562,4$ рубля – отражена сумма ТЗР по полученным материалам.

Существуют и другие варианты поступления материалов на предприятие. В частности при ликвидации оборудования отдельные узлы и детали могут быть оценены по рыночной стоимости и оприходованы в качестве запасных частей:

1. Дт 10 «Материалы» Кт 91/1 «Прочие доходы» - оприходованы запасные части,

полученные в результате списания основных средств;

Материалы могут быть получены на ответственное хранение и в переработку. При этом они будут учитываться за балансом на специальных счетах.

Неотфактурованными поставками считаются материалы, поступившие в организацию без расчетных документов поставщика (счет, платежное требование, и т.п.). Неотфактурованные поставки принимаются на склад с составлением акта о приемке материалов. Акт составляется не менее, чем в двух экземплярах. На основании первого экземпляра осуществляется оприходование ценностей, второй экземпляр отправляется поставщику. Организация должна принять меры к получению от поставщика расчетных документов.

Материалы в пути -это ценности, на которые в отчетном месяце поступили сопроводительные документы поставщика, а сами ценности не поступили.

Основное направление использования материалов -это использование их для **производственных (технологических) нужд**, то есть для изготовления продукции. Кроме того, материалы могут использоваться в целях обслуживания производства, например, для ремонта оборудования, зданий, сооружений, а также могут быть реализованы на сторону, переданы безвозмездно и в счет вклада в уставный капитал другого предприятия, а также списаны. В зависимости от того, на какие цели отпускаются материалы со склада, документальное оформление операций по выбытию материалов различно.

Отпуск материалов со склада в производство на технологические цели осуществляется п о **лимитно-заборным** картам, накладным, требованиям. **Лимитно-заборные** карты

выписывает производственный отдел предприятия в двух экземплярах: одна карта - складу, другая - цеху. При отпуске материалов в цех, представитель цеха расписывается в получении ценностей в карте склада, а представитель склада - в карте цеха. Карты выписываются на месяц или на квартал. По окончании указанного периода карты сдаются в бухгалтерию. На основании карты склада отпущенные в цех материалы, списываются с материально - ответственного лица склада, а на основании карты цеха стоимость израсходованных материалов включается в себестоимость выпущенной цехом продукции. На основании лимитно-заборных карт материалы в цеха предприятия отпускаются на основании существующих норм расхода материалов и производственных программ цехов.

Сверхлимитный отпуск материалов со склада в цех на производственные нужды, оформляют **требованием**, обычно со специальным "сигнальным" знаком, например, красной полосой. В этом случае необходимо выяснить причину сверх лимитного расхода материалов и, возможно, виновных. Требование на сверхлимитный отпуск материалов со склада подписывает либо руководитель, либо главный инженер предприятия. Требованием оформляют разовый отпуск каких-либо материалов в производство, а также материалов, неиспользуемых на технологические цели.

При реализации материалов выписывают **накладные, счета - фактуры, товарно-транспортные накладные**, в зависимости от того, каким образом осуществляется реализация материалов. Все перечисленные документы относятся к разряду **первичных**. Аналитический учет расхода материалов организуется по цехам и подразделениям в ведомостях №№ 12 и 15, а синтетический учет израсходованных материалов ведется в журналах-ордерах №10 и 10/1 в зависимости от направления расхода.

Рассмотрим более подробно, каким образом отражаются документально и на счетах бухгалтерского учета операции по выбытию материалов.

Пример 10. Согласно учетной политике предприятия учет материалов ведется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материалов». Учетная стоимость остатков ткани «Соната» на складе на 1 марта 2014 года составила 12 000 рублей (100 метров по 120 рублей за один погонный метр), а сумма ТЗР на остаток данной ткани на 1 марта- 600 рублей.

5 марта от оптовой базы «Сигма» поступила ткань «Соната» в количестве 1000 метров по цене 120 рублей + 18% НДС (счет-фактура № 45 от 3 марта 2014 года, приходный ордер № 32 от 5 марта 2014 года).

При этом транспортные расходы составили 5 900 рублей, включая 900 рублей НДС (счет – фактура № 90 от 5 марта 2014 года, поставщик транспортных услуг – ООО «Транзит»).

12 марта ткань «Соната» в количестве 800 метров по цене 120 рублей за метр была отпущена в швейный цех на технологические нужды (лимитно-заборная карта № 20 от 1 марта 2014 года), а в количестве 20 м- на изготовление штор в кабинете начальника пошивочного цеха (требование – накладная № 12 от 12 марта 2014 года).

ТРЕБОВАНИЕ – НАКЛАДНАЯ № 12

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, суб-счет	код аналитического учета	
12.03. 2014 г.	-	Склад № 01	Производство	Швейный цех	Производство	25		шт

Через кого Маркову О.С.

Затребовал Сомова М.И. Разрешил Рогозин К.М.

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Порядко- вый номер по складской картотеке
счет, субсчет	код аналити- ческого уче- та	наименование	номенк- латурный номер	код	наименование	затре- бова- но	отпу- щено			
25	-	Ткань «Соната»	562348		пм	20	20	120	2400	20
Отпустил		<u>Зав.склад ом</u>	<u>Горина</u>	<u>Горина А.И.</u>		<u>Получил</u>		<u>мастер цеха</u>	<u>Сомова</u>	<u>Сомова М.И.</u>
(должность) (подпись) (расшифровка)				(должность)(подпись) (расшифровка)						

подписи)	подписи)
----------	----------

КАРТОЧКА учета материалов № 01

Структурное подразделение Склад № 01

Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Место хранения		Марка	Сорт	Профиль	Размер	Номенклатурный номер	Единица измерения		Цена, руб. коп.	Норма запаса, пм	Срок годности	Поставщик
			стеллаж	ячейка						код	наименование				
Склад 01	24.01	01	6	-	ТС-10	1	-	140	562348	-	п.м.	120-00	1000	5лет	Оптовая база «Сигма»

Наименование материала Ткань «Соната»

Дата записи	Номер		От кого получено или кому отпущено	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
	документа	по порядку					
1	2	3	4	6	7	8	9
			Остаток на 01 марта 2014 г			100	Яковлева 01.03.2014
05.03.2014	32	40	От оптовой базы «Сигма»	1000		1100	Яковлева 05.03.2014
12.03.2014	01	41	Швейному цеху		800	300	Яковлева 12.03.2014
12.03.2014	12	42	Швейному цеху Швейному цеху		20	280	Яковлева 12.03.2014

Карточку заполнил Зав.складом Горина Горина А.И.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«01» марта 20 14г.

ЛИМИТНО-ЗАБОРНАЯ КАРТА

№

20

Организаци ООО «Силуэт»

ОКПО

Дата состав- ления		Код вида операции	Вид деятельности	Отправитель	Получатель	Корреспондирую- щий счет		Учетная единица вы- пуска про- дукции (работ, услуг)
				структурное подразделе- ние	структурное подразделение	счет, суб- счет	код анали- тического учета	
01.03.2014г.		-	Производство швейных изделий	Склад № 01	Швейный цех	20/1	-	шт
Материальные ценности						Единица измерения		
наименование, сорт, размер, марка				номенклатурный номер		код		наименование
Ткань «Соната»				562348		-		пм
		Порядковый номер по складской картотеке	Всего отпущено с учетом возврата	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.			
Лимит	5000							
		05		120=	600000			
Отпущено	Дата	Количество	Остаток лимита	Подпись заведующего складом или получате- ля				
	12.03.2014	800	4200	Зотова				
Возвращено								

Руководитель подразделения, установивший лимит начальник отдела сбыта Михайлов Михайлов В.П.

Руководитель подразделения, получившего ценности начальник швейного цеха Зотова Зотова Э.Р.

Заведующий складом Горина Горина А.И.

1. Дт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 120 000 рублей - получен счет поставщика (без НДС) за материалы;
2. Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 21 600 рублей - сумма НДС по счету поставщика;
3. Дт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 5 000 рублей - получен счет за перевозку материалов без НДС;
4. Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 900 рублей - сумма НДС по счету перевозчика;
5. Дт 10 «Материалы» Кт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» - 120 000 рублей – материалы оприходованы по учетной стоимости;
6. Дт 16 «Отклонение в стоимости материалов» Кт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» - 5 000 рублей - отражена сумма ТЗР по поступившим материалам;
7. Дт 20 «Основное производство» Кт 10 «Материалы» - 96 000 рублей - отражена учетная стоимость материалов, отпущенных; на технологические нужды;
8. Дт 20 «Основное производство» Кт 16 «Отклонение в стоимости материалов» - 3 840 рублей - списана сумма ТЗР на материалы, израсходованные в производстве;
9. Дт 25 «Общехозяйственные расходы» Кт 10 «Материалы» - 2 400 рублей – отражена учетная стоимость материалов, отпущенных на непроизводственные нужды;
10. Дт 25 «Общехозяйственные расходы» Кт 16 «Отклонение в стоимости материалов» - 96 рублей - списана сумма ТЗР по материалам, израсходованным на общепроизводственные нужды.

Рассмотрим другие варианты выбытия материалов:

.....реализация материалов

Пример 11. Реализованы материалы, учетная стоимость которых 10 000 рублей, фактическая себестоимость - 10 600 рублей. За материалы предъявлен счет покупателю на сумму 12 000 рублей + 18% НДС. Учет материалов на предприятии ведется с использованием счетов 15 и 16. Отражите на счетах перечисленные операции и определите финансовый результат реализации.

1. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 10 «Материалы» – 10 000 рублей - списана учетная стоимость реализованных материалов;
2. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 16 «Отклонение в стоимости материалов» - 600 рублей – списана сумма ТЗР на реализованные материалы;
3. Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 91/1 «Прочие доходы» - 14 160 рублей – предъявлен счет покупателю за материалы;
4. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 68 «Платежи в бюджет» - 2 160 рублей -начислен НДС;
5. Дт 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кт 99 «Прибыль/убыток» – 1400рублей – отражен финансовый результат от реализации материалов.

.....передача материалов в счет вклада в уставный капитал

Пример 12. Переданы в счет вклада в уставный капитал создаваемого предприятия материалы, учетная стоимость которых 40 000 рублей, а фактическая себестоимость - 42 000 рублей. Учет материалов на предприятии ведется без использования счетов 15 и 16. При этом согласованная стоимость передаваемых материалов составила 50 000 рублей.

1. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 10 «Материалы» – 40 000 рублей – списана учетная

стоимость переданных материалов;

2. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 10 «Материалы» - 2 000 рублей - списана сумма ТЗР на переданные материалы;

3. Дт 58 «Финансовые вложения» Кт 91/1 «Прочие доходы» – 50 000 рублей – отражена согласованная стоимость переданных материалов;

4. Дт 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кт 99 «Прибыль/убыток» – 8 000 рублей – отражен финансовый результат от выбытия материалов (прибыль)

.....безвозмездная передача материалов.

Пример 13. Переданы безвозмездно строительные материалы на ремонт детского дома. Учетная стоимость переданных материалов — 300 000 рублей, фактическая себестоимость — 320 000 рублей. Рыночная стоимость переданных ценностей составила 350 000 рублей. Учет материалов ведется без использования счетов 15 и 16 .

1. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 10 «Материалы» – 300 000 рублей – списана учетная стоимость переданных материалов;

2. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 10 «Материалы» - 20 000 рублей - списана сумму ТЗР на переданные материалы;

3. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 68 «Платежи в бюджет» – 63 000 рублей - начислен НДС от рыночной стоимости переданных ценностей;

4. Дт 99 «Прибыль/убыток» Кт 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» – 383 000 рублей – отражен финансовый результат от выбытия материалов (убыток).

Тема 2.5 Учет производственных затрат и калькуляция себестоимости продукции

1. Понятие производственных затрат, их классификация по различным признакам. Счета для учета производственных затрат. Учет затрат на обслуживание и управление производством.
2. Учет потерь и непроизводственных расходов. Сводный учет затрат. Учет и оценка незавершенного производства. Расчет фактической производственной себестоимости готовой продукции. Калькулирование себестоимости продукции. Виды калькуляций.

1. Нормативной базой учета затрат на производство является ПБУ 10 / 99 «Расходы организации», а также требования главы 25 НК РФ. Согласно этим документам, **целью учета затрат на производство является формирование информационно - аналитической базы управления производственной деятельностью предприятия**, включающей информацию, необходимую для выявления финансовых результатов от обычных видов деятельности организации за отчетный период, а также принятия решений по управлению затратами (определения себестоимости готовой продукции по видам, группам, единицы изделия и т.д.), данные для оценки и анализа выполнения плановых показателей, определения экономической эффективности производства, для экономического обоснования прогнозирования и т.п. Кроме того, исчисление себестоимости продукции необходимо для определения рентабельности всего производства в целом и отдельных видов выпускаемой предприятием продукции, определения оптовых цен на продукции, выявления резервов снижения себестоимости продукции, расчета экономической эффективности внедрения новых технологий, новых видов продукции и т.д.

Таким образом, **себестоимость продукции – выраженные в денежной форме затраты предприятия на производство и реализацию продукции.**

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим **экономическим элементам:**

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления в учете организуется учет расходов по **статьям затрат (статьям калькуляции)**. Состав и объем затрат на производство продукции, влияющих на себестоимость, предприятия формируют самостоятельно. В частности, можно предложить следующий перечень статей затрат:

- сырье и материалы
- покупные изделия, услуги производственного характера сторонних организаций;
- топливо и энергия на технологические цели;
- заработная плата производственных рабочих;
- отчисления на социальное страхование и обеспечение с заработной платы производственных рабочих;
- возвратные отходы (вычитаются);
- расходы на подготовку и освоение производства;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- прочие производственные расходы;
- ИТОГО производственная себестоимость;
- расходы на продажу;
- ИТОГО полная себестоимость.

Данные статьи затрат удобно использовать при расчете себестоимости единицы продукции (калькулирование). Объектом калькуляции может быть отдельное изделие, определенный объем услуг, работ. Для каждого объекта выбирается единица калькуляции: штука, метр, кг и т. д.

Составляют плановые, нормативные и фактические калькуляции. Фактическая калькуляция по сравнению с плановой может содержать такие статьи затрат, как потери от брака, простоев и т.п.

Следует отметить, что некоторые затраты, включаемые в себестоимость продукции, принимаются для целей налогообложения не в полном объеме: например, амортизация основных средств. Кроме того, установлены нормы, согласно которым по некоторым расходам, включаемым в себестоимость, производится корректировка налогооблагаемой прибыли: командировочные, представительские расходы, расходы на рекламу. Проценты за пользование банковским кредитом.

Затраты на производство продукции и ее продажу, выполнение работ, оказание услуг представляют собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции сырья. Материалов, топлива, энергии, основных средств и другого имущества, трудовых

ресурсов, а также других затрат как на производство продукции, так и управление производством и организацией в целом.

Затраты, формирующие себестоимость продукции (работ, услуг) включаются в их состав непосредственно в размере стоимости использованных ресурсов, путем перенесения стоимости амортизируемого имущества, стоимости услуг, подлежащих оплате, доли ранее учтенных расходов будущих периодов, сумм оплаты труда и отчислений с заработной платы и т.д.

Классификация затрат предусматривает их различную группировку в зависимости от поставленных задач: планирование, учет. Финансовый анализ, калькулирование себестоимости продукции и т.д.

Кроме указанных в пункте первом группировок затраты классифицируются еще по ряду признаков:

-по экономической роли в процессе производства:

а) основные (переменные) — затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом -материалы, используемые на изготовление продукции, заработная плата основных производственных рабочих с отчислениями по ЕСН, расходы по освоению производства, потери от брака и т.п.

б) накладные (условно - постоянные) — связаны с организацией и обслуживанием производства -материалы для ремонта основных фондов, заработная плата с отчислениями по ЕСН общепроизводственного и общехозяйственного персонала и др. (общепроизводственные и общехозяйственные расходы).

- по составу:

а) одноэлементные - заработная плата, материалы, амортизация и т.д;

б) комплексные -например, общехозяйственные, общепроизводственные, расходы на продажу.

-по способу включения в себестоимость:

а) прямые - материалы на изготовление продукции, заработная плата рабочих , производящих эту продукцию и т.п.

б) косвенные- общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

-по отношению к объему производства:

а) условно - переменные - расходы, величина которых напрямую зависит от объема производства (например, материалы, используемые на изготовление продукции, заработная плата рабочих - сдельщиков);

б) условно - постоянные - расходы, величина которых не зависит напрямую от объема производства (заработная плата повременщиков, амортизация и др.).

-в зависимости от периодичности:

а) единовременные - однократные;

б) текущие -постоянно повторяющиеся.

-по эффективности:

а) производительные - дающие продукцию и, как правило, планируемые;

б) непроизводительные - потери от простоев, брак, сверхурочные (как правило, не планируемые).

Для учета всех затрат, связанных с производством, используется целая группа счетов, называемых производственными счетами:

Счет 20 «Основное производство» -используется для учета затрат производства по элементам и статьям калькуляции и видам изготавливаемой продукции. Счет активный, калькуляционный. Дебетовое сальдо счета - фактическая себестоимость незавершенного

производства на начало или конец месяца. Оборот по дебету — сумма затрат текущего месяца, связанная с изготовлением того или иного вида продукции:

1) Дт 20 «Основное производство» Кт 10 «Материалы» (16 «Отклонение в стоимости материалов») - фактическая себестоимость материалов, израсходованных на изготовление продукции;

2) Дт 20 «Основное производство» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению») - сумма начисленной заработной платы с отчислениями на социальное страхование основных производственных рабочих;

3) Дт 20 «Основное производство» Кт 25 «Общепроизводственные», 26 «Общехозяйственные расходы» - списаны общепроизводственные и общехозяйственные расходы;

4) Дт 20 «Основное производство» Кт 02 «Амортизация основных средств» - начислена амортизация по основным производственным фондам;

5) Дт 20 «Основное производство» Кт 05 «Амортизация нематериальных активов» (04 «Нематериальные активы») - начислена амортизация по НМА.

6) Дт 43 «Готовая продукция», 40 «Выпуск продукции» Кт 20 «Основное производство» - списана фактическая производственная себестоимость готовой продукции, сданной на склад;

7) Дт 90 «Продажи» Кт 20 «Основное производство» - списана фактическая себестоимость выполненных работ, оказанных услуг;

8) Дт 28 «Брак в производстве» Кт 20 «Основное производство» - отражена фактическая себестоимость окончательно забракованной продукции;

9) Дт 10 «Материалы» Кт 20 «Основное производство» - отражена стоимость сэкономленных материалов, возвратных отходов, сданных на склад.

Особо учитываются расходы по обслуживанию и управлению производством. Для учета этих расходов предназначены счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» Счета — активные, собирательно - распределительные, сальдо не имею.

1) Дт 25 «Общепроизводственные расходы» Кт 10 «Материалы» (16 «Отклонение в стоимости материалов») - списана фактическая себестоимость материальных ценностей, используемых на содержание основных фондов, ремонтные работы;

2) Дт 25 «Общепроизводственные расходы» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» — начислена заработная плата с отчислениями на социальное страхование и обеспечение рабочим, занятым обслуживанием производства, управленческому персоналу цеха;

3) Дт 25 «Общепроизводственные расходы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражена стоимость услуг производственного характера, полученных со стороны (энергия, газ, тепло и т.п.)

4) Дт 25 «Общепроизводственные расходы» Кт 05 «Амортизация НМА», 02 «Амортизация основных средств» - начислена амортизация по НМА, основным средствам;

5) Дт 25 «Общепроизводственные расходы» Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - списаны командировочные расходы, связанные с деятельностью конкретного цеха.

6) Дт 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» Кт 25 «Общепроизводственные расходы» - списание общепроизводственных затрат на себестоимость продукции основного или вспомогательного цеха.

Бухгалтерские записи на счете **26 «Общехозяйственные расходы»** аналогичны записям на счете **25**. Кроме того, на счете 26 ведется учет общехозяйственных расходов - расходов, связанных с деятельностью предприятия в целом.

Расчет фактической себестоимости продукции при этом производится по формуле:

$$\Phi c = НЗП_{н} + ТЗ - НЗП_{к}$$

К НЗП относится продукция, не прошедшая всех стадий обработки, предусмотренных технологическим процессом а также неукomплектованные изделия и изделия, не прошедшие испытания и технической приемки.

Тема 2.6 Учет готовой продукции и ее реализации

1. Готовая продукция, ее оценка. Документальное оформление, аналитический и синтетический учет операций по реализации продукции. Учет выручки от реализации готовой продукции.

Готовая продукция - конечный продукт производственного процесса предприятия. Это изделия и предметы, полностью законченные обработкой на данном предприятии, отвечающие требованиям стандартов и техническим условиям, принятые отделом технического контроля и сданные на склад готовой продукции. Учет готовой продукции, ее отгрузки и реализации занимает особое место при постановке бухгалтерского учета в организации, так как он напрямую влияет на финансовые показатели деятельности предприятия.

Готовая продукция принимается к учету по фактической себестоимости.

Учет готовой продукции ведется на активном счете 43 «Готовая продукция». Запись по дебету – поступление готовой продукции из цеха на склад готовой продукции :

Фактическая себестоимость готовой продукции можно рассчитать только по окончании отчетного периода, когда известны все ее составляющие. Движение же готовой продукции происходит практически ежедневно (выпуск, отгрузка, реализация.) Поэтому текущий ежедневный учет готовой продукции ведется по плановой (нормативной) себестоимости или по договорным ценам. По окончании месяца плановая себестоимость должна быть доведена до фактической. Для этого рассчитывается процент отклонения фактической себестоимости от плановой и определяется сумма отклонения. Отклонение показывает экономию или перерасход, допущенные организацией и поэтому характеризуют результаты ее работы.

Синтетический учет готовой продукции ведется с использованием активного счета 43 «Готовая продукция». Дебетовое сальдо счета - остаток готовой продукции на складе на начало (конец) месяца по плановой или фактической себестоимости в зависимости от метода учета. Дебетовый оборот – плановая или фактическая себестоимость готовой продукции, поступившей на склад в течение месяца, кредитовый оборот – плановая или фактическая себестоимость готовой продукции, отгруженной покупателям.

Синтетический учет выпуска готовой продукции может быть организован с использованием или без использования активно - пассивного счета 40 «Выпуск продукции».

Пример 1. Фактическая себестоимость готовой продукции на складе на начало месяца составила 100 000 рублей, учетная - 98 000 рублей. В отчетном месяце поступило на склад готовая продукция, учетная стоимость которой 350 000 рублей, а фактическая себестоимость - 480 000 рублей. Отгружено за месяц покупателям продукции по учетной

стоимости на сумму 400 000 рублей. Определите фактическую производственную себестоимость отгруженной покупателям продукции, отразите перечисленные операции на счетах бухгалтерского учета.

Предприятие для отражения на счетах операций по движению готовой продукции использует счет 40 «Выпуск продукции»

Дебетовое сальдо счета 43 «Готовая продукция» на начало месяца в данном случае составит 98 000 рублей, то есть учетная себестоимость остатков готовой продукции на складе.

- 1) Дт 43 «Готовая продукция» Кт 40 «Выпуск продукции» - 350 000 рублей – отражена учетная стоимость готовой продукции, поступившей на склад (в течение месяца);
- 2) Дт 40 «Выпуск продукции» Кт 20 «Основное производство» - 480 000 рублей отражена фактическая себестоимость готовой продукции, поступившей на склад из цеха (по окончании месяца, когда рассчитана фактическая производственная себестоимость);
- 3) Дт 90 «Продажи» Кт 43 «Готовая продукция» - 400 000 рублей - списана учетная стоимость готовой продукции, отгруженной покупателям;
- 4) Дт 90 «Продажи» Кт 40 «Выпуск продукции» - 130 000 рублей (480 000 — 350 000) - списано отклонение фактической себестоимости от учетной стоимости по отгруженной продукции

Предприятие не использует в учете счет 40 «Выпуск продукции»

Дебетовое сальдо счета 43 «Готовая продукция» в этом случае — 100 000 рублей, т.е. - фактическая производственная себестоимость остатков готовой продукции;

- 1) Дт 43 «Готовая продукция» Кт 20 «Основное производство» - 350 000 рублей – отражена учетная стоимость готовой продукции, поступившей в течение месяца на склад готовой продукции;
- 2) Дт 43 «Готовая продукция» Кт 20 «Основное производство» - 130 000 рублей – списано отклонение фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости по окончании месяца;

$$\% \text{ отношения фактической себестоимости к учетной стоимости} = \frac{100\,000 + 480\,000}{98000 + 350000} = 1,29;$$

- 1) Дт 90 «Продажи» Кт 43 «Готовая продукция» – 400 000 рублей – списана учетная стоимость готовой продукции, отгруженной покупателям;
- 2) Дт 90 «Продажи» Кт 43 «Готовая продукция» - 400 000 рублей x 1,29 - 400 000 рублей = 116 000 рублей - списано отклонение фактической себестоимости от учетной стоимости по отгруженной продукции

Пример 2. Швейное предприятие «Лада» занимается пошивом женских кожаных пальто. Для отражения в текущем учете операций по движению готовой продукции предприятие использует учетную стоимость, за которую принимается отпускная цена (без НДС) Она составляет в расчете на одно пальто 5 000 рублей. На начало месяца на складе числилось 100 пальто, фактическая себестоимость которых составляла 480 000 рублей, а учетная, соответственно, - 500 000 рублей. То есть отклонение на начало месяца составляло 20 000 рублей. При этом фактическая себестоимость была ниже учетной. В отчетном месяце на склад готовой продукции поступили пальто в количестве 500 штук. Фактическая себестоимость всех пальто составила 2 300 000 рублей. В этом же месяце отгружено покупателям:

- магазину «Олимп» - 350 пальто;
- магазину «Дуэт» - 150 пальто;
- оптовой базе - 50 пальто.

Предприятие не использует в учете счет 40 «Выпуск продукции»

Посмотрим, как операции по движению ГП отразятся в бухгалтерских регистрах.

Дебетовое сальдо счета 43 «Готовая продукция» на начало месяца - 480 000 рублей - фактическая стоимость готовой продукции на складе.

- 1) Дт 43 «Готовая продукция» Кт 20 «Основное производство» - 2500 000 рублей отражена учетная стоимость ГП продукции, поступившей из цеха на склад в течение месяца;
- 2) Дт 43 «Готовая продукция» Кт 20 «Основное производство» - 200 000 рублей – сторно - списано отклонение фактической себестоимости от плановой по окончании месяца;
- 3) Дт 90 «Продажи» Кт 43 «Готовая продукция» - 2 750 000 рублей - списана учетная стоимость готовой продукции, отгруженной покупателям;
- 4) Дт 90 «Продажи» Кт 43 «Готовая продукция» - 202 500 рублей - сторно – списано отклонение фактической себестоимости от плановой по отгруженной продукции.

Учет результатов от реализации продукции отражается на счете 90 «Продажи». Счет активно-пассивный. По кредиту счета (субсчет 90/1 «Выручка») отражается выручка от реализации продукции с НДС. По дебету счета 90 (субсчет 90/2 «Себестоимость продаж») отражается фактическая полная себестоимость реализованной продукции. С кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет сета 90/2 списываются расходы, связанные с реализацией готовой продукции, а с кредита счета 43 «готовая продукция» в дебет 90/2 списывается фактическая производственная себестоимость продукции, отгруженной покупателям.

Кроме того, по дебету счета 90 (субсчет 90/3 «НДС») отражается начисление НДС, полученного в составе выручки.

В результате на счете 90 выявляется финансовый результат реализации продукции.

Тема 2.7 Учет финансовых результатов и использования прибыли

Финансовый результат представляет собой прибыль или убыток или разницу от сравнения сумм доходов и расходов организации. Превышение доходов над расходами означает прирост имущества организации - прибыль, а расходов над доходами - уменьшение имущества - убыток. Полученный организацией за отчетный год финансовый результат в виде прибыли или убытка, соответственно, приводит к увеличению или уменьшению капитала организации. Бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по действующим в соответствии с нормативными актами правилами.

Рассмотрим бухгалтерский учет финансовых результатов от обычных видов деятельности.

К финансовому результату от обычных видов деятельности относится прибыль (убыток) от операций, определяемых организацией как предмет деятельности. Для определения этого показателя применяется счет 90 «Продажи».

На том счете отражаются признанные выручка и себестоимость по операциям, являющимся предметом деятельности организации. При этом сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «основное производство» и ряда других в дебет счета 90 «Продажи». Путем сопоставления дебетового и кредитового оборотов выявляется финансовый результат от продажи, который списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

В соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению к счету 90 «Продажи» могут быть открыты следующие субсчета:

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-4 «Акцизы»;
- 90-5 «Экспортные пошлины»;
- 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

В течение месяца записи на счете 90 «Продажи» производятся в обычном порядке:

1. Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Кт 90/1 «Выручка» — отражена выручка от продаж (предъявление счета покупателю);
2. Дт 90/2 «Себестоимость продаж»
Кт счетов 20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на продажу», 45 «Товары отгруженные», 26 «Общехозяйственные расходы», 40 «Выпуск продукции» - отражена себестоимость реализованной продукции;
3. Дт 90/3 «НДС» Кт 68 «Платежи в бюджет» - начислен НДС;
4. Дт 90/4 «Акцизы» Кт 68 «Платежи в бюджет» - начислены акцизы;
5. Дт 90/5 «Экспортные пошлины» Кт 68 «Платежи в бюджет» - начислены экспортные пошлины.

По окончании месяца сопоставляются итоги оборотов по субсчетам: сумма итогов дебетовых оборотов по субсчетам 90/2 «Себестоимость продаж», 90/3 «НДС», 90/4 «Акцизы», 90/5 «Экспортные пошлины», 90/6 «Управленческие расходы» сравнивается с кредитовым оборотом по субсчету 90/1 «Выручка от продаж». Выявленный результат - прибыль или убыток - списывается проводкой Дт 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» Кт 99 «Прибыль/убыток» - прибыль или Дт 99 «Прибыль/убыток» Кт 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» - убыток. Таким образом, по окончании месяца сальдо на счете 90 отсутствует, а на субсчетах счета 90 - сальдо остается.

По окончании года производятся заключительные записи по закрытию всех субсчетов:

1. Дт 90/9 «Прибыль/убыток от продаж»
Кт 90/2 «Себестоимость продаж», 90/3 «НДС», 90/4 «Акцизы», 90/5 «Экспортные пошлины», 90/6 «Управленческие расходы»;
2. Дт 90/1 «Выручка от продаж»
Кт 90/9 «Прибыль/убыток от продаж»

По состоянию на 1 января на счете 90 «Продажи» и на его субсчетах сальдо отсутствует. Как отмечалось ранее, продукция может для целей налогообложения считать реализованной с

момента оплаты, т.е. с момента получения за нее денег. Тогда прибыль от реализации продукции в бухгалтерском и налоговом учете будут отличаться друг от друга.

Пример 1. Например, в декабре покупателю предъявлен счет за отгруженную продукцию на сумму 118 000 рублей, включая 18 000 рублей НДС. Фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции составила 78 000 рублей, расходы на продажу — 500 рублей. Покупатель рассчитался за продукцию только в январе следующего года.

1. Дт 62 «Расчеты с покупателями и подрядчиками» Кт 90/1 «Выручка от продаж» - 118 000 рублей - отражена выручка от реализации продукции (предъявлен счет покупателю);
2. Дт 90/2 «Себестоимость продаж» Кт 43 «Готовая продукция» - 78 000 рублей – списана фактическая производственная себестоимость реализованной продукции;
3. Дт 90/2 «Себестоимость продаж» Кт 44 «Расходы на продажу» - 500 рублей – списаны расходы на продажу;
4. Дт 90/3 «НДС» Кт 76 «Расчеты по НДС» - 18 000 рублей - начислен НДС;
5. Дт 90/9 «Прибыль (убыток) от продаж» Кт 99 «Прибыли (убытки)» - 21 500 рублей – отражена прибыль от реализации продукции

Таким образом, в бухгалтерском учете прибыль от реализации продукции составит 21 500 рублей, а в налоговом учете прибыль отсутствует, так как счета в декабре продукция покупателем не оплачена. Кроме того, НДС по отгруженной продукции так же не подлежит уплате в бюджет за декабрь. В январе, когда продукция будет оплачена, в учете будут сделаны следующие записи

1. Дт 51 «Расчетные счета» Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 118 000 рублей - поступила выручка от реализации продукции;
2. Дт 76 «Расчеты по НДС» Кт 68 «Платежи в бюджет» - 18 000 рублей - начислен НДС к уплате в бюджет.

Прибыль января для целей налогообложения составит 21 500 рублей.

Рассмотрим тот же пример при условии, что продукция считается реализованной с момента отгрузки покупателю

Пример 2. В декабре выручка от реализации продукции предприятия составила 118 000 рублей, включая 18% НДС. Фактическая производственная себестоимость реализованной продукции составила 78 000 рублей, а расходы на продажу — 500 рублей. Определить финансовый результат реализации продукции, отразив названные операции на счетах бухгалтерского учета.

1. Дт 62 «Расчеты с покупателями и подрядчиками» Кт 90/1 «Выручка от продаж» — 118 000 рублей — отражена выручка от реализации продукции;
2. Дт 90/2 «Себестоимость продаж» Кт 43 «Готовая продукция» — 78 000 рублей — списана фактическая производственная себестоимость реализованной продукции;
3. Дт 90/2 «Себестоимость продаж» Кт 44 «Расходы на продажу» — 500 рублей — списаны расходы на продажу;
4. Дт 90/3 «НДС» Кт 68 «Платежи в бюджет» — 18 000 рублей — начислен НДС к уплате в бюджет;
5. Дт 90/9 «Прибыль (убыток) от продаж» Кт 99 «Прибыли (убытки)» — 21 500 рублей — отражена прибыль от реализации

Прибыль для целей налогообложения в декабре составит 21 500 рублей

Под финансовым результатом от прочей деятельности понимается результат по всем операциям организации, отличным от операций по обычным идам деятельности. Для выявления указанного финансового результата предназначается счет 91 «Прочие доходы и расходы». Указанный счет по своей структуре и порядку записей аналогичен счету 90 «Продажи». По кредиту этого счета в течение отчетного периода находят отражение поступления активов, признаваемые прочими, а по его дебету отражаются соответствующие указанным поступлениям расходы

В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению к счету 91 «Прочие доходы и расходы» могут быть открыты следующие субсчета:

-91-1 «Прочие доходы»

-91-2 «Прочие расходы»

-91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» На субсчете 91-1 «Прочие доходы» по его кредиту учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами. При этом по дебету указанного субсчета в течение отчетного периода записи не осуществляются.

По окончании финансового года субсчета счета 91 закрываются аналогично закрытию счета 90.

Тема 2.8 Учет текущих операций и расчетов

Дебиторская и кредиторская задолженности, их виды. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами В процессе своей деятельности любое предприятие независимо от формы собственности, вида деятельности вступает в хозяйственные отношения с другими экономическими субъектами, государством, собственными работниками. Например, при приобретении каких-либо материальных ценностей или услуг со стороны возникают отношения с поставщиками и подрядчиками, при реализации собственной продукции — с покупателями, с государством — по налогам и сборам, с работниками — по оплате труда, возмещению причиненного работниками предприятию материального ущерба и т.д. При этом либо у предприятия появляется задолженность перед названными субъектами, называемая **кредиторской**, либо возникает **дебиторская** задолженность - задолженность каких-либо предприятий, работников, государства.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется с использованием самых разных счетов. В таблице № 1 представлены счета и разделы, в которых нашли отражение расчеты с разными дебиторами и кредиторами.

Пример 1. По состоянию на 1 марта 2014 года по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» предприятия ООО «Заря» числилась задолженность ООО «Батыр» в сумме 1180 рублей за транспортные услуги, которые были оказаны ООО «Батыр» 28 февраля 2014 года.

Кредитовое сальдо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на 1 марта отражало задолженность ООО «Заря» предприятию «Вектор» за услуги по ремонту компьютера в сумме 590 рублей, которые были оказаны ООО «Заря» 20 февраля 2014 года.

10 марта ООО «Заря» получило от ООО «Батыр» сумму 1180 рублей в погашение задолженности за февраль, а 15 марта ООО «Заря» в свою очередь перечислило предприятию

«Вектор» 590 рублей в погашение своей задолженности. 20 марта ООО «Заря» оказало транспортные услуги магазину «Дружба» на сумму 708 рублей, включая 108 рублей НДС. А фирма «Ремонтник» за ремонт автомобиля предъявила ООО «Заря» счет на сумму 2 360 рублей, включая 18 % НДС, Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами ведется в ведомости № 7.

Ведомость 7 - регистр аналитического учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами. На основании данных ведомости заполняется регистр синтетического учета - журнал-ордер 8 по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Таблица 1

Перечень счетов по учету расчетов с дебиторами и кредиторами

№ п/п	Номер и наименование счета для учета дебиторской или кредиторской задолженности	Номер и название раздела, в котором отражены расчеты с данными дебиторами и кредиторами
1	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Раздел 6 «Учет материально-производственных запасов» Раздел 11 «Учет текущих операций и расчетов»
2	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Раздел 11 «Учет текущих операций и расчетов»
3	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	Раздел 15 «Учет кредитов и займов»
4	68 «Расчеты по налогам и сборам»	Раздел 13 «Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам»
5	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	Раздел 8 «Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению»
6	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Раздел 7 «Учет труда и заработной платы»
7	71 «Расчеты подотчетными лицами»	Раздел 11 «Учет текущих операций и расчетов»
8	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	Раздел 11 «Учет текущих операций и расчетов»
9	75 «Расчеты с учредителями»	Раздел 14 «Учет собственных средств организации»
10	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Раздел 11 «Учет текущих операций и расчетов»

Пример 2. По состоянию на 1 октября 2014 года у компании «Сокол» числилась задолженность перед ООО «Уютный дом» на сумму 118 000 рублей, включая 18 000 рублей НДС, которая была погашена 15 октября текущего года.

В октябре компания «Сокол» получила от «Сигнал» были получены основные средства на сумму 59 000 рублей, включая 9 000 рублей НДС.

От ОАО «БелЗАН» были получены материалы на сумму 708 000 рублей, включая 108 000 рублей НДС. Все эти операции нашли отражение в журнале-ордере № 6.

Пример 3. Компания «Сокол» в ноябре 2014 года отгрузила готовую продукцию фирме «Азазель» на сумму 27 140 рублей, что нашло отражение в ведомости 16 и журнале-ордере № 11.

ВЕДОМОСТЬ № 7 за март 2014 года

№ п/п	Наименование дебитора, кредитора	Сальдо на начало месяца		Оборот по дебету				С кредита сч.76-в дебет счетов					Сальдо на конец месяца	
		Дт	Кт	Дата	№док.счет	Кор.	Сумма	51	26	19		Итого	Дт	Кт
1	ООО «Батыр»	1180						1180				1180	-	-
2	«Вектор»		590	15.03	45	51	590						-	-
3	«Дружба»			20.03	56	91	708						708	-
4	«Ремонтник»								2000	360		2360		2360
	ИТОГО	1180	590				1298	1180	2000	360		3540	708	2360

ЖУРНАЛ - ОРДЕР 8 по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» за март 2014 года

№ п/п	Основание записи	С кредита счета 76 – в дебет счетов					
		51	26	19			Итого
1	Ведомость 7	1180	2000	360			3540
	ИТОГО	1180	2000	360			3540

Журнал - ордер 6 по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за октябрь 2014 года

№	Регист- раци- онный номер расчет- ного доку- мента	Расчет- ный доку- мент	Поставщик	При- ходный документ	Стоимость посту- пивших ТМЦ по учетным ценам	С кредита счета 60 в дебет счетов			Сумма акцепта по счетам или неотфактур. поставкам	На начало месяца		Отметка об оплате	
						08	19	10		За не прибывший груз	Сальдопо неопла- ченным счетам	Дата	Сумма, Руб.
1	95		ООО «Уютный дом»	60	100000						118000	15.10.2103	118000
2	96		ПКФ «Сигнал»			50000	90000		59000		59000		
3	97		ОАО«Белзан»				108000	600000	708000				

Ведомость 16, раздел 2 «Отгрузка и реализация готовой продукции» за ноябрь 2014

Наименование покупателя	Дата отгруз- ки	Изделие «А»				Изделие «Б»				Всего	Отметка об оплате	
		Кол-во	Сумма без НДС	Сумма НДС	Итого	Кол-во	Сумма без НДС	Сумма НДС	Итого		Дата	Сумма
Фирма «Азазель»	26.06	100	20000	3600	23600	30	3000	540	3540	27140		
Итого												

Журнал — ордер 11 за ноябрь 2014 года

С кредита счетов В дебет счетов	43	62	90.1			Итого
51 «Расчетные счета»						
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»			27140			27140
90 «Продажи»						
Итого						

Пример 7. 12 сентября 2014 года из кассы предприятия «Орион» по расходному кассовому ордеру № 25 были выданы денежные средства под отчет инженеру отдела труда Ковалеву Сергею Михайловичу на командировочные расходы в сумме 5000 рублей. Командировка связана с поездкой в г.Уфу на предприятие «Зевс». Цель командировки — изучение новой системы оплаты труда, введенной на предприятии «Зевс». 15 сентября Ковалев С.М. вернулся из командировки и 16 сентября предоставил авансовый отчет № 3 о произведенных расходах. Фактические расходы по командировке составили:

-поезд к месту командировки - 230 рублей (железнодорожный билет № 345678 от 12.09 2014 года);

поезд к месту постоянной работы - 240 рублей (железнодорожный билет № 987654 от 15.09.2014года);

-проживание в гостинице «Агидель» за трое суток - 2700 рублей (квитанциягостиницы от 15.09.2014 г. №78);

-суточные за пять дней -1500 рублей (командировочное удостоверение №3).

Таким образом, фактические расходы по командировке составили 4 670 рублей. Остаток денежных средств в сумме (5000 - 4 670) 330рублей внесен Ковалевым С.М. в кассу 16 июня 2014 года по приходному кассовому ордеру № 35.

В учете предприятия «Орион» будут сделаны следующие записи:

- 1) Дт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кт 50 «Касса» - 5 000 рублей - выданы денежные средства под отчет из кассы;
- 2) Дт 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - 4 670 рублей - фактические расходы по командировке отнесены на затраты производства;
- 3) Дт 50 «Касса» Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – 330 рублей - возврат неиспользованных подотчетных сумм сдан в кассу

Журнал - ордерпо кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» за сентябрь 2013 года

№ п/п	№ авансового отчета	Фамилия, имя, отчество подотчетного лица	Сальдо на начало месяца		Выдано под отчет	Выдано в возмещение перерасхода	С кредита сч.71 – в дебет счетов					Сальдо на конец месяца	
			Дт	Кт			50	26			Итого	Дт	Кт
1	3	Ковалев С.М.			5000=		330=	4760			5000=		
		Итого											

наименование организации

КОМАНДИРОВОЧНОЕ УДОСТОВЕРЕНИЕ

Номер документа	Дата составления
10	12.09.2014г.

Табельный номер

Работник Ковалев Сергей Михайлович
фамилия, имя, отчество

Инженер по труду
наименование профессии (должности)

Отдел труда
наименование структурного подразделения

командируется в РБ, город Уфа, ООО «Зевс»
место назначения (страна, город, организация)

для Изучение вопросов оплаты труда
цель командировки

на 4 дней (не считая времени нахождения в пути)
с "12" сентября 2014 года по "15" сентября 2014 года

Действительно по предъявлении паспорта

Руководитель Директор Сафронов Сафронов И.М.
должность подпись расшифровка подписи

Отметки о выбытии в командировку, прибытии в пункты назначения, выбытии из них и прибытии в место постоянной работы:

Выбыл из г.Белебей
"12" сентября 2014 года

Бухгалтер Кирсанова
должность подпись

Кирсанова Л.П.

расшифровка подписи



Выбыл из г.Уфа
"15" сентября 2014 года

делопроизводитель Смирнова
должность подпись

Смирнова В.В.

расшифровка подписи



Прибыл в г.Уфа
"12" сентября 2014 года

Делопроизводитель Смирнова
должность подпись

Смирнова В.В.

расшифровка подписи



Прибыл в г.Белебей
"15" сентября 2014 года

Бухгалтер Кирсанова
должность подпись

Кирсанова Л.П.

расшифровка подписи



ООО «Орион»

наименование организации

по ОКПО

УТВЕРЖДАЮ
Отчет в сумме

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ	Номер	Дата			руб.		коп.
	03	16.09.2014г.	Руководитель				

должность

подпись _____ расшифровка подписи
 “ “ _____ 20 ____ г.

Структурное подразделение _____ Отдел труда

Подотчетное лицо _____ Ковалев С.М.

Табельный номер _____

фамилия, инициалы

Профессия (должность) _____

Инженер по труду

Назначение аванса _____

Служебная командировка

Код

Наименование показателя		Сумма, руб. коп.	Бухгалтерская запись			
			дебет		кредит	
			счет, субсчет	сумма, руб. коп.	счет, субсчет	сумма, руб. коп.
Предыдущий аванс	остаток	-	26	4760=	71	4760
	перерасход	-				
Получен аванс						
1. из кассы		5000=				
1а. в валюте (справочно)						
2.						
Итого получено		5000=				
Израсходовано						
Остаток		330=				
Перерасход						

Приложение _____ 4 _____ документов на _____ 4 _____ листах

Отчет проверен. К утверждению в сумме _____ Четыре тысячи семьсот шестьдесят

сумма прописью

_____ руб. 00 коп. (_____ 4760 _____ руб. 00 коп.)

Главный бухгалтер

Зотова

Зотова И.Т.

подпись

расшифровка подписи

Бухгалтер

Кирсанова

Кирсанова Л.П.

подпись

расшифровка подписи

Остаток внесен

в сумме

руб.

коп. по кассовому

Перерасход выдан

ордеру № _____ от “ “ _____ 20 ____ г.

Бухгалтер (кассир)

Кирсанова

Кирсанова Л.П.

“ 16 “сентября

2014 г.

подпись

расшифровка подписи

линия отреза

Расписка. Принят к проверке от

Ковалева С.М.

авансовый отчет № _____ 03

от “ 16 “сентября 20 14 г.

на сумму Четыре тысячи семьсот шестьдесят

руб.

00

коп.

прописью

количество документов

4

документов на

4

листах

Бухгалтер (кассир)

Кирсанова

Кирсанова Л.П.

“ 16 “сентября

20 14 г.

подпись

расшифровка подписи

№п\п	Документ, подтверждающий производственные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода				Дебет счета, суб-счета
	дата	номер		по отчету		принятая к учету		
				в руб. коп.	в валюте	в руб. коп.	в валюте	

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12.09. 2014	345678	Железнодорожный билет	230=	-	230=	-	26
2	15.09. 2014	987654	Железнодорожный билет	240=	-	240=	-	26
3	15.09. 2014	78	Квитанция гостиницы	2700=	-	2700=	-	26
4	12.09. 2014	03	Командировочное удостоверение	1500=	-	1500=	-	26
Итого				4760=	-	4760=	-	

Подотчетное лицо

Ковалев
подпись

Ковалев С.М.
расшифровка подписи

Тема 2.9 Учет труда и заработной платы

1. Правовые основы организации и оплаты труда в РФ. Формы и системы оплаты труда. Расчет оплаты труда при повременной и сдельной формах оплаты труда
2. Доплаты. Оплата времени отпуска. Расчет пособия по временной нетрудоспособности
3. Удержания из заработной платы. Аналитический и синтетический учет расчетов по оплате труда

1. **Заработная плата** - основной источник дохода персонала организации, с ее помощью осуществляется контроль за мерой труда и потребления. Заработная плата – важнейший рычаг управления экономикой, а потому государство уделяет особое внимание **правовым основам организации и оплаты труда**.

В основе трудовых отношений в конкретной организации лежит трудовой договор (контракт). Вопросы оплаты труда решаются непосредственно организацией; их регулирование осуществляется обычно в коллективном договоре.

Среди важнейших задач учета труда и заработной платы можно назвать следующие: своевременно производить расчеты с персоналом по оплате труда (начисление заработной платы и прочих выплат, сумм к удержанию и выдаче на руки), своевременно и правильно относить на себестоимость продукции суммы начисленной заработной платы и отчислений органам социального страхования, собирать и группировать показатели по труду и заработной плате для целей оперативного руководства и составления отчетности и осуществления расчетов с Пенсионным фондом, Фондом социального страхования РФ и др.

Зная целевое назначение рабочей силы и влияние размеров ее содержания на себестоимость продукции, каждая организация тщательно формирует состав и численность персонала.

По сроку использования в организации, согласно трудовым договорам, персонал подразделяется на следующие группы:

-постоянный персонал (численность) — работники, принятые на работу без указания срока;

-сезонный персонал (численность) — работники, поступившие на работу на период сезонных работ;

-временный персонал (численность) — работники, поступившие на определенный срок, но не свыше двух месяцев.

Кроме того, широко используются понятия «списочный состав» и «среднесписочная численность». **Списочный состав** фиксирует количество работников, зарегистрированных на каждую отдельную дату. Среднесписочный состав (численность) определяется за месяц, квартал, год. Он рассчитывается суммированием списочного состава работников за все дни месяца, включая выходные и праздничные дни, и деления показателя на число календарных дней месяца. При этом списочная численность в выходные и праздничные дни берется по предшествующему рабочему дню. **Среднесписочная численность** за квартал, год рассчитывается как сумма среднесписочных значений за этот период деленная на соответствующее количество месяцев.

Пример 1. При нормативной среднесписочной численности за месяц 210 человек организация «Парус» в январе 2014 года имела следующие показатели:

- с 1 по 10 января – 222 человека;
- с 11 по 20 января – 200 человек;
- с 21 по 30 января – 208 человек;
- 31 января – 210 человек.

$$\text{Среднесписочная численность} = \frac{(222 \times 10 \text{ дней}) + (200 \times 10) + (208 \times 10) + 210}{31} = 210 \text{ человек}$$

Документы по кадровому составу организации могут быть представлены в виде приказов, распоряжений, распорядительных записок, указаний за подписью руководителя.

Для работников бухгалтерии эти документы подразделяются на следующие группы:

- документы о движении по службе (прием, увольнение, перевод, изменение оплаты, перемещение, замещение);

- документы о дополнительных выплатах в виде премий, вознаграждений, компенсаций, пособий;

- документы на право отрыва от основной работы (отпуск, сборы, обучение и т.п.)

- прочие документы данного профиля.

Практически все документы унифицированы.

Бухгалтерия открывает и ведет на каждого работающего **лицевой счет – документ аналитического характера**, в котором за каждый месяц регистрируются все сведения о суммах начисленной заработной платы по ее видам, поощрений, компенсаций, удержаний и вычетов, суммах к выдаче на руки. В лицевом счете создается база для составления расчетной ведомости по заработной плате. Лицевой счет заполняется на основании первичных документов по оплате труда, поэтому в нем фиксируется количество отработанных дней, часов.

Учет использования рабочего времени ведется в табелях учета использования рабочего времени. Табели открываются по организации в целом (небольшие предприятия) или по ее структурным подразделениям и категориям работающих. Они необходимы не только для учета использования рабочего времени, но и для контроля за соблюдением персоналом установленного режима рабочего времени, получения данных об отработанном времени, расчетов по заработной плате.

Табель составляется табельщиком или мастером или лицом, на это уполномоченным и передается два раза в месяц в бухгалтерию.

Весь персонал работающих в настоящее время подразделяется на две категории: рабочие и служащие. Категория «рабочие» классифицируется по профессиям и разрядам с установлением поразрядных тарифных ставок; категория «служащие» — по профессиям и должностям с установлением должностных окладов. Выполнение указанных условий осуществляется через **формы и системы оплаты труда**.

Под формой понимают объект учета труда, подлежащий оплате: время или количество выполненной работы. Отсюда и две формы оплаты труда: повременная и сдельная. Каждая подразделяется на ряд систем с целью создания заинтересованности работников в конечных результатах их труда. Например, повременная форма оплаты труда может состоять из простой повременной и повременно-премиальной, а сдельная - из прямой сдельной, сдельно - премиальной, аккордной, косвенной сдельной и др.

Как правило, в основу заработка рабочих и служащих берется 5- дневная (40 -часовая) рабочая неделя.

Повременная оплата труда является самым распространенным видом оплаты труда. Для расчета заработка достаточно знать количество отработанного времени, тарифную ставку или оклад. Основным документом при этом является табель учета использования рабочего времени.

Пример 2. Рабочий-повременщик IV разряда отработал в декабре согласно табелю 164 часа. Часовая тарифная ставка рабочего по данному разряду составляет 25руб.68 копеек. Следовательно, его заработок за месяц составит 4211руб. 52коп. (164 часа x 25 руб. 68 коп.).

Простая повременная оплата труда (пример 2) дает возможность учесть качество труда, квалификацию работника, условия труда, но не создает заинтересованности в конечных результатах работы. Поэтому в организациях широко применяется *повременно - премиальная система оплаты труда*. Размеры премий и показатели премирования определяются положением о премировании, разрабатываемом предприятием.

Пример 3. Рабочий - повременщик III разряда отработал в декабре 160 часов. Часовая тарифная ставка рабочего 50руб.40 копеек. За безаварийную работу машин и агрегатов он премируется в размере 15% заработка:

- повременная оплата — 8 064рублей (50руб.40коп. x 160часов);
- сумма премии — 1209рублей 60копеек (1664руб. x 15% : 100%);
- повременно - премиальная заработная плата — 9 276рублей 60 копеек (8064+1209,6)

Пример 4. Экономист производственного отдела согласно табелю отработала в декабре 20 дней и брала 3 дня отпуск за свой счет. Ее оклад – 25000рублей. Ежемесячно выплачивается премия в размере 20% заработка.

- 1) повременная оплата за месяц составит 21 739рублей 13 копеек(25000 рублей : 23 дня x 20дней)
- 2) сумма премии составит 4 347рублей 83копейки (21 739,13 x 20% : 100%)
- 3) повременно - премиальная заработная плата составит 26 086рублей 96 копеек

Учет выработки при сдельной форме оплаты труда производится на основании следующих документов:

- наряд на сдельную работу (ф.Т-40);
- маршрутный лист (ф.Т-23);
- рапорт о выработке (ф.Т-22) и др.

В единичных производствах самой распространенной формой документации по учету выработки является наряд на сдельную работу. Наряды различают разовые и накопительные, индивидуальные и бригадные

Пример 5. Рабочий-сдельщик 3 разряда за октябрь изготовил 150 деталей. Сдельная расценка за одну деталь – 15 рублей. Норма выработки составляет 120 деталей. За каждый процент перевыполнения нормы выработки выплачивается премия в размере 1,2%.

1. Определим сдельный заработок рабочего за месяц: 150 дет. x 23 рублей =3450руб.
2. Определим процент **перевыполнения** нормы выработки: 150 : 120 x 100% — 100%= 25%
3. Определяем процент премии: 25% x 1,2% = 30%.
- 4.Определяем сумму премии: 3450 руб. x 30% :100%= 1035руб.
- 5.Определяем сдельно-премиальный заработок рабочего за месяц: 3450 + 1035 = 4 485руб.

Пример 6. Бригада в составе 4-х человек выполнила работу по наряду № 5 в сумме 1325, 52 рубля. Расчеты по распределению бригадного заработка производятся следующим образом:

1. Рассчитывается тарифный заработок каждого члена бригады в соответствии с суммой тарифной ставки и количеством отработанных рабочим часов. Так тарифный заработок Миронова М.М. составит 395, 40 рублей (26, 36 x 15).

Тарифный заработок бригады составит 1104, 63рублей.

2. Рассчитываем коэффициент распределения : 1325,52 рублей. : 1104, 63 рублей = 1,2.

3. Рассчитываем сдельный заработок каждого члена бригады, умножая тарифный заработок на полученный коэффициент распределения. Так, например, сдельный заработок Миронова М.М. составит 474, 48рубля. (395,4 x 1,2).

Типовая форма № Т-40

01	03	Миронов М.И.	60	01	017	VII
Цех	Вид оплаты	Бригадир	Профессия	Категория	Табельный номер	Разряд

Наряд № 15: на сдельную работу на период март 2015 г.

Дата	Код			Описание	Разряд работы рабочего	Единица измерения	Задано количество	Принято			Норма на 1 шт.		Всего	
	Затрат	Изделия, чертежа	Операции					Годных	Брак		Расценка (руб.)	Время (мин.)	Сумма заработка (руб.)	Нормо-часы
									всего	В том числе оплачиваемый				
03	2001	7	9	Нарезка	3	Шт.	120	120	-	-	3,20	10	384,00	20
03	2001	7	10	Загодка	3	Шт.	120	120	-	-	2,646	5	317,52	10
03	2001	7	11	Сверловка	3	Шт.	120	120	-	-	5,20	15	624,00	30
										Итого			1325,52	

Дат выдачи наряда 1 марта 2015г.

Мастер

Нормировщик

Контролер ОТК

Оборотная сторона наряда № 15

Ф.И.О.	Разряд		Фактически отработано (ч)	Часовая тарифная ставка (руб.)	Тарифный заработок (руб.)	Коэффициент распределения приработка	Суммарный сдельный заработок (руб.)
	работы	рабочего					
1. Миронов М.И.	третий	VII	15	26.36	395.40	1.2	474.47
2. Потапов С.В.	третий	V	15	19.17	287.55	1.2	345.05
3. Ванюшин В.К.	третий	VI	12	23.96	287.52	1.2	345.01
4. Пирогов П.С.	третий	IV	8	16.77	134.16	1.2	160.99
ИТОГО			50		1104.63		1325.52

Наряд имеет, как документ, определенные недостатки: не позволяет контролировать объем и движение выполненных работ по технологической цепочке.

В серийных производствах для учета выработки используются маршрутные листы (карты). Маршрутный лист выписывается заранее на все операции технологического процесса и всю партию продукции. В нем последовательно отмечается передача работы с одной операции на другую, что позволяет контролировать потери и брак в производстве. Так как работу по одному маршрутному листу выполняют несколько рабочих, накопление заработка производится в рапорте о выработке.

В массовых производствах, где рабочие обычно выполняют одни и те же операции, которые за ними закреплены, учет выработки и заработной платы ведется в накопительных ведомостях.

2. Доплаты и надбавки компенсационного и стимулирующего характера

связаны, как правило, с особым характером выполняемой работы (отдаленностью, сезонностью, многосменностью и т.д.) или с условиями труда, отклоняющимися от нормальных (работа в ночное и сверхурочное время, в праздничные и выходные дни и т.п.). Размер компенсационных выплат определяется предприятием самостоятельно, но должен быть не ниже размеров, установленных государством. Стимулирующие выплаты (премии, вознаграждения, высокую квалификацию и т.п.) определяются организациями самостоятельно в пределах имеющихся у предприятия средств. Размеры и условия выплат определяются в коллективных договорах.

Суммы доплат относят на себестоимость продукции, что вызывает ее увеличение по сравнению с нормами.

Документальное оформление и оплата простоя

Время вынужденных перерывов в работе, в течение которых рабочие находятся в организации, но не могут быть использованы, называется простоем. Простои, рассчитанные в денежном выражении увеличивают себестоимость продукции, уменьшают прибыль. Виновниками простоя могут быть как рабочие, так и администрация предприятия, цеха, поставщики и т.д.

Простои по вине рабочего не оплачиваются.

Если простой произошел не по вине рабочего, то это время оплачивается в размере не ниже 2/3 тарифной ставки установленного рабочему разряда (оклада).

В период освоения новых видов продукции простои не по вине рабочего оплачиваются из расчета полной тарифной ставки.

Простои могут быть внутрисменные и целосменные. Внутрисменные простои оформляется *листом о простое*. В нем указываются причины простоя, виновники, продолжительность, тарифная ставка рабочего, размер оплаты, сумма. В таблице они обозначаются буквой “В” (2В, 4В). Целосменные простои (обычно не по вине рабочего) оформляются актом о простое с приложением списка рабочих - участников простоя, в таблице обозначаются буквой “П”.

Пример 7. Согласно таблице учета использования рабочего времени рабочие цеха N 1 имели внутрисменный простой по вине администрации цеха:

- Сергеев С.С. - 3 разряд (тарифная ставка – 87,92рубля) - 3 часа;
 - Павлов П.П. - 4 разряд (тарифная ставка – 105,68 рубля) - 2 часа;
 - Гризодуб Г.Г. - 6 разряд (тарифная ставка – 120,40 рубля) - 2 часа.
- Рассчитайте сумму оплаты простоя каждому рабочему.

Документация на брак продукции и его оплата

Браком в производстве считаются изделия, не отвечающие требованиям стандартов или техническим условиям. Различают брак частичный (исправимый) и полный (неисправимый).

Полный брак не по вине рабочего оплачивается в размере 2/3 тарифной ставки повременщика соответствующего разряда за время, которое должно было быть затрачено на эту работу по норме.

Частичный брак по вине работника оплачивается в пониженном размере в зависимости от процента годности продукции, который устанавливает администрация, так же как и размер оплаты.

Частичный брак не по вине работника оплачивается в зависимости от процента годности, но не ниже 2/3 тарифной ставки повременщика за время, необходимое для выполнения этой работы по норме.

Брак продукции, вызванный дефектами в материале, обнаруженный после того, как на обработку детали затрачено не менее одного рабочего дня оплачивается по установленным расценкам.

Брак, допущенный в период освоения нового производства, оплачивается наравне с годными изделиями.

На обнаруженный брак составляется АКТ, в котором отражаются сумма потерь и затраты на брак.

Пример 8. Рабочий - сдельщик 5разряда допустил брак по вине наладчика оборудования: обработке подлежало 10 изделий по расценке 28рублей за единицу (при нормо-часах за единицу

30 мин.) По решению администрации оплата производится в размере 80% сдельного заработка, но не ниже 2/3 тарифной ставки повременщика соответствующего разряда (ставка повременщика 5 разряда -120,1рубля). Рассчитайте сумму оплаты.

Доплата за работу в сверхурочное время

Сверхурочной считается работа по окончании смены. Выполняемая работа оформляется выпиской наряда или др. первичных документов. Доплата производится в следующих размерах: за первый и второй часы работы сверхурочно в размере 50 % тарифной ставки повременщика соответствующего разряда, а за каждый последующий час — 100%. Время и продолжительность сверхурочной работы фиксируются в таблице

Пример 9. Сергеев С.А. (сдельщик 5 разряда) в апреле 2015 года отработал сверхурочно в следующие дни: 3 апреля – 2 часа; 5 апреля – 3 часа; 10 апреля – 3 часа; 14 апреля – 1 час; 22 апреля – 3 часа; 29 апреля – 1 час. Тарифная ставка повременщика 5 разряда – 135,36 руб. Рассчитайте сумму доплаты за сверхурочные работы за апрель.

Рассчитаем количество ставок, подлежащих дополнительной оплате:

3 апреля – 1 ставка;
5 апреля – 2 ставки;
10 апреля – 2 ставки;
14 апреля – 0,5 ставки;
22 апреля – 2 ставки;
29 апреля – 0,5 ставки.

ИТОГО - 8 ставок.

Сумма доплаты составит: 8 ставок x 135,36 рубля = 1 082,88рубля

Доплата за работу в ночное время

Ночным считается время с 22 часов до 6 часов утра. Оно фиксируется в таблице. Вся работа в ночное время оформляется соответствующими первичными документами. Оплачивается в повышенном размере, установленным коллективным договором предприятия, но не ниже предусмотренного законодательством. Повышенный размер оплаты представляет собой доплату, которая не может быть ниже 20% тарифной ставки соответствующего разряда (сдельщика или повременщика).

Пример 10. Согласно табелю рабочими цеха 01 отработано в ночное время:

-Дмитриев М.П. — 42 часа — 5 разряд — ставка 119,17рубля;
-Соловьев С.Л. — 48 часов — 6 разряд — ставка 123,96 рубля;
-Назаров В.Ю. — 36 часов — 4 разряд — ставка 115,68 рубля.

Рассчитаем сумму доплаты каждому рабочему за месяц.

-Дмитриев: 42 часа x 119,17 рубля x 0,2 = 1 001,03 рубля;
-Соловьев: 48 часов x 123,96 рубля x 0,2 = 1 190,02 рубля;
-Назаров: 36 часов x 115,68рубля x 0,2 = 832,90 рубля.

Оплата работы в праздничные дни

Оплата производится:

-рабочим – сдельщикам – не менее, чем по двойным сдельным расценкам;
-работникам с часовыми или дневными тарифными ставками – не менее двойной часовой или дневной тарифной ставки;
-работникам с месячным окладом — в размере не менее двойной часовой или дневной ставки сверх оклада, если работа производится сверх месячной нормы времени, одинарно сверх оклада. если работа производится в пределах месячной нормы времени.

Пример 11. Инженер Иванов А.А. отработал в декабре 2 праздничных дня сверх полной отработки рабочих дней. Его оклад 30 200 рублей. Количество рабочих дней в декабре – 25. Рассчитайте заработок работника за декабрь.

С согласия работника работа в выходной день может быть заменена другим днем отдыха, но с оплатой в одинарном размере. Оплата в ночное время при этом производится без удвоения доплат. Сверхурочные работы в праздничный день дополнительно не оплачиваются.

Среднедневной заработок Иванова в декабре составил: $30200 \text{ рублей} / 25 \text{ дней} = 1208 \text{ рублей}$.

Поскольку работа производилась сверх месячной нормы рабочего времени, за дополнительно отработанные праздничные дни оплата производится в двойном размере: $(1208 \text{ рублей} \times 2 \text{ дня}) \times 2 = 4832 \text{ рубля}$.

Общий заработок за декабрь составит:

$30200 \text{ рублей} + 4832 \text{ рублей} = 35032 \text{ рубля}$.

Пример 12 В ЗАО «Салют» установлена пятидневная 40-часовая рабочая неделя (8 часов в день) с двумя выходными (суббота и воскресенье). Норма рабочего времени в феврале текущего года - 159 часов. При этом сотрудник компании Иванов отработал 166 часов (в том числе 7 часов сверхурочно в ночное время).

Согласно положению об оплате труда оплата за труд ночью увеличивается на 20% от часовой (дневной) тарифной ставки, а сверхурочная работа оплачивается в полуторном (за первые 2 часа работы) и двойном (за последующие часы работы) размерах от этого же показателя.

Иванову установлена часовая тарифная ставка в размере 225 руб./ч. Заработная плата Иванова за февраль составит: $225 \text{ руб./ч} \times 159 \text{ ч} = 35775 \text{ руб.}$

Доплата за работу в ночное время (7 часов) составит: $225 \text{ руб./ч} \times 7 \text{ ч} \times 20\% = 315 \text{ руб.}$

Оплата за первые 2 часа сверхурочной работы составит: $225 \text{ руб./ч} \times 2 \text{ ч} \times 1,5 = 675 \text{ руб.}$

Оплата за последующие 5 часов сверхурочной работы составит:

$225 \text{ руб./ч} \times 5 \text{ ч} \times 2 = 2250 \text{ руб.}$

Общая сумма заработной платы Иванова за февраль будет равна:

$35775 + 315 + 675 + 2250 = 39015 \text{ руб.}$

В соответствии со статьей 114 ТК РФ работникам гарантируется предоставление ежегодных отпусков с сохранением места работы и оплаты среднего заработка.

Ежегодный основной оплачиваемый отпуск предоставляется работникам продолжительностью 28 календарных дней без учета праздничных дней. Ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска предоставляются работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, работникам, имеющим особый характер работы, работникам с ненормированным рабочим днем, работникам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также в других случаях, предусмотренных федеральными законами (ст. 115, 116 ТК РФ).

Расчет продолжительности отпуска (ежегодного основного и дополнительного оплачиваемого) производится в календарных днях и максимальным пределом оплата отпуска не ограничивается. **Нерабочие праздничные дни, приходящиеся на период отпуска, в число календарных дней отпуска не включаются и не оплачиваются.**

Оплачиваемый отпуск должен предоставляться работнику ежегодно. Право на использование отпуска за первый год работы возникает у работника по истечении шести месяцев его непрерывной работы в данной организации. По соглашению сторон оплачиваемый отпуск работнику может быть предоставлен и до истечения шести месяцев.

Очередность предоставления отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым работодателем с учетом мнения выборного профсоюзного органа данной организации не позднее, чем за две недели до наступления календарного года. График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника. О времени начала отпуска работник должен быть извещен не позднее, чем за две недели до его начала. По соглашению между работником и работодателем ежегодный оплачиваемый отпуск может быть разделен на части. При этом хотя бы одна из частей этого отпуска должна быть не менее 14 календарных дней.

Расчет и оплата отпуска производится не позднее, чем за три дня до начала отпуска. Об этом говорится в статье 136 ТК РФ.

При увольнении работника с учетом неиспользованных дней законного отдыха полагается компенсация в связи с увольнением, также называемая отпускными.

При отказе от положенного отдыха предусмотрена компенсация, выдаваемая по заявлению работника. Она может быть начислена за несколько календарных периодов

Заменять компенсацией ТК запрещает лишь очередной отпуск. А [дополнительный отпуск](#), если он предусмотрен, можно, если есть согласие, как работника, так и работодателя.

По заявлению работника отпуск можно перенести, но не более 2 раз подряд.

Остановимся подробнее на правилах расчета оплаты отпуска.

Для правильного расчета суммы оплаты отпуска необходимо знать:

- расчетный период;
- размер среднего заработка;
- продолжительность отпуска.

Для расчета среднего заработка потребуются данные о:

- расчетном периоде;
- общей сумме выплат, полученных работником в этом периоде.

Расчетный период составляет 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу ухода в отпуск. Например, работник уходит в отпуск с 14 июня 2014 года. Расчетный период: 1 июня 2013 года по 30 мая 2014 года. Если же в этом году не было отработано не единого дня, то берется более ранний срок или период, в котором были доходы

После определения расчетного периода надо обозначить сумму, необходимую для нахождения среднедневного заработка. Для этого суммируются все выплаты в эквиваленте заработной платы за год. Важно помнить, что в эту базу не включают проценты, кредиты, помощь, дивиденды, страховые выплаты и различные компенсации.

Размер среднего дневного заработка (дохода) – СЗ – рассчитывается по формуле:

$$СЗ = Д/29,4/12, (1)$$

где 29,4 – среднемесячное число календарных дней за год;

12– количество месяцев в году;

Д – доход сотрудника в расчетном периоде.

Определив размер среднедневного заработка, можно рассчитать сумму отпускных. Она определяется путем перемножения найденного дневного заработка и количества дней в отпуске. Это самый простой способ определения суммы выплаты:

$$СО = СЗ \times ДО, (2)$$

где СЗ – средний дневной заработок;

ДО – количество дней в отпуске

Пример 12. Работник Коврижкин уходит в отпуск с 05.02.2014г. года, продолжительность отпуска 28 календарных дней отпуска. Его оклад составляет 15 000 рублей, надбавка 2 000 рублей.

Расчетный период отработан полностью.

Средний дневной заработок =: $[(15\,000 + 2000) \times 12] / 12 \text{ месяцев} / 29,4 \text{ дня} = 578,24$ руб.

Сумма отпускных: $578,24 \text{ руб.} \times 28 \text{ календарных дней} = 16190,72 \text{ руб.}$

Пример 13. Работник Коврижкин с 20.10.2014г. уходит в отпуск, продолжительностью 28 календарных дней. Его оклад составляет 20 000 руб. В расчетный период входят октябрь – декабрь 2013 года и январь – сентябрь 2014 года. В июле работник по причине болезни отработал 10 рабочих дней: с 1 июля по 14 июля включительно. Отработанные рабочие дни приравниваются 14 календарным дням.

В июле – 23 рабочих дня по календарю..

Рассчитаем размер **заработка** за июль:

$20000 / 23 \text{ рабочих дня} \times 10 \text{ рабочих дней} = 8\,695,65 \text{ руб.}$

Определим количество календарных дней, которое необходимо взять для расчета отпускных в июле:

$29,4 \text{ календарных дня} / 31 \text{ календарный день} \times 14 \text{ календарных дней} = 13,28 \text{ календ. дней.}$

Рассчитаем сумму отпускных:

$[8\,695,65 + (20000 \times 11 \text{ мес.})] / [13,28 + (29,4 \times 11)] \times 28 \text{ календарных дня} = \text{руб.}$

Сумма отпускных составила 19088,44 руб.

Определение размера отпускных при повышении заработной платы

Повышение зарплаты может повлиять на расчет отпускных в следующих случаях:

- повышение заработка произошло во время отпуска;
- повышение заработка произошло до начала отпуска, но после рассчитываемого периода;
- повышение заработка произошло непосредственно в расчетном периоде.

Для определения суммы отпускных потребуется найти специальный коэффициент, который рассчитывается по формуле: заработная плата каждого месяца за расчетный период делится на месячный заработок, который берется по дате ухода на отдых. Если повышение произошло после рассчитываемого периода, но до начала отпуска, то нужно скорректировать среднедневной заработок. Если же заработная плата увеличилась во время отпуска, то корректируется только часть дохода в среднем. При этом она должна приходиться на период со дня окончания отпуска до даты увеличения заработка.

Пример 14. Работник Коврижкин снова идет в отпуск с 20.10.2014 г. продолжительностью 28 календарных дней. Его оклад 20000 рублей.

Расчетный период: октябрь – декабрь 2013 года и январь – сентябрь 2014 года. В сентябре оклад был увеличен на 3000 руб. и составил 23000 руб.

Коэффициент повышения = $23000 / 20000 = 1,15$

Сумма оплаты отпуска составит: $[(20000 \times 1,15 \times 11) + 23000] / 12 \text{ месяцев} / 29,4 \text{ календ. дн.} \times 28 \text{ календ. дн.} = 21904,76 \text{ руб.}$

Если зарплату повысили после расчетного периода, но до начала отпуска, нужно скорректировать среднедневной заработок

Пример 15. И снова работник Коврижкин с 10.11.2014 года уходит в отпуск той же продолжительности, что и в предыдущих примерах. Его оклад – 20000 руб. Расчетный период:

ноябрь – декабрь 2013 года и январь – октябрь 2014 года. Для простоты примера, предположим, что расчетный период полностью отработан.

Среднедневной доход составит: $(20000 \times 12) / 12 / 29,4 \times 28 = 19047,62$ руб.

В ноябре оклад был увеличен на коэффициент 1,2.

Скорректируем сумму отпускных: $19047,62 \times 1,2 = 22857,14$ руб.

Если оклад повысили в период отпуска, тогда следует скорректировать часть среднего дохода, приходящегося на период со дня увеличения оклада и до дня окончания отпуска.

Особый вид выплат – пособие по временной нетрудоспособности. Источником выплат пособия являются средства Фонда социального страхования. Основным документом, на основании которого производятся начисления пособия, является листок о временной нетрудоспособности, выдаваемый лечебным учреждением.

Для расчета пособия необходимы следующие данные:

- расчетный период;
- страховой стаж;
- средний дневной заработок;
- количество дней к оплате.

Расчет среднего заработка производится за **2 календарных года**, предшествующих не самому страховому случаю, а **году** его наступления.

Страховой стаж влияет на величину пособия следующим образом:

-при страховом стаже до 5 лет пособие выплачивается в размере 60% среднего дневного заработка;

-при стаже от 5 до 8 лет включительно – 80%;

-при стаже свыше 8 лет – 100%.

Средний дневной заработок находится делением суммарного заработка за 24 месяца расчетного периода на 730 дней (количество календарных дней в расчетном периоде).

Средний заработок, исходя из которого рассчитываются пособия, включает **все виды** выплат, которые производились работодателем в пользу данного работника, и **на которые начислялись страховые взносы** в Фонд социального страхования РФ (ФСС РФ).

Выплаты, учитываемые в составе среднего заработка для расчета больничных:

1. Все виды заработной платы, начисляемой физическому лицу в рамках трудовых отношений.

2. Все виды доплат и коэффициентов, начисляемых и выплачиваемых дополнительно к заработной плате, применяемых у данного работодателя, в соответствии с локальными актами и трудовыми договорами (в том числе, доплаты до оклада, если размер, например, пособия по временной нетрудоспособности, отпускных и т.д. получаются ниже установленного работнику оклада).

3. Компенсации за неиспользованный отпуск (как связанная, так и не связанная с увольнением работника).

4. Доплаты в соответствии с трудовым законодательством за совместительство, работу в условиях, отличных от нормальных, за сверхурочные и работу в праздничные и выходные дни.

5. Выплаты в денежной форме за работу в тяжелых, вредных, опасных условиях труда (кроме компенсационных выплат в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов **в пределах** установленных законодательством норм).

6. Заработная плата (доходы), выданная работнику в неденежной форме (в виде товаров, работ, услуг). Такие выплаты учитываются как стоимость данных товаров/услуг на день выплаты (с учетом НДС и акцизов).

7. Оплата организацией за работника:

- услуг фитнес-центра;
- санаторно-курортных путевок;
- найма работником жилья (в том числе при переезде);
- процентов по потребительскому (не жилищному) кредиту;
- родительской платы за содержание ребенка в дошкольном учреждении;
- коммунальных услуг (или части коммунальных услуг).

8. Оплата работнику не подтвержденных документально представительских расходов.

9. Все виды премий и вознаграждений (в том числе, премии к праздникам, юбилеям), начисляемые в расчетном периоде в соответствии с имеющимся у работодателя Положением о премировании. При этом:

-ежемесячные премии, выплачиваемые вместе с заработной платой данного месяца, включаются в заработок того месяца, за который они начислены;

-остальные виды премий и вознаграждения (по итогам работы за квартал, за год, единовременное вознаграждение за выслугу лет, единовременные премии за особо важное задание) включаются в заработок в размере начисленных сумм в расчетном периоде;

Все виды премий включаются в расчет среднего заработка для целей расчета пособий **вне зависимости** установлена их выплата внутренним Положением об оплате труда или нет, включаются они в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль или нет, поскольку данные виды премий подлежат обложению страховыми взносами в ФСС.

10. Выплаты в пользу работника по гражданско-правовым договорам, предметом которых, является выполнение работ, оказание услуг.

11. Средний заработок:

- за время нахождения работника в командировке;
- за время нахождения работника в очередном отпуске;
- за дополнительные выходные по уходу за ребенком инвалидом;
- в период прохождения работниками военных сборов;
- за дни сдачи крови и предоставляемые в связи с этим дни отдыха;
- выплачиваемый работающим беременным женщинам за дни прохождения ими обязательного диспансерного наблюдения.

12. Оплата дополнительных отпусков, предоставляемых сотрудникам организации в связи с вредными и (или) опасными условиями труда, работникам, или особым характером работы, ненормированным рабочим днем, работникам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях (ст. 116 ТК РФ).

14. Оплата питания работников.

Выплаты, не учитываемые в составе среднего заработка для расчета больничных

1. Суммы государственных пособий, выплачиваемых в соответствии с законодательством РФ и субъектов РФ, а также в соответствии с решениями органов местного самоуправления.

2. Суммы пособий и иные виды обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию.

3. Установленные законодательством РФ и субъектов РФ, а также решениями органов местного самоуправления компенсационные выплаты в пределах установленных норм:

- по возмещению вреда здоровью;
- по бесплатному предоставлению жилых помещений, оплатой жилого помещения и коммунальных услуг, питания и продуктов, топлива или соответствующего денежного возмещения;

-по оплате стоимости и (или) выдачей полагающегося натурального довольствия, а также с выплатой денежных средств взамен этого довольствия;

-по оплате стоимости питания, спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы, получаемых спортсменами и работниками физкультурно-спортивных организаций для учебно-тренировочного процесса и участия в спортивных соревнованиях, а также спортивными судьями для участия в спортивных соревнованиях;

-связанных с увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск;

-по возмещению расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников (в том числе, оплата работодателем один раз в учебном году проезда работников, которые успешно обучаются по заочной форме обучения в имеющих государственную аккредитацию ВУЗах, к месту учебы и обратно);

-по возмещению расходов физического лица в связи с выполнением работ, оказанием услуг по договорам гражданско-правового характера;

-в связи с трудоустройством работников, уволенных в связи с сокращением или реорганизацией / ликвидацией;

-связанных с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, в том числе в связи с переездом на работу в другую местность, за исключением учитываемых компенсационных выплат, перечисленных выше.

4. Суммы материальной помощи:

-в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного работнику материального ущерба или вреда их здоровью, а также физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации;

-работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

-работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении) (удочерении) ребенка, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления) (удочерения), но не более 50 000 рублей на каждого ребенка.

-оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4000 руб. на одного работника за расчетный период.

5. Суммы страховых платежей уплачиваемых работодателем:

-по обязательному страхованию работников,

-по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного год,

-по договорам на оказание медицинских услуг работникам, заключаемым на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии,

-по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного лица и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица,

-по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (в том числе дополнительные взносы не более 12000 рублей в расчете на год на работника).

6. Стоимость проезда работников и членов их семей к месту проведения отпуска и обратно, оплачиваемая плательщиком страховых взносов лицам, работающим и проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

7. Суммы, выплачиваемые физическим лицам избирательными комиссиями.

8. Стоимость форменной одежды и обмундирования, выдаваемых работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации во временное пользование (не в собственность) для исполнения служебных обязанностей.

9. Стоимость льгот по проезду, предоставляемых законодательством Российской Федерации отдельным категориям работников.

10. Суммы платы за обучение, за профессиональную подготовку и переподготовку работников (в том числе, обучение работников иностранному языку по инициативе работодателя, с целью более эффективного выполнения работниками трудовых обязанностей).

11. Суточные, **документально подтвержденные** расходы: на проезд , проживание и питание при пребывании работника в командировке (за исключением расходов по оплате услуг VIP-залов ожидания).

12. Компенсации, выплачиваемые работнику за использование личного имущества в производственных целях (мобильного телефона, транспорта).

13. Получение средств работником по кредитному договору или договору ссуды, а также суммы, выплачиваемые работодателем своим работникам на возмещение затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения.

14. Суммы денежного довольствия, продовольственного и вещевого обеспечения и иных выплат, получаемых военнослужащими, работниками органов внутренних дел, противопожарной службы, начальствующим составом фельдъегерской связи, органов уголовно-исполнительной системы, таможенных органов Российской Федерации и органов по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ.

15. Дивиденды, выплачиваемые участникам общества с ограниченной ответственностью, в том числе учредителям .

16. Сумма оплаты отпуска (сверх ежегодного оплачиваемого отпуска) для лечения в связи с профессиональным заболеванием.

17. Компенсация работникам, находящимся в оплачиваемом отпуске по уходу за ребенком до трех лет (в соответствии с Указом Президента РФ от 30.05.1994 № 1110).

18. Стоимость молока и аналогичных продуктов, выдаваемых при работе во вредных условиях **в пределах** установленных норм .

Пределы среднего заработка, исходя из которого, начисляются больничные

Рассчитанный за **каждый календарный год** расчетного периода **средний заработок** работника **не должен превышать** предельную величину базы для начисления страховых взносов на соответствующий год. Данная предельная величина устанавливается Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ и индексируется ежегодно.

Для справки: размер предельной величиной базы для начисления страховых взносов

-в 2010 году – 415000 рублей;

-в 2011 году – 463000 рублей;

-в 2012 году – 512000 рублей;

-в 2013 году – 568000 рублей.

Исчисленный для целей расчета пособия **средний заработок** работника, в пересчете за **полный календарный месяц** , **не должен быть меньше** установленного на день наступления страхового случая минимального размера оплаты труда ([МРОТ](#)).

Порядок расчета пособия по временной нетрудоспособности

Для расчета пособий по временной нетрудоспособности применяется следующий алгоритм:

1. Подсчитываем сумму начислений, облагаемых взносами в ФСС за каждый из 2 календарных лет, предшествующих году наступления страхового случая – в 2013 году, по общему правилу, за 2011 и 2012 гг.
2. Отдельно сумму начислений за каждый год сравниваем с предельным размером облагаемых сумм за этот год, например, заработок за 2011 год сравниваем с 463 000 руб., за 2012 год – с 512 000 руб. и берем меньшую из сравниваемых сумм (см. пример 3).
3. Определяем средний дневной заработок путем деления суммы заработка за 2 года на 730 ;
4. Умножаем полученную сумму на коэффициент в зависимости от стажа работника;
5. Определяем сумму к выплате путем умножения среднедневного заработка, на количество календарных дней нетрудоспособности.
6. Сравниваем итоговую сумму пособия с размером пособия, исчисленным из МРОТ . Пособие будет начислено в той сумме, которая окажется больше.

Пример 16. Работник находился на больничном с 18 по 27 июня 2013 г. (10 календарных дней). Страховой стаж – 6 лет (80 %). Заработок работника, на который начислены страховые взносы в ФСС, составил в 2011 году – 300 000 руб., в 2012 году – 340 000 руб., что не превышает предельные размеры, установленные соответственно на 2011 и 2012 гг.

Рассчитаем среднедневной заработок: $(300\,000 + 340\,000) : 730 = 876,71$ руб.

Сумма пособия к выплате составит: $876,71 \times 0,80$ (с учетом стажа) $\times 10$ календ. дн. = 7013,68 руб.

СЛУЧАИ, КОГДА ПОСОБИЕ РАССЧИТЫВАЕТСЯ ИСХОДЯ ИЗ МРОТ

Средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячное пособие по уходу за ребенком, принимается равным минимальному размеру оплаты труда, установленному федеральным законом на день наступления страхового случая, при наличии одного из следующих обстоятельств:

–если застрахованное лицо не имело заработка в периоде 2 календарных лет до дня наступления страхового случая;

–если средний заработок, рассчитанный за эти периоды, в расчете за полный календарный месяц ниже минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на день наступления страхового случая.

В данном случае средний дневной заработок определяется **путем деления минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на день наступления страхового случая, увеличенного в 24 раза, на 730.**

Пример 17. Работник впервые устроился на работу в феврале 2013 года. В сентябре 2013 года он заболел. Поскольку данный работник не имел заработка в периоде 2 лет до наступления страхового случая (в 2011 и 2012 гг.), расчет пособия ему должен быть осуществлен исходя из МРОТ. Среднедневной заработок работника для расчета ему пособия рассчитывается следующим образом: $5205 \text{ руб.} \times 24 / 730 = 171,12$ руб.

Пример 18. Временная нетрудоспособность работника наступила 1 марта 2013 г. и продолжалась до 10 марта 2013 г. (10 календарных дней). Страховой стаж работника – 4 года. Соответственно, он имеет право на получение пособия по временной нетрудоспособности в размере 60% заработка. Районный коэффициент – 1,2.

Средний заработок работника за 2011 год составил 50 000 руб., за 2012 год – 38 000 руб.

Рассчитаем среднемесячный заработок работника: $(50\ 000 + 38\ 000) : 24 = 3666,67$ руб. Поскольку $3666,67 < 5205$ руб., расчет пособия должен быть осуществлен исходя из МРОТ: $(5205 \text{ руб.} \times 24 : 730) \times 10 \text{ календ. дн.} \times 0,60 = 1026,74$ руб. Затем к сумме пособия применяем районный коэффициент.

3. В обязанности бухгалтерии входит не только процесс расчета заработной платы, премий, пособий по временной нетрудоспособности и пр., но и расчет удержаний и вычетов из них. Самым существенным видом удержаний является налог на доходы физических лиц. Правила его расчета, состав доходов, льгот и налоговые ставки установлены главой 23 "Налог на доходы физических лиц" НК РФ. Кроме того, могут быть использованы и прочие основания для удержаний и вычетов из заработной платы работников:

- погашение задолженности по ранее выданным авансам, а также возврат излишне выплаченных сумм;
- возмещение материального ущерба, причиненного работником организации;
- взыскание штрафов;
- удержания по исполнительным листам;
- погашение задолженности по суммам, взятым под отчет и др.

Налог на доходы физических лиц отнесен к федеральным налогам.

В *налоговую базу* включаются любые доходы, полученные физическим лицом в календарном году, как в денежной, так и в натуральной форме, а также в виде материальной выгоды. Установлены пропорциональные *ставки налога* на эти доходы физических лиц: 13%, 35%, 30%, 15%, 9%. В связи с введением этих ставок, необходимо налоговую базу определять по видам доходов под каждую ставку из этих ставок отдельно.

По ставкам 15% и 9% облагаются доходы, полученные в виде дивидендов нерезидентами и резидентами, соответственно.

Главой 23 НК РФ введено новое понятие "налоговые вычеты".

Различают вычеты: *стандартные, социальные, имущественные и профессиональные*.

Вычеты принимаются только к доходам, облагаемым по ставке 13%.

Такие вычеты, как социальные, имущественные и некоторые профессиональные могут предоставляться только на основании письменных заявлений налогоплательщиков и деклараций, подаваемых в налоговые органы по окончании налогового периода с приложением документов, подтверждающих это право и фактически понесенные расходы.

Статьей 218 НК РФ дан перечень **стандартных** вычетов.

Стандартные вычеты на работника по льготным основаниям:

- инвалиды ВОВ, чернобыльцы и другие категории льготников могут получать вычет в размере 3000 руб.

-инвалиды 1 и 2 групп, инвалиды детства получают вычет в размере 500 рублей. Точный перечень льготников нужно уточнять по Налоговому кодексу, а вычет предоставлять на основании поданных заявлений работников.

Кроме того, вне зависимости от вычетов, перечисленных выше, каждый налогоплательщик имеет право на стандартный вычет в сумме 1400 руб. в месяц на первого и второго ребенка и 3000 рублей на третьего и последующих детей в возрасте до 18 лет или 24 лет, если он обучается на дневном отделении до месяца, в котором годовой доход налогоплательщика превысит 280 000 рублей.

Статьей 217 НК РФ установлены виды и состав доходов, не подлежащих налогообложению. Назовем некоторые из них: **государственные пособия за исключением пособия по временной нетрудоспособности**, а также иные выплаты и компенсации,

выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством. При этом к пособиям, не подлежащим налогообложению, относятся:

- пособия по безработице, беременности и родам;
- государственные пенсии, назначаемые в порядке, установленном действующим законодательством;
- все виды установленных действующим законодательством РФ законодательными актами субъектов РФ компенсационные выплаты (в пределах норм, установленных законодательством, связанных с:
 - возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;
 - бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг топлива или соответствующего денежного возмещения;
 - оплатой стоимости или выдачей полагающегося натурального довольствия, а также с выплатой денежных средств, взамен этого довольствия;
 - оплатой стоимости питания, спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы, получаемых спортсменами и работниками физкультурно - спортивных организаций для учебно- тренировочного процесса и участия в спортивных соревнованиях;
 - увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск;
- доходы, не превышающие 2000рублей, полученные по каждому из следующих оснований:
 - стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от предпринимателей или организаций и не подлежащих обложению налогом на наследование или дарение в соответствии с действующим законодательством;
 - стоимость призов в денежной или натуральной форме, полученных налогоплательщиками на соревнованиях и конкурсах, проводимых в соответствии с решениями Правительства РФ законодательных органов государственной власти или представительных органов самоуправления;
 - суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своими работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по возрасту или инвалидности.

Пример 19. В январе работнику-повременщику начислена заработная плата согласно окладу 3800 рублей, ежемесячная премия – 380 рублей. У работника один ребенок. Определим сумму к выдаче на руки работнику за январь.

Итого начислено – 4180рублей.

Необлагаемый доход работника в январе составит 1400 рублей.

Облагаемый доход = 4180 рублей — 1400 рублей = 2780рублей

Сумма налога на доходы физических лиц = 2780рублей x 13% / 100% = 361,4рублей

Сумма к выдаче на руки = 4180 рублей — 361,4рублей = 3818,6рублей

К исполнительным документам относятся исполнительные листы, выдаваемые судами на основании:

- принимаемых ими судебных актов;
- решений Международного коммерческого арбитража и иных третейских судов;
- решений иностранных судов и арбитражей;
- решений межгосударственных органов по защите прав и свобод человека.

Кроме того, исполнительными документами являются судебные приказы; нотариально удостоверенные соглашения об уплате алиментов; удостоверения комиссий по трудовым спорам и т.п.

УДЕРЖАНИЕ АЛИМЕНТОВ

Удержание алиментов производится либо на основании заключенного родителями соглашения об уплате алиментов либо на основании решений суда. Алименты на основании решений суда могут взыскиваться в следующих размерах:

- на одного ребенка — одной четверти;
- на двоих детей — одной трети;
- на троих и более детей — половины заработка и (или) иного дохода родителей.

Размер этих долей может быть уменьшен или увеличен с учетом материального или семейного положения сторон и иных заслуживающих внимания обстоятельств.

К выплатам, из которых производятся удержания алиментов относятся все виды заработка, как по основному месту работы так и по совместительству. Удержание алиментов с пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, по безработице производится по решению суда либо нотариально удостоверенному соглашению о взыскании алиментов.

Удержание производится после удержания из дохода налога на доходы с физических лиц.

Не производится удержание алиментов:

- с сумм материальной помощи, полученной в связи со стихийным бедствием, пожаром, хищением имущества, рождением ребенка, регистрацией брака, смертью лица, уплачивающего алименты или его родственников.

Администрация организации по месту работы лица, уплачивающего алименты, должна ежемесячно удерживать алименты и выплачивать их лицу, получающему их. Срок выдачи наличных денег или перевода на банковский счет получателя денег не должен превышать трех дней со дня выплаты заработной платы лицу, обязанному уплачивать алименты.

Пример 20. В феврале 2015 года физическому лицу начислены следующие суммы:

- заработная плата -17000 рублей;
- пособие по временной нетрудоспособности - 4500рублей;
- премия за производственные показатели - 2000 рублей;
- материальная помощь в связи со смертью члена семьи - 3000рублей.

Алименты удерживаются на основании исполнительного листа на двух детей.

1.Дт 20 «Основное производство» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — 19000 рублей (17000 + 2000) - начислены заработная плата и премия;

2.Дт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 4500 рублей - начислено пособие по временной нетрудоспособности;

3.Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 3000 рублей - начислена материальная помощь.

4.Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт 68 «Платежи в бюджет» -2106 рубля { (17000 + 2000 - 2 x 1400) x 13% } - удержан НДФЛ с заработной платы и премии;

5.Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт 68 «Платежи в бюджет» – 585рублей (4500 x13% / 100%) – удержан НДФЛ с пособия по временной нетрудоспособности;

6.Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – 5436,33 рубля { (17000 + 2000 -2106 - 585) : 3 } - удержаны алименты.

К прочим удержаниям из заработной платы можно отнести:

- удержание по исполнительным листам в результате причиненного ущерба (Дт 70 Кт 76);
- удержание с виновников брака (Дт 70 Кт 28);
- удержание недостачи (Дт 70 Кт 73);
- удержание по кредиту (Дт 70 Кт 73)

Основным регистром, используемым для оформления расчетов с работниками по оплате труда, является расчетная ведомость. Это регистр аналитического учета, так как составляется в разрезе каждого табельного номера, по цехам, отделам, категориям работников, видам оплат и удержаний. Расчетная ведомость имеет следующие показатели:

-начислено по видам оплат — оборот по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

-удержано и зачтено по видам платежей и зачетов — оборот по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

-к выдаче на руки или осталось за работником на конец месяца — сальдо счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Последний показатель служит основанием для составления платежной ведомости по заработной плате.

Разработано несколько вариантов расчетов с работниками по заработной плате;

-путем составления расчетно-платежных ведомостей, в которой совмещаются два регистра: расчетная и платежная ведомость ;

-путем составления расчетных ведомостей, а выплата производится отдельно по платежной ведомости;

-путем начисления заработной платы с использованием соответствующего ПО, формирование расчетных листков и выдача заработной платы наличными по платежной ведомости;

-путем начисления заработной платы с использованием соответствующего ПО, формирование расчетных листков и перечисление заработной платы на карточные (зарплатные) счета работников в каком-либо банке.

Основой для составления расчетных ведомостей служат следующие первичные документы:

-табель учета использования рабочего времени;

-накопительные карточки заработной платы сдельщиков;

-расчетные ведомости за прошлый месяц;

-платежные ведомости по выданному авансу;

-исполнительные листы; и др.

Выдача заработной платы производится в установленные дни месяца по платежным ведомостям или безналичным путем переводом денежных средств на карточные зарплатные счета работников.

ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ ПО ДЕБЕТУ СЧЕТА 70 «РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА»

1. Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Кт 50 «Касса» — выплачена из кассы заработная плата;
2. Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Кт 68 «Платежи в бюджет» — удержан НДФЛ;
3. Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — удержано по исполнительным листам;
4. Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Кт 28 «Брак в производстве» — удержано за допущенный брак;
5. Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Кт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» — удержано в возмещение материального ущерба, за кредит

ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ ПО КРЕДИТУ СЧЕТА 70 «РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА»

1. Дт счетов 20 «Основное Производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 96 «Резерв предстоящих расходов и платежей», 97 «Расходы будущих периодов», 28 «Брак в производстве»
Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — начислена заработная плата (основная и дополнительная) доплаты, надбавки, премии, в том числе за счет ранее созданного резерва;
2. Дт 91/2 «Прочие расходы»
Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — начислена единовременная премия, заработная плата в связи с выбытием каких-либо ТМЦ;
3. Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы»
Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — начислена заработная плата в связи с капитальными вложениями;
4. Дт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — начислено пособие по временной нетрудоспособности;
5. Дт 84 «Нераспределенная прибыль»
Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — начислены дивиденды

Тема 2.10 Учет собственного капитала

1. Понятие собственного капитала, его виды и учет

Основным и первоначальным источником средств любого предприятия является уставный капитал. Уставный капитал — это совокупность средств, вложенных в предприятие его собственниками. Порядок формирования уставного капитала регулируется законодательством и учредительными документами. Формирование уставного капитала осуществляется по-разному. В зависимости от организационно - правовой формы экономического субъекта: в акционерных обществах - за счет подписки на акции акционеров, в обществах с ограниченной ответственностью - за счет вкладов каждого участника, на государственных и муниципальных предприятиях - за счет закрепленного за данным экономическим субъектом имущества государства. Размер уставного капитала должен быть зарегистрирован в Уставе предприятия. Уставный капитал должен быть своевременно сформирован: 50% - до регистрации предприятия, 50 % - в течение первого года деятельности. Размер уставного капитала не меняется, а если принято решение об его увеличении или уменьшении, то новый размер уставного капитала подлежит перерегистрации. В качестве вклада в уставный капитал предприятия может быть внесено имущество, как в денежной, так и в натуральной форме, а также имущественные или иные права. Взнос неденежных вкладов требует оценки их стоимости независимыми экспертами. Если номинальная стоимость этого вклада превышает двухсоткратный размер минимальной оплаты труда, установленный на дату предоставления документов для государственной регистрации, то такая оценка является обязательной. Для обобщения информации о формировании и движении уставного капитала предназначен пассивный счет 80 «Уставный капитал». Кредитовое сальдо счета - сумма зарегистрированного уставного капитала, оборот по дебету - уменьшение уставного капитала, оборот по кредиту — формирование и увеличение уставного капитала. Аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал» должен обеспечить получение информации по учредителям организации, стадиям формирования уставного капитала. Учет расчетов с учредителями ведется на активно-пассивном счете 75 «Расчеты с учредителями», который имеет два субсчета: 75/1 -«Расчеты с учредителями по вкладу в уставный капитал»; 75/2 - «Расчеты с учредителями по выплате дохода».

Тема 2.11 Учет кредитов и займов

1. Значение кредитов банка и займов как источников финансирования производственно-хозяйственной деятельности организаций. Виды кредитов по целевому назначению и срокам предоставления. Учет кредитных операций.
2. Виды займов. Учет заемных средств. Документальное оформление операций по учету, Журнал - ордер N 4 Порядок его заполнения

1. Кредиты и займы являются важным источником заемных средств организации. Они используются для пополнения оборотных средств предприятия, осуществления инвестиционных проектов. Нормативной базой для формирования в бухгалтерском учете

информации о расчетах, связанных с получением заемных средств, служит ПБУ 15 / 01 "Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию".

Кредитные взаимоотношения предприятия с учреждениями банков и другими кредитными организациями строятся на основании кредитных договоров. В соответствии со ст.819 ГК РФ по **кредитному договору** банк (кредитор) обязуется предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную сумму и уплатить проценты за нее.

По **договору займа** одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, а заемщик обязуется возвратить такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества. Договор займа считается заключенным с момента передачи денег или вещей. Основная сумма долга (задолженность) по полученному кредиту или займу учитывается заемщиком в сумме фактически полученных денег или стоимостной оценки ценностей. Заемщик принимает к учету указанную задолженность в момент фактической передачи денег или ценностей и учитывает ее в составе кредиторской задолженности. Задолженность по полученным займам и кредитам в учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Краткосрочной считается задолженность срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев, **а долгосрочной** — задолженность со сроком погашения более 12 месяцев.

В то же время краткосрочная и (или) долгосрочная задолженность может быть **срочной** и (или) **просроченной**. Срочной считается задолженность срок погашения которой не наступил и продлен (продлонгирован) в установленном порядке. Если срок погашения наступил, а организация не погасила свою задолженность, то она обязана обеспечить перевод ее из срочной в просроченную. Этот перевод производится в день, следующий за днем, когда по условиям договора задолженность должна была быть погашена.

В связи с получением заемных средств у предприятия- заемщика возникают дополнительные расходы по обслуживанию кредитов и займов. Согласно ПБУ 15/01 все эти затраты можно разделить на четыре вида:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцам (кредиторам) по полученным от них кредитам и займам;
- проценты, дисконт (разница между суммой, указанной в векселе, и суммой фактически полученных денежных средств или их эквивалента при размещении этого векселя) по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов (оказание заемщику юридических и консультационных услуг, проведение экспертиз, осуществление копировально-множительных работ и т.п.);
- курсовые и суммовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным в иностранной валюте.

Затраты по полученным кредитам и займам являются расходами того периода, в котором они произведены и считаются операционными расходами, подлежат включению в финансовый результат предприятия.

Как правило, организации получают займы и кредиты на следующие цели:

- приобретение (строительство) основных средств;
- приобретение товарно-материальных ценностей;
- восполнение недостатка собственных оборотных средств
- погашение задолженности перед персоналом по оплате труда и т.п.

! Если организация использует займы и кредиты для предварительной оплаты МПЗ, других ценностей, оплаты работ, услуг, то расходы по обслуживанию указанных займов относятся на увеличение дебиторской задолженности. После принятия МПЗ к бухгалтерскому учету эти расходы в обычном порядке включаются в состав операционных расходов.

Информация о состоянии полученных кредитах и займах отражается на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Суммы полученных организацией кредитов и займов отражаются по кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и дебету счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и др. Возврат заемщиком полученных кредитов и займов отражается в учете заемщика как уменьшение кредиторской задолженности. При этом делается запись по дебету счетов 66, 67 и кредиту счетов 50, 51, 52, 55 и т.д.

Кредитные отношения предприятия с банком строятся на основе кредитного договора, который определяет взаимные обязательства и ответственность сторон. В кредитном договоре указывается размер кредита, цели, на которые выдается кредит, его обеспечение, дата получения кредита (момент списания денег с корреспондентского счета банка или момент зачисления денег на расчетный счет получателя), процентная ставка, порядок погашения кредита и др.

Рассмотрим несколько примеров отражения в учете операций по получению, обслуживанию и погашению банковских кредитов.

Пример 1. Получен в банке кредит в сумме 100 000 рублей на срок 6 месяцев. Годовая процентная ставка — 40%. Рассчитайте сумму по процентам за месяц, если учетная ставка ЦБ РФ — 20%.

1. Дт 51 «Расчетные счета» Кт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам» -100000рублей зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка.

Рассчитаем сумму по процентам в пределах учетной ставки ЦБ РФ. Эта ставка всегда увеличивается на 3 %.

$$\frac{100000 \times (20 \times 1,1)}{100 \times 12 \text{ месяцев}} = 1833 \text{ рублей}$$

2. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам» —1833 рублей — начислена сумма по процентам за пользование кредитом за месяц в пределах учетной ставки ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза

Рассчитаем сумму по процентам за месяц сверх учетной ставки ЦБ РФ:

$$\frac{100000 \times (40 - 22)}{100 \times 12 \text{ месяцев}} = 1500 \text{ рублей}$$

3. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам» — 1500 рублей — начислена сумма по процентам за месяц сверх учетной ставки ЦБ РФ.

Итого по дебету счета 91/2 — 3333рублей. В конце месяца вся эта сумма будет списана в составе прочих расходов на счет 99 «Прибыли и убытки»:

Дт 99«Прибыли и убытки Кт 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Но при расчете налогооблагаемой прибыль будет учтена только сумма 1833 рублей, то есть только в пределах учетной ставки ЦБ, увеличенной в 1,1 раза.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

ДЛЯ СТУДЕНТОВ

по выполнению практических работ

по дисциплине Бухгалтерский учет

для специальности 09.02.03. Программирование в компьютерных системах

2017

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 01

Раздел 1 Бухгалтерский учет. Его цели, задачи, принципы

Тема 1.3 Предмет и метод бухгалтерского учета

Содержание работы: Выполнение заданий по классификации средств предприятия по видам и размещению.

Цель работы: усвоение порядка группировки хозяйственных средств организации по видам и размещению

Оснащение: методические указания по выполнению практической работы

Задание 1. Решите задачу № 1

Задача 1. На основе данных для выполнения задачи произвести группировку хозяйственных средств ОАО «Аксай» по составу и размещению на 1 октября 20__ г.

Данные для выполнения задачи

Состав хозяйственных средств ОАО «Аксай» на 1 октября 20__ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, руб.
1	Здание заводоуправления	1 120 400
2	Вычислительная техника	73 600
3	Запасные части для ремонтного оборудования	23 000
4	Лента стальная	16 800
5	Денежные средства на расчетном счете в банке	96 000
6.	Оборудование разное в цехах	904 200
7	Легковой автомобиль	179 000
8	Медь листовая	39 000
9	Сооружение (ограждение организации)	336 000
10	Расходы на освоение новых видов продукции	83 100
11	Земельный участок, Находящийся в собственности организации	181 000
12	Материалы разные на складе	34 000
13	Здание склада .	1 359 000
14	Топливо	76 000
15	Хозяйственный инвентарь	43 000
16.	Расходы по подписке на газеты и журналы	1200
17	Шкафы металлические	116 150
18	Станок токарный	300 000
19	Здание механического цеха ,	2 104 500
20	Наличные денежные средства в кассе	5 600
21	Патент на изобретение	22 000
22	Радиотелефон	4500
23	Здание общехозяйственного назначения	1 720 000
24	Готовая продукция на складе	36 700
25	Фрезерный станок	285 000
26	Канторская мебель ,	75 000
27	Исключительное право на полезную модель	36 800

Группировку хозяйственных средств ОАО «Аксай» осуществить в таблице 1.

Группировка хозяйственных средств

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, руб.
	1. Основные средства	
1.1	Здания	
1.2	Сооружения	
1.3	Производственное оборудование	
1.4	Транспортные средства	
1.5	Вычислительная техника	
1.6	Хозяйственный инвентарь	
	Итого по группе 1	
	2. Нематериальные активы	
2.1		
	Итого по группе 2:	
	3. Оборотные средства	
3.1	Производственные запасы	
3.2	Готовая продукция	
3.3	Затраты незавершенного производства	
3.4	Расходы будущих периодов	
3.5	Денежные средства:	
	— в кассе	
	— на расчетном счете	
	Итого по группе 3:	
	ВСЕГО	

Контрольная сумма: 9 271 550 руб.

Контрольные вопросы

1. Приведите пример оборотных средств предприятия
2. Почему основные средства относятся к внеоборотным активам?
3. Какая особенность у НМА, как объектов бухгалтерского учета?
4. При каких условиях хозяйственный инвентарь может быть отнесен к основным средствам (оборотным активам)?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 02

Раздел 1 Бухгалтерский учет. Его цели, задачи, принципы

Тема 1.3 Предмет и метод бухгалтерского учета

Содержание работы: Выполнение заданий по классификации средств предприятия по источникам формирования.

Цель работы: усвоение порядка группировки хозяйственных средств организации по источникам формирования и целевому назначению

Оснащение: методические указания по выполнению практической работы

Задание 1. Решите задачу № 1

Задача 1. На основе данных для выполнения задачи произвести группировку хозяйственных средств по источникам формирования и целевому назначению ОАО «Силуэт».

Данные для выполнения задачи

Источники образования хозяйственных средств швейной фабрики ОАО «Силуэт» на 1 апреля 20__ г-

№ п/п	Наименование источников	Сумма, руб.
1	Добавочный капитал	80 000
2	Задолженность ОАО «Силуэт» за ткани	45 000
3	Уставный капитал	7 200 000
4	Кредиты банков сроком до одного года	186 000
5	Резервный капитал	60 000
6	Кредиты банков сроком более одного года	2 970 000
7	Прибыль	310 000
8	Задолженность работникам по оплате труда	205 000
9	Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	75 000
10	Задолженность по налогам	45 000
11	Задолженность разным кредиторам	906 384
12	Доходы будущих периодов	48 000
13	Задолженность подотчетных лиц	1300
14	Резерв на оплату отпусков	197 500

Контрольная сумма: 12 329 184 руб.

Группировку источников образования хозяйственных средств ОАО «Силуэт» осуществить в таблице 2.

Таблица 2

Группировка имущества ООО «Силуэт» по источникам образования

№ п/п	Источники формирования и целевое назначение хозяйственных средств	Сумма, руб.
	1. Источники собственных средств	
1.1	Уставный капитал	
1.2	Добавочный капитал	
1.3	Резервный капитал	
1.4	Прибыль	
	Итого по группе 1:	
	2. Источники заемных средств	
2.1	<i>Долгосрочные обязательства:</i>	
	-долгосрочные кредиты	
	-долгосрочные займы	
2.2	<i>Краткосрочные обязательства:</i>	
	-краткосрочные кредиты	
	-краткосрочные займы	
2.3	<i>Кредиторская задолженность, в том числе:</i>	
	-поставщикам и подрядчикам	
	-по оплате труда	-
	-по социальному страхованию и обеспечению	
	-перед бюджетом по налогам и сборам	•
	-прочие кредиторы	
	Доходы будущих периодов	
	Резерв предстоящих расходов	v
	Итого по группе 2:	
	Всего:	

Контрольные вопросы

1. Перечислите собственные источники формирования имущества организации.
2. Перечислите заёмные источники финансирования хозяйственной деятельности предприятия
3. Какие источники формирования имущества , на ваш взгляд, должны преобладать при финансировании хозяйственной деятельности компании и почему?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 03

Раздел 1 Бухгалтерский учет. Его цели, задачи, принципы

Тема 1.3 Предмет и метод бухгалтерского учета

Содержание работы: Выполнение заданий по классификации средств предприятия по видам, размещению и источникам формирования

Цель работы: усвоение порядка группировки хозяйственных средств организации по видам и размещению, источникам формирования и целевому назначению.

Оснащение: методические указания по выполнению практической работы

Задание 1. Решите задачу № 1

Задача 1. На основе данных для выполнения задачи про вести группировку хозяйственных средств, по составу и размещению, по источникам формирования и целевому назначению, используя таблицы 1 и 2 из практических занятий №№ 1 и 2.

Таблица 1

Данные для выполнения задачи

Состав хозяйственных средств ЗАО «Дон» на 1 января 20 ____ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, руб.
1	Задолженность по оплате труда рабочим и служащим	318 000
2	Основные материалы на складе	21 500
3	Тиски слесарные	4 200
4	Задолженность перед бюджетом	56 000
5	Незавершенное производство	6 300
6	Хозяйственный инвентарь	9 000
7	Денежные средства на расчетном счете	128 000
8	Добавочный капитал	171 000
9	Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	32 000
10	Нераспределенная прибыль	223 000
11	Здание склада	1 059 000
12	Задолженность банку по кредиту сроком на четыре года	198 000
13	Готовая продукция на складе	38 200
14	Резерв на оплату отпусков работников	220 000
15	Телефакс	6 000
16	Задолженность прочим кредиторам	390 000
17	Топливо	15 400
18	Гвозди	11 000
19	Уставный капитал	2 612 000
20	Здания производственные	1 206 000
21	Наличные денежные средства в кассе	2 000
22	Рубанки	5 200
23	Задолженность Иванова А. Л. по подотчетным суммам	110
24	Задолженность по краткосрочному кредиту банку	145 000
25	Стамески	6 200
26	Машины и производственное оборудование	1 306 000
27	Масло машинное	3 200
28	Лак	2 190
29	Вычислительная техника	152 900
30	Легковой автомобиль	150 700

1	2	3
31	Расходы по подписке на газеты и журналы	1 500
32	Грузовой автомобиль	205 600
33	Краски	2 800
34	Резервный капитал	104 000
35	Расходы на освоение новых видов продукции	126 000

Контрольная сумма: 4 469 000 рублей

Контрольные вопросы

1. Почему в качестве контрольной суммы для проверки правильности выполненной классификации названа одна сумма?
2. На какие группы вы классифицировали имущество предприятия?
3. Может ли быть стоимость имущества компании больше величины источников финансирования? Почему?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 04

Раздел 1 Бухгалтерский учет. Его цели, задачи, принципы.

Тема 1.4 Бухгалтерский баланс – как основной элемент метода бухгалтерского учета

Содержание работы: Решение задач по определению типа хозяйственных операций.

Цель работы: приобрести практические навыки по определению типа хозяйственных операций

Оснащение: методические указания по выполнению практической работы

Задание 1. Решите задачи №№ 1-2.

Задача 1. На основе данных для выполнения задачи составить бухгалтерский баланс ОАО «Луч» на 1 января и на 1 апреля 20__ г., используя исходные данные для решения задачи

Таблица 1

Данные для выполнения задачи
Состав хозяйственных средств ОАО «Луч»

№п/п	Хозяйственные средства и их источники	На 1 января	На 1 апреля
1	Основные материалы	213 000	240 000
2	Вспомогательные материалы	62 000	41 000
3	Основные средства	1 640 000	1 880 000
4	Задолженность поставщикам за материалы	79 300	60 280
5	Задолженность рабочим и служащим по заработной плате	40 000	42 000
6	Незавершенное производство	72 000	68 000
7	Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	26 500	25 000
8	Деньга на расчетном счете в банке ..	450 000	500 000
9	Топливо	32 000	28 000
10	Готовая продукция	62 000	65 000
11	Непокрытый убыток отчетного года	85 000	-
12	Нераспределенная прибыль отчетного года	-	6 200
13	Дебиторская задолженность	8200	7840
14	Краткосрочные кредиты банков	50 000	112 000
15	Наличные деньга в кассе	1470	2420
16	Уставный капитал	2 014 720	2 200 150
17	Товары, отгруженные покупателям	30 000	40 000
18	Добавочный капитал	80 000	85 000
19	Задолженность подотчетных лиц	150	210
20	Амортизация основных средств	152 000	160 000
21	Нематериальные активы	16 000	16 200
22	Амортизация нематериальных активов	2 300	1540
23	Доходы будущих периодов	-	5200
24	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	5000	4700
25'	Долгосрочные кредиты банков	250 000	230 000
26	Акции других организаций	12 000	26 000
27	Облигации государственных займов	6000	8000
Контрольные суммы		2 455 520	2 765 830

Решение задачи выполнить в виде таблицы 2.

Таблица 2

БАЛАНС			
АКТИВ	Сумма, рубли	ПАССИВ	Сумма, рубли

Задача 2.. Определите тип хозяйственных операций, оформив решение задачи в таблице 3

Таблица 3

Типы изменения в бухгалтерском балансе							
Номер опера- ции	Содержание операции	Сумма, рубли	Изменения в бухгалтерском балансе				Тип изменения (операции)
			Актив		Пассив		
			Увели- чение	Умень- шение	Увел- ичение	Умень- шение	
1	В кассу с расчетного счета в банке поступили денежные средства для выплаты заработной платы	200 000					
2	Выплачена из кассы заработная плата работникам предприятия	180 000					
3	Депонирована заработная плата	20 000					
4	Депонированная заработная плата сдана из кассы на расчетный счет в банке	20 000					
5	Получен счет поставщика за материалы	300 000					
6	Отпущены со склада в производство материалы для изготовления продукции	250 000					
7	Начислена заработная плата работникам предприятия	350 000					
8	Часть нераспределенной прибыли присоединена к резервному капиталу	100 000					
9	Полученный в банке краткосрочный кредит зачислен на расчетный счет в банке						
10	Выданы из кассы денежные средства под отчет на хозяйственные расходы	15 000					

Контрольные вопросы

1. Перечислите типы хозяйственных операций, оказывающих влияние на баланс
2. Может ли одна и та же операция привести к увеличению пассива баланса и к уменьшению актива или наоборот?
3. Можно ли теоретически и практически формировать баланс после каждой хозяйственной операции?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 05

Раздел 1 Бухгалтерский учет. Его цели, задачи, принципы.

Тема 1.4 Бухгалтерский баланс – как основной элемент метода бухгалтерского учета

Содержание работы: Решение задач по формированию баланса на основе хозяйственных операций

Цель работы: приобрести практические навыки по формированию учебной формы баланса

Оснащение: методические указания по выполнению практической работы

Задание 1. Решите задачи №№ 1,2

Задача 1.

На основе данных для выполнения задачи отразить изменения в бухгалтерском балансе, определить тип изменений и составить бухгалтерский баланс ОАО «Каврас» на 1 апреля 20__ г.

Данные для выполнения задачи
Хозяйственные операции ОАО «Каврас» за март 200__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб
1	Поступили от поставщиков материалы	45 000
2	Перечислено с расчетного счета поставщикам за материалы	50 000
3	Получены в кассу с расчетного счета деньги для выдачи заработной платы	85 000
4	Отпущены со склада в производство материалы	65 000
5	Выданы из кассы денежные средства инженеру Лаврову на командировочные расходы	950
6	Выдана из кассы заработная плата работникам организации	85 000
7	Часть прибыли направлена на формирование резервного капитала	14 500
8	Выпущена из производства готовая продукция	47 940
9	Начислена заработная плата рабочим за производство продукции	62 000
10	Удержан из заработной платы налог на доходы	7 850
11	Перечислен с расчетного счета в бюджет налог на доходы -	7 850

Решение задачи выполнить в виде таблицы 1.

Таблица 1

Изменение в балансе под влиянием хозяйственных операций

Актив	Баланс на 1 марта	Изменения за март (+,-)	Баланс на 1 апреля
По всем разделам			
Всего:			
Пассив	Баланс на 1 марта	Изменения за март	Баланс на 1 апреля
По всем разделам			
Всего:			

Задача 2. На основе данных для выполнения задачи сформулировать содержание хозяйственных операций.

Данные для выполнения задачи

№ п/п	Наименование корреспондирующих счетов		Сумма, Руб.-
	Дебет	Кредит	
1	Расчетный счет	Краткосрочный кредит банка	64000
2	Касса	Расчетный счет	20000
3	Расчеты по налогам и сборам	Расчетный счет	12000
4	Материалы	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	16 000
5	Расчеты с подотчетными лицами	Касса	2200
6	Материалы	Расчеты с Подотчетными Лицами	2500
8	Расчесы с персоналом по оплате труда	Расчеты по налогам и сборам	8600
9	Основное производство	Материалы	13000

Контрольные вопросы

1. Что представляет собой баланс?
2. Опишите структуру баланса.
3. Какие еще виды балансов кроме бухгалтерского Вам известны?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 06

Раздел 1 Бухгалтерский учет. Его цели, задачи, принципы.

Тема 1.5 Счета бухгалтерского учета, их виды, назначение, структура

Содержание работы: Решение задач по отражению на счетах синтетического учета хозяйственных операций.

Цель работы: усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций.

Оснащение: методические указания по выполнению практической работы,

Задание 1. Решите задачу №1.

Задача 1. На основе данных для выполнения задачи:

1. Открыть схемы счетов бухгалтерского учета и записать в них остатки на 1 сентября 20__ г. по данным баланса ООО «Прогресс».
2. Составить в журнале регистрации хозяйственных операций корреспонденцию счетов.
3. Подсчитать итог по журналу регистрации хозяйственных операций и произвести разноску операций по счетам в соответствии с составленными корреспонденциями.
4. Подсчитать на счетах обороты за месяц- и вывести остатки на 1 октября.
5. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам за сентябрь по данным счетов бухгалтерского учета, используя таблицу 1.

Данные для выполнения задачи

Бухгалтерский баланс ООО «Прогресс» на 1 сентября 20__ г.

Актив		Пассив	
Наименование статей	Сумма, руб.	Наименование статей	Сумма, руб.
I. Внеоборотные активы		III. Капитал к резервы	
Основные средства	1 250 000	Уставный капитал	1 205 000
<i>Итого по разделу I</i>	1 250 000	Нераспределенная прибыль	14 925
II. Оборотные активы		<i>Итого по разделу III</i>	1 219 925
Материалы	29 100		
Незавершенное производство	27 890	V. Краткосрочные обязательства	■
Готовая продукция	15 000	Кредиты банка	50 000
Касса	1200	Расчеты с поставщиками	16 200
Расчетный счет	45 000	Расчеты по оплате труда	79 000
Расчеты с подотчетными лицами	35	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3100
<i>Итого по разделу II</i>	118 225	<i>Итого по разделу V</i>	148 300
Баланс	?	Баланс	?

Хозяйственные операции за сентябрь 20__ г.

№ п/п	Документ и краткое содержание операции	Сумма, руб.
1	<i>Выписка из расчетного счета в банке</i> Перечислено в погашение задолженности: -поставщикам , -банку в погашение кредита Итого	16 200 50 000 66 200
2	<i>Счет поставщика № 60 и приходный ордер № 40</i> Акцептован счет поставщика за поступившее топливо	20 000
3	<i>Требования № 60—65</i> Отпущены со склада в производство основные материалы	7500
4	<i>Приходный кассовый ордер № 23</i> С расчетного счета поступили в кассу по чеку АБВ- 216878 денежные средства для выдачи заработной платы рабочим и служащим и на командировочные расходы	811 000
5	<i>Выписка из расчетного счета в банке</i> Перечислено в погашение задолженности по социальному страхованию	3100
6	<i>Расходный кассовый ордер №26</i> Выдана из кассы заработная плата работникам	79000
7	<i>Наряды №75-80</i> Начислена заработная плата рабочим за производство продукции 1	84000
8	<i>Расходный кассовый ордер № 27</i> Выдано из кассы под отчет на командировочные расходы инженеру Гусеву А. А.	2000
9	<i>Накладные № 20—25</i> Поступила из производства на склад готовая продукция	40 000
10	<i>Справка бухгалтерии</i> Отчислена нераспределенная прибыль в резервный капитал	5000
11	<i>Выписка из расчетного счета в банке</i> Перечислено поставщику за топливо	20 000
12	<i>Выписка из расчетного счета в банке</i> .Оплачено за электроэнергию, используемую для производственных целей .	3200
13	<i>Выписка из расчетного счета в банке</i> Зачислен на расчетный счет долгосрочный кредит банка	60 000
14	<i>Расчет бухгалтерии</i> Произведены отчисления в фонды социального страхования и обеспечения (операция 7)	21 840

Таблица 1

Оборотно-сальдовая ведомость по счетам синтетического учета за сентябрь 20__ г.

Код счета	Наименование счета	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства						
02							
и т. д.							
Итого:							

Контрольные вопросы

- 1.Какие три группы равных итогов содержит оборотно-сальдовая ведомость?
- 2.Можно ли оборотно-сальдовую ведомость назвать оборотно-сальдовым балансом?
- 3.Позволяет ли оборотно-сальдовая ведомость выявить ошибки при отражении на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 07

Раздел 1 Бухгалтерский учет. Его цели, задачи, принципы.

Тема 1.5 Счета бухгалтерского учета, их виды, назначение, структура

Содержание работы: Оформление аналитических счетов бухгалтерского учета

Цель работы: усвоение порядка формирования аналитических счетов бухгалтерского учета

Оснащение: методические указания по выполнению практической работы

Задание 1. Решите задачу №1.

Задача 1. На основе данных для выполнения задачи:

1. Откройте счета синтетического учета и запишите в них остатки на 1 апреля на основании приведенного баланса мебельной фабрики «Уют»;
2. Составьте в журнале регистрации хозяйственных операций корреспонденцию счетов и подсчитайте общий итог;
3. Откройте к синтетическому счету «Материалы» аналитические счета и запишите в них остатки на 1 мая по данным приведенной расшифровки. Аналитические счета к счету «Материалы» откройте на каждый вид материалов;
4. Откройте к синтетическому счету «Расчеты с подотчетными лицами» аналитические счета и запишите в них остатки на 1 апреля по данным приведенной расшифровки;
5. Запишите суммы хозяйственных операций в счета синтетического и аналитического учета в соответствии с составленными корреспонденциями. Подсчитайте на счетах обороты за месяц и выведите остатки на 1 мая;
6. Составьте оборотную ведомость по счетам синтетического учета за апрель;
7. Составьте оборотную ведомость по счетам аналитического учета к синтетическому счету «Материалы»;
8. Составьте оборотную ведомость по счетам аналитического учета к синтетическому счету «Расчеты с подотчетными лицами».

Данные для выполнения задачи
Бухгалтерский баланс мебельной фабрики «Уют» на 1 апреля 20__ г.

Актив Наименование статей	Сумма руб.	Пассив Наименование статей	Сумма руб.
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
Основные средства	2 400 000	Уставный капитал	2 600 900
<i>Итого по разделу I</i>	2 400 000	<i>Итого по разделу III</i>	2 600 900
II. Оборотные активы		V. Краткосрочные обязательства	
Материалы	47 200	Расчеты по оплате труда	35 100
Остатки незавершенного производства	6000		
Касса	1800		
Расчетный счет	180 000		
Расчеты с подотчетными лицами ¹	1000		
<i>Итого по разделу II</i>	236 000	<i>Итого по разделу V</i>	35 100
Баланс	2 636 000	Баланс	2 636 000

Ведомость остатков по счету 10 «Материалы» на 1 апреля 20__ г.

Наименование материалов	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
Доски дубовые	куб. м	6,5	6000	39 000
Клей столярный	кг	30	150	4500
Лак спиртовой	кг	20	140	2800
Гвозди мебельные	кг	10	90	900
Итого:				47 200

Ведомость остатков по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на 1 апреля 20__ г.

Фамилия, И. О.	Сумма, руб.	
	Дебет	Кредит
Орлов И. М.	600	
Симонов Н. А.	400	
Итого:	1000	

Операции мебельной фабрики «Уют» за апрель 20__ г.

№ п/п	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	
		Частная	Общая
1	<i>Лимитно-заборные карты № 37—41.</i> Отпущены со склада в производство: -доски дубовые, 4,5 куб. м -клей столярный, 10 кг	27 000 1500	28 500
2	<i>Авансовый отчет № 35</i> Израсходовано Симоновым Н.А. на нужды производства		400
3	<i>Приходные ордера № 42—54.</i> Поступили на склад от поставщиков: -доски дубовые, 7,5 куб. м -клей столярный; 20 кг -гвозди, 10 кг -лак спиртовой, 15 кг	45000 3000 900 2100	51 000
4	<i>Наряды № 415—470.</i> Начислена заработная плата рабочим за производство продукции		64 000
5	<i>Требования № 432—433.</i> Отпущены со склада в производство: -лак спиртовой, 10 кг -гвозди мебельные, 15 кг	1400 1350	2750
6	<i>Накладные № 77—84</i> Сдана на склад из производства готовая продукция		70 000
7	<i>Авансовый отчет №36.</i> Израсходовано агентом Орловым И. М. на приобретение инструментов		700
8	<i>Расходный кассовый ордер № 163.</i> Выдана из кассы сумма перерасхода по авансовому отчету		100
9	<i>Расходные кассовые ордера № 164—165.</i> Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы: -завхозу Симонову Н. А. -секретарю Воробьевой А. Н.	700 500	1200

Контрольные вопросы

1. Какую роль в учете выполняет аналитический учет?
2. Какая существует связь между аналитическими и синтетическими счетами?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 08

Раздел 1 Бухгалтерский учет. Его цели, задачи, принципы.

Тема 1.6 Двойная запись на счетах бухгалтерского учета

Содержание работы: Решение задач по отражению на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций с использованием метода двойной записи

Цель работы: усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций.

Оснащение: методические указания по выполнению практической работы,

Задание 1. Решите задачи №№ 1-2

Задача 1. На основе данных для выполнения задачи:

- открыть счета бухгалтерского учета;
- отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за месяц способом двойной записи;
- подсчитать обороты за месяц и конечные остатки;
- по данным остатков на счетах составить бухгалтерский баланс ОАО «Кедр» на 1 февраля 20__ г.

Данные для выполнения задачи
Бухгалтерский баланс ОАО «Кедр» на 1 января 20__ г.

Актив		Пассив	
Наименование статей	Сумма, руб.	Наименование статей	Сумма, руб.-
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
Основные средства	930 000	Уставный капитал	87000
<i>Итого по разделу I</i>		<i>Итого по разделу III</i>	
II. Оборотные активы		V. Краткосрочные обязательства	
Материалы	32 000	Расчеты по оплате труда	102 000
Касса	1000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	140 000
Расчетные счета	149 000		
<i>Итого по разделу II</i>		<i>Итого по разделу V</i>	
Баланс	1 122 000	Баланс	1 112 000

Хозяйственные операции ОАО «Кедр» в январе 20__ г. -

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Отпущены со склада в производство материалы	22 000
2	Начислена заработная плата рабочим основного производства	36 000
3	Поступили с расчетного счета в кассу денежные средства для выплаты заработной платы	102 000
4	Выдана заработная плата работникам организации	102 000
5	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	130 000
6	Поступили от поставщиков материалы	46 000
7	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам за материалы	174 000
8	Выпущена из производства готовая продукция	50 00

Задача 2. На основе данных для выполнения задачи:

- открыть счета бухгалтерского учета;
- отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за месяц способом двойной записи;
- подсчитать обороты за месяц и конечные остатки;
- по данным счетов составить бухгалтерский баланс **ОАО «Сельмаш»** на 1 ноября 20__ г.

Данные для выполнения задачи

Бухгалтерский баланс ОАО «Сельмаш» на 1 октября 20__ г.

Актив		Пассив	
Наименование статей	Сумма, руб.	Наименование статей *	Сумма, руб.
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
Основные средства	724 000	Уставный капитал	747 000
Итого во разделу I	724 000	Итого по разделу III	747 000
II. Оборотные активы		V. Краткосрочные обязательства	
Материалы	45 000	Краткосрочный кредит	250 000
Незавершенное производство	11 200	Расчеты по налогам и сборам	42 000
Дебиторская задолженность	15 800		
Касса	3000		
Расчетный счет	240 000		
Итого по разделу II	315 000	Итого по разделу V	292 000
Баланс	1 039 000	Баланс	1 039 000

Хозяйственные операции ОАО «Сельмаш» за октябрь 20__ г. '

№п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Зачислена на расчетный счет дебиторская задолженность	15 800
2	Акцептован счет поставщика за поступившие материалы	16 000
3	Начислена заработная плата рабочим основного производства	35 000
4	Отпущены со склада в производство материалы	49 000
5	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам за	16 000
6	Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы	1500
7	Перечислены с расчетного счета налоги в бюджет	42 000
8	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по кредиту	140 000
9	Израсходовано подотчетным лицом на производственные цели	1350
10	Возвращен в кассу подотчетным лицом остаток неиспользованных денежных	?

Контрольные вопросы

1. Дайте определение бухгалтерского баланса.
2. В чем сущность двойной записи на счетах бухгалтерского учета?
3. Что происходит в балансе под влиянием хозяйственных операций? (по второй задаче).

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 09

Раздел 1 Бухгалтерский учет. Его цели, задачи, принципы.

Тема 1.6 Двойная запись на счетах бухгалтерского учета

Содержание работы: Решение задач по отражению на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций с использованием метода двойной записи

Цель работы: усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций.

Оснащение: методические указания по выполнению практической работы

Задание 1. Решите задачи №№ 1-2

Задача 1 На основе данных для выполнения задачи:

1. Подготовить журнал хозяйственных операций (табл. 1);
2. Открыть схемы счетов и отразить на них хозяйственные операции;
3. Подсчитать обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца;
4. Исчислить фактическую себестоимость приобретенных материальных ценностей.

Данные для выполнения задачи

Остатки по счетам для учета процесса снабжения на начало месяца

№ п/п	Код счета	Наименование счета	Сумма, руб.
1	10	Материалы	90 000
2	20	Основное производство	4000
3	50	Касса	3000
4	51	Расчетный счет	103 000
5	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	200 000

Хозяйственные операции процесса снабжения за отчетный месяц

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Принят к оплате счет поставщика за поступившие на склад материалы	124 000
	- в том числе НДС	?
2	Принят к оплате счет АТП-1 за доставку материалов на склад	2500
	- в том числе НДС	?
3	Начислена заработная плата рабочим за разгрузку материалов	900
4	Произведены отчисления в фонды социального страхования и обеспечения заработной платы рабочих (сумму определить)	?
5	Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашение задолженности поставщикам за материалы	?
6	Перечислено с расчетного счета АТП-1 за доставку материалов на склад	?
7	Фактическая себестоимость приобретенных материалов составила	?

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
				'

Задача 2 На основе данных для выполнения задачи:

1. Подготовить журнал регистрации хозяйственных операций.
2. Открыть схемы счетов и отразить на них хозяйственные операции.
3. Подсчитать обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца.
4. Исчислить фактическую себестоимость приобретенных материалов.

Данные для выполнения задачи

Остатки по счетам для учета процесса снабжения на начало месяца

№ п/п	Код счета	Наименование счета	Сумма, руб.
1	10	Материалы, в том числе:	65000
1.1	10А	-материал А	40000
1.2	10Б	-материал Б	25000
2	20	Основное производство	5000
3	51	Расчетные счета	120 000
4	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	180 000

Хозяйственные операции процесса снабжения за отчетный месяц

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Поступили на склад от поставщика материалы: -материал А -материал Б Итого:	26 000 14 000 40 000
2	Принят к оплате счет транспортной организации за доставку материалов на склад покупателя, в том числе: -материала А -материала Б	3000 2000
3	Оплачены счета:	
	-поставщика за материалы	?
	-транспортной организации	?
	Итого:	?
4	Принят к оплате счет поставщика за поступившие на склад материалы: -материал А -материал Б Итого:	15000 18000 33000
6	Начислена заработная плата рабочим за разгрузку материалов: -материала А -материала Б	600 400
7	Произведены отчисления по социальному страхованию и обеспечению от заработной платы: -материала А -материала Б	? ?
8	Фактическая себестоимость приобретения материалов составила:	
	-материала А	?
	-материала Б	?

Контрольные вопросы:

1. Перечислите затраты, которые включены в фактическую себестоимость приобретенных материалов.
2. На каких счетах бухгалтерского учета отражаются отчисления в фонды социального страхования и обеспечения при приобретении материалов?
3. С какой целью рассчитывается фактическая себестоимость приобретенных материалов?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 10

Раздел 1 Бухгалтерский учет. Его цели, задачи, принципы.

Тема 1.6 Двойная запись на счетах бухгалтерского учета

Содержание работы: Решение задач по отражению на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций с использованием метода двойной записи

Цель работы: усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций.

Оснащение: методические указания по выполнению практической работы,

Задание 1. Решите задачи №№1,2

Задача 1. На основе данных для выполнения задачи:

- подготовить журнал регистрации хозяйственных операций;
- открыть схемы счетов и отразить на них хозяйственные операции;
- подсчитать обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца;
- определить фактическую себестоимость готовой продукции;
- составить бухгалтерский баланс ОАО «Нива» на 1 февраля 20__ г.

Данные для выполнения задачи
Баланс ОАО «Нива» на 1 января 20__ г.

Актив	Сумма, руб.
1.Внеоборотные активы	
Основные средства	230 000
<i>Итого по разделу I</i>	230 000
2.Оборотные активы	
Материалы	24 000
Незавершенное производство	6000
Касса	3000
Расчетный счет	137 000
<i>Итого по разделу II</i>	170 000
Баланс	400 000
III. Капитал и резервы	
Уставный капитал	302 000
Нераспределенная прибыль	98 000
<i>Итого по разделу III</i>	400 000
Баланс	400 000

Хозяйственные операции ОАО «Нива» за январь 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Отпущены в производство материалы на изготовление продукции	20 000
2	Начислена заработная плата:	
	-производственному персоналу за изготовление продукции	30 000
	-персоналу цеха за обслуживание производственного оборудования	2000
	-общепроизводственному персоналу	4000
	-административно-управленческому персоналу	
	Итого:	46 000
3	Произведены отчисления в фонды социального страхования и обеспечения с расходов на оплату труда:	
	-производственного персонала, занятого изготовлением продукции	?
	-персонала цеха, обслуживающего производственное оборудование	?
	-общепроизводственного персонала	?
	-административно-управленческого персонала	?
	Итого:	?
4	Начислена амортизация:	
	-производственного оборудования	4000
	-основных средств общехозяйственного назначения	3000
	Итого:	7000
5	Списаны общепроизводственные расходы (сумму определить)	?
6	Списаны общехозяйственные расходы (сумму определить)	?
7	Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости (сумму определить, на конец месяца незавершенного производства — нет)	?

Задача 2. На основе данных для выполнения задачи:

- подготовить и заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- открыть схемы счетов и отразить на них хозяйственные операции;
- подсчитать обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца;
- определить фактическую себестоимость готовой продукции;
- составить бухгалтерский баланс ОАО «Веста» на 1 марта 20__ г.

Данные для выполнения задачи
Баланс ОАО «Веста» на 1 февраля 20__ г.

Актив	Сумма, руб.-
I. Внеоборотные активы	
Основные средства	320 000
<i>Итого по разделу I</i>	320000
II. Оборотные активы	
Материалы	96 000
Касса	4000
Расчетный счет	180 000
<i>Итого по разделу II</i>	280 000
Баланс	600 000
III. Капитал и резервы	
Уставный капитал	500 000
Нераспределенная прибыль .	100 000
<i>Итого по разделу III</i>	600 000
Баланс	600 000

Хозяйственные операции ОАО «Веста» за февраль 20____ г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1	Начислена заработная плата рабочим за производство продукции •	56 000
2	Произведены страховые платежи от заработной платы (сумму определить)	?
3	Ощущены со склада и израсходованы на производство продукции материалы	34 000
4	Выданы из кассы денежные средства работнику организации под отчет	2000
5	Списаны на затраты текущего месяца подотчетные суммы, израсходованные на производственные нужды	1700
6	Начислена задолженность кредиторам за услуги производственного характера	6000
7	Принят к оплате счет за потребленный для производственных нужд газ	3300
8	Возвращены на склад из производства сэкономленные материалы	4000
9	Сдана на склад из производства готовая продукция и оприходована по фактической себестоимости (сумму определить, НЗП на конец месяца составило 2000)	?

Контрольные вопросы

1. Можно отражать в бухгалтерском учете операции без использования метода двойной записи?
2. Можно ли утверждать, что без использования метода двойной записи соблюдение принципа баланса в учете невозможно?
3. Опишите схематично процесс расчета фактической себестоимости готовой продукции.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 11

Раздел 1 Бухгалтерский учет. Его цели, задачи, принципы.

Тема 1.7 Документы, регистры и формы бухгалтерского учета

Содержание работы: Оформление первичных документов. Формирование регистров аналитического учета

Цель работы: получить практические навыки по оформлению первичных учетных документов и регистров аналитического учета

Оснащение: методические указания по выполнению практической работы, бланки первичных учетных документов

Задание 1. Используя исходные данные, оформите приходный ордер и требование-накладную, произведите записи в карточке складского учета материалов.

Исходные данные для выполнения задания

Остаток ткани «Шелк» на складе на 1 апреля 20__ года составил 2 000 погонных метров. 5 апреля от ООО «Синтетика» на склад поступил шелк в количестве 3 000 п.м. по цене 250 рублей (без НДС). Оформлен приходный ордер № 89. 6 апреля шелк в количестве 2700 п.м. отпущен со склада в швейный цех по требованию № 33.

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № _____

Организация _____

Структурное подразделение _____

Дата составления Склад	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа		Номер документа
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного	

Материальные ценности		Единица из-		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской карте
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

ТРЕБОВАНИЕ – НАКЛАДНАЯ № _____

Дата составления	Код вида опера- ции	Отправитель		Получатель		Корреспондиру- ющий счет		Учетная единица выпуска продук- ции (работ, услуг)
		структурное подразделение	вид деятельнос- ти	структурное подразделе- ние	вид деятельнос- ти	счет, суб- счет	код анали- тического учета	

Организаци _____ по ОКПО _____
Через кого _____
Затребовал _____

Разрешил

Корреспондирующий счет
Материальные ценности
Единица измерения
Количество
Цена, руб.
коп.
Сумма
без учета НДС,
руб. коп.
Порядковый
номер по складской
картотеке

счет,
субсчет
код анали-
тического учета
наименование
номенк-
латурный номер
код
наименование
затре-
бова-
но
отпу-
щено

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11

Отпустил
Зав.складом

Получил

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Контрольные вопросы

1. Перечислите первичные документы по оформлению операций движения материально – производственных запасов.
2. Кто несет ответственность за оформление каждого из этих документов?
3. Кто проверяет правильность оформления данной документации?

КАРТОЧКА учета материалов № _____

Организация

Дата составления

Структурное подразделение

Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Место хранения		Марка	Сорт	Профиль	Размер	Номенклатурный номер	Единица измерения		Цена, руб. коп.	Н
			стеллаж	ячейка						код	наименование		

Дата записи	Номер		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход	И
	документа	по порядку				

Карточку заполнил

Зав.складом

(должность)

(подпись)

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 11

Раздел 1 Бухгалтерский учет. Его цели, задачи, принципы.

Тема 1.7 Документы, регистры и формы бухгалтерского учета

Содержание работы: Формирование регистров синтетического учета

Цель работы: Получить практические навыки оформления регистров синтетического учета

Оснащение: методические указания по выполнению практической работы, формы регистров бухгалтерского учета

Задание 1. Используя информацию практического занятия 11, оформить журналы-ордера №№ 6, 10 и накопительные ведомости по приходу и расходу материалов.

Журнал - ордер № 6 по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

за _____ 20____ года (выписка)

№ п/п	Номер счета	Наименование поставщика	С кредита сч.60 в дебет счетов					Сумма акцепта по счетам	Отметка об оплате	
									Дата	Сумма
		Сальдо на начало месяца:								

Склад № _____							
НАКОПИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ синтетического учета по расходу материалов							
за _____ 20 _____ г.							
Дата или номер реестра	Счет 10, субсчет 1		Счет 10, субсчет 2		Счет 10, субсчет 3		ИТОГО

Склад № _____							
НАКОПИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ синтетического учета по приходу материалов							
за _____ 20 _____ г.							
Дата или номер реестра							ИТОГО
		-					

Контрольные вопросы

1. Почему журналы-ордера относятся к регистрам синтетического учета?
2. Чем регистры аналитического учета отличаются принципиально от регистров синтетического учёта?
3. Какие изменения (дополнения) вы внесли бы в журнал-ордер :?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 13

Раздел 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования

Тема 2.1 Учет денежных средств предприятия

Содержание работы: Оформление кассовых ордеров, формирование кассовой книги, регистров синтетического учета наличных денежных средств. Оформление платежного поручения, обработка выписки банка с расчетного счета

Цель работы: закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на аудиторных лекционных занятиях, и усвоение порядка отражения в учете операций по движению денежных средств

Оснащение: методические указания по выполнению практической работы, альбом документов, необходимых для оформления, согласно условию заданий.

Задание 1. Согласно заданию оформить кассовые ордера, зарегистрировать их в специальном журнале, произвести записи в кассовой книге, оформить журнал-ордер 1, ведомость 1.

Исходные данные для выполнения задания:

Наименование предприятия – ЗАО «Апельсин»;

Генеральный директор – Петров Виктор Павлович;

Главный бухгалтер – Зарипова Гульназ Маратовна;

Кассир – Павлова Нина Петровна;

ИНН – 02253040031;

Номер расчетного счета – №02842789000000078002;

Наименование обслуживающего банка – ОАО КБ «УралСиб» г.Белебей;

БИК – 02833344400000088003;

КПП – 526834;

ОКАТО – 31;

Лимит кассы - 10 000 рублей.

Операции по кассе за 15 января 20__ года

Остаток денежных средств в кассе на начало дня 10 000 рублей.

1) Поступила в кассу выручка от реализации продукции в собственном магазине в сумме 300 000 руб. (сдала выручку продавец Исмагилова Ильмира Радиковна).

2) Сдана в банк выручка по квитанции №56 – 270 000руб.

3) Выданы денежные средства под отчет из кассы на хозяйственные расходы Ивановой

Екатерине Николаевне 4 000 руб.

4) Получены в банке наличные денежные средства в сумме 25 000 рублей на командировочные расходы.

5) Выданы из кассы денежные средства под отчет на командировочные расходы

Каримову Ильдару Хамитовичу в сумме 25 000 рублей.

Задание 2. Оформите платежное поручение, используя исходную информацию. Данные платежного поручения отразите в журнале регистрации платежных поручений.

Исходная информация для оформления платежного поручения

Организация ООО «Сигма» 23 марта 2015 года перечислила денежные средства в сумме 40 000 руб. + 18% НДС фирме «Керамика» за материалы согласно договору № 56 от 25 декабря 2014 года. Номер платежного поручения – 56.

Реквизиты ООО Сигма:

-номер расчетного счета ООО «Сигма» - 407028769100000230087;

-ИНН – 0255010044;

-КПП – 025501001;

-ОКОНХ – 71100;

-ОКВЭД – 50.30.1;

-ОКПО – 55837707;

-обслуживающий банк ОАО «Уралсиб», в городе Белебее;

-БИК банка – 044525787;

-корреспондентский счет банка – 30101810100000000787;

-КПП банка – 997950001.

Реквизиты ООО «Керамика»:

-номер расчетного счета 40702810700090007740;

-ИНН – 1615004548;

-КПП – 161501001;

-обслуживающий банк - ООО МКБ «Аверс» в г. Казани;

-БИК банка – 049205774;

-корреспондентский счет банка – 301018105000000000774.

Задание 3. Обработайте банковскую выписку и сделайте записи в журнале - ордере 2 и ведомости 2.

Выписка за 23-03-2014						
Лицевой счет: 407028769100000230087						
Клиент: ООО «Сигма»						
Операционист: 7						
ДПД: 22-03-2014						
Входящий остаток		Пассив			150.000.00	
ВО	№ док	БИК	Счет	Дебет	Кредит	
03	E5 456	048073754	407028769100000230087	12.000.00		
01	17	048173543	40702810896610000176		156.890.00	
01	56	048073754	40702876665554440004	47.200.00		
Итог оборотов				59.200.00	156.890.00	
Исходящий остаток пассив					247.690.00	
Банк ОАО «Уралсиб»						

Журнал - ордер 2 по кредиту счета 51 «Расчетные счета» за _____ 20__ года

Дата выписки	С кредита сч. 51 «Расчетные счета» в дебет счетов							Итого
								по кредиту
.....								
ИТОГО								

Ведомость 2 по дебету счета 51 «Расчетные счета» за _____ 20__ года

Сальдо на начало месяца _____ руб. _____ коп.

Дата выписки банка	В дебет сч. 51 «Расчетные счета» с кредита счетов					Итого
						по дебету
.....						
ИТОГО						

Сальдо на конец месяца _____руб. _____п.

Контрольные вопросы

1. Как должна быть оформлена кассовая книга для отражения в ней операций по движению денежных документов?
2. Какие действия выполняет бухгалтер, обрабатывая выписку банка с расчетного счета?
3. Регистр какого учета аналитического или синтетического представляет собой банковская выписка?
4. Как часто необходимо получать в банке банковскую выписку?
5. На какой период «открывают» журнал-ордер 2 и ведомость 2?
6. Какую роль выполняет ведомость в учете операций по движению денежных средств на расчетном счете?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 14

Раздел 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования

Тема 2.2 Учет основных средств предприятия

Содержание работы: Решение ситуационных задач по поступлению основных средств. Оформление акта-приемки-передачи основных средств, инвентарной карточки учета основных средств. Решение ситуационных задач по начислению амортизации по основным средствам

Цель работы: закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на аудиторных лекционных занятиях, и усвоение порядка отражения в учете операций по движению основных средств

Оснащение: методические указания по выполнению практической работы

Задание 1. Решите задачи №№ 1-5, оформите акты приемки – передачи основных средств и инвентарные карточки

Задача 1. 24 марта 2014 года ООО «Автодеталь» получило фрезерный станок марки ФЦМ – 90 от ОАО «Автоприбор». Стоимость станка согласно счету поставщика составила 800 000 рублей + 18% НДС. Оборудование поступило на основании договора № 2, заключенного между предприятиями 12 января 2014 года. Транспортные расходы составили 15 000 рублей + 18% НДС. Станок взят на баланс 25 марта, о чем составлен акт № 3. Открыта также инвентарная карточка № 3. Срок полезного использования установлен 5 лет, норма амортизации - 20%. Изготовлен станок в 2013 году. Введен в эксплуатацию 25 марта 2014 года. Номер паспорта – 654321, инвентарный номер – 3, заводской номер – 900. Отразите на счетах перечисленные

операции и оформите акт приемки - передачи, откройте инвентарную карточку, оформите журналы-ордера №№ 6 и 18.

Задача 2. 15 июня 2014 года приобретен по безналичному расчету компьютер. Стоимость системного блока – 25 000 рублей, монитора – 8 000 рублей, клавиатуры - 240 рублей, «мыши» - 50 рублей. За доставку компьютера оплачено наличными по счету 590 рублей, включая 90 рублей НДС. Объект взят на баланс 16 июня 2014 года, о чем составлен акт № 4. Открыта также инвентарная карточка № 4. Срок полезного использования установлен 4 года, норма амортизации – 25%. Изготовлен объект в 2014 году. Введен в эксплуатацию 16 июня 2014 года. Номер паспорта – 58120369, инвентарный номер – 4, заводской номер – 451289. Отрадите на счетах перечисленные операции и оформите акт приемки - передачи, откройте инвентарную карточку.

Задача 3. 23 сентября 2014 года приобретен по безналичному расчету легковой автомобиль. Стоимость автомобиля – 150 000 рублей. За государственную регистрацию автомобиля – 1 500 рублей оплачено наличными за счет подотчетных сумм. Объект взят на баланс 26 сентября 2014 года, о чем составлен акт № 5. Открыта также инвентарная карточка № 5. Срок полезного использования установлен 45 лет, норма амортизации – 20%. Изготовлен объект в 2012 году. Введен в эксплуатацию 28 сентября 2014 года. Номер паспорта – 222555666, инвентарный номер – 5, заводской номер – 45628791245. Отрадите на счетах перечисленные операции и оформите акт приемки - передачи, откройте инвентарную карточку.

«УТВЕРЖДАЮ»

должность

подпись расшифровка подписи

«___» _____ 20__ г.

АКТ (НАКЛАДНАЯ) № _____

ПРИЕМКИ - ПЕРЕДАЧИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Дата составления	Код вида операции	Код лица, ответственного за сохранность основных средств

Сдатчик	Получатель	Дебет	Кредит	Первоначальная стоимость руб.	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации	Норма амортизации, %	Код		Номер	
Организация	Структурное подразделение							нормы амортизации	счета	инвентарный	заводской

Сумма износа, руб., коп. _____

На основании приказа от « _____ » _____ 20 _____ г. произведен осмотр _____

_____ принимаемого (передаваемого) _____

наименование объекта

в эксплуатацию от _____

В момент приемки (передачи) объект находится _____

местонахождение объекта

Объект (оборудование)		Год выпуска	Дата ввода в эксплуатацию	Номер паспорта
вид	код			

Объект техническим условиям _____

Доработка требуется (не требуется) _____

Заключение комиссии. _____

Председатель комиссии _____

должность

подпись

расшифровка подписи

Члены комиссии: _____

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

(предприятие, организация)

ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА № _____ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
(для машин, оборудования, инструмента, инвентаря)

(полное назначение и название объекта)

(название завода - изготовителя)

Паспорт, чертеж № _____ Модель, тип, марка _____

Цех, отдел	Первоначальная стоимость, руб.	Инвентарный номер	Норма амортизации, %	Год выпуска	Акт о вводе в эксплуатацию	
					дата	номер

Отметка об оприходовании объекта		Отметка о выбытии объекта		Причина выбытия
дата	номер	дата	номер	

Задача 4. . В апреле 2014 года приобретены основные средства, которые взяты на баланс по первоначальной стоимости в сумме 400 000 рублей. Срок полезного использования 8 лет. Начислите амортизацию за месяц, используя линейный метод начисления амортизации, сделайте запись на счетах с учетом того, что основные средства используются для изготовления только одного вида продукции. Отрадите операции по начислению амортизации в ведомости № 12 и журнале - ордере № 10

Задача 5. Получены безвозмездно основные средства, которые взяты на баланс по рыночной стоимости на сумму 600 000 рублей. Срок полезного использования - 3 года. Начислите амортизацию за месяц, используя линейный метод начисления амортизации, и произведите записи на счетах бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы

1. Как формируется первоначальная стоимость основных средств?
2. На каком счете «собираются» затраты, связанные с приобретением основных средств?
3. Какие регистры бухгалтерского учета относятся к категории синтетических и почему?
4. Кто из работников предприятия несет ответственность за оформление инвентарной карточки?

5. На каком счете ведется учет амортизационных начислений?
6. Почему счет 02 – пассивный?
7. По дебету каких счетов бухгалтерского учета отражаются начисленные по основным средствам суммы амортизации?
8. На какую информацию следует обратить внимание, чтобы правильно выбрать дебетуемый счет при начислении амортизации?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 15

Раздел 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования

Тема 2.2 Учет основных средств предприятия

Содержание работы: Решение ситуационных задач по выбытию основных средств. Оформление акта на списание основных средств

Цель работы: закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на аудиторных лекционных занятиях, и усвоение порядка отражения в учете операций по выбытию основных средств

Оснащение: методические указания по выполнению практической работы, альбом документов, необходимых для оформления, согласно условию заданий.

Задание 1. Решите задачи №№ 1- 3, оформите необходимые документы.

Задача 1. В марте 2015 года списывается фрезерный станок марки Т-220, первоначальная стоимость которого 800 000 рублей. К моменту списания сумма начисленной амортизации составила 709 900 рублей. За демонтаж станка начислена заработная плата в сумме 2 600 рублей, произведены отчисления по социальному страхованию в сумме 980 рублей, оприходованы запасные части на сумму 13 000 рублей. Определите финансовый результат от списания станка, оформите акт на списание. Номер акта - 9, дата составления - 15 марта 2015 года, станок не пригоден к дальнейшей эксплуатации.

Задача 2. Продается токарный станок, первоначальная стоимость которого 120 000 рублей, сумма амортизации, начисленной за период эксплуатации - 60 000 рублей. Цена реализации 118 000 рублей, включая 18% НДС. Определить финансовый результат реализации.

Задача 3. Передается в счет вклада в уставный капитал оборудование, первоначальная стоимость которого 80 000 рублей, сумма амортизации, начисленной за период эксплуатации - 10 000 рублей. Согласованная стоимость передаваемых основных средств составляет 90 000 рублей. Определить финансовый результат реализации.

Контрольные вопросы

1. На каком счете отражается выбытие основных средств?
2. Назовите две первые бухгалтерские проводки, которые оформляются при любом выбытии основных средств
3. Какие первичные документы оформляют при списании основных средств?
4. Кто ответственен за оформление актов на списание?
5. Как вы думаете, почему важно в акте на списание указывать причину выбытия объекта основных средств?

УТВЕРЖДАЮ

ДОЛЖНОСТЬ

подпись расшифровка подписи

«_____» _____ 20____ г.

АКТ № _____

НА СПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

		Дата составления		Код вида операции		Код лица, ответственного за сохранность основных средств			
Структурно е подразделен ие	Вид деятель- ности	Дебет		Кредит		Первона - чальная стоимос ть, руб. коп.	Сумм а начис - ленн ой амор ти- заци и руб. коп.		
		счет, субс чет	код. анал ит. учет а	счет, субс чет	код. анал ит. учет а			Инвента р-ный	Заводс- кой

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Сумма износа, руб., коп. _____

На основании приказа № _____ от «____» _____ 20____ г. произведен осмотр _____

наименование объекта

В результате осмотра комиссия установила:

1. Поступил в организацию «____» _____ года 2. Масса объекта по паспорту _____ кг

3. Сведения о наличии драгоценных металлов _____

4. Причина списания _____

5. Техническое состояние

Объект (оборудование)	Год выпуска	Дата ввода в эксплуатацию

Заключение комиссии: _____

Председатель комиссии _____

должность

подпись

расшифровка подписи

Члены комиссии: _____

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

Оборотная сторона акта

Затраты на списание			Поступило от списания		Количество	Сумма, руб.
Вид работ	Номер документа	Сумма, руб.	Номер документа	Ценности		

Итого

Результаты списания прибыль убыток

Выручка от реализации _____ руб. _____ коп

сумма прописью

В карточке учета основных средств выбытие отмечено:

Главный (бухгалтер) бухгалтер _____

подпись

расшифровка подписи

« _____ » _____ 20__ г

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 16

Раздел 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования

Тема 2.3 Учет нематериальных активов

Содержание работы: Оформление первичных документов, регистров аналитического и синтетического учета по операциям с НМА. Решение ситуационных задач по отражению в учете операций по движению НМА

Цель работы: закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на аудиторных лекционных занятиях, и усвоение порядка отражения в учете операций по учету НМА

Оснащение: методические указания по выполнению практической работы, альбом документов, необходимых для оформления, согласно условию заданий.

Задание 1. Решите задачу и оформите акт приемки НМА, карточку учета НМА, журнал-ордер № 6.

Задача 1. 14 сентября 2015 года ООО «Овен» получило счет поставщика за право использования бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия – Профи» на сумму 23 600 рублей, включая 18% НДС. За установку программы оплачено по безналичному расчету 1 180 рублей, включая 18% НДС. Программа взята на баланс по первоначальной стоимости 19 сентября 2012 года согласно акту приемки №13 от 19 сентября 2015 года. Срок полезного использования установлен 5 лет. Начислить амортизацию за месяц.

Контрольные вопросы

1. Какое имущество относится к НМА в бухгалтерском учете?
2. Какой первичный документ оформляется при поступлении НМА на предприятие?
3. Карточка учета НМА – это документ первичного учета или регистр аналитического учета?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 17

Раздел 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования

Тема 2.4 Учет материально-производственных запасов

Содержание работы: Решение ситуационных задач по оценке материально-производственных запасов. Оформление приходных ордеров, карточек складского учета материалов, накопительных ведомостей по приходу материально - производственных запасов, журнала-ордера 6, ведомости 10

Цель работы: закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на аудиторных лекционных занятиях, и усвоение порядка отражения в учете операций по учету МПЗ

Оснащение: методические указания по выполнению практической работы, альбом документов, необходимых для оформления, согласно условию заданий.

Задание 1. Решите задачу 1.

Задача 1. 2 марта 2015 года ООО «Заря» получило счет-фактуру № 98 от ОАО «Раевский сахарный завод» за сахарный песок в количестве 3000 кг по цене 30 рублей (без НДС). Сахарный песок поступил на центральный склад ООО «Заря», оформлен приходный ордер № 35.

5 марта по лимитно-заборной карте № 12 сахарный песок в количестве 600 кг отпущен в кондитерской цех.

15 марта сахарный песок в количестве 300 кг отгружен магазину «Магнит» по цене 33 рубля (без НДС).

16 марта сахарный песок в количестве 100 кг по требованию № 15 передан со склада в столовую ООО «Заря».

Оформите приходный ордер, лимитно – заборную карту (размер лимита – 1500 кг), требование, накладную, накопительные ведомости по приходу и расходу материалов, выписки из ведомостей №№ 12 и 15, журнал-ордер 10.

Справочно: учет затрат столовой предприятия ведется на счете 44 «Расходы на продажу».

Журнал - ордер № 6 по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

за _____ 20____ года (выписка)

№ п/п	Номер счета	Наименование поставщика	С кредита сч.60 в дебет счетов					Сумма акцепта по счетам	Отметка об оплате	
									Дата	Сумма
		Сальдо на начало месяца:								
		ИТОГО								

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР №

Организация _____

Структурное подразделение _____

Дата составления Склад	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа		Номер документа
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного	

Материальные ценности		Единица из-		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской карте
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
.....											

Склад № _____

НАКОПИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ синтетического учета по приходу материалов

за _____ 20__ г.

Дата или номер реестра							ИТОГО

КАРТОЧКА учета материалов № _____

Организация

Дата составления

Структурное подразделение

Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Место хранения		Марка	Сорт	Профиль	Размер	Номенклатурный номер	Единица измерения		Цена, руб. коп.	Норматив зап.
			стеллаж	ячейка						код	наименование		

Дата записи	Номер		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход	Ра
	документа	по порядку				

Карточку заполнил

Зав.складом

(должность)

(подпись)

«»
20
г.

Показатели	10.1 «Основные материалы»			10.1			10.2			Итого
	Кол	Цена	Сумма	Кол	Цена	Сумма	Кол	Цена	Сумма	
	во	Руб.	Руб.	во	Руб.	Руб.	во	Руб.	Руб.	
Остаток материалов на складе на начало месяца										
ТЗР										
Поступление материалов на склад:										
- счет поставщика (без НДС)										
- счет транспорт. организации (без НДС)										
- з/ п с отчисл.										
Итого поступление										
Итого поступление с остатком										
Процент ТЗР										
Израсходовано за месяц										

Остаток на конец месяца										
----------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Контрольные вопросы

1. Перечислите первичные документы по оформлению операций движения материально – производственных запасов.
2. Кто несет ответственность за оформление каждого из этих документов?
3. Кто проверяет правильность оформления данной документации?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 18

Раздел 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования

Тема 2.4 Учет материально-производственных запасов

Содержание работы: Оформление накладных, лимитно-заборных карт, требований, ведомостей по расходу материалов, ведомостей 12,15,10, журнала-ордера 10

Цель работы: закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на аудиторных лекционных занятиях, и усвоение порядка отражения в учете операций по учету МПЗ

Оснащение: методические указания по выполнению практической работы, альбом документов, необходимых для оформления, согласно условию заданий.

Задание 1. Решить задачу 1.

Задача 1. Остатки стали ЛС-59 на складе на 01.03.2015 года составили 4 000 кг на сумму 100 000 рублей по учетной стоимости. Сумма ТЗР на остаток материалов составила 5 000 рублей. 10 марта поступила сталь от ОАО «Металлург» в количестве 3 000 кг на сумму 750 000 рублей (без НДС) счет-фактура № 90 от 29.02.2015 года. При этом транспортные расходы составили 52 500 рублей (без НДС) – счет-фактура № 76 ООО «Транзит» от 28.02.2015 года. В этом же месяце были отпущены в цех материалы по лимитно-заборной карте № 6:

-12 марта в количестве 2 000 кг;

-24 марта в количестве 1 500 кг на технологические нужды.

Сделайте записи по поступлению и расходу материалов в карточке складского учета, в ведомости № 10. Рассчитайте процент (коэффициент ТЗР). Отрадите операции по расходу материалов в лимитно-заборной карте, в накопительной ведомости по расходу материалов, ведомости № 12, журнале-ордере № 10.

Списание израсходованных материалов осуществляется по стоимости единицы запаса.

Журнал – ордер 10 за _____ 20____ года (выписка)

счетов	С кредита	02	10	16	70	69	23	Разные суммы, отр. в др. жур. ордерах	25	26	ИТОГО

В дебет счетов										
Итого по сч.20,23,25,28										

Организация

ОКПО

Дата
состав-
ления

Код
вида
операции

Вид
деятельности

Отправитель

Получатель

Корреспондирую-
щий счет

Учетная единица выпуска про-
дукции (работ, услуг)

структурное
подразделение

структурное
подразделение

счет, субсчет

код анали-
тического учета

Материальные ценности

Единица измерения

наименование, сорт, размер, марка

номенклатурный номер

код

наименование

Порядковый номер по
складской картотеке

Всего отпущено с учетом
возврата

Цена, руб. коп.

Сумма без учета НДС, руб. коп.

Лимит

5000

05

120=

218

600000

Отпущено

Дата

Количество

Остаток лимита

Подпись заведующего складом или получателя

Возращено

Руководитель подразделения, установивший лимит

начальник отдела сбыта

Руководитель подразделения, получившего ценности

начальник швейного цеха

Заведующий складом

КАРТОЧКА учета материалов № _____

Организация

Дата составления

Структурное подразделение

Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Место хранения		Марка	Сорт	Профиль	Размер	Номенклатурный номер	Единица измерения		Цена, руб. коп.	Норма запаса	Срок годности	Поставщик
			стеллаж	ячейка						код	наименование				

Дата записи	Номер		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
	документа	по порядку						

Карточку заполнил

Зав.складом

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

<>

 20

 г.

Показатели	10.1 «Основные материалы»			10.1			10.2			Итого
	Кол	Цена	Сумма	Кол	Цена	Сумма	Кол	Цена	Сумма	
	во	Руб.	Руб.	во	Руб.	Руб.	во	Руб.	Руб.	
Остаток материалов на складе на начало месяца										
ТЗР										
Поступление материалов на склад:										
- счет поставщика (без НДС)										
- счет транспорт. организации (без НДС)										
- з/ п с отчисл.										
Итого поступление										
Итого поступление с остатком										
Процент ТЗР										
Израсходовано за месяц										

Остаток на конец месяца										
----------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

<p style="text-align: center;">Склад № _____</p> <p style="text-align: center;">НАКОПИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ синтетического учета по расходу материалов</p> <p style="text-align: center;">за <u>20</u> г.</p>							
Дата или номер реестра	Счет 10, субсчет 1		Счет 10, субсчет 2		Счет 10, субсчет 3		ИТОГО
							120 000

№ строки	Кредитуемые счета	10	16	02	70	69	23	25	28	Разные суммы, отраж. в журналах-ордерах	Итого по цеху
	Дебетуемые счета, статьи аналитического учета										
1	25 «Общепроизводственные расходы» Амортизация оборудования										
2	Затраты по ремонту произв. оборудования транспорт. средств										
3	Эксплуатация оборудования										
4	Содержание аппарата управления цеха										
5	Амортизация зданий. сооружений										
6	Содержание зданий,										

	сооружений										
	Итого по сч.25										
	20 «Основное производство»										
	28 «Брак в производстве»										
	ВСЕГО										

Контрольные вопросы

1. Перечислите первичные документы, с помощью которых оформляются операции по приходу и расходу МПЗ.
2. Кто производит записи в накопительных ведомостях по приходу и расходу МПЗ?
3. Для учета каких затрат служат ведомости №№ 12 и 15?
4. Сколько ведомостей №№ 12 и 15 может быть на предприятии и на какой учетный период они открываются?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 19

Раздел 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования

Тема 2.5 Учет производственных затрат и калькуляция себестоимости продукции

Содержание работы: Решение ситуационных задач по отражению в учете производственных затрат. Оформление регистров аналитического и синтетического учета затрат.

Цель работы: закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на аудиторных лекционных занятиях, и усвоение порядка отражения в учете операций по учету затрат

Оснащение: методические указания по выполнению практической работы, альбом документов, необходимых для оформления, согласно условию заданий.

Задание 1. Решите задачи №№ 1 – 2.

Задача 1. На основе данных для выполнения задачи сгруппировать затраты на производство по экономическим элементам и статьям калькуляции. Группировку по экономическим элементам осуществить в таблице 1, и группировку по статьям калькуляции в таблице 2.

Таблица 1

Затраты на производство по экономическим элементам

№ п/п	Элементы затрат	Сумма, руб.
1	Материальные затраты	
2	Затраты на оплату труда	
3	Отчисления на социальные нужды	
4	Амортизация основных средств	
5	Амортизация нематериальных активов	
6	Прочие затраты	
	Списано на непроизводственные счета	
	Итого: производственная себестоимость	

Таблица 2

Затраты на производство продукции по калькуляционным статьям расходов

№ п/п	Статья расходов	Сумма, руб.
1	Сырье и материалы	
2	Возвратные отходы	
3	Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций	
4	Топливо и энергия на технологические цели	

5	Основная заработная плата производственных рабочих	
---	--	--

Продолжение таблицы 2

1	2	3
6	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	
7	Отчисления по социальному страхованию и обеспечению	
8	Расходы на подготовку и освоение производства	
9	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	
10	Общепроизводственные расходы	
11	Общехозяйственные расходы	
12	Потери от брака	
13	Прочие производственные расходы	
14	Производственная себестоимость	

Таблица 3

Исходные данные (перечень элементов затрат и статей расходов)

№ п/п	Наименование расходов	Сумма, руб.
1	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	17 850

2	Материальные затраты	95 195
3	Прочие затраты	15 900
4	Прочие производственные расходы	16 890
5	Сырье и материалы	44 652
6	Возвратные отходы	650
7	Общепроизводственные расходы	25 350
8	Потери от брака	1200
9	Общехозяйственные расходы	38 400
10	Основная заработная плата производственных рабочих	125 640
11	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	65 160
12	Отчисления на социальное страхование и обеспечение	49 608
13	Топливо и энергия на технологические цели	14 250
14	Амортизация основных средств	11 960
15	Амортизация нематериальных активов	5980
16	Расходы на подготовку и освоение производства	8750
17	Затраты на оплату труда	190 800
18	Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций	23 100

Списано затрат на непроизводственные счета — 14 760 руб.

Контрольные вопросы

1. Какие затраты относятся к прямым расходам?
2. Перечислите принципы распределения прямых расходов по видам продукции.
3. Перечислите статьи калькуляции.
4. В каких расчетах используются статьи калькуляции, а в каких – экономические элементы затрат?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 20

Раздел 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования

Тема 2.5 Учет производственных затрат и калькуляция себестоимости продукции

Содержание работы: Расчет суммы затрат на обслуживание производства, управление производством. Отражение косвенных затрат в регистрах аналитического и синтетического учета. Выполнение операций по списанию и распределению косвенных расходов. Решение ситуационных задач по оценке НЗП. Расчет фактической себестоимости готовой продукции.

Цель работы: закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на аудиторных лекционных занятиях, и усвоение порядка отражения в учете операций по учету затрат

Оснащение: методические указания по выполнению практической работы, альбом документов, необходимых для оформления, согласно условию заданий.

Задание 1. Используя данные таблицы 1, оформите ведомости 12, 15 и журнал. Решить задачи №№ 1-3 по распределению косвенных расходов, оформив необходимые регистры бухгалтерского учета

Задача 1. На основании исходных данных определить сумму общехозяйственных расходов за месяц, распределить их согласно принятой учетной политикой базе распределения. Составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

Приказом по учетной политике ОАО «Орион» на текущий год предусмотрено ведение счета 26 «Общехозяйственные расходы». Базой распределения общехозяйственных расходов служит объем реализованной продукции (работ, услуг).

Таблица 1

Общехозяйственные расходы ОАО «Орион» за май 2015 года

Статьи затрат	Сумма, рубли
1. Начислена амортизация по основным средствам	15 245
2. Отпущены материалы на ремонт складских помещений	130 826
3. Начислена амортизация по нематериальным активам	1250
4. Начислена заработная плата персоналу	125 000
5. Произведены отчисления по социальному страхованию и обеспечению	30 60
6. Израсходовано подотчетными лицами на:	
-командировки	15 940
-хозяйственные нужды	4 500

7. Израсходовано на аудиторские и консультационные услуги	23 900
8. Оказаны услуги транспортным цехом	9 890
Итого	?

Распределение общехозяйственных расходов между видами реализованной продукции (работ, услуг) выполнить в таблице 2.

Таблица 2

Распределение общехозяйственных расходов ОАО «Орион» за май 2015 года

№ п/п	Объекты распределения	Реализовано за май	Сумма отнесенных общехозяйственных расходов
1	Готовая продукция	185 600	
2	Услуги основной деятельности	94 370	
3	Услуги вспомогательных производств	75 840	
Итого			

Задача 2. На основе данных для выполнения задачи составить:

- журнал хозяйственных операций и указать корреспонденцию счетов;
- распределить общехозяйственные расходы.

Исходные данные

Организация осуществляет производство двух видов продукции - А и Б. Затраты организации на производство продукции в отчетном периоде составили:

Таблица 3

Прямые затраты по видам продукции за месяц

Статьи затрат	Продукция «А»	Продукция «Б»
---------------	---------------	---------------

1. Сырье и материалы	90 000	200 000
2. Возвратные отходы (вычитаются)	1 500	3 000
3. Топливо и энергия	25 000	55 000
4. Заработная плата производственных рабочих	40 000	97 000
5. Отчисления на социальное страхование и обеспечение с заработной платы производственных рабочих	12 000	35 000
6. Услуги сторонних организаций (арендная плата)	16 000	28 000
7. Амортизация основных средств	10 000	24 000?
Итого	?	

Общехозяйственные расходы составляют 68 000 рублей.

1. Согласно учетной политике организация общехозяйственные расходы распределяет между отдельными видами продукции пропорционально заработной плате производственных рабочих.

2. Организация формирует на счете 20 «Основное производство» сокращенную производственную себестоимость и списывает общехозяйственные расходы на счет 90 «Продажи».

Задача 3. Используя данные таблицы 1, оформите ведомость № 15, произведите записи в журнале – ордере № 10.

Задача 4. Определить себестоимость выпущенной продукции каждого вида:

- предприятие калькулирует полную производственную себестоимость продукции;

-общехозяйственные расходы распределяются пропорционально заработной плате производственных рабочих.

Составить бухгалтерские проводки. Оформите журнал-ордер 10.

Исходные данные

Предприятие производит три вида продукции: А, Б и С. За отчетный период затраты на производство продукции составили (таблица 1)

Таблица 1 – Затраты на производство продукции

Вид затрат	Изделие А	Изделие Б	Изделие С
Сырье и материалы	31 500	19 000	71 200
Возвратные отходы (вычитаются)	1200	450	71 200
Потребленные услуги (газ, электроэнергия)	17 000	8000	25 700
Заработная плата производственных рабочих	20 000	12 900	42 000
Отчисления на социальное страхование	5 740	3 520	12 480
Амортизация основных средств	7300	4500	18 400

Общехозяйственные расходы за месяц составили 45 000 руб.

Контрольные вопросы

1. Какие варианты распределения косвенных расходов вам известны?

2. В какой ведомости отражаются общепроизводственные расходы?
3. В какой ведомости отражаются общехозяйственные расходы?
4. Какой регистр синтетического учета используется для отражения и распределения косвенных затрат?
5. Всегда ли амортизация по основным средствам включается в состав прямых затрат?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 21

Тема 2.6 Учет готовой продукции и ее реализации

Содержание работы Оформление первичных документов по реализации продукции: счетов-фактур, накладных

Цель работы: закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на аудиторных лекционных занятиях, и усвоение порядка отражения в учете операций по учету готовой продукции

Оснащение: методические указания по выполнению практической работы, альбом документов, необходимых для оформления, согласно условию заданий.

Задание 1. Решите задачи №№ 1- 3

Задача 1. Составить приемо-сдаточную накладную № 98 на сданную на склад готовую продукцию на основании следующих данных. 17 апреля 2015 года мастер сборочного цеха завода ООО «Станок» Маслов П. А. сдал кладовщику склада № 3 Рогову К. Н. пять сверлильных станков марки А (2Н118А) по учетной стоимости 440 000 рублей. Станки контролером ОТК Вороновым П. К.

Задача 2. Составить накладную и счет-фактуру на отгруженную покупателю продукцию на основании следующих данных. 19 апреля 2015 года кладовщик склада № 3 Рогов К.Н. по распоряжению начальника отдела маркетинга Лапина Л. А. отпустил экспедитору Чернову С. В. по договору купли-продажи № 55 от 30 марта 2015 года два сверлильных станка марки А (2Н118А) по договорной цене 510 000 рублей для доставки их покупателю – ОАО «БелЗАН».

Учетная цена одного станка - 440 000 руб. Накладная зарегистрирована в бухгалтерии предприятия под номером 148 и подписана главным бухгалтером Ворониной В. Н. Выписан счет-фактура № 45 от 19 апреля 2015 года.

Контрольные вопросы

1. Перечислите первичные документы, которыми оформляются операции по передачи готовой продукции из цеха на склад.
2. Перечислите первичные документы по отгрузке готовой продукции покупателям.
3. На каком счете выявляется финансовый результат от реализации продукции?

наименование предприятия

Цех-сдатчик	Склад (цех)- получатель

Приемо-сдаточная накладная № _____ **от «** _____ **»** _____ **20** _____ **г.**

Наименование изделий			Подписи ответственных лиц		
Номенклатурный номер			Контролер ОТК	Сдавши й	Принявши й
	Дата	Количество, шт.			
Итого (количество)					
Учетная стоимость, руб. Сумма, руб.					

Сдал _____ / _____ /

Принял _____ / _____ /

Контролер ОТК _____ / _____ /

СЧЕТ-ФАКТУРА № **от**

Продавец:
Адрес:
ИНН/КПП продавца
Грузоотправитель и его адрес:
Грузополучатель и его адрес:
К платежно-расчетному документу
Покупатель:
Адрес:
ИНН/КПП покупателя

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения	Количество	Цена (тариф) за единиц у измере ния	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего без налога	В том числе акциз	Налого- вая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественн ых прав, всего с учетом налога	Страна происхожде- ния	Номер таможенной декларации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего к оплате										
Руководитель организации (предприятия)		<div><div></div><div></div></div> <div>(подпись) (ф.и.о.)</div>				Главный бухгалтер		<div><div></div><div></div></div> <div>(подпись) (ф.и.о.)</div>		
Индивидуальный предприниматель		<div><div></div><div></div></div> <div>(подпись) (ф.и.о.)</div>				(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)				

ПРИМЕЧАНИЕ. Первый экземпляр – покупателю, второй экземпляр - продавцу

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 22

Раздел 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования

Тема 2.6 Учет готовой продукции и ее реализации

Содержание работы Формирование ведомости №16, журнала-ордера 11,8. Решение ситуационных задач по реализации продукции

Цель работы: закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на аудиторных лекционных занятиях, и усвоение порядка отражения в учете операций по учету готовой продукции

Оснащение: методические указания по выполнению практической работы, альбом документов, необходимых для оформления, согласно условию заданий.

Задание 1. Решите задачу № 1.

Задача 1. Предприятие «Спектр» производит мягкие стулья. По состоянию на 01.12.2015 года на складе числились стулья в количестве 200 штук. Учетная стоимость одного стула - 1 200 рублей, фактическая себестоимость - 1 250 рублей, а цена реализации без НДС – 1 400 рублей.

03.12.2015 года на склад из цеха поступило 150 стульев, 20.12.2015 года 300 стульев были отгружены магазину «Мебель», 23.12.2015 года на склад из цеха поступили стулья в количестве 100 штук, 25 декабря стулья в количестве 120 штук были отправлены в магазин «Уют». Отрадите на счетах перечисленные операции, оформите ведомость № 16, журнал-ордер № 11, журнал-ордер № 8.

Контрольные вопросы

1. Перечислите первичные документы, которыми оформляются операции по передачи готовой продукции из цеха на склад.
2. Перечислите первичные документы по отгрузке готовой продукции покупателям
3. На каком счете выявляется финансовый результат от реализации продукции?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 23

Раздел 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования

Тема 2.7 Учет финансовых результатов и использования прибыли

Содержание работы Решение ситуационных задач по определению финансового результата от обычных видов деятельности

Цель работы: закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на аудиторных лекционных занятиях, и усвоение порядка отражения в учете операций по учету финансовых результатов

Оснащение: методические указания по выполнению практической работы, альбом документов, необходимых для оформления, согласно условию заданий.

Задание 1. Решите задачу № 1-3.

Задача 1. На основании исходных данных отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции и определите финансовый результат от хозяйственной деятельности предприятия в отчетном месяце, а также сумму налогооблагаемой прибыли..

Исходные данные

1. Поступили на расчетный счет штрафные санкции 1500 руб. от ООО «Дар», предъявленные за невыполнение договорных обязательств по поставке тары.
2. Уплачен с расчетного счета штраф в сумме 2500 руб. за поставку в первом квартале 20__ г. продукции магазину «Зенит».
3. Налоговой службой в безакцептном порядке снят с расчетного счета по инкассовому поручению штраф за несвоевременную уплату налога на добавленную стоимость в сумме 5700 руб.
4. Получена прибыль от продажи - 127 000 руб.
5. Начислен налог на прибыль в сумме 30 500 руб. за I квартал 20__ г.
6. Поступила от магазина арендная плата за помещение в сумме 16 000 руб. за I квартал 20__ г.

Задача 2. Выявить финансовый результат деятельности организации, произвести записи на счетах бухгалтерского учета.

Результаты деятельности организации в отчетном периоде характеризуются следующими показателями:

- получена выручка от продажи продукции в сумме 180 000 рублей (в том числе НДС -27 458 руб.;
- 1) расходы, отнесенные на себестоимость проданной продукции составили 110 000 руб., из них затраты основного производства – 100 000 рублей;
- 2) управленческие расходы - 10 000 руб.;
- получены прочие доходы:
- 1) по договору простого товарищества - 15 000 рублей;
- 2) штрафы за нарушение хозяйственных договоров – 50 000 рублей;
- произведены прочие расходы:
- 1) по оплате процентов за кредит – 25 000 руб.;
- 2) услуг банка -1 600 руб.;
- 3) налогов, уплачиваемых за счет финансовых результатов - 1500 руб.;

4)получены убытки от списания уничтоженных материальных ценностей - 5000 руб.
Начислен налог на прибыль - ?

Задача 3. Определите финансовый результат от реализации продукции, используя следующие данные. Фактическая производственная себестоимость готовой продукции, поступившей из цеха на склад готовой продукции, составила 100 000 рублей, плановая – 98 600 рублей. Плановая себестоимость отгруженной продукции составила 90 000 рублей. Расходы на продажу составили 5% от плановой себестоимости. Покупателю предъявлен счет на сумму 120 000 рублей + 18% НДС. Отразите на счетах бухгалтерского учета перечисленные операции, если согласно учетной политике используется счет 40 «Выпуск продукции»,

Контрольные вопросы

1. На каком синтетическом бухгалтерском счете учитываются прочие доходы и расходы?
2. Каким образом прочие доходы и расходы влияют на бухгалтерскую прибыль предприятия?
3. В каких регистрах бухгалтерского учета отражаются прочие доходы и расходы организации?
4. Какая продукция считается реализованной?
5. На каком счете ведется учет расходов, связанных с реализацией продукции?
6. Субсчета счета 90 имеют или не имеют сальдо?
7. Перечислите субсчета счета 90 и дайте им характеристику.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 24

Раздел 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования

Тема 2.8 Учет текущих операций и расчетов

Содержание работы Оформление ведомости №7, журнала – ордера №8 по расчетам с разными дебиторами и кредиторами. Оформление журнала-ордера №6 по расчетам с поставщиками. Решение ситуационных задач по расчетам с подотчетными лицами. Оформление авансового отчета и журнала-ордера №7

Цель работы: закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на аудиторных лекционных занятиях, и усвоение порядка отражения в учете операций по учету текущих расчетов

Оснащение: методические указания по выполнению практической работы,

Задание 1. Решите задачи №№ 1-3.

Задача 1. По состоянию на 1 октября 2015 года ООО «Марс» имело кредиторскую задолженность перед следующими поставщиками:

-ООО «Салям» за строительные материалы – 620 000 рублей, в том числе 18% НДС;

-ПКФ «Сирена» за услуги по установке сигнализации – 125 600 рублей, в том числе 18% НДС.

В отчетном месяце приобретено оборудование у ОАО «Белзан» на сумму 900 000 рублей + 18% НДС, перечислены денежные средства ООО «Салям» в сумме 500 000 рублей и ПКФ «Сирена» - 100 000 рублей.

В этом же месяце ООО «Марс» оказало транспортные услуги компании «Север» на сумму 56 420 рублей, включая НДС.

Отразите в регистрах бухгалтерского учета перечисленные операции при условии, что учет расчетов с дебиторами и кредиторами ведется на счете 76.

Задача 2. Используя условие задачи 1, оформите журнал-ордер № 6, принимая во внимание, что все расчеты с дебиторами и кредиторами ведутся на счете 60.

Задача 3. Составьте авансовые отчеты подотчетных лиц ОАО «Дон» и укажите корреспонденцию счетов. Оформите журнал – ордер № 7.

1) Начальник административно-хозяйственного отдела (АХО) Беляев Б. Н. получил 12 февраля 2015 года под отчет на хозяйственные расходы 1600 руб., имея остаток от предыдущего аванса в сумме 11 руб. 20 коп.

Фактические расходы составили:

12.02.2015г. Приобретены канцелярские принадлежности по товарному чеку № 123 магазина на сумму 1 163 рубля;

12.02.2015 г. Оплачены услуги по отправке телеграмм (квитанции №№ 10-12) на сумму 254 рубля;

12.02.2015 г. Приобретены плакаты по технике безопасности для цеха № 1 по товарным чекам магазина № 18 на сумму 180 рублей.

2) Инженер АХО Воронцов В. В. Выехал в служебную командировку в Москву 25 января 2015 года. Прибыл к месту назначения 26 января, выехал обратно 9 февраля и возвратился в белебей 10 февраля. Был выдан аванс под отчет в сумме 26 000 рублей 22 января 2015 года.

Фактические расходы по командировке

1	Железнодорожные билеты: -в Москву - № ЖД – 000302030 -в Аксаково	3100 рублей 3 250 рублей
2	Оплата постельных принадлежностей: -в Москву (квитанция № 34) -в Аксаково	160 руб. 180 рублей
3	Проживание в гостинице по квитанции № 89 от 9 февраля 2015 г.	14 240 руб.
4	Оплата междугородних переговоров (квитанция № 98)	266 руб.
6	Суточные за время командировки (600 рублей в сутки)	?
	Итого	?

Контрольные вопросы

1. Перечислите документы, которые оформляются при направлении работника в служебную командировку.
2. Какие обязательные реквизиты содержит командировочное удостоверение?
3. Кто несет ответственность за оформление авансового отчета?
4. В каком журнале-ордере отражаются расчеты с подотчетными лицами?
5. Авансовый отчет- это первичный документ или регистр аналитического учета расчетов с подотчетными лицами?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 25

Тема 1.1 Учет труда и заработной платы

Содержание работы: расчет заработной платы при повременной и сдельной формах оплаты труда

Цель работы: закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на аудиторных занятиях, усвоение порядка расчета заработной платы при различных формах оплаты труда и других выплат.

Задание 1. Решите задачи №№ 1 - 4

Задача 1. Начислите заработную плату работнику с окладом 15 000 рублей, который в апреле 2015 года отработал по табелю 20 дня. Согласно графику количество рабочих дней в апреле - 25. Согласно премиальному положению ежемесячно начисляется премия в размере 25% пропорционально отработанному времени.

Задача 2. Начислить заработную плату рабочему-сдельщику 5 разряда, исходя из следующих условий:

- в мае 2015 года он изготовил 1500 изделий «А» и 4300 изделий «Б». Сдельная расценка по изделию «А» - 1,9 рубля, а по изделию «Б» - 1,6 рубля;

Предусмотрена выплата премии в размере 20% заработка.

Задача 3. Начислите заработную плату работнику-повременщику, который в июне 20__ отработал по табелю 150 часов. Часовая тарифная ставка составляет 150 рублей. Премия выплачивается в размере 15% заработка.

Задача 4. Рабочий-сдельщик в июле 20__ г. изготовил изделий 2000 единиц изделия «А». Сдельная расценка составляет 20 рублей. Норма выработки в июле составила 1900 штук. За каждый процент перевыполнения нормированного задания выплачивается премия в размере 2%. Определите заработок работника за отчетный месяц.

Контрольные вопросы

1. Какие формы оплаты труда вам известны?
2. От чего зависит заработок рабочего-сдельщика?
3. По дебету каких счетов отражается начисленная работникам предприятия заработная плата?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 26

Тема 1.1 Учет труда и заработной платы

Содержание работы Расчет доплат за работу в ночное время, в выходные и праздничные дни, в сверхурочное время. Документальное оформление доплат. Оплата времени отпуска. Расчет пособия по временной нетрудоспособности

Цель работы: закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на аудиторных занятиях, усвоение порядка расчета заработной платы при различных формах оплаты труда и других выплат.

Задание 1. Решите задачи №№ 1 – 4

Задача 1. Начислить заработную плату рабочему-сдельщику 5 разряда, исходя из следующих условий:

- в мае 2015 года он изготовил 1500 изделий «А» и 4300 изделий «Б». Сдельная расценка по изделию «А» - 1,9 рубля, а по изделию «Б» - 1,6 рубля;
- кроме того, в мае он отработал один день в праздник - 9 мая - 2 часа;
- 3 мая он отработал сверхурочно 1 час, а 7 мая - 2 часа;
- часовая тарифная ставка рабочего - повременщика соответствующего разряда - 130 рублей 40 копеек.

Задача 2. Начислите отпускные работнику, который уходит в отпуск с 9 июня 2015 года. Расчетный период отработан полностью. Его оклад – 26 500 рублей, кроме того, ежемесячно начисляется премия в размере 15%.

Задача 3. Начислите пособие по временной нетрудоспособности работнику, который в сентябре 2015 г. года с 9 по 15 болел, о чем свидетельствует листок о временной нетрудоспособности. Стаж работника для исчисления пособия - 7 лет, 4 месяца. Заработок расчетного периода для исчисления пособия составил 480 000 рублей.

Задача 4 Работник с окладом 25 000 рублей уходит в отпуск с 4 августа 2015 года, продолжительностью 28 календарных дней. На предприятии действует премиальное положение, согласно которому ежемесячно выплачивается премия в размере 15 % фактического заработка. Июнь и июль работником отработаны полностью, а в мае он находился на больничном с 14 по 21 мая включительно. Начислите отпускные.

Контрольные вопросы

1. Как рассчитать сумму доплаты за работу в сверхурочное время?
2. Что нужно знать бухгалтеру, чтобы рассчитать сумму оплаты за отпуск?
3. Какая информация необходима для исчисления пособия по временной нетрудоспособности?
4. Лицевой счет – это регистр аналитического или синтетического учета?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 27

Тема 1.1 Учет труда и заработной платы

Содержание работы: Расчет суммы НДФЛ и суммы к выдаче на руки

Цель работы: закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на аудиторных занятиях, усвоение порядка расчета заработной платы при различных формах оплаты труда и других выплат.

Задание 1. Решите задачу 1.

Задача 1. Рабочий - сдельщик Петров Иван Иванович в октябре 2015 года изготовил 3000 штук изделий «А» (сдельная расценка 2,80 рубля) и 600 штук изделий «Б» (сдельная расценка - 5 рубля). С 27 по 31 октября включительно он находился на больничном. Заработок для исчисления пособия составил 390 000 рублей: Страховой стаж – 10 лет

Ежемесячно выплачивается премия 10%.

Начислите заработную плату, пособие по временной нетрудоспособности и сделайте записи в лицевом счете.

Дополнительная информация для заполнения лицевого счета:

-Петров И.И. принят на работу в автоматный цех ОАО «Белзан» 14 января 2005 года согласно приказу № 45 от 14.01.2005г.

-профессия -фрезеровщик, разряд - 5, часовая тарифная ставка - 110,80рубля.;

- у Петрова И.И. двое детей;

- в октябре он отработал 122 часа.

Контрольные вопросы

1. На каком счете учитывается сумма удержанного НДФЛ?
2. Что нужно знать бухгалтеру, чтобы рассчитать сумму НДФЛ?
3. Лицевой счет – это регистр аналитического или синтетического учета?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 28

Тема 1.5 Учет собственного капитала

Содержание работы: Решение ситуационных задач по формированию собственного капитала

Цель работы: закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на аудиторных занятиях, усвоение порядка формирования собственного капитала предприятия

Задание 1. Решите задачи №№ 1 - 4

Задача 1. Согласно учредительным документам размер уставного капитала ООО составляет 1 000 000 руб. В погашение задолженности по вкладам в уставный капитал организации учредителями внесены денежные средства на расчетный счет в сумме 700 000 руб.: передан объект основных средств, согласованная стоимость которого 200 000 руб., переданы материалы, согласованная стоимость которых 100 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки:

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
1. Отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал организации			1 000 000
2. Получены на расчетный счет денежные средства от учредителя в погашение его задолженности по вкладу в уставный капитал организации			700 000
3. Получен от учредителя объект основных средств в погашение его задолженности по вкладу в уставный капитал организации			200 000
4. Получены от учредителя материалы в погашение его задолженности по вкладу в уставный капитал организации			100 000

Задача 2. Уставный капитал ОАО при его учреждении сформирован путем выпуска акций номинальной стоимостью 1000 руб. за акцию в количестве 1000 шт.

Собрание акционеров ОАО в марте принимает решение об изменении уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости акций за счет средств, полученных от переоценок основных средств. Размер добавочного капитала, образовавшегося в результате проведенных переоценок и направляемого на увеличение УК, составляет 100 000 руб.

Номинальная стоимость одной акции увеличивается до 1100 руб. (1000 руб. + 100 000 руб. : 1000 шт.). Отчет ОАО об итогах выпуска 1000 шт. акций номиналом 1100 руб. за акцию зарегистрирован в мае. В этом же месяце в устав внесены изменения, отражающие увеличение уставного капитала и номинальной стоимости акций.

Составьте бухгалтерские проводки:

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
1. Отражено увеличение номинальной стоимости акций			100 000
2. Отражено использование добавочного капитала на увеличение уставного капитала			100 000

Задача 3. Собранием участников общества с ограниченной ответственностью принято решение об уменьшении уставного капитала на сумму 200 000 руб. путем уменьшения номинальной стоимости долей всех участников.

Составьте бухгалтерские проводки:

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
1. Отражено в учете уменьшение уставного капитала			200 000
2. Выплачены из кассы учредителям денежные средства в счет частичного возврата их вкладов			200 000

Задача 4. ОАО «БелЗАН» осуществляет строительство детского сада. На финансирование капитальных вложений в банке открыт спецсудный счет, на который в июле 20__ года поступили денежные средства от Правительства РБ в сумме 2 500 000 рублей. Отрадите перечисленные операции на счетах бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы

1. Каким образом формируется уставный капитал акционерной компании?
2. Какие записи на счетах производятся в результате переоценки основных средств?
3. Какие компании формируют резервный капитал в законодательном порядке?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 29

Тема 1.6 Учет кредитов и займов

Содержание работы: Решение ситуационных задач по учету кредитов и займов

Цель работы: закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на аудиторных занятиях, усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по кредитованию предприятий

Задание 1. Решите задачи №№ 1 - 4

Задача 1. ООО «Маркиз» 1 февраля получило банковский кредит в сумме 118 000 рублей на приобретение товаров. Годовая процентная ставка – 16%. В этот же день с расчетного счета ООО «Маркиз» 118 000 рублей были перечислены в качестве аванса под поставку товаров ОАО «Тратта». Товары поступили и оприходованы на склад ООО «Маркиз» 1 апреля. Отрадите все хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета. Операции по получению кредита, начислению и перечислению сумм по процентам отразите в соответствующих учетных регистрах.

Задача 2. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по кредитам и займам

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
1. Получен краткосрочный заем. Сумма займа зачислена на расчетный счет		
2. Полученный краткосрочный кредит зачислен на валютный счет		
3. Погашена кредиторская задолженность перед поставщиком за счет плаченного в банке краткосрочного кредита		
4. Погашена задолженность по оплате труда перед работниками за счет полученного в банке краткосрочного кредита		
5. Погашен долгосрочный кредит с валютного счета		
6. Начислена сумма по процентам за пользование банковским кредитом		

Задача 3. Рассчитайте сумму по банковскому кредиту за март 20__ года. Кредит получен 2 марта 20__ года в сумме 2 000 000 рублей под 15% годовых.

Задача 4. 5 апреля 20__ г. заключен кредитный договор на получение кредита в сумме 800 000 рублей сроком на 3 года под 22% годовых. Кредит зачислен на расчетный счет 7 апреля. Дата получения кредита – дата подписания кредитного договора. Рассчитайте, начислите и перечислите сумму по процентам за пользование банковским кредитом за апрель, май, июнь.

Контрольные вопросы

1. На каких счетах бухгалтерского учета ведется учет расчетов по кредитам банка и займам?
2. Каковы особенности банковского кредитования?
3. В каких учетных регистрах отражаются операции по кредитованию?

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

ДЛЯ СТУДЕНТОВ

по выполнению самостоятельной работы

по дисциплине «Бухгалтерский учет»

для специальности 09.02.03. Программирование в компьютерных системах

2017

РАЗДЕЛ 1 Раздел 1 Бухгалтерский учет. Его цели, задачи, принципы.

Тема 1.2 Сущность и цели бухгалтерского учета

Задание 1. Изучить Федеральный закон Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Составьте тезисный конспект.

Задание 2. Написать реферат на тему «История бухгалтерского учета»

РАЗДЕЛ 1 Раздел 1 Бухгалтерский учет. Его цели, задачи, принципы.

Тема 1.3 Предмет и метод бухгалтерского учета

Задание 1. Решите задачи №№ 1 - 2 по классификации имущества предприятия по видам, составу, размещению, источникам формирования.

Задача 1. Произвести группировку хозяйственных средств и источников их образования ЗАО «Альфа»

Данные для выполнения задачи '

Состав хозяйственных средств ЗАО «Альфа» по состоянию на 1 января 20__ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, руб.
1	Здание общехозяйственного назначения	1 590 000
2	Машины и оборудование	546 000
3	Здание производственного цеха	1 805 000
4	Здание офиса '	1 180 000
5	Добавочный капитал	316 000
6	Материалы разные на складе	63 000
7	Легковой автомобиль	187 000
8	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	83 000
9	Авансы, полученные от покупателей	267 000
10	Уставный капитал	3 700 000
11	Патент на изобретение	22 000
12	Задолженность прочих дебиторов •	8000
13	Задолженность банку по краткосрочному кредиту	170 000
14	Топливо	4000
15	Акции, приобретенные с целью получения дивидендов	16 000
16	Вычислительная техника	45 000
17	Резервный капитал	260 000
18	Авансы выданные	13 500
19	Готовая продукция на складе	42 500
20	Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	90 000
21	Денежные средства на расчетном счете	93 000
22	Продукция, не законченная обработкой	600С
23	Запасные части для ремонта оборудования i	110 000
24	Задолженность перед работниками по оплате труда	255 000
25	Авторское право на программу для ЭВМ	32 000
26	Задолженность поставщикам за материалы	190 000
27	Задолженность работников организации по суммам, полученным ими в кассе на хозяйственные нужды	2 000
28	Хозяйственный инвентарь разный '	540

29	Земельный участок, находящийся в собственности организации	111 000
30	Нераспределенная прибыль	330 00
31	Денежные средства в кассе	460
32	Задолженность прочим кредиторам	70 00
33	Грузовой автомобиль	220 00
34	Денежные средства на валютном счете	25 00

Задача 2. Произвести группировку хозяйственных средств и источников их образования ОАО «БелЗАН» на 1 октября 20__ г. по приведенным ниже данным.

Данные для выполнения задачи

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их формирования	Варианты	
		I	II
1	Расчетный счет	200 000	1 798 600
2	Краткосрочный кредит банка	500 000	2 500 000
3	Задолженность по оплате труда	100 000	650 000
4	Задолженность подотчетных лиц	10 000	20 000
5	Резервный капитал	—	330 000
6	Основные средства	1 500 000	2 760 000
7	Задолженность разных дебиторов	-	50 000
8	Исключительное право на изобретение	50 000	-
9	Касса	12 000	30 500
10	Задолженность поставщикам	330 000	220 000
11	Уставный капитал	629 600	500 000
12	Готовая продукция	60 000	167 000
13	Запасные части для ремонта оборудования	-	6 900
14	Патент на изобретение	-	25 800
15	Материалы разные на складе '	260 000	890 000
16	Резерв на оплату отпусков	125 000	—
17	Расходы на освоение новых видов продукции	-	39 000
18	Полуфабрикаты собственного изготовления	-	-
19	Нераспределённая прибыль	115 000	20 000
20	Валютный счет	—	25 000
21	НДС, уплаченный поставщикам за приобретенные материалы	16 000	40 000
22	Задолженность разным кредиторам	7000	10000
23	Незавершенное производство	138 000	100 000
24	Задолженность перед бюджетом	125 000	60 000
25	Долгосрочный кредит банка -	160 000	1 100 000
26	Амортизация основных средств	250 000	560 000
27	Амортизация нематериальных активов	3400	2800
Контрольная сумма		2 246 000	5 952 800

РАЗДЕЛ 1 Раздел 1 Бухгалтерский учет. Его цели, задачи, принципы

Тема 1.4 Бухгалтерский баланс – как основной элемент метода бухгалтерского учета

Задача 1. Используя формулировки хозяйственных операций, определите тип хозяйственных операций

ВАРИАНТ 1

Данные для выполнения задания

Журнал хозяйственных операций ООО «Минерал» за ноябрь 20__ г.

Содержание хозяйственной операции	Тип хозяйственной операции
Зачислена на расчетный счет дебиторская задолженность	А+А-
Акцептован счет поставщика за поступившие материалы	
Начислена заработная плата рабочим основного производства	
Отпущены со склада в производство материалы	
Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам за поступившие материалы	
Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы	
Перечислены с расчетного счета налоги в бюджет	
Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по кредиту	
Израсходовано подотчетным лицом на производственные цели	
Возвращен в кассу подотчетным лицом остаток неиспользованных денежных средств	

ВАРИАНТ 2

Данные для выполнения задания

Журнал хозяйственных операций ООО «Салют» за июль 20__ г.

Содержание хозяйственной операции	Тип хозяйственной операции
Зачислен, на расчетный счет краткосрочный кредит банка	
Получены в кассу с расчетного счета деньги для выдачи ; заработной платы.	
Выдана заработная плата работникам организации	
Возвращена из кассы на расчетный счет своевременно не полученная заработная плата	
Перечислено с расчетного счета поставщикам в погашение задолженности	
Отпущены со склада в производство материалы	
Внесены на расчетный счет денежные средства от учредителей в счет вноса в уставный капитал	
С расчетного счета перечислено в погашение задолженности перед бюджетом по Налогам	
Выпущена из производства готовая продукция	

РАЗДЕЛ 1 Раздел 1 Бухгалтерский учет. Его цели, задачи, принципы

Тема 1.5 Счета бухгалтерского учета, их виды, назначение, структура

Задача 1. На основе данных для выполнения задачи:

- 1) открыть счета синтетического и аналитического учета и записать в них остатки на начало месяца по данным баланса;
- 2) составить в журнале регистрации хозяйственных операций корреспонденцию счетов и подсчитать общий итог;
- 3) записать суммы хозяйственных операций в счета синтетического и аналитического учета в соответствии с составленными корреспонденциями;
- подсчитать в счетах обороты и вывести остатки на конец месяца;
- 4) составить оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета.

Данные для выполнения задачи

Баланс промышленного предприятия на 1 января 200_ г.

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
I. Внеоборотные активы		111 Капитал и резервы	
Основные средства	960 450	Уставный капитал	1 105 950
<i>Итого по разделу I</i>	960 450	<i>Итого по разделу III</i>	1 105 950
II. Оборотные активы		IV. Долгосрочные обязательства	
Материалы	140 000		
Топливо	11 000		
Касса	4000	V. Краткосрочные обязательства	
Расчетные счета	240 000	Кредиты банка	100 000
Расчеты с подотчетными лицами	500	Задолженность поставщикам	150 000
<i>Итого по разделу II</i>	395 500	<i>Итого по разделу V</i>	250 000
Баланс	?	Баланс	?

Остатки по счетам синтетического учета на 1 января 20____ г. одинаковы для всех вариантов.

Выписка из данных аналитического учета к счету «Материалы» (вариант первый)

Наименование материалов	Цена, руб.	Количество, т	Сумма, руб.
Сталь инструментальная	10 000	4	40 000
Медь листовая	50 000	2	100 000
Итого:			140 000

Выписка из данных аналитического учета к счету «Топливо» (вариант второй)

Наименование материалов	Цена, руб.	Количество	Сумма, руб.
Уголь каменный, т	3840	2,5	9600
Дрова, куб. м	1000	1,4	1400
Итого:			11 000

Выписка из данных аналитического учета к счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (вариант третий)

Наименование поставщиков	Сумма, руб.	
	Дебет	Кредит
ОАО «Аксай» '		124 000
ОАО «Горэнерго»		26 000
Итого:		150 000

Задача 2. Используя исходные данные для выполнения задания, оформите ПКО, РКО требование-накладную, приходный ордер

Исходные данные для выполнения задания

А) По состоянию на 1 февраля 20____г. на в кассе ООО «Курсор» находилось 3 000 рублей. 1 февраля поступили в кассу остатки подотчетных сумм от Миронова Николая Леонидовича в сумме 1200 рублей. В этот же день выданы из кассы денежные средства на хозяйственные расходы в сумме 2 300 рублей Куприяновой Ирине Владимировне.

Б) По состоянию на 1 февраля 20____г. на складе ООО «Курсор» находилась бумага для принтера «Снегурочка» в количестве 100 пачек. 2 февраля от Куприяновой И.В. поступили на склад 10 пачек бумаги по цене 160 рублей (товарный чек № 3, счет – фактура № 23). 5 февраля 5 пачек бумаги было передано в бухгалтерию предприятия.

Задача 3. Используя данные задачи 2:

-оформите кассовую книгу за 1 февраля и произведите записи в ведомости 1 и журнале-ордере 1;

-оформите карточку складского учета материалов.

РАЗДЕЛ 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования

Тема 2.1 Учет денежных средств предприятия

Задание 1. На основании приведенных операций по кассе за октябрь 20__ г. оформите приходные и расходные кассовые ордера и оформите кассовые отчеты.

Хозяйственные операции за октябрь 20__ г.

№ операции	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	
			Частная	Общая
		Остаток на 01.10.20__ г.		500
1	02.10	Расходный кассовый ордер № 381 Выдана инженеру Иванову Владимиру Петровичу сумма перерасхода по авансовому отчету № 46		60
2	02.10	Приходный кассовый ордер № 75 Получено в банке по чеку № 093615: -для выплаты зарплаты -командировочные	122 600 4000	126 600
3	02.10	Приходный кассовый ордер № 76 Сдан в кассу коммерческим директором Максимовым Игорем Николаевичем остаток подотчетных сумм		50
4	03.10	Расходный кассовый ордер № 382 По платежным ведомостям № 71-78 выплачена зарплата рабочим и служащим		122 600
5	05.10	Расходный кассовый ордер № 383 Выдан аванс на командировку инженеру Васильеву Матвею Леонидовичу		4000
6	05.10	Приходный кассовый ордер № 77 Сдан в кассу инженером Васильевым М. Л. остаток неиспользованных подотчетных сумм согласно авансовому отчету № 48 от 15 октября		40
7	10.10	Приходный кассовый ордер № 78 Получено в банке по чеку № 083616: -для выдачи заработной платы - для выдачи депонентам - на хозяйственные расходы	30 400 2 200 800	33 400
8	10.10	Расходный кассовый ордер № 384 Выдан аванс на хозяйственные нужды делопроизводителю Петровой Вере Сергеевне		1100
9	10.10	Расходный кассовый ордер № 85 Выдан аванс на хозяйственные нужды коммерческому директору Максиму Игорю Николаевичу		300
10	11.10	Расходный кассовый ордер № 386 По платежным ведомостям №№ 79-80 выплачена заработная плата рабочим и служащим		30 400
11	11.10	Расходный кассовый ордер № 387 Выдана заработная плата депонентам		2200
12	11.10	Расходный кассовый ордер № 388 Выдан аванс на хозяйственные расходы коммерческому директору Максиму И.Н.		400

Тема 2.2 Учет основных средств предприятия

Задача 1. Оформите акт приемки-передачи основных средств, инвентарную карточку, произведите записи в журналах-ордерах №№ 6 и 18, используя исходные данные.

Исходные данные

Производственно-торговая компания «Урал-Инвест» приняла от ООО «Строймонтаж» токарный станок марки ТСМ- 78 по цене 1 200 000 рублей +НДС. Дополнительные расходы, связанные с приобретением оборудования, составили:

- транспортные расходы – 20 000 рублей + НДС;
- заработная плата, начисленная за монтаж оборудования – 5 000 рублей;
- отчисления, произведенные в фонды социального страхования и обеспечения, составили 1 300 рублей.

В момент приемки станок находился на территории ПТК «Урал-Инвест».

По факту приемки был составлен акт № 12 от 23 марта 2015 года.

Станок был произведен в ОАО «Станкостроитель» в 2014 году.

Состав приемной комиссии:

- председатель – главный инженер – Галимов Р.К.;
- члены комиссии: бухгалтер Ларионова Э.Р.;
начальник механического цеха – Цветков И.И.;
главный механик Субботин П.Н.

Номер инвентарной карточки – 45.

Задача 2. В апреле 2015 года приобретены основные средства, которые взяты на баланс по первоначальной стоимости в сумме 400 000 рублей. Срок полезного использования для целей налогового учета – 6 лет. Начислите амортизацию за месяц, используя соответствующий метод начисления амортизации, применяемый в налоговом учете для данной группы основных средств.

Задача 3. Получены безвозмездно основные средства, которые взяты на баланс по рыночной стоимости на сумму 600 000 рублей. Срок полезного использования в налоговом учете – 5 лет. Начислите амортизацию за месяц, используя соответствующий метод начисления амортизации.

Задача 4. Первоначальная стоимость оборудования, приобретенного за плату, составила 1 900 000 рублей. Оборудование взято на баланс. Срок полезного использования для целей налогового учета - 10 лет начислите амортизацию за месяц, используя известные вам способы начисления амортизации, применимые в данном случае.

РАЗДЕЛ 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования

Тема 2.3 Учет нематериальных активов

Задача 1. На основе данных для выполнения задания отразить на счетах операции по приобретению нематериальных активов, их вводу в эксплуатацию. Оформите акт приемки-передачи и отразите поступление НМА в карточке учета НМА.

Исходные данные

На основании договора купли-продажи ОАО «Сельмаш» приобрело у ОАО «Мехмаш» 16 апреля 2014 года право на использование технологии плавки драгоценных металлов по цене 279 500 руб., в т. ч. НДС - 29 500 руб. Срок полезного использования определен пять лет. Амортизацию начисляют линейным способом. Номер акта – 55, дата оформления акта – 18 апреля 2014 года. Состав комиссии: председатель – зам директора по производству – Карпов В.В., члены комиссии: бухгалтер – Иванова О.В., начальник цеха № 34 – Зарипов И.Р. Номер карточки учета НМА – 66, записи в карточке произведены 18 апреля 2014 года.

РАЗДЕЛ 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования

Тема 2.4 Учет материально-производственных запасов

Задача 1. На основе данных для выполнения задачи отразить в регистрационном журнале приведенные хозяйственные операции по приобретению материалов, составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

Хозяйственные операции за отчетный период

Содержание операции	Сумма, руб.
1. Акцептован счет ОАО «Омега» за поступившие материалы: - покупная стоимость - железнодорожный тариф - НДС Итого по счету:	56 340 4160 ?
2. Поступили на склад материалы от ОАО «Лотос» При приемке оказалось: - фактическое наличие материалов - недостача материалов по вине железной дороги (коммерческий акт)	26 480 9520
3. Перечислено с расчетного счета ОАО «Краситель» за краску: (в том числе НДС - 7200 руб.)	47 200
4. От ОАО «Краситель» поступила краска. Груз был доставлен экспедитором предприятия. При приемке груза на склад оказалось: - фактическое наличие материалов - недостача по вине лица, сопровождающего груз - НДС	35 800 3200 ?
5. Приняты без счета-фактуры от ЗАО «Электрон» комплектующие изделия по условной оценке	92 400
6. От ЗАО «Электрон» получен счет-фактура за комплектующие изделия, которые ранее были приняты по условной оценке (опер. 5): - покупная стоимость - НДС	140 000 ?
7. Сторнируется стоимость неотфактурованной поставки комплектующих изделий от ЗАО «Электрон»	92 400
8. Доставка комплектующих изделий производилась собственным транспортом.	1300
9. Подотчетным лицом были куплены в магазине белила и сданы на склад	9600
Акцептован счет транспортной организации за перевозку основных и вспомогательных материалов: - стоимость услуги - НДС Итого по счету:	1000 ? ?
10. Оплачен с расчетного счета в банке счет транспортной организации за доставку материалов	?
11. Начислена заработная плата рабочим за погрузочно-разгрузочные работы при доставке материалов на склад	500
12. Произведены отчисления по социальному страхованию с заработной платы грузчиков	?
13. Акцептован и оплачен счет ОАО «Маяк» за отгруженные им заготовки, но которые на склад предприятия еще не поступили: - покупная стоимость - НДС Итого по счету:	60 450 ? ?
14. Безвозмездно получены от машиностроительного завода комплектующие изделия	40 750
15. Переданы в производство в отчетном месяце безвозмездно полученные комплектующие изделия	25 000
16. Списывается часть доходов будущих периодов	?
17. Приходятся инструменты, изготовленные собственными вспомогательными производствами	47 130

Задача 2. Реализованы материалы, учетная стоимость которых 100 000 рублей, фактическая себестоимость – 112 000 рублей. Покупателю предъявлен счет на сумму 130 000 рублей + НДС. Определите финансовый результат реализации материалов.

Задача 3. Составьте схему записей на счетах бухгалтерского учёта как поступлению МПЗ, так и по их выбытию по всевозможным направлениям.

РАЗДЕЛ 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования

Тема 2.5 Учет производственных затрат и калькуляция себестоимости продукции

Задача 1. Составить калькуляцию какого-либо блюда:

- блинчики с творогом;
- булочка с изюмом;
- щи домашние;
- и другие.

РАЗДЕЛ 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования

Тема 2.6 Учет готовой продукции и ее реализации

Задача 1. Определите финансовый результат от реализации продукции, используя следующие данные:

- выручка от реализации продукции с НДС составила 1 203 450 рублей;
- фактическая производственная себестоимость реализованной продукции – 960 500 рублей;
- расходы на продажу составили 15 200 рублей.

Задача 2. Фактическая производственная себестоимость одного изделия «А» составила 300 рублей, плановая – 270 рублей. Фактическая производственная себестоимость одного изделия «Б» составила 500 рублей, фактическая – 480 рублей. В отчетном месяце из цеха на склад поступило 800 изделий «А» и 1200 изделий «Б». Отгружено со склада покупателям 700 изделий «А» и 1000 штук изделий «Б», цена реализации без НДС: изделие «А» - 450 рублей, изделия «Б» - 600 рублей. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по движению готовой продукции и ее реализации с использованием счета 40 «выпуск продукции».

Задача 3. Решите задачу № 2 без использования в учете счета 40 «Выпуск продукции».

РАЗДЕЛ 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования

Тема 2.7 Учет финансовых результатов и использования прибыли

Задача 1. Определите бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль, используя следующие данные:

- прибыль от реализации продукции составила 100 000 рублей;
- прибыль от реализации материалов составила 20 000 рублей;
- убыток от списания основных средств составил 5 000 рублей;
- рыночная стоимость безвозмездно полученных основных средств составила 500 000 рублей.

Задача 2. Рассчитайте бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль организации за отчетный период, используя следующие данные:

- выручка от реализации продукции составила 3 600 000 рублей, фактическая производственная себестоимость реализованной продукции составила 1 800 000 рублей, расходы на продажу – 20 000 рублей;
- выручка от реализации основных средств составила 480 000 рублей, первоначальная стоимость реализованных основных средств – 280 000 рублей, сумма начисленной амортизации – 90 000 рублей;
- начислена амортизация по основным средствам, сданным в аренду в сумме 2 600 рублей;
- начислен штраф по хозяйственному договору в сумме 20 000 рублей;
- получена арендная плата в сумме 60 000 рублей.

Задача 3. Сальдо субсчетов счета 90 «Продажи» на 1 декабря составило:

- 90/1 «Выручка от продаж» - 10 573 036 рублей;
- 90/2 «Себестоимость продаж» - 7 960 200 рублей;
- 90/3 «НДС» - 1 612 836 рублей;
- 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» - 1 000 000 рублей.

В декабре покупателям предъявлен счет за отгруженную продукцию на сумму 6 608 000 рублей, включая НДС. Фактическая производственная себестоимость реализованной продукции составила 4 980 450 рублей, расходы на продажу составили 60 000 рублей. Определите финансовый результат от реализации продукции за декабрь, закройте субсчета счета 90 и счет 90 «Продажи», отразите операции в журналах-ордерах. Рассчитайте бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль.

РАЗДЕЛ 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования

Тема 2.8 Учет текущих операций и расчетов

Задание 1. Подготовить реферат на тему «Современные формы безналичных расчетов, их преимущества и недостатки»

РАЗДЕЛ 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования

Тема 2.9 Учет труда и заработной платы

Задание 1. Подготовить сообщение на тему «Налог на доходы физических лиц»

РАЗДЕЛ 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования

Тема 2.11 Учет кредитов и займов

Задание 1. Подготовить сообщение на тему «Банковский кредит, его виды в современных условиях»

КОМПЛЕКТ ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ
ДЛЯ СТУДЕНТОВ
по дисциплине «Бухгалтерский учет»

для специальности 09.02.03. Программирование в компьютерных системах

2017

Раздел 1 Бухгалтерский учет. Его цели, задачи, принципы

Тема 1.1 Хозяйственный учет, его виды

ВАРИАНТ 1

Выполните задания теста

1. Где впервые появился бухгалтерский термин «кредит»?
А) В Италии; Б) Риме; В) Англии; Г) Египте
2. Кто впервые ввел понятие счетоводства (бухгалтерского учета)?
А) Альвизе Казанова; Б) Людовико Флори; В) А. ди Пистро; Г) Лука Пачоли
3. Что признавала простая бухгалтерия основным объектом?
А) Имущество; Б) Финансовый результат; В) Касса; Г) Материальные ценности
4. В каком году в России появляются понятия «двойная запись» и «бухгалтерский учет»?
А) 1831г.; Б) 1722г.; В) 1833г.; Г) 1866г.
5. В каком году в России появилось слово «бухгалтер»?
А) 1710г.; Б) 1714г.; В) 1722г.; Г) 1866г.
6. Когда бухгалтерский учет зародился в России как наука?
А) 1830-1840гг.; Б) 1840-1860гг.; В) 1845-1850гг.; Г) 1860-1870гг.
7. Что является объектом бухгалтерского учета?
А) Хозяйственная деятельность организаций и их подразделений;
Б) Экономические ресурсы, классификация по группам с детализацией по отдельным видам

В) Хозяйственные операции и их результаты: снабжение, производство, продажа и финансовые результаты
Г) Имущество организации, ее обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе ее деятельности
8. Какие измерители применяются в хозяйственном учете для отражения имущества организаций?
А) Денежные и трудовые; Б) Натуральные и денежные
В) Трудовые и натуральные; Г) Натуральные, трудовые и денежные
9. Сгруппируйте учетную информацию в зависимости от функций управления
А) Плановая и аналитическая; Б) Информационная и контрольная
В) Информационная, контрольная, плановая, аналитическая, сохранность, регулированность
Г) Учетная и аналитическая
10. Какие виды хозяйственного учета вы знаете?
А) Текущий, финансовый, оперативный учет;
Б) Оперативный, статистический и бухгалтерский учет;
В) Статистический, управленческий и нормативный учет;
Г) Бухгалтерский, оперативный и финансовый учет
11. Назовите основные стадии бухгалтерского учета
А) Классификация и обобщение полученной информации на счетах и в учетных регистрах;
Б) Формирование первичной информации и отчетных показателей;
В) Обобщение полученной информации и принятие экономических решений;

Г) Формирование первичной информации, классификация и обобщение полученной информации на счетах и в учетных регистрах, формирование отчетных показателей, анализ и принятие экономических решений
12. Каковы основные требования к ведению бухгалтерского учета?

А) Обязательное соблюдение в течение года принятой учетной политики и ведение учета имущества и обязательств, а также хозяйственных операций в рублях
Б) Бухгалтерский учет ведется непрерывно в течение отчетного года методом двойной записи

В) Соблюдение учетной политики, непрерывность учета, метода двойной записи, обособленность учета собственности организаций, раздельного учета текущих затрат, ведения учета в валюте РФ – рублях

Г) Обособленный учет имущества организации от других юридических лиц и своевременная регистрация на бухгалтерских счетах результатов инвентаризации.

13. В чем состоят задачи бухгалтерского учета на этапе перехода к рыночным отношениям?

А) Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей бухгалтерской отчетности;

Б) Формирование, обеспечение информацией, своевременное предотвращение негативных явлений, выявление внутрихозяйственных резервов и прогнозирование результатов деятельности организации на текущий период и на перспективу;

В) Содействие конкуренции на рынке с целью получения максимальной прибыли;

Г) Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации за отчетные периоды

14. Назовите пользователей бухгалтерской информации в переходный период к рыночным отношениям

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;

Г) Лица, непосредственно не работающие в организации, но имеющие косвенный финансовый интерес, и различные финансовые институты

15. Каким признаком характеризуется полезность бухгалтерской информации?

А) Своевременность, правдивость;

Б) Ценность, надежность;

В) Надежность, правдивость;

Г) Ценность, прозрачность

16. Каковы базовые принципы бухгалтерского учета?

А) Автономность, периодичность, денежное измерение, преемственность;

Б) Автономность, двойная запись, преемственность;

В) Автономность, двойная запись, денежное измерение, преемственность начислений, осмотрительность;

Г) Объективность начислений, преемственность, периодичность

Раздел 1 Бухгалтерский учет. Его цели, задачи, принципы

Тема 1.1 Хозяйственный учет, его виды

ВАРИАНТ 2

Выполните задания теста

1. Каковы базовые принципы бухгалтерского учета?

- А) Автономность, периодичность, денежное измерение, преемственность;
- Б) Автономность, двойная запись, преемственность;
- В) Автономность, двойная запись, денежное измерение, преемственность начислений, осмотрительность;
- Г) Объективность начислений, преемственность, периодичность

2. В каком году в России появилось слово «бухгалтер»?

- А) 1710г.; Б) 1714г.; В) 1722г.; Г) 1866г.

3. Какие измерители применяются в хозяйственном учете для отражения имущества организаций?

- А) Денежные и трудовые; Б) Натуральные и денежные
- В) Трудовые и натуральные; Г) Натуральные, трудовые и денежные

4. Что является объектом бухгалтерского учета?

- А) Хозяйственная деятельность организаций и их подразделений;
- Б) Экономические ресурсы, классификация по группам с детализацией по отдельным видам

В) Хозяйственные операции и их результаты: снабжение, производство, продажа и финансовые результаты

Г) Имущество организации, ее обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе ее деятельности

5. Назовите основные стадии бухгалтерского учета

- А) Классификация и обобщение полученной информации на счетах и в учетных регистрах;
- Б) Формирование первичной информации и отчетных показателей;
- В) Обобщение полученной информации и принятие экономических решений;

Г) Формирование первичной информации, классификация и обобщение полученной информации на счетах и в учетных регистрах, формирование отчетных показателей, анализ и принятие экономических решений

6. Где впервые появился бухгалтерский термин «кредит»?

- А) В Италии; Б) Риме; В) Англии; Г) Египте

7. Какие виды хозяйственного учета вы знаете?

- А) Текущий, финансовый, оперативный учет;
- Б) Оперативный, статистический и бухгалтерский учет;
- В) Статистический, управленческий и нормативный учет;

Г) Бухгалтерский, оперативный и финансовый учет

8. Назовите пользователей бухгалтерской информации в переходный период к рыночным отношениям

- 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;

Г) Лица, непосредственно не работающие в организации, но имеющие косвенный финансовый интерес, и различные финансовые институты

9. Кто впервые ввел понятие счетоводства (бухгалтерского учета)?

- А) Альвизе Казанова; Б) Людовико Флори; В) А. ди Пистро; Г) Лука Пачоли

10. Каким признаком характеризуется полезность бухгалтерской информации?

- А) Своевременность, правдивость;

- Б) Ценность, надежность;
- В) Надежность, правдивость;
- Г) Ценность, прозрачность

11. Что признавала простая бухгалтерия основным объектом?

- А) Имущество; Б) Финансовый результат; В) Касса; Г) Материальные ценности

12. В каком году в России появляются понятия «двойная запись» и «бухгалтерский учет»?

- А) 1831г.; Б) 1722г.; В) 1833г.; Г) 1866г.

13. Когда бухгалтерский учет зародился в России как наука?

- А) 1830-1840гг.; Б) 1840-1860гг.; В) 1845-1850гг.; Г) 1860-1870гг.

14. Сгруппируйте учетную информацию в зависимости от функций управления

- А) Плановая и аналитическая; Б) Информационная и контрольная
- В) Информационная, контрольная, плановая, аналитическая, сохранность, регулируемость

- Г) Учетная и аналитическая '

15. Каковы основные требования к ведению бухгалтерского учета?

- А) Обязательное соблюдение в течение года принятой учетной политики и ведение учета имущества и обязательств, а также хозяйственных операций в рублях
 - Б) Бухгалтерский учет ведется непрерывно в течение отчетного года методом двойной записи
 - В) Соблюдение учетной политики, непрерывность учета, метода двойной записи, обособленность учета собственности организаций, раздельного учета текущих затрат, ведения учета в валюте РФ – рублях
 - Г) Обособленный учет имущества организации от других юридических лиц и своевременная регистрация на бухгалтерских счетах результатов инвентаризации.
- 16. В чем состоят задачи бухгалтерского учета на этапе перехода к рыночным отношениям?**
- А) Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей бухгалтерской отчетности;
 - Б) Формирование, обеспечение информацией, своевременное предотвращение негативных явлений, выявление внутрихозяйственных резервов и прогнозирование результатов деятельности организации на текущий период и на перспективу;
 - В) Содействие конкуренции на рынке с целью получения максимальной прибыли;
 - Г) Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации за отчетные периоды

ВАРИАНТ 1

Номер	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
вопроса																

Номер
ответа

ВАРИАНТ 2

Номер	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
вопроса																

Номер
ответа

Раздел 1 Бухгалтерский учет. Его цели, задачи, принципы

Тема 1.3 Предмет и метод бухгалтерского учета

ВАРИАНТ 1

Выполните задание теста

- 1 **Что является объектом бухгалтерского учета?**
 - А Хозяйственная деятельность организаций и их подразделений
 - Б Экономические ресурсы, классификация по группам с детализацией по отдельным видам
 - В Хозяйственные операции и их результаты: снабжение, производство, продажа и финансовые результаты
 - Г Имущество организации, ее обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе ее деятельности
- 2 **Что является предметом бухгалтерского учета?**
 - А Хозяйственная деятельность организации
 - Б Имущество организации и источники его образования "■"
 - В Упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, доходах и расходах организации и их изменении, выражающаяся в сплошном, непрерывном, документальном отражении всех хозяйственных операций
 - Г Затраты на производство и продажу продукции
- 3 **Как группируется имущество по составу и размещению?**
 - А Основные, денежные и финансовые вложения
 - Б Нематериальные активы, оборотные и денежные средства
 - В Основные, оборотные, денежные средства; нематериальные и финансовые активы; средства в расчетах (дебиторская задолженность)
 - Г Отвлеченные оборотные средства и финансовые активы
- 4 **Что входит в состав основных средств?**
 - А Средства труда, предназначенные для производства продукции
 - Б Здания, сооружения, рабочие и основные машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, служащий более одного года
 - В Предметы, служащие более одного года, стоимостью 10 000 руб.
 - Г Предметы, служащие более 12 месяцев независимо от их стоимости, или в течение обычного операционного цикла
- 5 **К какой группе имущества по составу и размещению относится программный пакет по автоматизации бухгалтерского учета?**
 - А К основным средствам
 - Б К оборотным активам
 - В К отведенным средствам
 - Г К нематериальным активам
- 6 **Что включается в состав оборотных средств?**
 - А Предметы сроком службы свыше одного года
 - Б Предметы стоимостью более 100-кратного размера минимальной месячной оплаты труда
 - В Предметы со сроком службы до одного года независимо от их стоимости
 - Г Запасы, дебиторская задолженность, финансовые вложения, денежные средства и прочие оборотные активы
- 7 **К какой группе бухгалтерского учета относятся готовая продукция и товары для перепродажи?**
 - А К оборотным активам
 - Б К нематериальным активам
 - В К основным средствам
 - Г К средствам в расчетах
- 8 **Как группируется имущество организации по источникам формирования?**
 - А Собственные и заемные обязательства
 - Б Капитал и резервы, долговые обязательства
 - В Обязательства по расчетам, займы и кредиты банка
 - Г Фонды, резервы, прибыль, целевое финансирование

- 9 Какой объект бухгалтерского учета относится к источникам (обязательствам)?**
- А Дебиторская задолженность
 - Б Расчеты с покупателями по отгруженной продукции
 - В Задолженность по налогам и сборам
 - Г Незавершенное производство
- 10 Что относится к собственным источникам имущества?**
- А Капиталы, фонды, резервы, прибыль, бюджетное финансирование и получение средств в порядке дарения
 - Б Уставный, добавочный резервный капитал
 - В Фонды накопления и социальной сферы, уставный капитал
 - Г Нераспределенная прибыль, добавочный капитал и фонды накопления
- 11 Что относится к заемным источникам средств?**
- А Краткосрочные и долгосрочные кредиты банка
 - Б Долгосрочные обязательства организации
 - В Кредиты банка, займы и кредиторская задолженность
 - Г Обязательства организации по расчетам

Раздел 1 Бухгалтерский учет. Его цели, задачи, принципы
Тема 1.3 Предмет и метод бухгалтерского учета

ВАРИАНТ 2

Выполните задание теста

- 1 Какой объект бухгалтерского учета относится к источникам (обязательствам)?**
 - А Дебиторская задолженность
 - Б Расчеты с покупателями по отгруженной продукции
 - В Задолженность по налогам и сборам
 - Г Незавершенное производство
- 2 Что относится к собственным источникам имущества?**
 - А Капиталы, фонды, резервы, прибыль, бюджетное финансирование и получение средств в порядке дарения
 - Б Уставный, добавочный резервный капитал
 - В Фонды накопления и социальной сферы, уставный капитал
 - Г Нераспределенная прибыль, добавочный капитал и фонды накопления
- 3 Что относится к заемным источникам средств?**
 - А Краткосрочные и долгосрочные кредиты банка
 - Б Долгосрочные обязательства организации
 - В Кредиты банка, займы и кредиторская задолженность
 - Г Обязательства организации по расчетам
- 4 Что входит в состав основных средств?**
 - А Средства труда, предназначенные для производства продукции
 - Б Здания, сооружения, рабочие и основные машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, служащий более одного года
 - В Предметы, служащие более одного года, стоимостью 10 000 рублей
 - Г Предметы, служащие более 12 месяцев независимо от их стоимости, или в течение обычного операционного цикла
- 5 К какой группе имущества по составу и размещению относится программный пакет по автоматизации бухгалтерского учета?**
 - А К основным средствам
 - Б К оборотным активам
 - В К ответственным средствам
 - Г К нематериальным активам
- 6 Что включается в состав оборотных средств?**
 - А Предметы сроком службы свыше одного года
 - Б Предметы стоимостью более 100-кратного размера минимальной месячной оплаты труда
 - В Предметы со сроком службы до одного года независимо от их стоимости
 - Г Запасы, дебиторская задолженность, финансовые вложения, денежные средства и прочие оборотные активы
- 7 К какой группе бухгалтерского учета относятся готовая продукция и товары для перепродажи?**
 - А К оборотным активам
 - Б К нематериальным активам
 - В К основным средствам
 - Г К средствам в расчетах
- 8 Как группируется имущество организации по источникам формирования?**
 - А Собственные и заемные обязательства
 - Б Капитал и резервы, долговые обязательства
 - В Обязательства по расчетам, займы и кредиты банка
 - Г Фонды, резервы, прибыль, целевое финансирование

- 9 Что является объектом бухгалтерского учета?**
- А Хозяйственная деятельность организаций и их подразделений
 - Б. Экономические ресурсы, классификация по группам с детализацией по отдельным видам
 - В Хозяйственные операции и их результаты: снабжение, производство, продажа и финансовые результаты
 - Г Имущество организации, ее обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе ее деятельности
- 10 Что является предметом бухгалтерского учета?**
- А Хозяйственная деятельность организации
 - Б Имущество организации и источники его образования "■
 - В Упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, доходах и расходах организации и их изменении, выражающаяся в сплошном, непрерывном, документальном отражении всех хозяйственных операций
 - Г Затраты на производство и продажу продукции
- 11 Как группируется имущество по составу и размещению?**
- А Основные, денежные и финансовые вложения
 - Б Нематериальные активы, оборотные и денежные средства
 - В Основные, оборотные, денежные средства; нематериальные и финансовые активы; средства в расчетах (дебиторская задолженность)
 - Г Отвлеченные оборотные средства и финансовые активы

ВАРИАНТ 1											
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Номер ответа											
ВАРИАНТ 2											
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Номер ответа											

Раздел 1 Бухгалтерский учет. Его цели, задачи, принципы
Тема 1.4 Бухгалтерский баланс – как основной элемент метода бухгалтерского учета

ВАРИАНТ 1

Выполните задание теста

- 1 Назовите основные виды бухгалтерских балансов**
А Периодические, годовые, вступительные |
Б Годовые, вступительные и разделительные |
В Периодические, санируемые и ликвидационные |
Г Периодические, годовые, вступительные, разделительные, санируемые, ликвидационные, сводные |
- 2 А Дайте определение бухгалтерского баланса**
Б Совокупность показателей, отражающих состав имущества организации в надежной оценке |
В Балансовый метод отражения информации за **отчетный** период |
Г Обобщение ресурсов организации (его активов) и обязательств (пассивов) за определенный период |
Способ экономической группировки и обобщения имущества **п о** составу и размещению и источникам его формирования, выраженный в денежной оценке и составленный на определенную дату
- 3 Какие из приведенных разделов и групп относятся к пассиву баланса?**
А Внеоборотные активы, основные средства
Б Денежные средства, краткосрочные финансовые вложения
В Долгосрочные и краткосрочные обязательства
Г Запасы, затраты, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
- 4 В каком разделе баланса показывается сумма оборотных активов?**
А Раздел I актива баланса
Б Раздел IV пассива баланса '
В Раздел II актива баланса
Г Раздел V пассива баланса
- 5 В какой части баланса отражается кредиторская задолженность поставщикам и финансовым органам?**
А Во II разделе актива
Б В V разделе пассива
В В I разделе актива
Г В III разделе пассива
- 6 В каком разделе баланса отражается дебиторская задолженность?**
А В I разделе актива баланса
Б В IV разделе пассива баланса
В Во II разделе актива баланса
Г В V разделе пассива баланса
- 7 С какой целью составляется вступительный баланс?**
А Для подведения итогов по окончании года
Б При создании новой и преобразовании ранее действующей организации
В При ликвидации действующей организации
Г Для планирования финансово-хозяйственной деятельности организации
- 8 Из какого количества разделов состоит бухгалтерский баланс?**
4 раздела
3 раздела в активе и 3 раздела в пассиве
5 разделов
3 раздела в активе

- 9 **Какое из равенств обязательно в бухгалтерском балансе?**
А Равенство итогов раздела II актива и раздела IV пассива
Б Равенство итогов раздела I актива и раздела V пассива
В Равенство итогов актива и пассива баланса (валюта баланса)
Г Равенство итогов раздела III актива и раздела IV пассива баланса
- 10 **Как называется баланс, в котором нет статей «Амортизация основных средств» и «Амортизация нематериальных активов», т. е. счетов 02,05?**
А Баланс вступительный
Б Баланс-брутто
В Заключительный баланс
Г Баланс-нетто
- 11 **Когда составляется ликвидационный баланс?**
А Если организация находится на грани банкротства
Б При разделении одной организации на ряд самостоятельных организаций
В С начала ликвидационного периода организации
Г Для подведения итогов за отчетный год
- 12 **К какому типу относится хозяйственная операция «Оприходованы неучтенные основные средства, выявленные при инвентаризации»?**
А К первому типу
Б Ко второму типу
В К четвертому типу
Г К третьему типу
- 13 **К какому типу относится хозяйственная операция «Оприходованы поступившие материалы от поставщиков»?**
А Ко второму типу
Б К первому типу
В К третьему типу
Г К четвертому типу
- 14 **К какому типу относится хозяйственная операция «Выдана из кассы заработная плата персоналу организации»?**
А К первому типу
Б Ко второму типу
В К третьему типу
Г К четвертому типу
- 15 **К какому типу относится хозяйственная операция «Начислены отпускные за счет резерва на оплату отпусков»?**
А К первому типу
Б Ко второму типу
В К третьему типу
Г К четвертому типу

Раздел 1 Бухгалтерский учет. Его цели, задачи, принципы
Тема 1.4 Бухгалтерский баланс – как основной элемент метода бухгалтерского учета

ВАРИАНТ 2

Выполните задание теста

- 1 Из какого количества разделов состоит бухгалтерский баланс?**
4 раздела
3 раздела в активе и 3 раздела в пассиве
5 разделов
3 раздела в активе
- 2 Какое из равенств обязательно в бухгалтерском балансе?**
А Равенство итогов раздела II актива и раздела IV пассива
Б Равенство итогов раздела I актива и раздела V пассива
В Равенство итогов актива и пассива баланса (валюта баланса)
Г Равенство итогов раздела III актива и раздела IV пассива баланса
- 3 Как называется баланс, в котором нет статей «Амортизация основных средств» и «Амортизация нематериальных активов», т. е. счетов 02,05?**
А Баланс вступительный
Б Баланс-брутто
В Заключительный баланс
Г Баланс-нетто
- 4 Когда составляется ликвидационный баланс?**
А Если организация находится на грани банкротства
Б При разделении одной организации на ряд самостоятельных организаций
В С начала ликвидационного периода организации
Г Для подведения итогов за отчетный год
- 5 К какому типу относится хозяйственная операция «Оприходованы поступившие материалы от поставщиков»?**
А Ко второму типу
Б К первому типу
В К третьему типу
Г К четвертому типу
- 6 К какому типу относится хозяйственная операция «Выдана из кассы заработная плата»**
А К первому типу
Б Ко второму типу
В К третьему типу
Г К четвертому типу
- 7 К какому типу относится хозяйственная операция «Начислены отпускные за счет резерва на оплату отпусков»?**
А К первому типу
Б Ко второму типу
В К третьему типу
Г К четвертому типу
- 8 Назовите основные виды бухгалтерских балансов**
А Периодические, годовые, вступительные |
Б Годовые, вступительные и разделительные |
В Периодические, санируемые и ликвидационные |
Г Периодические, годовые, вступительные, разделительные, санируемые, ликвидационные,

- 9 А Дайте определение бухгалтерского баланса
 Б Совокупность показателей, отражающих состав имущества организации в надежной оценке]
 В Балансовый метод отражения информации за отчетный период |
 Г Обобщение ресурсов организации (его активов) и обязательств (пассивов) за определенный
 Способ экономической группировки и обобщения имущества по составу и размещению и
- 10 Какие из приведенных разделов и групп относятся к пассиву баланса?
 А Внеоборотные активы, основные средства
 Б Денежные средства, краткосрочные финансовые вложения
 В Долгосрочные и краткосрочные обязательства
 Г Запасы, затраты, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
- 11 В каком разделе баланса показывается сумма оборотных активов?
 А Раздел I актива баланса
 Б Раздел IV пассива баланса '
 В Раздел II актива баланса
 Г Раздел V пассива баланса
- 12 В какой части баланса отражается кредиторская задолженность поставщикам и финансовым органам?
 А Во II разделе актива
 Б В V разделе пассива
 В В I разделе актива
 Г В III разделе пассива
- 13 В каком разделе баланса отражается дебиторская задолженность?
 А В I разделе актива баланса
 Б В IV разделе пассива баланса
 В Во II разделе актива баланса
 Г В V разделе пассива баланса
- 14 С какой целью составляется вступительный баланс?
 А Для подведения итогов по окончании года
 Б При создании новой и преобразовании ранее действующей организации
 В При ликвидации действующей организации
 Г Для планирования финансово-хозяйственной деятельности организации
- 15 С какой целью составляется ликвидационный баланс?
 А Для подведения итогов по окончании года
 Б При создании новой и преобразовании ранее действующей организации
 В При ликвидации действующей организации
 Г Для планирования финансово-хозяйственной деятельности организации

ВАРИАНТ 1															
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Номер ответа															
ВАРИАНТ 2															
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Номер ответа															

Раздел 1 Бухгалтерский учет. Его цели, задачи, принципы
Тема 1.5 Счета бухгалтерского учета, их виды, назначение, структура

ВАРИАНТ 1

Выполните задание теста

1 Какова роль бухгалтерских счетов?

- Ф Предназначены для отражения итоговых данных по хозяйственным операциям за отчетный период
- Б Предназначены для текущего отражения хозяйственных операций отчетного года
- В Предназначены для группировки имущества, текущего отражения, обобщения и контроля за данными хозяйственных операций по качественно однородным признакам
- Г Счета - это способ учета аналитических показателей

2 Как определить активность счета?

- А По экономическому содержанию, активной части баланса, дебетовому сальдо
- Б По журналам-ордерам, вспомогательным ведомостям, балансу
- В По отчетности, по плану счетов бухгалтерского учета, по перечню счетов аналитического учета
- Г По связи показателей между синтетическими и аналитическими счетами, оборотной и шахматной ведомостям

3 Как определить пассивность счета?

- А По назначению счета, кредитовому обороту, пассивной части баланса
- Б По кредитовому сальдо, по экономическому содержанию, дебетовому обороту
- В По Главной книге, оборотной ведомости, активной части баланса
- Г По источникам образования имущества, пассивной части баланса, кредитовому сальдо

4 В чем заключается взаимосвязь между бухгалтерскими счетами и балансом?

- А На основании бухгалтерских счетов открываются статьи баланса
- Б На основании дебетовых и кредитовых оборотов бухгалтерских счетов составляется баланс
- В По остаткам статей баланса открываются бухгалтерские счета, а на основании остатков бухгалтерских счетов составляется баланс
- Г Бухгалтерские счета и статьи баланса отражают текущие изменения имущества

5 В чем отличие между счетами бухгалтерского учета и балансом?

- А Баланс отражает итоговые данные, а счета - текущие изменения имущества по составу и размещению
- Б На основании остатков счетов составляется баланс, а на основании остатков статей баланса открываются счета
- В Бухгалтерские счета применяются для учета хозяйственных операций, а баланс служит для составления отчетности
- Г Бухгалтерские счета отражают текущие хозяйственные операции и итоговые данные за отчетные периоды в денежных, натуральных и трудовых показателях. В балансе отражаются только итоговые данные, служащие основанием для анализа деятельности организации

6 Определите правильный порядок записи на активном счете

- А На активном счете первоначальный остаток записывается в кредит, увеличение - в дебет, уменьшение - в кредит
- Б На активном счете начальный остаток записывается в кредит, увеличение - в кредит, уменьшение - в дебет
- В На активном счете начальный остаток записывают в дебет, увеличение - в дебет, уменьшение - в кредит
- Г На активном счете первоначальный остаток записывается в дебет, увеличение - в кредит, уменьшение - в дебет

7 Как определить конечный остаток на активный счетах?

- А Из кредитового оборота вычесть дебетовый оборот
- Б Из дебетового оборота вычесть оборот по кредиту
- В Начальный остаток плюс оборот по дебету плюс оборот по кредиту
- Г К начальному остатку по дебету прибавляют дебетовый оборот и вычитают кредитовый

- 8 **Как определить конечный остаток на пассивных счетах?**
- А К начальному кредитовому сальдо прибавляется оборот по кредиту и вычитается оборот по дебету
 - Б К начальному кредитовому сальдо прибавляется оборот по дебету и вычитается оборот по кредиту
 - В Из кредитового оборота вычитается дебетовый
 - Г Из дебетового оборота вычитается кредитовый
- 9 **В чем состоит основное счетное назначение оборотных ведомостей?**
- А Сделать периодическое обобщение сумм оборотов и остатков по всем синтетическим счетам для проверки учетных записей, для составления баланса и общего ознакомления с состоянием и изменениями имущества организации
 - Б Установить контроль за правильным ведением бухгалтерского учета
 - В Обобщить данные бухгалтерского учета для общего ознакомления с имуществом организации
 - Г Получить необходимый материал для составления отчетности
- 10 **Какое равенство итогов должно сохраняться в графах оборотной ведомости по синтетическим счетам?**
- А Итоги дебетовых и кредитовых начальных сальдо равны итогам дебетовых и кредитовых конечных сальдо
 - Б Итог дебетовых начальных сальдо равен итогу кредитовых оборотов
 - В Итог дебетовых оборотов равен итогу кредитовых конечных сальдо
 - Г Итог дебетовых начальных сальдо равен итогу кредитовых начальных сальдо; итог дебетовых оборотов равен итогу кредитовых оборотов; итог дебетовых конечных сальдо равен итогу кредитовых конечных сальдо
- 11 **Укажите правильную проводку «В кассу с расчетного счета получены наличные деньги для выплаты заработной платы»**
- А Д-т 51 К-т 50
 - Б Д-т 50 К-т 71
 - В Д-т 52 К-т 51
 - Г Д-т 50 К-т 51
- 12 **Укажите правильную проводку «Поступили материалы от поставщиков. Расчеты не произведены»**
- А Д-т 10 К-т 71
 - Б Д-т 60 К-т 51
 - В Д-т 10 К-т 60
 - Г Д-т 20 К-т 10
- 13 **Укажите правильную проводку «Начислена заработная плата рабочим основного производства»**
- А Д-т 70 К-т 50
 - Б Д-т 20 К-т 70
 - В Д-т 26 К-т 70
 - Г Д-т 44 К-т 70
- 14 **Укажите правильную проводку «Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка»**
- А Д-т 51 К-т 67
 - Б Д-т 52 К-т 66
 - В Д-т 51 К-т 66
 - Г Д-т 50 К-т 73
- 15 **Укажите правильную Проводку «Отпущены в основное производство материалы»**
- А Д-т 21 К-т 10
 - Б Д-т 26 К-т 10
 - В Д-т 20 К-т 10
 - Г Д-т 25 К-т 10

Раздел 1 Бухгалтерский учет. Его цели, задачи, принципы
Тема 1.5 Счета бухгалтерского учета, их виды, назначение, структура

ВАРИАНТ 2

Выполните задание теста

- 1 Какое равенство итогов должно сохраняться в графах оборотной ведомости по синтетическим счетам?**
 - А Итоги дебетовых и кредитовых начальных сальдо равны итогам дебетовых и кредитовых конечных сальдо
 - Б Итог дебетовых начальных сальдо равен итогу кредитовых оборотов
 - В Итог дебетовых оборотов равен итогу кредитовых конечных сальдо
 - Г Итог дебетовых начальных сальдо равен итогу кредитовых начальных сальдо; итог дебетовых оборотов равен итогу кредитовых оборотов; итог дебетовых конечных сальдо равен итогу кредитовых конечных сальдо
- 2 Укажите правильную проводку «В кассу с расчетного счета получены наличные деньги для выплаты заработной платы»**
 - А Д-т 51 К-т 50
 - Б Д-т 50 К-т 71
 - В Д-т 52 К-т 51
 - Г Д-т 50 К-т 51
- 3 Укажите правильную проводку «Поступили материалы от поставщиков. Расчеты не произведены»**
 - А Д-т 10 К-т 71
 - Б Д-т 60 К-т 51
 - В Д-т 10 К-т 60
 - Г Д-т 20 К-т 10
- 4 Как определить пассивность счета?**
 - А По назначению счета, кредитовому обороту, пассивной части баланса
 - Б По кредитовому сальдо, по экономическому содержанию, дебетовому обороту
 - В По Главной книге, оборотной ведомости, активной части баланса
 - Г По источникам образования имущества, пассивной части баланса, кредитовому сальдо
- 5 В чем заключается взаимосвязь между бухгалтерскими счетами и балансом?**
 - А На основании бухгалтерских счетов открываются статьи баланса
 - Б На основании дебетовых и кредитовых оборотов бухгалтерских счетов составляется баланс
 - В По остаткам статей баланса открываются бухгалтерские счета, а на основании остатков
 - Г Бухгалтерские счета и статьи баланса отражают текущие изменения имущества
- 6 В чем отличие между счетами бухгалтерского учета и баланса?**
 - А Баланс отражает итоговые данные, а счета - текущие изменения имущества по составу и
 - Б На основании остатков счетов составляется баланс, а на основании остатков статей баланса
 - В Бухгалтерские счета применяются для учета хозяйственных операций, а баланс служит для
 - Г Бухгалтерские счета отражают текущие хозяйственные операции и итоговые данные за
- 7 Укажите правильную проводку «Начислена заработная плата рабочим основного производства»**
 - А Д-т 70 К-т 50
 - Б Д-т 20 К-т 70
 - В Д-т 26 К-т 70
 - Г Д-т 44 К-т 70
- 8 Укажите правильную проводку «Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда»**
 - А Д-т 51 К-т 67
 - Б Д-т 52 К-т 66
 - В Д-т 51 К-т 66
 - Г Д-т 50 К-т 73
- 9 Укажите правильную Проводку «Отпущены в основное производство материалы»**
 - А Д-т 21 К-т 10
 - Б Д-т 26 К-т 10
 - В Д-т 20 К-т 10

- Г Д-т 25 К-т 10
- 10 Как определить конечный остаток на пассивных счетах?**
- А К начальному кредитовому сальдо прибавляется оборот по кредиту и вычитается оборот по дебету
Б К начальному кредитовому сальдо прибавляется оборот по дебету и вычитается оборот по кредиту
В Из кредитового оборота вычитается дебетовый
Г Из дебетового оборота вычитается кредитовый
- 11 В чем состоит основное счетное назначение оборотных ведомостей?**
- А Сделать периодическое обобщение сумм оборотов и остатков по всем синтетическим счетам
Б Установить контроль за правильным ведением бухгалтерского учета
В Обобщить данные бухгалтерского учета для общего ознакомления с имуществом организации
Г Получить необходимый материал для составления отчетности
- 12 Какое равенство итогов должно сохраняться в графах оборотной ведомости по синтетическим счетам?**
- А Итоги дебетовых и кредитовых начальных сальдо равны итогам дебетовых и кредитовых оборотов
Б Итог дебетовых начальных сальдо равен итогу кредитовых оборотов
В Итог дебетовых оборотов равен итогу кредитовых конечных сальдо
Г Итог дебетовых начальных сальдо равен итогу кредитовых начальных сальдо; итог дебетовых оборотов равен итогу кредитовых оборотов
- 13 Укажите правильную Проводку «Отпущены в основное производство материалы»**
- А Д-т 21 К-т 10
Б Д-т 26 К-т 10
В Д-т 20 К-т 10
Г Д-т 25 К-т 10
- 14 В чем отличие между счетами бухгалтерского учета и баланса?**
- А Баланс отражает итоговые данные, а счета - текущие изменения имущества по составу и размещению
Б На основании остатков счетов составляется баланс, а на основании остатков статей баланса открываются счета
В Бухгалтерские счета применяются для учета хозяйственных операций, а баланс служит для составления отчетности
Г Бухгалтерские счета отражают текущие хозяйственные операции и итоговые данные за отчетные периоды в денежных, натуральных и трудовых показателях. В балансе отражаются только итоговые данные, служащие основанием для анализа деятельности организации
- 15 Определите правильный порядок записи на активном счете**
- А На активном счете первоначальный остаток записывается в кредит, увеличение - в дебет, уменьшение - в кредит
Б На активном счете начальный остаток записывается в кредит, увеличение - в кредит, уменьшение - в дебет
В На активном счете начальный остаток записывают в дебет, увеличение - в дебет, уменьшение - в кредит
Г На активном счете первоначальный остаток записывается в дебет, увеличение - в кредит, уменьшение - в дебет

ВАРИАНТ 1															
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Номер ответа															
ВАРИАНТ 2															
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Номер ответа															

Раздел 1 Бухгалтерский учет. Его цели, задачи, принципы
Тема 1.7 Документы, регистры и формы бухгалтерского учета

ВАРИАНТ 1

ВЫПОЛНИТЕ ЗАДАНИЕ ТЕСТА

1. Перечислите три этапа обработки документов, поступающих в бухгалтерию предприятия
2. Проверка документов по существу – это:
А) проверка наличия всех обязательных реквизитов;
Б) установление законности осуществляемых хозяйственных операций, целесообразности их проведения и взаимоувязка отдельных показателей документа;
В) процесс обработки документов, при котором документы группируются в пачки, однородные по экономическому содержанию документов.
3. На каких первичных документах обязательно проставляется штамп, свидетельствующий о том, что они проверены?
4. Перечислите причины возникновения ошибок в первичных учетных документах.
5. В каких первичных документах запрещено исправление ошибок?
6. Какие способы исправления ошибок в документах вам известны?
7. Каким обязательным документом оформляется факт исправления ошибок?
8. Какие сроки хранения установлены законодательством для хранения учетных документов?

ВАРИАНТ 2

ВЫПОЛНИТЕ ЗАДАНИЕ ТЕСТА

1. Какие сроки хранения установлены законодательством для хранения учетных документов?
2. Формальная проверка документов – это:
А) проверка наличия всех обязательных реквизитов;
Б) установление законности осуществляемых хозяйственных операций, целесообразности их проведения и взаимоувязка отдельных показателей документа;
В) процесс обработки документов, при котором документы группируются в пачки, однородные по экономическому содержанию документов.
3. В каких первичных документах запрещено исправление ошибок?
4. Какие способы исправления ошибок в документах вам известны?
5. Перечислите причины возникновения ошибок в первичных учетных документах.
6. Какие отметки, свидетельствующие о факте проверки документов, вам известны?
7. Перечислите три этапа обработки документов, поступающих в бухгалтерию предприятия
8. Каким обязательным документом оформляется факт исправления ошибок?

ВАРИАНТ 1								
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8
Ответ	Формальная проверка, проверка по существу, группировка документов	Б	В первичных документах проставляется штамп, свидетельствующий о том, что они проверены	Кассовые и банковские документы	Дополнительная запись, «красное сторно», зачеркнуть неправильную информацию одной чертой, сделать правильную запись и написать «Исправленному верить». Данная надпись должна сопровождаться подписью лица, внесшего исправление и соответствующей датой	Технические ошибки и нарушение норм бухгалтерского законодательства	Группировка, таксировка, контировка	Бухгалтерская справка
ВАРИАНТ 2								
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8
Ответ	Не менее пяти лет, если Перечнем установлены меньшие сроки хранения; В течение сроков, установленных Перечнем, если он предусматривает период хранения, превышающий пять лет. Перечень утвержден приказом Росархива от 6	А	Кассовые и банковские документы	Дополнительная запись, «красное сторно», зачеркнуть неправильную информацию одной чертой, сделать правильную запись и написать «Исправленному верить». Данная надпись должна сопровождаться подписью лица, внесшего исправление и соответствующей датой	Технические ошибки и нарушение норм бухгалтерского законодательства	В первичных документах проставляется штамп, свидетельствующий о том, что они проверены	Группировка, таксировка, контировка	Бухгалтерская справка

	октября 2000 г							
--	----------------	--	--	--	--	--	--	--

Раздел 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования

Тема 2.1 Учет денежных средств предприятия

ВАРИАНТ 1

ВЫПОЛНИТЕ ЗАДАНИЕ ТЕСТА

1. Кто несет ответственность за сохранность денежных средств в кассе предприятия?
А) кассир; Б) главный бухгалтер; В) руководитель;
Г) руководитель и главный бухгалтер.
2. Полученные денежные средства от учреждений банков организация может расходовать:
А) на любые цели, предусмотренные уставом организации;
Б) только на те цели, на которые они получены;
В) на любые собственные цели, не запрещенные законодательством РФ;
Г) только на покупку товара.
3. На основании какого регистра аналитического учета производят записи по дебету счету 50 «Касса» в ведомости №1?
А) на основании кассовых отчетов; Б) на основании выписок банка с расчетного счета;
В) на основании кассовых ордеров; Г) на основании платежных поручений.
4. В расходном кассовом ордере допущена ошибка при исчислении суммы. Какой способ исправления ошибки наиболее приемлем в данном случае
А) сторно; Б) дополнительной записи;
В) корректурный; Г) документ должен быть уничтожен и выписан новый документ.
5. Кто уполномочен подписывать приходные кассовые ордера?
А) руководитель и главный бухгалтер; Б) только руководитель;
В) только главный бухгалтер; Г) финансовый директор и главный бухгалтер.
6. Сдача наличных денежных средств на расчетный счет оформляется:
А) денежным чеком; Б) объявлением на взнос наличными;
В) платежным поручением;
Г) или чеком или объявлением на взнос наличными.
7. Какой записью на счетах бухгалтерского учета отразится сумма недостача денежных средств в кассе предприятия, обнаруженная в результате инвентаризации?
А) Дт 50 Кт 91/1; Б) Дт 51 Кт 94; В) Дт 94 Кт 50; Г) Дт 50 Кт 94.
8. Кассовая книга – это:
А) первичный документ; Б) регистр аналитического учета;
В) регистр синтетического учета; Г) нет правильного ответа.
9. Выберите правильную запись на счетах бухгалтерского учета: в кассу поступили денежные средства от покупателей в оплату готовой продукции:
А) Дт 51 Кт 62; Б) Дт 50 Кт 51;
В) Дт 50 Кт 62; Г) Дт 62 Кт 50.
10. Кто оформляет кассовые ордера?
А) бухгалтер; Б) кассир; В) руководитель;
Г) лицо, вносящее денежные средства в кассу.

ВАРИАНТ 2

ВЫПОЛНИТЕ ЗАДАНИЕ ТЕСТА

1.Сколько кассовых книг может быть на предприятии?

- А) только одна; Б) две обязательно;
В) количество кассовых книг зависит от масштабов деятельности организации;
Г) нет правильного ответа.

2. Чьи подписи содержит денежный чек?

- А) руководителя, главного бухгалтера, работника, на чье имя выписан чек;
Б) руководителя и главного бухгалтера;
В) кассира организации;
Г) работников банка, так как чек - банковский документ.

3. Кто производит записи в кассовой книге организации?

- А) главный бухгалтер, так как он контролирует работу всех работников бухгалтерии;
Б) бухгалтер, который контролирует работу кассира;
В) кассир;
Г) финансовый менеджер.

4. На основании какого бухгалтерского регистра производятся записи в журнале – ордере № 1 ?

- А) на основании приходных и расходных кассовых ордеров;
Б) на основании денежных чеков;
В) на основании кассовых отчетов;
Г) на основании расходных кассовых ордеров.

5. Кто устанавливает лимит наличных денежных средств в кассе организации?

- А) обслуживающий банк; Б) Центральный банк РФ;
В) организация самостоятельно, известив об этом обслуживающий банк;
Г) Сберегательный банк РФ, так как он – государственный банк РФ.

6. В скольких экземплярах оформляется договор об индивидуальной материальной ответственности кассира?

- А) в одном – только для кассира; Б) в одном – только для руководителя;
В) в двух – для руководителя и кассира;
Г) в трех – для руководителя, главного бухгалтера и кассира.

7. Выберите правильную запись на счетах бухгалтерского учета: выдано из кассы подотчетному лицу в возмещение перерасхода по авансовому отчету:

- A) $D_T 50 K_T 71$; б) $D_T 51 K_T 71$; B) $D_T 71 K_T 51$; Г) $D_T 71 K_T 50$.

8. Кто несет на предприятии ответственность за организацию работы кассы, как структурного подразделения бухгалтерии?

- А) кассир; б) главный бухгалтер; В) руководитель;
Г) руководитель и главный бухгалтер.

9. На каком счете отражается выручка, сданная из кассы инкассатору?

- A) 57; Б) 50/2; В) 51; Г) 91.

10. Допускаются ли исправления в кассовой книге?

- А) допускаются корректурным способом;
Б) не допускаются;
В) допускаются только с разрешения обслуживающего банка;
Г) допускаются способом сторно.

ВАРИАНТ 1										
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	В	Б	А	Г	В	Б	В	В	В	А
ВАРИАНТ 2										
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	А	А	В	В	В	В	Г	В	А	А

ВАРИАНТ 3

ВЫПОЛНИТЕ ЗАДАНИЕ ТЕСТА

1. Какую информацию содержит банковская карточка?
А) образцы подписей лиц, имеющих право подписывать банковские документы;
Б) информацию о видах деятельности организации;
В) информацию о номере расчетного счета в банке;
Г) информацию о дате открытия расчетного счета в банке.
2. Перечислите, какие документы может потребовать банк для открытия расчетного счета?
3. Выберите верную запись на счетах бухгалтерского учета: перечислены денежные средства с расчетного счета поставщикам в погашение задолженности за полученные материалы:
А) Дт 51 Кт 62; Б) Дт 51 Кт 60; В) Дт 60 Кт 51; Г) Дт 76 Кт 51.
4. Кому принадлежит право первой подписи в банковских документах?
5. Сопоставьте данные первой и второй граф таблицы:

Содержание операции	Запись на счетах бухгалтерского учета
1. Полученный краткосрочный кредит банка зачислен на специальный счет в банке	1.Дт 67 Кт 51
2. Перечислено с расчетного счета банку в погашение задолженности по долгосрочному кредиту	2.Дт 60 Кт 55
3. Перечислена с расчетного счета заработная плата на карточные счета работников компании	3.Дт 51 Кт 75
4. Перечислен со специального счета в банке аванс поставщику под поставку материалов	4.Дт 55 Кт 66
5. Поступили на расчетный счет денежные средства от учредителей	5.Дт 70 Кт 51

6. Аккредитив – это безналичная форма расчетов. Утверждение верно?
А) верно; Б) не верно;
7. Выписка банка с расчетного счета – это:
А) регистр аналитического учета; Б) первичный документ;
В) регистр синтетического учета; Г) не правильного ответа.
8. На основании каких документов оформляется журнал-ордер № 2?
9. Какие действия выполняет бухгалтер, обрабатывая выписку банка?
10. В скольких экземплярах оформляется платежное поручение?

ВАРИАНТ 4

ВЫПОЛНИТЕ ЗАДАНИЕ ТЕСТА

1. Кто оформляет платежное требование: плательщик или получатель денежных средств?
2. В скольких экземплярах оформляется объявление на взнос наличными?
3. Сопоставьте данные двух граф таблицы.

Содержание операции	Запись на счетах бухгалтерского учета
1.Полученный в банке краткосрочный кредит зачислен на расчетный счет	1.Дт 51 Кт 62
2.Перечислены с расчетного счета денежные средства на карточный счет работника под отчет на командировочные расходы	2.Дт 55 Кт 51
3.Поступила на расчетный счет выручка от покупателей	3.Дт 76 Кт 51
4.Открыт за счет средств расчетного счета специальный счет в банке	4.Дт 51 Кт 66
5.Перечислено транспортной организации за транспортные услуги согласно счету	5.Дт 71 Кт 51

4. Перечислите все условия использования безналичной формы расчетов – аккредитив.
5. Кто оформляет банковскую карточку?
 - А) обслуживающий банк;
 - Б) организация – для сверки с банком по расчетам;
 - В) Центральный банк РФ, так как он контролирует все денежные операции;
 - Г) налоговая инспекция, так как она – государственный орган финансового контроля.
6. На основании каких документов производятся записи в ведомости № 2?
 - А) на основании банковских карточек;
 - Б) на основании выписок банка с расчетного счета;
 - В) на основании платежных поручений;
 - Г) на основании мемориальных ордеров банка.
7. При каких обстоятельствах банк без разрешения владельца счета снимает со счета денежные средства?
8. В каком журнале – ордере ведется учет операций по кредиту счета 55 «Специальные счета в банках»?
9. Почему в банковских документах поступление денежных средств на расчетный счет оформляется по кредиту и наоборот?
10. Что представляет собой электронная подпись?

ВАРИАНТ 5

ВЫПОЛНИТЕ ЗАДАНИЕ ТЕСТА

1. Платежное поручение оформляется:
А) в трех экземплярах; Б) в двух экземплярах; В) в одном экземпляре.
2. Выписка банка – это:
А) регистр синтетического учета;
Б) регистр аналитического учета;
В) первичный документ.
3. На основании каких документов оформляется журнал-ордер №2?
А) платежные поручения;
Б) выписка банка с расчетного счета;
В) кассовые отчеты кассира.
4. Дт 51 Кт 66 – какая операция оформляется данной записью на счетах бухгалтерского учета?
А) полученный в банке краткосрочный кредит зачислен на расчетный счет;
Б) полученный в банке долгосрочный кредит зачислен на расчетный счет;
В) погашен краткосрочный кредит банка.
5. Перечислена заработная плата с расчетного счета предприятия на карточные счета работников. Выберите верную запись на счетах бухгалтерского учета.
А) Дт 76 Кт 51; б) Дт 71 Кт 51; В) Дт 70 Кт 51.
6. Какую информацию содержит банковская карточка?
А) информацию о движении денежных средств на расчетном счете за месяц;
Б) информацию о движении денежных средств на расчетном счете за день;
В) образцы подписей лиц, имеющих право подписывать банковские документы.
7. Кому принадлежит право первой подписи на банковских документах?
А) кассиру, получающему денежные средства в банке;
Б) главному бухгалтеру предприятия;
В) руководителю предприятия.
8. Что означает «Обработать выписку банка»?
А) проверить все первичные документы, приложенные к выписке банка;
Б) оформить каждую операцию, отраженную в банковской выписке, записью на счетах бухгалтерского учета;
В) только А; г) только Б; д) А и Б
9. Кто устанавливает лимит денежных средств в кассе предприятия?
А) обслуживающий банк;
Б) предприятие самостоятельно, извещая об этом банк;
В) вышестоящая организация.
10. Можно ли расходы, связанные с оплатой услуг банка, отнести в дебет счета 91/2?
А) да; Б) нет; в) в зависимости от ситуации

ВАРИАНТ 3										
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	А	Свидетель с в о о регистрац ии предприят ия, справка о постановк е н а налоговый учет, устав	В	Руководите лю	1-4; 2-1; 3-5; 4-2; 5-3	А	А	Выписка банка	Подобрать первичные документы, проставить корреспонде нцию счетов, провести арифметиче скую проверку	В 3-х
ВАРИАНТ 4										
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	Получатель	В одном	1-4 2-5-3-1 4-2 5-3	Иногородни й поставщик, разовая поставка, присутстви е получателя ценностей при отгрузке	Б	Б	Сумма процентов по кредиту, инкассовое поручение	№3	Организаци я для банка - кредитор	Цифровой код
ВАРИАНТ 5										
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	А	Б	Б	А	В	В	В	Д	Б	А

Раздел 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования
Тема 2.2 Учет основных средств предприятия

ВАРИАНТ 1

ВЫПОЛНИТЕ ЗАДАНИЕ ТЕСТА

1. Основным критерием отнесения материальных ценностей к основным средствам относится:
А) высокая стоимость; Б) срок полезного использования;
Г) способ начисления амортизации;
2. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, включает:
А) исключительно стоимость объекта основных средств, согласно счету поставщика;
Б) все фактические затраты, связанные с приобретением основных средств, включая НДС;
В) все фактические затраты, связанные с приобретением основных средств, без НДС;
3. Выберите из ниже перечисленных методов начисления амортизации по основным средствам, метод, который можно отнести к ускоренной амортизации:
А) метод по сумме чисел лет полезного использования;
Б) линейный метод;
В) метод по объему выпущенной продукции.
4. Назовите регистр аналитического учета основных средств.
5. На каком синтетическом бухгалтерском счете отражается выбытие основных средств?
6. Какие методы начисления амортизации по основным средствам разрешены к использованию в налоговом учете?
7. Для чего предназначен счет 96?
А) для отражения информации о фактических и плановых затратах по ремонту основных средств;
Б) для отражения операций по выбытию основных средств;
В) для отражения операций по списанию основных средств.
8. Что означает запись на счетах бухгалтерского учета: Дт 02 Кт 01?
А) списание остаточной стоимости выбывающих основных средств;
Б) списание первоначальной стоимости выбывающих основных средств;
В) списание суммы начисленной амортизации по выбывающим основным средствам.
9. Какой налог в обязательном порядке уплачивает предприятие, осуществляющее безвозмездную передачу основных средств?
10. Дайте определение лизингу.

ВАРИАНТ 2

ВЫПОЛНИТЕ ЗАДАНИЕ ТЕСТА

1. Срок полезного использования основных средств – 6 лет. Приведите расчет годовой нормы амортизации.
2. По какой стоимости оцениваются основные средства, полученные от учредителей?
А) по рыночной на дату получения основных средств;
Б) по фактическим расходам, связанным с приобретением основных средств;
В) по согласованной стоимости.
3. Что означает пролонгирование срока аренды?
4. При передаче основных средств в счет вклада в уставный капитал вновь создаваемого предприятия какой записью на счетах бухгалтерского учета отражается согласованная стоимость передаваемых основных средств?
А) Дт 91 Кт 01; Б) Дт 58 Кт 01; В) Дт 58 Кт 91/1.
5. Какой счет бухгалтерского учета используется для отражения недостачи, обнаруженной в результате инвентаризации основных средств?
6. Что означает следующая запись на счетах бухгалтерского учета: Дт 91/2 Кт 01?
А) списание первоначальной стоимости выбывающих основных средств;
Б) списание суммы начисленной амортизации по выбывающим основным средствам;
В) списание остаточной стоимости выбывающих основных средств;
7. Принятие на баланс основных средств, полученных безвозмездно, отражается записью:
А) Дт 08 Кт 98; Б) Дт 01 Кт 08; В) Дт 01 Кт 98.
8. Для арендатора арендные платежи являются расходами. Как отражается на счетах включение данных расходов в затраты арендатора?
А) Дт 91/2 Кт 76; Б) Дт 25 Кт 76, Дт 19 Кт 76; В) Дт 76 Кт 91/1
9. В результате списания основных средств, оприходован металлический лом. Выберите правильную запись на счетах бухгалтерского учета.
А) Дт 91/2 Кт 01; Б) Дт 91/2 Кт 10; В) Дт 10 Кт 91/1.
10. Как часто проводится инвентаризация основных средств?

ВАРИАНТ 1										
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	Б	В	А	Журнал-ордер 13	91	Л и н е й н ы й и нелинейный	Для создания резерва для ремонта ОС	Списание суммы начисленной амортизации	НДС	Долгосрочная аренда
ВАРИАНТ 2										
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	16,7%	В	Продление	В	94	В	Б	Б	В	Раз в три года

Раздел 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования
Тема 2.3 Учет нематериальных активов

ВАРИАНТ 1

ВЫПОЛНИТЕ ЗАДАНИЕ ТЕСТА

1. На каком счете формируется первоначальная стоимость НМА?
А) 15; Б) 08; В) 91; Г) 04
2. На каком счете НМА учитываются по первоначальной стоимости?
3. Укажите правильные бухгалтерские записи по операции безвозмездного поступления нематериальных активов:
А) Дт 04 Кт 83; Б) Дт 08 Кт 83; В) Дт 04 Кт 08; Г) Дт 08 Кт 98; Дт 04 Кт 08
4. Каким должен быть срок полезного использования объекта для принятия его к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива?
А) свыше 12 месяцев; Б) независимо от срока; В) менее 12 месяцев
5. При выбытии НМА начисленная по ним амортизация списывается в дебет счета 05 с кредита счета:
А) 91; Б) 04; В) 26; Г) 01.
6. Нематериальными активами не являются:
А) расходы на создание программы для ЭВМ; Б) деловая репутация фирмы;
В) организационные расходы предприятия;
Г) право пользования интеллектуальной собственностью
7. Первоначальная стоимость нематериальных активов — это их:
А) перенесенная стоимость на продукт; Б) балансовая стоимость;
В) сумма фактических затрат на приобретение без НДС;
Г) фактические затраты на приобретение плюс НДС;
8. Амортизация по нематериальным активам определяется методами:
А) линейным; Б) по сумме чисел лет полезного использования;
В) по остаточной стоимости; Г) исходя из объема произведенной продукции;
Д) равными долями в два приема
9. Нематериальные активы отличаются от основных средств:
А) высокой стоимостью; Б) большим сроком службы;
В) отсутствием материально-вещественной формы;
Г) способом перенесения стоимости на продукт труда.
10. Кто оформляет акт приемки-передачи НМА?

ВАРИАНТ 2

ВЫПОЛНИТЕ ЗАДАНИЕ ТЕСТА

1. При начислении амортизации, исходя из способа уменьшаемого остатка, во внимание принимают:
А) первоначальную стоимость; Б) остаточную стоимость;
В) время полезного использования; Г) объем выработанной продукции;
Д) место эксплуатации.
2. Задолженность покупателей за проданный им объект нематериальных активов отражается бухгалтерской записью:
А) Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
Б) Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 91 «Прочие доходы и расходы»;
В) Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
Г) Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».
3. Какой первичный документ оформляется при поступлении НМА на предприятие?
4. Нематериальные активы, поступающие в организации как вклад в уставный капитал, оцениваются по:
А) сумме фактических затрат на приобретение;
Б) экспертной оценке; В) остаточной стоимости;
Г) договорной стоимости; Д) согласованной стоимости
5. В апреле 2013 года на баланс по первоначальной стоимости взяты НМА, в каком месяце первый раз будет начислена амортизация по данному объекту?
А) в апреле; Б) в мае; В) в конце квартала
6. При выбытии НМА начисленная по ним амортизация списывается в дебет счета 05 с кредита счета:
А) 91; Б) 04; В) 26; Г) 01
7. Карточка учета НМА - это:
А) первичный документ; Б) регистр аналитического учета;
В) регистр синтетического учета; Д) комбинированный регистр учета
8. Перечислите варианты выбытия НМА из организации.
9. Начисляется ли амортизация по НМА после полного погашения первоначальной стоимости?
10. Выберите из ниже перечисленных активов имущество, которое можно отнести к НМА:
А) право на использование учебного пособия;
Б) право использования программного обеспечения для ЭВМ;
В) право пользования земельным участком;
Г) интеллектуальные и профессиональные качества работников компании.

ВАРИАНТ 1										
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	Б	Счет 04	Г	А	Б	В	В	А,в,г	В	комиссия
ВАРИАНТ 2										
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	Б	Б	Акт приемки-передачи	Д	В мае 2013 г.	Б	Б	Реализация, безвозмездная передача, передача в счет вклада в уставный капитал, списание	Не начисляется	А,б,в

ВАРИАНТ 1

ВЫПОЛНИТЕ ЗАДАНИЕ ТЕСТА

1. Выберите из ниже перечисленного имущества ценности, которые относятся к материалам:
А) ткань в швейном производств , фурнитура, швейная машина.
Б) цемент, кирпич, здание офиса;
В) мука, сахарный песок, дрожжи;
2. Перечислите известные вам методы оценки материалов.
3. Фактическая себестоимость материалов – это:
А) все фактические затраты по приобретению материалов, включая НДС;
Б) все фактические затраты по приобретению материалов без НДС;
В) стоимость материалов по счету поставщика без НДС.
4. Остаток материала «А» на складе на начало месяца составил по учетной стоимости – 90 000 рублей, по фактической себестоимости – 95 000 рублей. Рассчитайте процент ТЗР на остаток материалов.
1. Какие счета можно использовать для учета материалов?
А) только счет 10 ; Б) счета 10, 15, 16, если это предусмотрено учетной политикой;
В) только счета 15 и 16.
2. Перечислите первичные документы, которыми оформляется поступление материалов на склад.
3. Может ли подписать акт приемки материалов, поступивших без сопроводительных документов поставщика, постороннее незаинтересованное лицо, если поставщик отсутствует?
А) может; Б) нет, не может, В) может, с устного согласия поставщика.
4. Какие ценности включаются в понятие материально-производственные материалы?
А) только материалы;
Б) материалы, готовая продукция, незавершенное производство, товары;
В) готовая продукция, незавершенное производство, товары.
5. На каком счете отражается выбытие материалов, не связанное с передачей материалов в производство?
6. В какой ведомости производится расчет коэффициента (процента) ТЗР по материалам?

ВАРИАНТ 2

ВЫПОЛНИТЕ ЗАДАНИЕ ТЕСТА

1. Включаются ли в сумму фактических затрат по приобретению материалов транспортные расходы?
2. Перечислите первичные документы, которыми оформляются операции по выбытию материалов со склада.
3. При оформлении акта приемки материалов какая производится запись на счетах бухгалтерского учета?
А) Дт 10 Кт 60 – (материалы же поступили)
Б) Дт 76 Кт 60 (предъявление претензии поставщику)
В) Дт 15 Кт 60 (так как отсутствует сопроводительный документ).
4. Начислен НДС по реализованным материалам, Выберите правильную запись на счетах бухгалтерского учета:
А) Дт 68 Кт 19; Б) Дт 91/2 Кт 68; В) Дт 91/1 Кт 76; Г) Дт 91/1 Кт 68.
5. Метод ЛИФО – это:
А) метод оценки материалов, начиная с первых по времени закупок;
Б) метод оценки материалов, начиная с последних по времени закупок;
В) метод оценки материалов, исходя из средних цен покупки.
6. Карточка складского учета материалов – это:
А) первичный документ по учету материалов;
Б) регистр аналитического учета материалов;
В) регистр синтетического учета материалов.
7. Кто оформляет лимитно-заборную карту?
8. Как часто рассчитывается коэффициент ТЗР по материалам?
9. В каком журнале-ордере отражаются расчеты с поставщиком за полученные материалы?
10. Списана учетная стоимость материалов, отпущенных на технологические нужды в цех основного производства. Выберите правильную запись на счетах бухгалтерского учета.
А) Дт 25 Кт 60; Б) Дт 25 Кт 10; В) Дт 20 Кт 10.

ВАРИАНТ 1										
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	В	Стоимость единицы запаса, ФИФО, ЛИФО, средняя стоимость	Б	5,6%	Б	Акт приемки материалов, приходный ордер	А	Б	91	Ведомость 10
ВАРИАНТ 2										
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	Включается	Накладная, требование – накладная, лимитно-заборная карта	А	Б	Б	Б	Отдел снабжения	Журнал-ордер 6	В	В

Раздел 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования
Тема 2.5 Учет производственных затрат и калькуляция себестоимости продукции

ВАРИАНТ 1

ВЫПОЛНИТЕ ЗАДАНИЕ ТЕСТА

1. Основная цель учета производственных затрат – это:
А) формирование себестоимости продукции компании;
Б) определение дохода от реализации продукции;
В) определение доходов от не основной деятельности предприятия;
Г) все выше перечисленное.
2. Группировка затрат по экономическим элементам затрат включает в себя статью затрат «Материальные расходы». Выберите из приведенных ниже расходов те, которые нельзя, на Ваш взгляд, включить в состав данной статьи:
А) учетная стоимость материалов, израсходованных на технологические нужды;
Б) заработная плата, начисленная рабочим за изготовление продукции;
В) стоимость коммунальных услуг;
Г) стоимость потребленной предприятием электроэнергии.
3. Можно ли сказать, что фактическая калькуляция – это фактические затраты, связанные с изготовлением продукции?
А) да; Б) нет;
В) и да, и нет, все зависит от метода учета затрат;
Г) понятия «фактическая калькуляция» в учете не используется.
4. Выберите из ниже перечисленных затрат, затраты, которые можно отнести к основным (условно-переменным):
А) заработная плата служащих цеха;
Б) амортизация компьютеров в бухгалтерии компании;
В) учетная стоимость материалов, израсходованных на изготовление продукции;
Г) стоимость услуг связи (оплата телефонных переговоров).
5. Почему в бухгалтерском учете наиболее часто используется классификация затрат по статьям калькуляции?
6. Можно ли общехозяйственные расходы отнести к комплексной статье затрат и почему?
7. Дайте определение полной себестоимости продукции.
8. По способу включения в себестоимость продукции расходы подразделяются на:
А) основные; Б) переменные; В) расходы на продажу; Г) одноэлементные.
9. По объему включаемых затрат различают себестоимость:
А) производственную; Б) фактическую; В) плановую; Г) нормативную; Д) полную.
10. Приведите пример возвратных отходов

ВАРИАНТ 2

ВЫПОЛНИТЕ ЗАДАНИЕ ТЕСТА

1. Не являются элементом затрат, по которым группируются расходы по обычным видам деятельности:
 - А) материальные затраты;
 - Б) затраты на оплату труда;
 - В) затраты на продажу продукции;
 - Г) амортизация.
2. Под прямыми расходами на производство продукции понимаются:
 - А) расходы, связанные с изготовлением конкретных видов изделий;
 - Б) расходы, возникшие в конкретном цехе;
 - В) все производственные расходы;
 - Г) расходы, связанные с производством двух и более видов продукции.
3. Почему расходы, связанные с изготовлением бракованной продукции относятся к непроизводительным расходам?
4. По отношению к объему выпускаемой продукции расходы подразделяются на:
 - А) условно-постоянные;
 - Б) производительные;
 - В) накладные;
 - Г) потери от брака.
5. По элементу «Затраты на оплату труда» отражаются:
 - А) только оплата труда рабочих за фактически выполненную работу, выпущенную продукцию;
 - Б) исключительно оплата труда служащих предприятия;
 - В) заработная плата всех работников компании со всеми выплатами, учитываемыми в бухгалтерском учете аналогично оплате труда;
 - Г) только оплата отпуска рабочих.
6. Для целей исчисления себестоимости отдельных видов продукции затраты на производство и продажу группируются по:
 - А) элементам затрат;
 - Б) статьям калькуляции.
7. По периодичности возникновения затраты на производство продукции подразделяются на:
 - А) накладные;
 - Б) единовременные;
 - В) прямые;
 - Г) текущие.
8. Под полной фактической себестоимостью продукции понимают:
 - А) сметную себестоимость производства и продажи;
 - Б) фактическую себестоимость производства и продажи;
 - В) фактическую себестоимость изготовленной продукции.
9. По эффективности осуществления расходы подразделяются на :
 - А) производительные;
 - Б) неэффективные;
 - В) накладные;
 - Г) условно-постоянные.
10. Что представляют собой потери от брака?

ВАРИАНТ 1										
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	А	Б	А	В	Этот метод позволяет рассчитать себестоимость единицы продукции	Да, можно	Полная с/с –это затраты предприятия, связанные с изготовлением и реализацией продукции	А	А, Д	Металлическая стружка, опилки
ВАРИАНТ 2										
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	В	А	Не дают готовой продукции	А	В	Б	Г	Б	А	Невосполнимые затраты

Раздел 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования
Тема 2.6 Учет готовой продукции и ее реализации

ВАРИАНТ 1

ВЫПОЛНИТЕ ЗАДАНИЕ ТЕСТА

1.Момент продажи продукции это:

- А) передача продукции продавцом покупателю;
- Б) получение денежных средств за продукцию продавцом от покупателя;
- В) переход права собственности на продукцию от продавца к покупателю;
- Г) отгрузка продукции продавцом в адрес покупателя.

2.Переход право собственности от продавца к покупателю производится:

- А) в момент отгрузки, если иное не обусловлено законом;
- Б) только после оплаты готовой продукции покупателем;
- В) в зависимости от принятой учетной политики продавца;
- Г) в момент отгрузки, если иное не обусловлено законом или договором

3.Списание фактической себестоимости отгруженной продукции покупателям отражается:

- А) Дт 43 «Готовая продукция» Кт 90 «Продажи»;
- Б) Дт 90 «Продажи» Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- В) Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 90 «Продажи»;
- Г) Дт 90 «Продажи» Кт 43 «Готовая продукция».

4.Выручка от продажи продукции покупателям отражается:

- А) Дт 43 «Готовая продукция» Кт 90 «Продажи»;
- Б) Дт 90 «Продажи» Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- В) Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 43 «Готовая продукция»;
- Г) Дт 62 «Расчеты с покупателями» Кт 90 «Продажи».

5.Прибыль от продажи готовой продукции отражается:

- А) Дт 90 «Продажи» Кт 99 «Прибыли и убытки»;
- Б) Дт 99 «Прибыли/убытки» Кт 90 «Продажи»;
- В) Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 43 «Готовая продукция»;
- Г) Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 62 «Расчеты с покупателями».

6.К первичным документам по выпуску готовой продукции из производства относятся:

- А) приемо-сдаточные накладные, ведомости выпуска готовой продукции;
- Б) накладные, товарно-транспортные накладные, приходные ордера, платежные поручения, платежные требования;
- В) требования, лимитно-заборные карты, приемо-сдаточные накладные;
- Г) накладные, накладные на отпуск на сторону, товарно-транспортные накладные.

7.К первичным документам по отпуску готовой продукции со склада относятся:

- А) приемо-сдаточные накладные, ведомости выпуска готовой продукции;
- Б) накладные, товарно-транспортные накладные, приходные ордера, платежные поручения, платежные требования;
- В) накладные, накладные на отпуск на сторону, товарно-транспортные накладные;
- Г) требования, лимитно-заборные карты, накладные на отпуск на сторону.

8.В каком журнале-ордере находят отражение операции по реализации готовой продукции?

- А) журнал-ордер № 4;
- Б) журнал-ордер № 6;

В) журнал-ордер № 10;

Г) журнал-ордер № 11.

9.Какой сопроводительный документ выписывает продавец в обязательном порядке, используемый в дальнейшем для проверки правильности начисления НДС?

А) счет-фактуру;

Б) накладную на отпуск готовой продукции на сторону;

В) лимитно-заборную карту;

Г) требование.

10.Начислен НДС по реализованной продукции. Выберите правильную запись на счетах бухгалтерского учета

А) Дт 90/3 Кт 69; Б) Дт 90/3 Кт 68; В) Дт 68 Кт 90/3; Г) Дт 69 Кт 90/1

Тема 2.6 Учет готовой продукции и ее реализации

ВАРИАНТ 2

ВЫПОЛНИТЕ ЗАДАНИЕ ТЕСТА

1.Переход право собственности от продавца к покупателю производится:

- А) в момент отгрузки, если иное не обусловлено законом;
- Б) только после оплаты готовой продукции покупателем;
- В) в зависимости от принятой учетной политики продавца;
- Г) в момент отгрузки, если иное не обусловлено законом или договором

2.Прибыль от продажи готовой продукции отражается:

- А) Дт 90 «Продажи» Кт 99 «Прибыли и убытки»;
- Б) Дт 99 «Прибыли/убытки» Кт 90 «Продажи»;
- В) Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 43 «Готовая продукция»;
- Г) Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 62 «Расчеты с покупателями».

3.Какой сопроводительный документ выписывает продавец в обязательном порядке, используемый в дальнейшем для проверки правильности начисления НДС?

- А) счет-фактуру;
- Б) накладную на отпуск готовой продукции на сторону;
- В) лимитно-заборную карту;
- Г) требование.

4.В каком журнале-ордере находят отражение операции по реализации готовой продукции?

- А) журнал-ордер № 4;
- Б) журнал-ордер № 6;
- В) журнал-ордер № 10;
- Г) журнал-ордер № 11.

5.Списание фактической себестоимости отгруженной продукции покупателям отражается:

- А) Дт 43 «Готовая продукция» Кт 90 «Продажи»;
- Б) Дт 90 «Продажи» Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- В) Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 90 «Продажи»;
- Г) Дт 90 «Продажи» Кт 43 «Готовая продукция».

6.К первичным документам по выпуску готовой продукции из производства относятся:

- А) приемо-сдаточные накладные, ведомости выпуска готовой продукции;
- Б) накладные, товарно-транспортные накладные, приходные ордера, платежные поручения, платежные требования;
- В) требования, лимитно-заборные карты, приемо-сдаточные накладные;
- Г) накладные, накладные на отпуск на сторону, товарно-транспортные накладные.

7.Выручка от продажи продукции покупателям отражается:

- А) Дт 43 «Готовая продукция» Кт 90 «Продажи»;
- Б) Дт 90 «Продажи» Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- В) Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 43 «Готовая продукция»;
- Г) Дт 62 «Расчеты с покупателями» Кт 90 «Продажи».

8.Начислен НДС по реализованной продукции. Выберите правильную запись на счетах бухгалтерского учета

- А) Дт 90/3 Кт 69;
- Б) Дт 90/3 Кт 68;
- В) Дт 68 Кт 90/3;
- Г) Дт 69 Кт 90/1

9.К первичным документам по отпуску готовой продукции со склада относятся:

- А) приемо-сдаточные накладные, ведомости выпуска готовой продукции;
 Б) накладные, товарно-транспортные накладные, приходные ордера, платежные поручения, платежные требования;
 В) накладные, накладные на отпуск на сторону, товарно-транспортные накладные;
 Г) требования, лимитно-заборные карты, накладные на отпуск на сторону.

10.Момент продажи продукции это:

- А) передача продукции продавцом покупателю;
 Б) получение денежных средств за продукцию продавцом от покупателя;
 В) переход права собственности на продукцию от продавца к покупателю;
 Г) отгрузка продукции продавцом в адрес покупателя.

ВАРИАНТ 1										
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	В	А	Г	Г	А	А	В	Г	А	Б
ВАРИАНТ 2										
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	А	А	А	Г	Г	А	Г	Б	В	В

ВАРИАНТ 1

ВЫПОЛНИТЕ ЗАДАНИЕ ТЕСТА

1. В расчетно-платежной ведомости на выплату заработной платы должны быть указаны:

А) суммы начисленной заработной платы, суммы отпускных, суммы начисленных пособий по временной нетрудоспособности, суммы начисленных премий;

Б) суммы начислений, в том числе суммы начисленной заработной платы, суммы удержаний и суммы к выдаче;

В) ФИО сотрудников, суммы окладов, которые получают эти сотрудники, а также поле для подписи в получении заработной платы;

Г) суммы премий, доплат, удержаний и суммы к выдаче на руки.

2. Какие бухгалтерские проводки соответствуют операции «Начислена заработная плата рабочим основного производства»?

А) Дт 50 «Касса» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

Б) Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт 50 «Касса»;

В) Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт 20 «Основное производство»;

Г) Дт 20 «Основное производство» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

3. Какие бухгалтерские проводки соответствуют операции «Начислено пособие по временной нетрудоспособности (больничный лист)»?

А) Дт 50 «Касса» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

Б) Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт 50 «Касса»;

В) Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Г) Дт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

4. Какие бухгалтерские проводки соответствуют операции «Оплата сотруднику больничного из кассы предприятия»?

А) Дт 50 «Касса» Кт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

Б) Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт 50 «Касса»;

В) Дт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» Кт 50 «Касса»;

Г) Дт 51 «расчетные счета» Кт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

5. К какому типу относится хозяйственная операция «Выдана из кассы заработная плата сотрудникам организации»?

А) Первому – изменение только в активе баланса.

Б) Второму – изменение только в пассиве баланса.

В) Третьему – изменения в активе и в пассиве баланса в сторону увеличения.

Г) Четвертому – изменения в активе и в пассиве баланса в сторону уменьшения.

1. Какова сумма налога НДФЛ, который будет удержан с сотрудника, имеющего троих детей, в январе месяце, если сумма начисленной зарплаты составляет 5000 руб.?

А) 104; Б) 650; В) 598; Г) 0,00

7. Кто является плательщиком налога на доходы физических лиц – НДФЛ?

А) сотрудник, начисленный налог уменьшает заработную плату;

Б) предприятие, начисленный налог может быть отнесен на себестоимость продукции;

В) Фонд социального страхования

Г) работодатель

8. Кто является плательщиком страховых взносов в Пенсионный фонд, производимых от сумм начисленной зарплаты основных сотрудников предприятия?

А) сотрудник, начисленные страховые взносы уменьшают заработную плату;

Б) предприятие, начисленные страховые взносы могут быть отнесены на себестоимость продукции;

В) Фонд социального страхования;

Г) работодатель

9. Исходя из чего рассчитывается пособие по временной нетрудоспособности (больничный)?

А) исходя из средней зарплаты сотрудника за один год, без ограничения максимального значения, и страхового стажа работы сотрудника;

Б) исходя из средней зарплаты сотрудника за один год, ограниченной максимальным значением, и страхового стажа работы сотрудника.

В) исходя из средней зарплаты сотрудника за два года, ограниченной максимальным значением, и страхового стажа работы сотрудника

Г) исходя из средней зарплаты сотрудника за два года, ограниченной максимальным значением, страхового стажа работы сотрудника и количества ранее использованных больничных за два предыдущих года.

10. Какова продолжительность основного ежегодного отпуска?

А) единая продолжительность основного отпуска законодательно не установлена, на каждом предприятии своя продолжительность;

Б) продолжительность ежегодного основного отпуска установлена в размере 28 календарных дней;

В) продолжительность ежегодного основного отпуска установлена в размере 30 или 31 календарного дня в зависимости от того, в каком месяце работник уходит в отпуск;

Г) продолжительность ежегодного основного отпуска установлена в размере 56 календарных дней;

ВАРИАНТ 2

ВЫПОЛНИТЕ ЗАДАНИЕ ТЕСТА

1. На каком синтетическом счете ведется учет расчетов с персоналом по оплате труда?

А) 69; Б) 70; В) 71; Г) 50.

2. Лицевой счет работника – это:

А) регистр аналитического учета расчетов по оплате труда;
Б) первичный документ для начисления заработной платы;
В) регистр синтетического учёта расчетов по оплате труда;
Г) комбинированный регистр учета расчетов по оплате труда.

3. Какая хозяйственная операция отражается записью Дт 20 – Кт 69?

А) Произведены отчисления на социальное страхование от заработной платы рабочих основного производства;
Б) Начислено пособие по временной нетрудоспособности рабочим основного производства;
В) Выплачено пособие по временной нетрудоспособности рабочим основного производства;
Г) Нет правильного ответа.

4. В каком регистре синтетического учета отражаются операции по начислению заработной платы работникам предприятия?

А) журнал-ордер 6; Б) журнал-ордер 8; В) журнал-ордер 10; Г) журнал-ордер 2.

5. От чего зависит заработок работника-повременщика?

А) от количества выпущенной продукции;
Б) от количества отработанного времени;
В) от количества выпущенной продукции и сдельной расценки за единицу продукции;
Г) от количества отработанного времени и тарифной ставки (часовой, дневной), оклада.

6. Определите величину стандартного вычета для работника, имеющего на иждивении двух детей в январе:

А) 1400 рублей; Б) 2 800 рублей; В) 1000 рублей; Г) 1200 рублей..

7. Выберите правильную запись на счетах бухгалтерского учета по удержанию алиментов:

А) Дт 76 Кт 70; Б) Дт 70 Кт 51; В) Дт 70 Кт 76; Г) Дт 76 Кт 50

8. Каким нормативным актом определяются размеры доплат при отклонениях от нормальных условий работы?

А) ТК РФ и коллективным договором; Б) ТК РФ;
В) только коллективным договором;
Г) Налоговым кодексом РФ

9. Начислена заработная плата главному бухгалтеру предприятия. Выберите правильную запись на счетах бухгалтерского учета.

А) Дт 26 Кт 70; Б) Дт 25 Кт 70; В) Дт 23 Кт 70; Г) Дт 08 Кт 70.

10. Кто является плательщиком налога на доходы физических лиц – НДФЛ?

А) сотрудник, начисленный налог уменьшает заработную плату;
Б) предприятие, начисленный налог может быть отнесен на себестоимость продукции;
В) Фонд социального страхования; Г) работодатель

ВАРИАНТ 3

ВЫПОЛНИТЕ ЗАДАНИЕ ТЕСТА

1. Для учета операций по начислению заработной платы за сверхурочную работу используют первичный документ:

- А) табель учета рабочего времени; Б) наряд;
В) расчетно–платежную ведомость; Г) расходный кассовый ордер

2. Действующим трудовым законодательством Российской Федерации установлены следующие нормативные ограничения в области регулирования трудовых отношений:

- А) максимальный размер оплаты труда;
Б) минимальная продолжительность рабочего времени;
В) минимальная продолжительность ежегодного отпуска;
Г) максимальный размер пособия по временной нетрудоспособности

3. Первичным документом для отражения начислений заработной платы рабочим, для оплаты труда которых установлена сдельная форма, служит:

- А) табель учета рабочего времени; Б) наряд;
В) штатное расписание; Г) премиальное положение.

4. Время простоя по причинам, не зависящим от работника, оплачивается в размере:

- А) не менее 2/3 тарифной ставки;
Б) не менее тарифной ставки;
В) в обычном размере;
Г) не оплачивается

5. В соответствии с трудовым законодательством оплата сверхурочной работы в первые два часа работы производится:

- А) в одинарном размере; Б) в полуторном размере;
В) в двойном размере; Г) оплачивается в обычном размере

6. Начисление пособия по временной нетрудоспособности отражается записью:

- А) Дт 69 Кт 70; Б) Дт 70 Кт 69; В) Дт 26 Кт 70; Г) Дт 20 Кт 69.

7. Регистром аналитического учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» служит:

- А) кассовая книга; Б) карточка учета работников предприятия;
В) лицевой счет; Г) платежная ведомость по заработной плате.

8. Выдача аванса в счет будущей заработной платы в бухгалтерском учете предприятия отражается записью:

- А) Дт 50 Кт 70; Б) Дт 70 Кт 50; В) Дт 26 Кт 50; Г) Дт 69 Кт 50.

9. Сальдо счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на конец каждого месяца может быть:

- А) дебетовое; Б) нулевое; В) кредитовое; Г) либо дебетовое, либо кредитовое

10. Отчисления в фонды социального страхования и обеспечения отражаются бухгалтерской записью:

- А) Дт 20 Кт 68; Б) Дт 68 Кт 90; В) Дт 68 Кт 70; Г) Дт 20 Кт 69

ВАРИАНТ 1										
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	Б	Г	Г	Б	Г	Г	А	Б	В	Б
ВАРИАНТ 2										
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	Б	А	А	В	Г	Б	В	А	А	А
ВАРИАНТ 3										
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	А	В	Б	А	Б	А	Г	Б	Г	Г

Раздел 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования
Тема 2.10 Учет собственного капитала

ВАРИАНТ 1

ВЫПОЛНИТЕ ЗАДАНИЕ ТЕСТА

1. Число акционеров закрытого акционерного общества:

- А) может быть неограниченным;
- Б) не должно быть менее 3;
- В) не может быть более 25;
- Г) не должно превышать 50.

2. Увеличение уставного капитала отражается в учете:

- А) Дт 80 Кт 75; Б) Дт 75 Кт 80; В) Дт 81 Кт 80; Г) Дт 80 Кт 84.

3. Денежные средства, поступившие от учредителей в качестве вклада в уставный капитал:

- А) учитываются в составе прочих доходов при исчислении налога на прибыль;
- Б) не учитываются в составе доходов при исчислении налога на прибыль;
- В) в зависимости от учетной политики;
- Г) по распоряжению налоговых органов.

4. Курсовые разницы по формированию уставного капитала подлежат отнесению:

- А) на прочие доходы; Б) на добавочный капитал;
- В) на прочие доходы; Г) на резервный капитал.

5. Уплата государственной пошлины за регистрацию изменений в уставном капитале отражается:

- А) Дт 68 Кт 51; далее: Дт 26 Кт 68;
- Б) Дт 90 Кт 51;
- В) Дт 91 Кт 68; далее: Дт 68 Кт 80.
- Г) Дт 84 Кт 51

6. Выкуп собственных акций у акционеров отражается:

- А) Дт 80 Кт 51; Б) Дт 80 Кт 75; В) Дт 81 Кт 51; Г) Дт 51 Кт 80.

7. хозяйственные операции по формированию уставного капитала отражаются:

- А) Дт 75 Кт 80; далее: Дт 50, 51, 01, 10, 43 Кт 75;
- Б) Дт 51 Кт 80; далее: Дт 01, 10, 41 Кт 51;
- В) Дт 80 Кт 75; далее: Дт 51 Кт 80.

8. Увеличение уставного капитала за счет собственных источников отражается:

- А) Дт 75 Кт 80; Б) Дт 84 Кт 80; В) Дт 81 Кт 80; Г) Дт 66 Кт 80.

9. Увеличение уставного капитала за счет уменьшения номинала акций показывают бухгалтерскими записями:

- А) Дт 80 Кт 75; Б) Дт 80 Кт 58; В) Дт 80 Кт 84; Г) Дт 58 Кт 80.

10. Прирост или уменьшение средств, вложенных собственниками в предприятие, отражается по счету:

- А) 75; Б) 99; В) 83; Г) 84.

Тема 1.5 Учет собственного капитала
ВАРИАНТ 2

ВЫПОЛНИТЕ ЗАДАНИЕ ТЕСТА

1. Государственная помощь в порядке целевого финансирования признается:

- А) собственными средствами при выполнении определенных условий;
- Б) доходами будущих периодов и потому является краткосрочным обязательством;
- В) сразу кредиторской задолженностью.

2. Резервный капитал акционерного общества, созданный в соответствии с законодательством, может быть направлен:

- А) на выплату дивидендов акционеров;
- Б) на увеличение уставного капитала общества;
- В) на покрытие убытков, погашение облигаций общества и выкуп акций при отсутствии иных средств.

3. Денежная оценка имущества, вносимая в оплату дополнительных акций, проводится:

- А) учредителями;
- Б) общим собранием акционеров;
- В) советом директоров (наблюдательным советом) общества;
- Г) правильного ответа нет.

4. Начисление и выплата дивидендов по решению собрания акционеров отражается в учете:

- А) Дт 99 Кт 75; далее: Дт 84 Кт 99;
- Б) Дт 80 Кт 75; далее: Дт 75 Кт 50;
- В) Дт 84 Кт 70, 75; далее: Дт 70, 75 Кт 50.

5. Увеличение уставного капитала отражается в учете:

- А) Дт 80 Кт 75; Б) Дт 75 Кт 80; В) Дт 81 Кт 80; Г) Дт 80 Кт 84.

6. Курсовые разницы по формированию уставного капитала подлежат отнесению:

- А) на прочие доходы; Б) на добавочный капитал;
- В) на прочие доходы; Г) на резервный капитал.

7. Уплата государственной пошлины за регистрацию изменений в уставном капитале отражается:

- А) Дт 68 Кт 51; далее: Дт 26 Кт 68;
- Б) Дт 90 Кт 51;
- В) Дт 91 Кт 68; далее: Дт 68 Кт 80.
- Г) Дт 84 Кт 51

8. Денежные средства, поступившие от учредителей в качестве вклада в уставный капитал:

- А) учитываются в составе прочих доходов при исчислении налога на прибыль;
- Б) не учитываются в составе доходов при исчислении налога на прибыль;
- В) в зависимости от учетной политики;
- Г) по распоряжению налоговых органов.

9. Выкуп собственных акций у акционеров отражается:

- А) Дт 80 Кт 51; Б) Дт 80 Кт 75; В) Дт 81 Кт 51; Г) Дт 51 Кт 80.

10. хозяйственные операции по формированию уставного капитала отражаются:

- А) Дт 75 Кт 80; далее: Дт 50, 51, 01, 10, 43 Кт 75;
- Б) Дт 51 Кт 80; далее: Дт 01, 10, 41 Кт 51;
- В) Дт 80 Кт 75; далее: Дт 51 Кт 80.

ВАРИАНТ 1										
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	Б	Б	Б	Б	А	В	А	Б	А	А
ВАРИАНТ 2										
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	А	А	А	В	Б	Б	А	Б	В	А

Раздел 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования
Тема 2.11 Учет кредитов и займов

ВАРИАНТ 1

ВЫПОЛНИТЕ ЗАДАНИЕ ТЕСТА

1. На расчетный счет организации поступил краткосрочный кредит банка. Какие изменения произошли в балансе под влиянием данной операции?

- А) актив и пассив баланса уменьшились на одну и ту же величину;
- Б) актив увеличился, пассив уменьшился на одну и ту же величину;
- В) актив и пассив баланса увеличились на одну и ту же величину;
- Г) данная операция не приводит к изменениям в статьях баланса.

2. Какой из перечисленных принципов не имеет отношения к кредитованию?

- А) принцип платности;
- Б) принцип возвратности;
- В) принцип автономности;
- Г) принцип срочности.

3. Рассчитайте сумму по процентам за пользование банковским кредитом за год при условии, что сумма кредита составляет 100 000 рублей, годовая процентная ставка – 20%

- А) 20 000; Б) 15 000; В) 25000; Г) 10 000

4. Начислена сумма по процентам за пользование банковским кредитом. Выберите правильную запись на счетах бухгалтерского учета.

- А) Дт 20 Кт 91; Б) Дт 91/2 Кт 51; В) Дт 91/2 Кт 66; Г) Дт 66 Кт 91/2.

5. Какие счета бухгалтерского учета используются для учета займов?

6. Какой документ лежит в основе банковского кредитования?

7. Получен в банке кредит на приобретение основных средств 1 апреля. Основные средства взяты на баланс 1 июня. В дебет какого счета будут отнесены суммы по процентам за апрель и май?

- А) 91/2; Б) Дт 01; В) Дт 08; Г) Дт 20.

8. Перечислена сумма по процентам за пользование банковским кредитом. Выберите правильную запись на счетах бухгалтерского учета.

- А) Дт 51 Кт 91/2; Б) Дт 66 Кт 51; В) Дт 51 Кт 66; Г) Дт 20 Кт 66.

9. В каком журнале-ордере ведется учет расчетов по полученным кредитам и займам?

- А) 4; Б) 6; В) 12; Г) 15.

10. Ставка рефинансирования — это:

А) размер процентов в годовом исчислении, подлежащий уплате центральному банку страны за кредиты, предоставленные кредитным организациям;

Б) размер процентов в ежемесячном исчислении, подлежащий уплате центральному банку страны за кредиты, предоставленные кредитным организациям;

В) размер процентов в годовом исчислении, подлежащий уплате кредитной организации центральным банком страны.;

Г) размер процентов в исчислении за весь период кредитования, подлежащий уплате центральному банку страны за кредиты, предоставленные кредитным организациям.

ВАРИАНТ 2

ВЫПОЛНИТЕ ЗАДАНИЕ ТЕСТА

1. Рассчитайте сумму по процентам за пользование банковским кредитом за месяц при условии, что сумма кредита составляет 100 000 рублей, годовая процентная ставка – 20%

- А) 1666,67; Б) 1667; В) 1668; Г) 20 000

2. Начислена сумма по процентам за пользование банковским кредитом. Выберите правильную запись на счетах бухгалтерского учета.

- А) Дт 20 Кт 91; Б) Дт 91/2 Кт 51; В) Дт 91/2 Кт 66; Г) Дт 66 Кт 91/2.

3. Получен в банке кредит на приобретение основных средств 1 апреля. Основные средства взяты на баланс 1 июня. В дебет какого счета будут отнесены суммы по процентам за апрель и май?

- А) 91/2; Б) Дт 01; В) Дт 08; Г) Дт 20.

4. Перечислена сумма по процентам за пользование банковским кредитом. Выберите правильную запись на счетах бухгалтерского учета.

- А) Дт 51 Кт 91/2; Б) Дт 66 Кт 51; В) Дт 51 Кт 66; Г) Дт 20 Кт 66.

5. В каком журнале-ордере ведется учет расчетов по полученным кредитам и займам?

- А) 4; Б) 6; В) 12; Г) 15.

6. Ставка рефинансирования — это:

А) размер процентов в годовом исчислении, подлежащий уплате центральному банку страны за кредиты, предоставленные кредитным организациям;

Б) размер процентов в ежемесячном исчислении, подлежащий уплате центральному банку страны за кредиты, предоставленные кредитным организациям;

В) размер процентов в годовом исчислении, подлежащий уплате кредитной организации центральным банком страны.;

Г) размер процентов в исчислении за весь период кредитования, подлежащий уплате центральному банку страны за кредиты, предоставленные кредитным организациям.

7. На расчетный счет организации поступил краткосрочный кредит банка. Какие изменения произошли в балансе под влиянием данной операции?

А) актив и пассив баланса уменьшились на одну и ту же величину;

Б) актив увеличился, пассив уменьшился на одну и ту же величину;

В) актив и пассив баланса увеличились на одну и ту же величину;

Г) данная операция не приводит к изменениям в статьях баланса.

8. Какой из перечисленных принципов не имеет отношения к кредитованию?

А) принцип платности;

Б) принцип возвратности;

В) принцип автономности;

Г) принцип срочности.

9. Какие счета бухгалтерского учета используются для учета займов?

10. Какой документ лежит в основе банковского кредитования?

ВАРИАНТ 1										
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	В	В	А	В	66,67	ДОГОВОР	В	Б	А	А
ВАРИАНТ 2										
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	А	В	В	Б	А	А	В	В	66,6 7	ДОГОВОР

КОМПЛЕКТ ПРОВЕРОЧНЫХ РАБОТ

ДЛЯ СТУДЕНТОВ

по дисциплине Бухгалтерский учет
для специальности 09.02.03. Программирование в компьютерных системах

Раздел 1 Бухгалтерский учет. Его цели, задачи, принципы.

Тема 1.3 Предмет и метод бухгалтерского учета

Задача 1. Произвести группировку хозяйственных средств и источников их образования ООО «Партнер Плюс»

Данные для выполнения задачи '

Состав хозяйственных средств ООО «Партнер Плюс » по состоянию на 1 марта 20__ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, руб.
1	Здание общехозяйственного назначения	1 590 000
2	Машины и оборудование	546 000
3	Здание Производственного цеха	1 805 000
4	Здание офиса '	1 180 000
5	Добавочный капитал	316 000
6	Материалы разные на складе	63 000
7	Легковой автомобиль	187 000
8	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	83 000
9	Авансы, полученные от покупателей	267 000
10	Уставный капитал	3 700 000
11	Патент на изобретение	22 000
12	Задолженность прочих дебиторов •	8000
13	Задолженность банку по краткосрочному кредиту	170 000
14	Топливо	4000
15	Акции, приобретенные с целью получения дивидендов	16 000
16	Вычислительная техника	45 000
17	Резервный капитал	260 000
18	Авансы выданные	13 500
19	Готовая продукция на складе	42 500
20	Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	90 000
21	Денежные средства на расчетном счете	93 000
22	Продукция, не законченная обработкой	6 000
23	Запасные части для ремонта оборудования i	110 000
24	Задолженность перед работниками по оплате труда	255 000
25	Авторское право на программу для ЭВМ	32 000
26	Задолженность поставщикам за материалы	190 000
27	Задолженность работников организации по суммам, полученным ими в кассе на хозяйственные нужды	2000
28	Хозяйственный инвентарь разный '	540
29	Земельный участок, находящийся в собственности организации	111 000
30	Нераспределенная прибыль	330 000
31	Денежные средства в кассе	460
32	Задолженность прочим кредиторам	70 000
33	Грузовой автомобиль	220 000
34	Денежные средства на валютном счете	25 000

Контрольная сумма 5 731 000 руб.

Раздел 1 Бухгалтерский учет. Его цели, задачи, принципы.

Тема 1.4 Бухгалтерский баланс – как основной элемент метода бухгалтерского учета

Задание 1. На основе данных для выполнения задачи составить бухгалтерский баланс ООО «Заря» на 1 января 20__ г., используя исходные данные для решения задачи

Данные для выполнения задачи
Состав хозяйственных средств ООО «Заря»

Номер варианта		ВАРИАНТЫ		
№ п/п	Хозяйственные средства и их источники	11	2	3
1	Основные материалы	120 000	50 000	150 000
2	Вспомогательные материалы	25 000	10 000	-
3	Основные средства	1 560 400	3 650 100	4 800 000
4	Задолженность поставщикам за материалы	65 000	45 000	85 400
5	Задолженность рабочим и служащим по заработной плате	320 000	250 000	410 200
6	Незавершенное производство	60 000	40 000	140 000
7	Задолженность по социальному страхованию и обеспечению '	150 000	75 000	130 000
8	Деньга на расчетном счете в банке	5 900 000	2 400 000	2 300 000
9	Топливо	40 000	-	5 000
10	Готовая продукция на складе	98 400	120 000	-
11	Задолженность покупателей за продукцию	-	90 000	20 000
12	Нераспределенная прибыль отчетного года	30 000	-	25 000
13	Дебиторская задолженность подотчетных лиц	6 000	1 000	-
14	Краткосрочные кредиты банков	600 000	-	700 000
15	Наличные деньга в кассе	4 000	2 000	5 000
16	Уставный капитал	5 340 800	2 308 100	2 180 400
17	Денежные документы	-	20 000	-
18	Добавочный капитал	90 000	-	60 000
19	Задолженность по налогам и сборам	-	25 000	-
20	Амортизация основных средств	340 000	200 000	250 000
21	Нематериальные активы	70 000	60 000	-
22	Амортизация нематериальных активов	35 000	30 000	-
23	Доходы будущих периодов	80 000	-	50 000
24	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	12 000	-	6 000
25'	Долгосрочные кредиты банков	1 000 000	2 500 000	3 600 000
26	Акции других организаций	70 000	-	40 000
27	Облигации государственных займов	50 000	-	-

Задание 2. Определите тип хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Тип хозяйственной операции
1.Перечислена с расчетного счета заработная плата на карточные счета работников компании	
2.Поступили в кассу денежные средства с расчетного счета на хозяйственные расходы	
3.Поступил на расчетный счет краткосрочный кредит банка	

4.Перечислены с расчетного счета денежные средства поставщику в погашение задолженности за полученные материалы	
5.Начислена заработная плата работникам предприятия	
6.Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	
7.Перечислен НДС в бюджет	

Раздел 1 Бухгалтерский учет. Его цели, задачи, принципы.

Тема 1.6 Двойная запись на счетах бухгалтерского учета

На основе данных для выполнения задачи:

1. Откройте счета синтетического учета и запишите в них остатки на 1 июня 20__г. на основании приведенного баланса кондитерской фабрики «Канди»;
2. Оформите журнал регистрации хозяйственных операций, указав корреспонденцию счетов, подсчитайте общий итог журнала;
3. Откройте счета синтетического учета и отразите на них хозяйственные операции, Подсчитайте на счетах обороты за месяц и выведите остатки на 1 июля 20__г.;
4. Составьте оборотную ведомость по счетам синтетического учета за июнь 20__г..

Данные для выполнения задачи

Бухгалтерский баланс кондитерской фабрики «Канди» на 1 июня 20__ г.

Актив Наименование статей	Сумма руб.	Пассив Наименование статей	Сумма руб.
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
Основные средства	4 000 000	Уставный капитал	8 289 800
<i>Итого по разделу I</i>	?	<i>Итого по разделу III</i>	?
II. Оборотные активы		V. Краткосрочные обязательства	
Материалы	1 500 000	Расчеты по оплате труда	660 800
Остатки незавершенного производства	600 000	Расчеты с поставщиками	500 000
Касса	10 800	Расчеты по налогам и сборам	100 000
Расчетный счет	6 900 400	Краткосрочные кредиты и займы	3 500 600
Расчеты с подотчетными лицами ¹	40 000		
<i>Итого по разделу II</i>	?	<i>Итого по разделу V</i>	?
Баланс	?	Баланс	?

ВАРИАНТ 1.

Хозяйственные операции за июнь 20__г.

1. Перечислены с расчетного счета денежные средства:
 - поставщикам в погашение задолженности – 200 000 рублей;
 - заработная плата на карточные счета работников предприятия – 360 800 рублей;
 - в бюджет налоги – 100 000 рублей.
2. Получен счет поставщика за материалы на сумму 2 000 000 рублей
3. Начислена заработная плата работникам предприятия – 360 000 рублей.
4. Удержан из заработной платы НДС – 36 000 рублей
5. Отпущены со склада в производство материалы – 350 000 рублей

6. Начислена амортизация по основным средствам – 2 000 рублей
7. Перечислено с расчетного счета банку в погашение задолженности по кредиту – 300 000 рублей
8. Сдана из цеха на склад готовая продукция – 900 000 рублей.

ВАРИАНТ 2

Хозяйственные операции за июнь 20__ г.

1. Получен краткосрочный заем на сумму 60 000 рублей. Денежные средства поступили в кассу предприятия.
2. Отпущены со склада в производство материалы на сумму 300 000 рублей.
3. Перечислено с расчетного счета поставщикам в погашение задолженности по кредиту – 500 000 рублей.
4. Выданы из кассы денежные средства под отчет на командировочные расходы – 20 000 рублей.
5. Начислена заработная плата работникам предприятия – 250 000 рублей.
6. Произведены отчисления в фонды социального страхования и обеспечения – 75 000 рублей.
7. Начислена амортизация по основным средствам – 4000 рублей.
8. Сдана из цеха на склад готовая продукция – 640 000 рублей.
9. Расходы по командировке согласно авансовому отчету включены в затраты производства – 18 000 рублей.
10. Поступил на расчетный счет аванс от покупателей – 150 000 рублей.

Раздел 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования

Тема 2.1 Учет денежных средств предприятия

ВАРИАНТ 1

Задание 1. Дайте ответы на вопросы

1. Кто оформляет кассовые ордера?
2. Назовите регистр синтетического учета кассовых операций.
3. Кто несет ответственность за работу кассы?
4. Как часто проводится инвентаризация кассы?
5. Чьи подписи содержит приходный кассовый ордер?

Задание 2. Сопоставьте данные таблицы 1: подберите к операции из первой графы соответствующую ей корреспонденцию счетов из второй графы

Таблица 1

Содержание операции	Корреспонденция счетов
1.Поступили в кассу с расчетного счета денежные средства на командировочные расходы	1.Дт 51 Кт 55
2.Перечислены денежные средства с расчетного счета на аккредитивный счет в банке	2.Дт 51 Кт 66
3.Полученный в банке краткосрочный кредит зачислен на расчетный счет	3.Дт 68 Кт 51
4.Перечислены денежные средства поставщикам в погашение задолженности за ранее полученные ценности	4.Дт 70 Кт 51
5.Зачислены на расчетный счет денежные средства, ранее переданные из кассы и инкассатору	5.Дт 51 Кт 57
6.Оплачен счет поставщика за счет средств аккредитива	6.Дт 60 Кт 51
7.Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашение задолженности по налогам	7.Дт 50 Кт 51
8.Зачислены на расчетный счет денежные средства, полученные от покупателей	8.Дт 55 Кт 51
9.Перечислены с расчетного счета денежные средства на карточные счета работников предприятия в погашение задолженности по заработной плате	9.Дт 60 Кт 55
10.Поступили на расчетный счет денежные средства с аккредитивного счета	10.Дт 51 Кт 62

ВАРИАНТ 1

Задание 1. Сформулируйте хозяйственную операцию или составьте бухгалтерскую проводку

1. Дт 50 Кт 76 – ?
2. Выдано из кассы в возмещение перерасхода по служебной командировке - ?
3. Дт 94 Кт 50 - ?
4. Дт 50 Кт 66-?
5. Выплачена из кассы материальная помощь работнику предприятия - ?
6. Дт 51 Кт 50 - ?
7. Дт 81 Кт 50 - ?
8. Дт 60 Кт 50 - ?
9. Поступили в кассу остатки подотчетных сумм согласно авансовому отчету - ?
10. Дт 50 Кт 91 - ?

Задание 2. Составьте по приведенным в таблице 2 операциям Журнал учета хозяйственных операций и оформите журнал-ордер 2 и ведомость 2.

Таблица 2

Выписка из документов по операциям АО «Донец» за январь 20__ г.

№ п/п	Содержание операций	Сумма	
		Частная	Общая
	<i>Выписка из расчетного счета за 1—8 января</i> Остаток на 1 января	53 300	
1	Зачислено на расчетный счет: -от покупателей за отгруженную продукцию; - от арендатора в погашение задолженности; - краткосрочный кредит банка	55 000 1115 84 000	138 500
2	Списано с расчетного счета: -по счетам поставщиков за материалы; -по чеку для выдачи заработной плат за декабрь; -по платежным поручениям в погашение задолженности за услуги связи (телефон)	4300 15 200 1160	20 980
3	<i>Выписка из расчетного счета 9—18 января</i> Зачислено на расчетный счет: -взнос наличными депонированной заработной платы за декабрь; -от разных дебиторов в погашение задолженности за аренду помещения; -от покупателей за отгруженную продукцию; - краткосрочный кредит	2700 1500 72 800 25 000	102 000
4	Списано с расчетного счета: -по платежным поручениям в погашение задолженности за телефон; -по чеку на хозяйственные расходы; - по счетам поставщиков за материалы; - в погашение краткосрочного кредита	900 300 7010 39 000	47 210
	Итого остаток на 1 февраля:	?	

Раздел 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования
Тема 2.2 Учет основных средств предприятия

ВАРИАНТ 1

Задание 1. Подберите пару

1. Дт 08 Кт 60	1. Списана сумма начисленной амортизации по выбывающим ОС
2. Дт 91/2 Кт 70	2. Отражен финансовый результат от выбытия ОС
3. Дт 26 Кт 02	3. Отражена сумма НДС ОС по счету поставщика за основные средства
4. Дт 01 Кт 08	4. Зачтен НДС по ОС
5. Дт 02 Кт 01	5. Начислена заработная плата за демонтаж ОС
6. Дт 99 Кт 91/9	6. Списана остаточная стоимость выбывающих ОС
7. Дт 19 Кт 60	7. Взяты на баланс ОС по первоначальной стоимости
8. Дт 68 Кт 19	8. Начислена амортизация по ОС
9. Дт 91/2 Кт 01	9. Отражена стоимость ОС по счету поставщика без НДС
10. Дт 91/2 Кт 68	10. Начислен НДС по реализованным ОС

Задание 2. Решите задачу. Получен счет поставщика за основные средства на сумму 5 600 900 рублей +18% НДС. За перевозку ОС поучен счет транспортной организации на сумму 15% от стоимости основных средств без НДС. Счета оплачены по безналичному расчету. Из кассы выплачено комиссионное вознаграждение посреднику в сумме 6000 рублей. Начислена заработная плата за установку в сумме 5 390 рублей. Отчисления произведены в размере 34,2%. Объект взят на баланс по первоначальной стоимости 3 декабря 2006 года. Срок полезного использования – 6 лет. Метод начисления амортизации – линейный. В декабре 2010 года объект списывается. При этом расходы на демонтаж составили: заработная плата – 8 000 рублей, отчисления – 34,2%, Оприходован металлический лом на сумму 56 000 рублей. Определите финансовый результат выбытия ОС.

Задание 3. Дайте ответы на вопросы теста

1. Приведите формулу расчета годовой нормы амортизации при использовании линейного метода
2. Выберите правильный ответ. Списана сумма остаточной стоимости по выбывающим ОС, если первоначальная стоимость 600 000 рублей, сумма амортизации – 20%.
А) 120 000руб. Б) 520 000руб. В) 480 000 рублей
3. На каком счете «собираются» первоначально все затраты, связанные с приобретением основных средств?
4. Дайте пояснение записи Дт 26 Кт 02.
5. Начислите НДС по операции реализации основных средств, если покупателю предъявлен счет на сумму 3020800 рублей, включая 18% НДС.

ВАРИАНТ 2.

Задание 1. Подберите пару

1. Дт 08 Кт 76	1. Отражена сумма отчислений с заработной платы в связи с выбытием ОС
2. Дт 20 Кт 02	2. Зачтен НДС по основным средствам
3. Дт 91/2 Кт 76	3. Начислена заработная плата за установку ОС
4. Дт 01 Кт 08	4. Начислена амортизация по ОС
5. Дт 19 Кт 60	5. Списана сумма начисленной амортизации по выбывающим ОС
6. Дт 91/2 Кт 69	6. Списана остаточная стоимость выбывающих ОС
7. Дт 08 Кт 70	7. Взяты на баланс ОС по первоначальной стоимости
8. Дт 68 Кт 19	8. Отражена сумма услуг (без НДС), связанных с выбытием ОС
9. Дт 02 Кт 01	9. Отражена сумма НДС ОС по счету поставщика за основные средства
10. Дт 91/2 Кт 01	10. Отражена стоимость услуг (без НДС) по приобретению ОС

Задание 2. Решите задачу. Получен счет поставщика за основные средства на сумму 9 850 400 рублей, включая 18% НДС. За перевозку ОС получен счет транспортной организации на сумму 12 540 рублей + 18% НДС. Счет поставщика оплачен по безналичному расчету. За монтаж основных средств выплачено из кассы по счету 7 800 рублей, включая 18% НДС. Объект взят на баланс по первоначальной стоимости 15 июня 2009 года. Срок полезного использования – 5 лет. Метод начисления амортизации – линейный. В октябре 2011 года объект реализован. Покупателю предъявлен счет на сумму 11 800 000 рублей, включая 18% НДС. Определите финансовый результат выбытия ОС.

Задание 3. Дайте ответы на вопросы теста

1. Основные средства – это:
А) средства труда; Б) предметы труда; В) средства в расчетах.
2. Перечислите четыре метода начисления амортизации по основным средствам
3. Выберите правильный ответ, используя следующие данные: первоначальная стоимость ОС – 3 480 000 рублей. Срок полезного использования – 5 лет. Используется линейный метод начисления амортизации. Сумма амортизации за год составит:
А) 58 000 руб.; Б) 696 000 руб.; В) 5 800 рублей.
4. Дайте определение амортизации
5. На каком счете отражается выбытие основных средств?

Раздел 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования

Тема 2.4 Учет материально-производственных запасов

ВАРИАНТ 1.

Задание 1 Решите задачи.

Задача 1. Получен счет поставщика за материалы на сумму 560 000 рублей, включая 18% НДС, За транспортировку материалов получен и оплачен по безналичному расчету счет транспортной организации на сумму 6 000 рублей + 18% НДС. За разгрузочно-погрузочные работы начислена заработная плата грузчикам в сумме 7 000 рублей. Отчисления по социальному страхованию и обеспечению составили 30,5%. Материалы оприходованы на склад по учетной стоимости.

Задача 2. Решите задачу. Реализованы материалы, учетная стоимость которых 90 000 рублей, сумма ТЗР по реализованным материалам составила 1 400 рублей. Покупателям предъявлен счет за материалы на сумму 120 000 рублей + 18% НДС. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по реализации материалов.

ВАРИАНТ 2.

Задание 1. Решите задачи.

Задача 1. Остатки материалов на складе на 1 апреля составили:

-учетная стоимость – 600 000 рублей;

-сумма ТЗР на остаток материалов – 60 000 рублей. В апреле получен счет поставщика за материалы на сумму 590 000 рублей, включая 18% НДС, сумма транспортно-заготовительных расходов без НДС составила 50 000 рублей. В апреле отпущены со склада в цех на технологические нужды материалы, учетная стоимость которых 1 000 000 рублей. Определите фактическую себестоимость израсходованных материалов, выведите остатки на конец апреля, оформив ведомость 10.

Задача 2. Переданы безвозмездно материалы, учетная стоимость которых 80 000 рублей, фактическая себестоимость – 86 000 рублей. Рыночная стоимость переданных материалов без НДС – 100 000 рублей. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по безвозмездной передаче материалов.

Раздел 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования

Тема 2.7 Учет финансовых результатов и использования прибыли

ВАРИАНТ 1

Решите задача №№ 1-3.

Задача 1. Рассчитайте финансовый результат от реализации продукции, используя следующие данные:

-фактическая производственная себестоимость реализованной продукции составила 189 740 рублей;

-покупателям предъявлен счет за отгруженную продукцию на сумму 290 000 рублей, включая НДС;

-расходы на продажу составили 2,3 % от фактической производственной себестоимости реализованной продукции.

Задача 2. В отчетном месяце из цеха на склад готовой продукции поступили 400 штук изделий «А» и 100 штук изделий «Б». плановая себестоимость одного изделия «А» - 500 рублей, одного изделия «Б» - 700 рублей. Фактическая производственная себестоимость одного изделия «А» - 480 рублей, а одного изделия «Б» - 710 рублей. Отгружено покупателям в отчетном месяце 400 штук изделий «А» и 100 штук изделий «Б». Цена одного изделия «А» - 620 рублей + НДС, изделия «Б» - 840 рублей + НДС. Определите финансовый результат от реализации продукции в целом и по видам изделий.

Задача 3. Расходы на продажу в отчётном месяце составили:

-расходы на рекламу – 60 000 рублей + НДС;

-транспортные расходы – 25 000 рублей+ НДС;

-командировочные расходы – 5 000 рублей, в том числе НДС.

Распределите расходы на продажу между реализованной продукцией пропорционально выручке – нетто. Выручка от реализации изделий «А» составила 400000 рублей, изделий «Б» - 250 000 рублей, изделий «В» - 80 000 рублей. Отрадите перечисленные операции на счетах бухгалтерского учета.

ВАРИАНТ 2

Решите задача №№ 1-3.

Задача 1. Рассчитайте финансовый результат от реализации продукции, используя следующие данные:

-фактическая производственная себестоимость реализованной продукции составила 45 600 рублей;

-покупателям предъявлен счет за отгруженную продукцию на сумму 50 000 рублей + НДС;

-расходы на продажу составили 2% от фактической производственной себестоимости реализованной продукции.

Задача 2. В отчетном месяце из цеха на склад готовой продукции поступили 500 штук изделий «А» и 600 штук изделий «Б». плановая себестоимость одного изделия «А» - 150 рублей, одного изделия «Б» - 180 рублей. Фактическая производственная себестоимость одного изделия «А» - 170 рублей, а одного изделия «Б» - 160 рублей. Отгружено покупателям в отчетном месяце 400 штук изделий «А» и 500 штук изделий «Б». Цена одного изделия «А» - 200 рублей + НДС, изделия «Б» - 180 рублей + НДС. Определите финансовый результат от реализации продукции в целом и по видам изделий.

Задача 3. Расходы на продажу в отчётном месяце составили:

- расходы на рекламу – 236 000 рублей, в том числе НДС;
- транспортные расходы – 59 000 рублей, в том числе НДС;
- командировочные расходы – 15 000 рублей;
- консультации по вопросам реализации – 2 360 рублей, в том числе НДС.

Распределите расходы на продажу между реализованной продукцией пропорционально выручке – нетто. Выручка от реализации изделий «А» составила 200 000 рублей, изделий «Б» - 350 000 рублей, изделий «В» - 100 000 рублей. Отрадите перечисленные операции на счетах бухгалтерского учета.

Раздел 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования

Тема 2.9 Учет труда и заработной платы

ВАРИАНТ 1.

Задание 1. Решите задачи

Задача 1. Рабочий – сдельщик 5 разряда в апреле 2012 года изготовил 800 деталей «А» (сдельная расценка 60 рублей) и 1000 деталей «Б» (сдельная расценка 100 рублей). 5 апреля он отработал сверхурочно 4 часа, 10 апреля – 2 часа. Часовая тарифная ставка рабочего-повременщика пятого разряда – 120 рублей. Кроме того, рабочий отработал в течение месяца в ночное время 40 часов, доплата за работу в ночное время предусмотрена в размере 30%. Определите заработок рабочего за апрель.

Задача 2. Бухгалтер ООО «Лайм» с окладом 20 000 рублей отработала в марте 2012 года 20 дней вместо 25 дней – по графику. Премия в марте составила 10%. Кроме того, бухгалтер отработала один день в выходной. Определите заработок бухгалтера за март.

ВАРИАНТ 2.

Задание 1. Решите задачи

Задача 1. Рабочий – повременщик 4 разряда отработал в апреле 2012 года 175 часов по табелю. Часовая тарифная ставка рабочего – 100 рублей. Предусмотрена премия в размере 15% заработка. Кроме того рабочий отработал сверхурочно 2 апреля – 2 часа, 6 апреля – 3 часа, а также в воскресенье – 6 часов. Определите заработок рабочего за апрель.

Задача 2. Менеджер отдела продаж с окладом 15 000 рублей отработал в марте 165 часов по табелю. Премия предусмотрена в размере 20% заработка. В течение месяца менеджер отработал два выходных дня по 8 часов. Рассчитайте заработок работника за месяц.

Раздел 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования
Тема 2.10 Учет собственного капитала

Задание 1. Решите задачи №№ 1- 2.

Задача 1 . На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по расчетам с учредителями по доходам акционерного общества.

Данные для выполнения задачи

Хозяйственные операции	
Содержание операции	Сумма, руб.
Начислены доходы работникам акционерного общества, входящим в число его учредителей	300 000
Начислены доходы учредителям, не являющимся работниками акционерного общества	200 000
В соответствии с учредительными документами часть причитающихся учредителям доходов начислена за счет резервного капитала	80 000
Получены с расчетного счета в кассу наличные деньги для выплаты учредителям сумм начисленных доходов	500 000
Выплачены учредителям суммы начисленных доходов	500 000
Отражается выплата доходов учредителям продукцией акционерного общества	100 000

Задача 2. Вследствие морального износа выбыл из эксплуатации и был списан объект основных средств, ранее подвергавшийся дооценке. Восстановительная стоимость объекта основных средств, числящаяся на счете 01 «Основные средства», к моменту списания объекта – 630 000 руб., сумма амортизации, числящаяся на счете 02 «Амортизация основных средств», – 580 000 руб.

Сумма дооценки этого объекта при его переоценке составила 150 000 руб., сумма дооценки амортизации – 28 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки:

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденци я счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Креди т	
Списана восстановительная стоимость вышедшего объекта основных средств			
Списана амортизация, начисленная по объекту основных средств к моменту его выбытия			
Списана остаточная стоимость вышедшего объекта основных средств			
Списана сумма увеличения добавочного капитала, числящаяся на счете 83-1 «Прирост стоимости имущества по переоценке» в результате дооценки объекта основных средств			

ВАРИАНТ 2

Задание 1. Решите задачи №№ 1- 2.

Задача 1. Создается акционерная компания. Для формирования уставного капитала в сумме 2 000 000 рублей выпущены акции номинальной стоимостью 1000 рублей. Продажная стоимость одной акции составила 1100 рублей. Уставный капитал сформирован. Отразите на счетах бухгалтерского учета перечисленные хозяйственные операции.

Задача 2. В январе 2015 года взят на баланс объект основных средств, первоначальная стоимость которого составила 250 000 рублей. Срок полезного использования установлен пять лет, метод начисления амортизации – линейный. По состоянию на 31 декабря 2015 года была проведена дооценка данного объекта. При этом первоначальная стоимость объекта увеличилась в 1,2. Проведите на счетах бухгалтерского учёта перечисленные операции.

Раздел 2 Бухгалтерский учет имущества предприятия и источников его формирования

Тема 2.11 Учет кредитов и займов

ВАРИАНТ 1

Решите задачи №№ 1- 3.

Задача 1. В январе ООО «Регата» получило краткосрочный заем на строительство нового производственного цеха в сумме 500 000 руб. За пользование займом ООО «Регата» в последний день каждого месяца начисляет и уплачивает проценты в сумме 10 000 руб. Задолженность по займу должна быть погашена в июле. Для строительства цеха была привлечена подрядная организация. В соответствии с договором услуга подрядчика оплачивается после окончания работ. Стоимость работ по строительству составила 1 200 000 руб. (в том числе НДС).

На период с апреля по июнь ООО «Регата» открыло в банке депозитный счет, на который были зачислены заемные средства. По депозитному договору банк выплатил ООО «Регата» 15 000 руб. в качестве процентов за пользование денежными средствами.

Отразить все операции на бухгалтерских счетах.

Задача 2. В январе ООО «Формат» получило от ЗАО «Март» заем в размере 200 000 руб. В обеспечение займа ООО «Формат» выдало ЗАО «Март» вексель номинальной стоимостью 260 000 руб.

Задолженность по займу должна быть погашена в марте. При этом ООО «Формат» обязано выплатить ЗАО «Март» сумму, равную номинальной стоимости векселя, т. е. 260 000 руб.

Отразить все операции на бухгалтерских счетах.

Задача 3. В январе 2015 г. ООО «Прима» получило в банке кредит для оплаты материалов. Задолженность по кредиту должна быть погашена в апреле 2015 г. ООО «Прима»

пришлось уплатить 11 800 руб. (в том числе НДС) ЗАО «Крот» за услуги по юридическому оформлению документов, необходимых для получения кредита.

Сделать бухгалтерские проводки по учету операций, связанных с получением кредита при условии, что юридические услуги, связанные с получением кредита, списываются на текущие расходы равномерно в течение срока погашения кредита.

ВАРИАНТ 2

Решите задачи №№ 1- 3.

Задача 1. 10 апреля организация получила заем в сумме 600 000 руб. сроком на три месяца под 20% годовых. Проценты начисляются и перечисляются займодавцу ежемесячно в конце каждого месяца.

Сумма основного долга возвращается 10 июля.

Сделать расчеты и бухгалтерские проводки.

Задача 2. 13 января организация получила кредит в размере 1 100 000 рублей на приобретение материалов под 20% годовых. Срок кредитного договора 5 месяцев. 14 января полученный кредит перечислен поставщику в качестве аванса под поставку материалов. Проценты по кредиту начисляются и уплачиваются в конце каждого месяца начиная с января.

Материалы поступили и оприходованы 10 февраля. Кредит возвращен в конце 31 мая.

Сделать расчеты процентов по кредиту и составить бухгалтерские проводки.

Задача 3. Предприятием в обеспечение полученного займа выдан вексель номиналом 200 000 руб. Сумма займа 170 000 рублей. Срок погашения векселя - 4 месяца, дисконт - 30 000 руб. (200 000 - 170 000) учитывается в составе расходов будущих периодов.

Сделать расчеты и бухгалтерские проводки.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основные источники

- 1 Налоговый кодекс РФ (части 1 и 2)
- 2 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г.(с изменениями и дополнениями 2015г).
- 3 Брыкина Н.В. Основы бухгалтерского учета. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015 – 420с.
- 4 Поленова С.Н. Теория бухгалтерского учета. – М.: Дашков и К, 2016 – 464с.
- 5 Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. – М.: ACADEMIA , 2015-831с.

Дополнительные источники

- 1 Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах. – М.: ДИС, 2014– 239с.
- 2 Касьянов Г.Ю. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015 - 800 с.
- 3 Интернет-ресурсы:
Электронный ресурс «Бухгалтерия.ru». Форма доступа: <http://www.buhgalteria.ru/>
Электронный ресурс «Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации». Форма доступа: <http://www.minfin.ru/ru/accounting/accounting/legislation/positions/>
Электронный ресурс «БУХ.1С». Форма доступа: <http://www.buh.ru/>
Электронный ресурс «Бухгалтерия Онлайн». Форма доступа: <http://www.buhonline.ru/>