

Г.Н. АЛЕКСЕЕВА
Л.В. ПАРХОМЕНКО
Н.А. ЗЕЛЕПУКИНА

СБОРНИК ЗАДАЧ ПО ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Издательство ТГТУ

ББК У052.2я73-2
А47

Р е ц е н з е н т ы :

Доктор экономических наук, профессор,

Б.И. Герасимов

Кандидат экономических наук, доцент

Е.Ю. Меркулова

Алексеева Г.Н., Пархоменко Л.В., Зелепукина Н.А.

А47 Сборник задач по теории бухгалтерского учета: Учеб. пособие. Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2004. 124 с.

Предназначен для практических занятий и самостоятельной работы по учебному курсу «Теория бухгалтерского учета». Выполнение задач дает возможность обучающимся овладеть элементами метода бухгалтерского учета, освоить порядок и способы отражения хозяйственных операций в первичных документах и бухгалтерских регистрах. Задачи состоят из заданий, взаимосвязанных между собой по содержанию и последовательности выполнения. Предложенные тесты и

вопросы контроля охватывают моменты, связанные с организацией бухгалтерского учета на основе существующего законодательства и помогут студентам закрепить знания, а преподавателям выявить степень усвоения данного предмета.

Адресован студентам вузов экономических специальностей.

ББК У052.2я73-2

ISBN 5-8265-0303-3

© Тамбовский государственный
технический университет (ТГТУ),
2004

© Алексеева Г.Н., Пархоменко Л.В.,
Зелепукина Н.А., 2004

Министерство образования и науки Российской Федерации
Тамбовский государственный технический университет

Г.Н. АЛЕКСЕЕВА, Л.В. ПАРХОМЕНКО, Н.А. ЗЕЛЕПУКИНА

**СБОРНИК ЗАДАЧ
ПО ТЕОРИИ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Утверждено Ученым советом в качестве учебного пособия
для студентов вузов экономических специальностей

Тамбов
Издательство ТГТУ
2004

Учебное издание

**АЛЕКСЕЕВА Галина Николаевна,
ПАРХОМЕНКО Лев Васильевич,
ЗЕЛЕПУКИНА Наталия Александровна**

**СБОРНИК ЗАДАЧ ПО ТЕОРИИ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Редактор И.А. Денисова
Технический редактор М.А. Евсейчева
Инженер по компьютерному макетированию А.И. Евсейчев

Подписано в печать 20.08.04
Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Печать офсетная.
Гарнитура Times New Roman. Объем: 7,21 усл. печ. л., 7,00 уч.-изд. л.
Тираж 100 экз. С. 567^М

Издательско-полиграфический центр
Тамбовского государственного технического университета
392000, г. Тамбов, ул. Советская, д. 106, к. 14

ВВЕДЕНИЕ

В повседневной деятельности организаций совершаются тысячи хозяйственных операций, и все они, без исключения, находят свое отражение на счетах бухгалтерского учета, что приводит к изменениям в составе средств (имущества) и источников их формирования. Несмотря на разнообразие учетной информации, все организации ведут отдельный учет имущества, источников средств и совершаемых операций по единой методологии, принятой в России. Единообразие в ведении учета определяется Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (прил. 3) и Инструкцией по его применению, которые утверждаются правительством. План счетов бухгалтерского учета и Инструкцию по его применению должны использовать организации (кроме бюджетных и кредитных) всех форм собственности и организационно-правовых форм, ведущие учет методом двойной записи.

Сложность бухгалтерского учета состоит в определении типа и характера проводки, отражающей конкретную хозяйственную операцию. Правильные бухгалтерские проводки, отражающие суммы хозяйственных операций на двух разных счетах, позволяют привести учетную информацию к виду, более доступному пользователям, не владеющим основами бухгалтерского учета.

Учебное пособие и методические указания к нему составлены в соответствии с программой курса «Теория бухгалтерского учета».

В методических указаниях приведены основные моменты, на которые следует обратить внимание студентов при изучении тем курса, способствующие лучшему усвоению теоретического материала и его закреплению на практических занятиях.

Учебное пособие предусматривает аудиторную и самостоятельную работу студентов.

Материал расположен по темам, задачи сгруппированы в практические занятия. Задачи состоят из заданий, взаимосвязанных по своему содержанию и последовательности выполнения. При их решении необходимо обращать внимание на экономическое содержание хозяйственных операций, в соответствии с которыми они должны отражаться в системе бухгалтерского учета.

Пособие позволит студентам и всем изучающим бухгалтерский учет, последовательно выполняя задания, освоить навыки составления бухгалтерских проводок, т.е. отражения каждой хозяйственной операции на двух разных счетах.

Для лучшего усвоения теоретического материала по каждой теме даются контрольные вопросы.

В целях текущего контроля за изучением материала по всем темам приведены тесты, помогающие студентам закреплять знания, а преподавателям выяснять степень усвоения данного предмета.

Цифровые данные условные и представляют собой методически обработанный материал для учебных целей.

Практические занятия могут быть использованы при освоении всех установленных нормативными документами форм организации бухгалтерского учета.

Выпускники вузов экономических специальностей должны иметь не только теоретические знания, но и навыки практической работы.

В учебном пособии содержатся наиболее распространенные и часто встречающиеся хозяйственные ситуации, которые приходится ежедневно решать бухгалтерам на практике. Пособие поможет студентам и выпускникам приобрести навыки практической работы.

Лекция 1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Изучая виды хозяйственного учета (оперативный, статистический, бухгалтерский), следует обратить внимание на отличительные черты каждого из них, особое место в информационном обеспечении системы управления хозяйствующего субъекта, показать роль и значение применяемых измерителей (натуральные, условно-натуральные, трудовые и денежные).

Знакомясь с понятием «бухгалтерский учет», необходимо сопоставить и дать оценку этому определению Федеральным законом РФ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.98 № 34н. Важно четко представлять и различать цели, основные задачи и требования, предъявляемые к бухгал-

терскому учету, понимать выполняемые им функции в системе управления хозяйствующего субъекта.

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

Контрольные вопросы

- 1 Какова роль хозяйственного учета в системе управления экономическим субъектом?
- 2 Каково назначение оперативного учета?
- 3 В чем заключается специфическая особенность статистического учета?
- 4 Какие задачи решает бухгалтерский учет?
- 5 Какие требования предъявляются к бухгалтерскому учету?
- 6 В чем заключаются общность, единство и различия видов хозяйственного учета?
- 7 Что является объектом регулирования в ФЗ «О бухгалтерском учете»?
- 8 В чем проявляется отличительная особенность денежного измерителя?
- 9 На какие группы, подгруппы подразделяются пользователи бухгалтерской информацией?
- 10 Обладают ли пользователи учета равными правами и возможностями?
- 11 Как регламентируется бухгалтерский учет в РФ?
- 12 Одинаковые ли правила учета для отдельных субъектов?
- 13 Почему учетная профессия возникла еще в древние времена?
- 14 Что характерно для современного бухгалтерского учета?
- 15 Какие функции выполняет бухгалтерский учет?
- 16 Какая информация составляет основу бухгалтерского учета?
- 17 Какие нормативные документы регламентируют учет на высшем уровне?

Практическое занятие 1

Цель занятия – усвоить и понять роль хозяйственного учета в системе управления экономическим субъектом. Понять назначение оперативного учета, специфическую особенность статистического учета и бухгалтерского учета; их общность, единство и различия видов хозяйственного учета. Рассмотреть функции, цели и задачи бухгалтерского учета; пользователей бухгалтерского учета и его связь с другими науками.

Задача 1.1 Выберите правильный ответ в следующем тесте:

1 Что понимается под хозяйственным учетом?

- а) система наблюдения, сбора, измерения, регистрации, обработки, передачи информации о хозяйственной деятельности, необходимой для управления общественным производством;
- б) управление отдельными хозяйственными процессами на базе полученной первичной учетной документации;
- в) хозяйственный учет – это бухгалтерский учет.

2 Функции управления в организации реализуются при помощи информации, полученной в системе:

- а) бухгалтерского учета;
- б) статистического учета;
- в) оперативного учета.

3 Какие отличительные признаки определяют приоритет бухгалтерского учета перед другими видами учета?

- а) сплошная регистрация фактов хозяйственной жизни;
- б) документальное оформление экономических событий;
- в) непрерывное наблюдение за хозяйственными процессами, их документальное оформление и периодическое подтверждение достоверности полученной информации специфическими приемами (например, инвентаризацией).

4 На какие виды подразделяется вся учетная информация?

- а) оперативная и бухгалтерская;
- б) бухгалтерская и статистическая;
- в) оперативная, бухгалтерская и статистическая.

5 На каком виде хозяйственного учета сформировался управленческий учет?

- а) бухгалтерском и статистическом;
- б) бухгалтерском и оперативном;
- в) бухгалтерском.

6 Назовите состав внешних пользователей, имеющих прямой финансовый интерес к учетной информации конкретной организации:

- а) депозитарии;
- б) аудиторские фирмы;
- в) настоящие или потенциальные инвесторы, банки, поставщики основных средств и производственных запасов и другие кредиторы.

7 Укажите состав пользователей учетной информации с косвенным финансовым интересом:

- а) налоговые органы, казначейство, контрольно-ревизионное управление Минфина РФ, аудиторские фирмы, Госкомстат, органы, уполномоченные управлять государственным и муниципальным имуществом, органы планирования экономики и другие пользователи;
- б) аудиторские фирмы, арбитраж, общественные профессиональные организации бухгалтеров и аудиторов, органы статистики, брокеры, дилеры, фондовые биржи;
- в) налоговая служба, органы статистики.

8 Укажите этапы бухгалтерского учета в последовательном формировании учетной информации:

- а) наблюдение за экономическими событиями, их измерение и регистрация с целью последующего обобщения и группировки;
- б) измерение фактов хозяйственной жизни на стадии их наблюдения с целью принятия управленческих решений;
- в) регистрация экономических событий в процессе их свершения в соответствующих единицах измерения.

9 Каковы измерители, применяемые в бухгалтерском учете?

- а) трудовые и денежные;
- б) натуральные, натурально-условные, трудовые и денежные;
- в) натуральные и денежные.

10 Назовите основные задачи, стоящие перед бухгалтерским учетом:

- а) формирование системы показателей финансово-хозяйственной деятельности организации, отвечающих целям заинтересованных пользователей;
- б) контроль за эффективным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, исходя из установленных экономически обоснованных норм и нормативов;
- в) формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении; обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям об использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов и контроль по предупреждению отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

11 Функциями бухгалтерского учета являются:

- а) контрольная и информационная;
- б) аналитическая и информационная;
- в) информационная, обеспечение сохранности собственности, контрольная, аналитическая и обратной связи.

12 Каковы основные принципы бухгалтерского учета?

- а) имущественная обособленность экономического субъекта, момент стоимости, непрерывность функционирующего предприятия, двойственность;
- б) имущественная обособленность экономического субъекта, момент стоимости, наличие денежного измерителя, разграничение текущих издержек на производство и вложения во внеоборотные активы,

последовательность выбранных приоритетов, соответствие доходов и расходов;

в) имущественная обособленность экономического субъекта, двойственность, момент стоимости, непрерывность деятельности, разграничение текущих затрат на производство продукции, последовательность применения выбранных приоритетов, временная определенность отражения в учете экономических событий, соответствие доходов и расходов, наличие денежного измерения, осмотрительность экономического субъекта, конфиденциальность, периодичность обобщения экономических событий, приоритет содержания над формой.

Лекция 2 ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет как наука имеет свой предмет и метод исследования. При изучении предмета следует уяснить область его применения (сфера материального производства и непромышленная сфера) и установить, что хозяйствующий субъект состоит из множества подразделений (элементов) и бухгалтерский учет ведется на каждом из них и охватывает его в целом. Предметом бухгалтерского учета экономического субъекта в обобщенном виде является вся финансово-хозяйственная деятельность, которая может быть описана бухгалтерской информацией. Объекты бухгалтерского учета можно объединить в две группы: первая группа это обеспечивающие хозяйственную деятельность (хозяйственные средства и источники) и вторая – составляющие хозяйственную деятельность (хозяйственные процессы).

Хозяйственные средства как один из объектов бухгалтерского учета делятся в зависимости от их состава и размещения на внеоборотные (основной капитал) и оборотные активы (оборотный капитал), дебиторская задолженность.

Следует уметь группировать в зависимости от источников образования и целевого назначения хозяйственные средства организации, так как их разделяют на собственные (собственный капитал) и заемные (заемный капитал), кредиторскую задолженность.

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

Хозяйственные средства в зависимости от их состава и размещения равны источникам их образования, поскольку рассматриваются одни и те же средства только с двух сторон.

Согласно «Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России» от 29.12.97 под активами признаются хозяйственные средства, контролируемые организацией в результате прошлых событий хозяйственной деятельности, и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем.

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

Следует знать и уметь характеризовать следующие элементы метода бухгалтерского учета: документация и инвентаризация, оценка и калькуляция, счета бухгалтерского учета и двойная запись хозяйственных операций на счетах, баланс и отчетность; на конкретных примерах показать взаимосвязь между ними.

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

Практическое занятие 2

Цель занятия – усвоение порядка группировки хозяйственных средств организации по видам и размещению, источникам формирования и целевому назначению.

Задача 2.1 На основе данных для выполнения задачи произвести группировку хозяйственных

средств и источников средств ОАО «Полимер» по их составу и размещению на 1 января 200__г.

Данные для выполнения задачи:

**2.1 Состав хозяйственных средств ОАО «Полимер»
на 1 января 200__г.**

№	Наименование хозяйственных средств	Сумма, р.
1	Здание заводоуправления	2 586 400
2	Дымовая труба кирпичная на отдельном фундаменте	165 000
3	Ограда кирпичная вокруг завода	115 000
4	Здание проходной завода	30 140
5	Металлический сейф	10 500
6	Здание механического цеха	1 390 000
7	Здание сборочного цеха	375 000
8	Денежные средства в кассе	4000
9	ЭВМ	162 000
10	Задолженность поставщикам за материалы	280 000
11	Топливо	2400

Продолжение табл. 2.1

№	Наименование хозяйственных средств	Сумма, р.
12	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	65 000
13	Шкафы конторские	96 000
14	Столешницы конторские	18 000
15	Задолженность работникам по заработной плате	225 000
16	Денежные средства на расчетном счете	615 000
17	Автомобиль грузовой	100 000
18	Канцтовары	600
19	Станки А-1, не законченные сборкой	180 000
20	Станки А-1 на складе	320 000
21	Станки МК-5 на складе	600 000
22	Задолженность по налогам и сборам	55 000

2 3	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	83 500
2 4	Товары, отгруженные покупателю	285 000
2 5	Задолженность за подотчетными лицами	850
2 6	Уставный капитал	6 500 000
2 7	Краткосрочные ссуды	75 900
2 8	Задолженность разным организациям	37 500
2 9	Добавочный капитал	743 107
3 0	Токарные станки на складе	120 000
3 1	Резервный капитал	60 000
3 2	Долгосрочные ссуды банка	20 600
3 3	Здание склада материалов	149 400
3 4	Резервы предстоящих расходов	75 000
3 5	Доходы будущих периодов	60 000
3 6	Производственный инвентарь	4470
3 7	Станки МК в цехах на сборке	325 000
3 8	Задолженность кладовщика за недостачу материалов	347
3 9	Сталь листовая	407 600

Продолжение табл. 2.1

№	Наименование хозяйственных средств	Сумма, р.
4 0	Латунь листовая	120 000
4 1	Оборудование в цехе	154 200
4 2	Хозяйственный инструмент	3 600
4 3	Разные основные материалы	84 200
4 4	Разные вспомогательные материалы	16 000

4	Готовая продукция	25 300
5		

2.2 Группировку хозяйственных средств и источников ОАО «Полимер» осуществить в таблице следующей формы:

Вид и размещение хозяйственных средств (разделы, группы, статьи)	Сумма, р.	Источники формирования и целевое назначение хозяйственных средств (разделы, группы, статьи)	Сумма, р.
I Внеоборотные активы		III Капитал и резервы	
1 Основные средства, в том числе:		1 Уставный капитал	
– здания		2 Добавочный капитал	
– сооружения		3 Резервный капитал	
– машины и оборудование		4 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
– транспортные средства			
2 Нематериальные активы		IV Долгосрочные обязательства	
3 Отложенные налоговые активы		1 Займы и кредиты	
4 Прочие внеоборотные активы		2 Отложенные налоговые обязательства	

		3 Прочие долгосрочные обязательства	
		<i>Итого по разделу IV</i>	

Продолжение табл. 2.2

Вид и размещение хозяйственных средств (разделы, группы, статьи)	Сумма, р.	Источники формирования и целевое назначение хозяйственных средств (разделы, группы, статьи)	Сумма, р.
II Оборотные активы		V Краткосрочные обязательства	
1 Основные материалы		1 Займы и кредиты	
2 Вспомогательные материалы		2 Кредиторская задолженность, в том числе:	
3 Топливо		– поставщики и подрядчики	
4 Незавершенное производство		– задолженность перед персоналом	
5 Готовая продукция		– задолженность перед государственными внебюджетными фондами	
6 Производственный инвентарь		– задолженность по налогам и сборам	
7 Товары отгруженные		Расчеты с разными кредиторами	
8 Касса		Доходы будущих периодов	
9 Расчетный счет		Резервы предстоящих расходов	

10 Расчеты с покупателями		<i>Итого по V разделу</i>	
11 Расчеты с подотчетными лицами			
12 Хозяйственный инвентарь			
<i>Итого по II разделу</i>			
Всего хозяйственных средств		Всего источников хозяйственных средств	

Контрольные вопросы

- 1 Какова область применения бухгалтерского учета?
- 2 Что является объектами бухгалтерского учета?
- 3 Что такое хозяйственная операция, хозяйственный процесс?
- 4 Что понимается под фактом хозяйственной жизни?
- 5 Что является предметом бухгалтерского учета?
- 6 Как классифицируются хозяйственные средства в зависимости от их состава и размещения?
- 7 На какие группы делятся источники образования экономических ресурсов субъекта (пассивы)?
- 8 Чем отличается капитал собственника от капитала, инвестированного собственником?
- 9 Как классифицируются обязательства субъекта?
- 10 Почему хозяйственные средства (активы) в зависимости от их состава и размещения равны источникам их образования (пассивам)?
- 11 Что подразумевается под понятиями: гудвил, патент, ноу-хау, цена фирмы?
- 12 В чем заключаются отличительные особенности оборотных активов? Приведите их примеры.
- 13 Что относится к внеоборотным активам?
- 14 Какова структура собственного капитала и источники его формирования?
- 15 Что характерно для заемного капитала?
- 16 Какова особенность обязательств по распределению?
- 17 Что общего между собственным и заемным капиталом?
- 18 В чем отличие дебиторской задолженности от кредиторской?
- 19 Что понимается под допущением, требованием и принципами бухгалтерского учета и чем они отличаются друг от друга?
- 20 Дайте обоснование необходимости применения в бухгалтерском учете каждого элемента метода бухгалтерского учета.
- 21 Назовите этапы процедуры бухгалтерского учета.
- 22 Какие элементы метода бухгалтерского учета используются на каждом конкретном этапе процедуры бухгалтерского учета?
- 23 В чем заключается связь предмета и метода бухгалтерского учета?

Задача 2.3 Выберите правильный ответ в следующем тесте:

1 Что является предметом бухгалтерского учета?

- а) активы организации и их место в формировании общественного продукта;
- б) хозяйственные операции;
- в) является вся финансово-хозяйственная деятельность организаций.

2 К объектам бухгалтерского учета относятся:

- а) хозяйственные средства, источники их образования и хозяйственные процессы;
- б) активы и пассивы;
- в) активы, пассивы и финансовые результаты.

3 Хозяйственные процессы в бухгалтерском учете рассматриваются как:

- а) текущая деятельность организации по приобретению отдельных видов активов;
- б) отдельные хозяйственные операции, содержанием которых являются движение средств, смены одной формы имущества другой;
- в) текущая деятельность организации по производству конкретных видов продукции, выполнению работ или оказанию услуг.

4 Внеоборотные активы организации представлены в учете:

- а) основными средствами, долгосрочными инвестициями и нематериальными активами;
- б) основными средствами, долгосрочными инвестициями и финансовыми вложениями;
- в) нематериальными активами, основными средствами, незавершенным строительством, доходными вложениями в материальные ценности, долгосрочными финансовыми вложениями, отложенными налоговыми активами, прочими внеоборотными активами.

5 Оборотные активы организации представлены в учете:

- а) материально-производственными запасами, а также денежными средствами в кассе и на счетах в банках;
- б) материально-производственными запасами, а также затратами в незавершенном производстве;
- в) материальными оборотными средствами, денежными средствами, краткосрочными финансовыми вложениями и средствами в расчетах.

6 Что такое метод бухгалтерского учета?

- а) совокупность различных способов и приемов познания содержания предмета бухгалтерского учета;
- б) балансовое обобщение итоговых данных двух групп показателей, формирующих активы и источники их образования;
- в) способы обобщения текущей учетной информации.

7 Назовите состав элементов метода бухгалтерского учета:

- а) баланс, двойная запись, отчетность;
- б) баланс, счета, инвентаризация, документация, калькуляция;
- в) документация и инвентаризация, оценка и калькуляция, счета и двойная запись, баланс, отчетность.

8 Назовите специфические элементы метода бухгалтерского учета:

- а) баланс;
- б) двойная запись;
- в) счета и двойная запись.

9 Задолженность различных организаций или отдельных лиц данной организации называется:

- а) кредиторская;
- б) бухгалтерская;
- в) дебиторская.

10 Способ, с помощью которого хозяйственные средства получают денежное выражение, называется:

- а) инвентаризация;
- б) оценка;
- в) документация.

11 Какой капитал образуется при формировании организации за счет вкладов учредителей?

- а) резервный;
- б) добавочный;
- в) уставный.

12 Какие расчеты по кредитам и займам подлежат погашению в течение года?

- а) долгосрочные;
- б) периодические;
- в) краткосрочные.

Лекция 3 БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Поскольку бухгалтерский баланс – это способ экономической группировки имущества организации по его составу и размещению и источникам его образования в денежной оценке средств на определенную дату, необходимо понять, что двухстороннее построение баланса обусловлено экономической классификацией хозяйственных средств (имущества).

Кроме того следует иметь в виду, в балансе отражается имущество (хозяйственные средства), принадлежащее экономическому субъекту. Актив баланса показывает, чем располагает организация, как размещены ее экономические ресурсы. Задолженность других организаций, отдельных лиц данной организации рассматривается как своеобразное размещение ее имущества.

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

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

В производственно-хозяйственной и финансовой деятельности каждого экономического субъекта совершается множество хозяйственных операций, которые вызывают изменения в его ресурсах или источниках их образования, или одновременно в тех и в других. Существуют четыре типа изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций: активное, пассивное, активно-пассивное в сторону увеличения, активно-пассивное в сторону уменьшения.

Необходимо уметь определять тип изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций, приводить на каждый тип примеры хозяйственных операций. При этом важно помнить о том, какие бы изменения ни происходили в балансе, равенство между активом и пассивом сохраняется. Следует уяснить, что в балансе показывается только наличие хозяйственных средств. Хозяйственные же операции (движение средств) в балансе не находят своего отражения.

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

Практическое занятие 3

Цель занятия – усвоение экономического содержания статей бухгалтерского баланса, их группировки по разделам актива и пассива.

Задача 3.1 На основе данных задачи 2.2. составить баланс ОАО «Полимер» по состоянию на 1 января 200__ г.

Контрольные вопросы

- 1 Что означает термин «баланс»?
- 2 Что показывается в балансе?
- 3 Какие случаи применения метода баланса вы знаете, кроме применения его в бухгалтерском учете?
- 4 На какие виды делятся бухгалтерские балансы по времени составления?
- 5 Чем отличается вступительный баланс от начального?
- 6 В чем состоят отличия между балансом-брутто и балансом-нетто и какие из них применяются в российской практике учета?
- 7 В каких случаях составляются санируемые и ликвидационные балансы?
- 8 Что отражается в активе и пассиве баланса?
- 9 Чем обусловлено равенство актива и пассива баланса?
- 10 Назовите типы изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций.
- 11 Приведите примеры и сформулируйте выводы по каждому типу изменений в балансе.
- 12 Определите тип изменения в балансе, вызываемый следующей хозяйственной операцией: удержан налог на доходы физических лиц из оплаты труда рабочих и служащих в пользу государственного бюджета.

Задача 3.2 Выберите правильный ответ в следующем тесте:

1 В чем состоит назначение бухгалтерского баланса?

- а) подтвердить наличие активов организации на отчетную дату;
- б) подтвердить наличие источников формирования активов организации;
- в) охарактеризовать финансовое положение организации на отчетную дату.

2 Сколько разделов включает бухгалтерский баланс?

- а) четыре;
- б) пять;
- в) шесть.

3 Кем утверждается форма бухгалтерского баланса?

- а) приказом Минфина России;
- б) приказом МНС России;
- в) постановлением Правительства РФ.

4 Какой бухгалтерский баланс составляется по итогам года?

- а) сводный;
- б) вступительный;
- в) заключительный.

5 Что отражает вступительный баланс:

- а) имущество ликвидированной организации;
- б) активы организации и ее обязательства в начале ее деятельности;
- в) имущество организации в отчетном периоде.

6 Как называется баланс, в котором нет регулирующих статей?

- а) ликвидационный баланс;
- б) баланс-нетто;
- в) баланс-брутто.

7 К какому типу относится хозяйственная операция: «Удержан аванс по командировке из заработной платы работника»?

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

8 К какому типу относится хозяйственная операция: «Выплачена из кассы заработная плата персоналу организации»?

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

9 К какому типу относится хозяйственная операция: «Из Сбербанка получены деньги на выдачу заработной платы и оприходованы в кассу»?

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

10 К какому типу относится хозяйственная операция: «С расчетного счета перечислены денежные средства поставщику заранее полученные от него материалы»?

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

11 К какому типу относится хозяйственная операция: «Часть нераспределенной прибыли организации направлена на выплату дивидендов акционерам»?

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

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

- а) к первому;
- б) ко второму;

в) к третьему.

Лекция 4 СИСТЕМА СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

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

Счета, открываемые на основании статей актива баланса, учитывают наличие и движение хозяйственных средств организации и называются активными.

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

Счета, открываемые на основании статей пассива баланса, предназначены для учета наличия и изменения источников образования и называются пассивными счетами.

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

Порядок определения конечных остатков (сальдо) по счетам следующий:

по активным счетам: сальдо на конец месяца = сальдо на начало месяца + оборот по дебету – оборот по кредиту;

по пассивным счетам: сальдо на конец месяца = сальдо на начало месяца + оборот по кредиту – оборот по дебету.

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

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

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

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

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

Каждая хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учета при помощи двойной записи. Сущность двойной записи состоит в том, что каждая хозяйственная операция отражается по дебету одного счета и по кредиту другого в одинаковой сумме.

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

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

- Какие счета затронуты данной хозяйственной операцией?
- Какие изменения произошли в средствах, учитываемых на этих счетах?
- Какими по структуре являются эти счета (активные, пассивные, активно-пассивные)?
- Где на этих счетах (по дебету или кредиту) должны быть отражены изменения (увеличение или уменьшение) учитываемого объекта?

Например, из кассы произведена оплата труда рабочим и служащим. Данная хозяйственная операция затрагивает два счета: «Касса» и «Расчеты с персоналом по оплате труда» (ответ на первый вопрос).

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

Поскольку на счете «Касса» учитывается отдельный вид хозяйственных средств субъекта, который показывается в активе баланса, этот счет является активным. Счет же «Расчеты с персоналом по оплате труда» учитывает источник образования хозяйственных средств, отражаемый в пассиве баланса, т.е. он является пассивным (ответ на третий вопрос).

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

Следовательно, будет составлена следующая корреспонденция счетов: дебет счета «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредит счета «Касса» – на сумму оплаты труда, выплаченную рабочим и служащим из кассы.

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

При изучении счетов синтетического и аналитического учета важно обратить внимание на то, что аналитические счета открывают в дополнение к синтетическим счетам. Например, в развитие синтетического счета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведутся аналитические счета на каждого поставщика, информация которых используется для контроля за выполнением конкретными поставщиками поставки сырья и материалов согласно заключенным с ними договорам и т.д. Важное значение счетов аналитического учета состоит в обеспечении контроля за сохранностью имущества, собственности.

Счета синтетического и аналитического учета взаимосвязаны между собой. Поэтому итоги оборотов и остатков по аналитическим счетам должны быть равны соответствующим итогам синтетического счета, в развитие которого они были открыты.

Данные аналитических и синтетических счетов служат основанием для составления оборотных ведомостей, которые наглядно показывают в обобщенном виде движение экономических ресурсов и их источников образования. Оборотные ведомости позволяют осуществить проверку данных по счетам, получить сведения о движении экономических ресурсов и их источников образования, составить баланс на конец отчетного периода. В оборотной ведомости показывают по каждому счету остатки на начало месяца, обороты за месяц, остатки на конец месяца.

Оборотная ведомость по счетам синтетического учета имеет три пары равенств.

Первая пара равенств – итог сумм остатков на начало месяца по дебету всех счетов равен итогу сумм остатков на начало месяца по кредиту всех счетов – объясняется равенством актива и пассива баланса, т.е. тем, что в балансе показываются одни и те же хозяйственные средства только в двух группировках;

Вторая пара равенств – итог сумм оборотов по дебету всех счетов равен итогу сумм оборотов по кредиту всех счетов – объясняется двойной записью хозяйственных операций на счетах;

Третья пара равенств – итог сумм остатков на конец месяца по дебету всех счетов равен итогу сумм остатков на конец месяца по кредиту всех счетов – вытекает из равенства предыдущих пар, а также представляет собой баланс на конец месяца.

Целесообразно изучить виды и строение оборотных ведомостей, порядок записи в них, применение и значение этих ведомостей, уметь производить их взаимную сверку. Так, итоги оборотной ведомости по аналитическим счетам должны быть равны итогам соответствующего синтетического счета, в развитие которого они были открыты, в оборотной ведомости по синтетическим счетам.

Следует понимать, что итог оборотов в оборотной ведомости по синтетическим счетам должен быть равен итогу сумм хозяйственных операций в журнале регистрации, который обеспечивает контроль за полнотой отражения хозяйственных операций и взаимосвязь систематических и хронологических записей в бухгалтерском учете.

Практическое занятие 4

Цель занятия – усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций.

Задача 4.1 На основе нижеприведенных данных баланса необходимо:

- открыть счета бухгалтерского учета на каждую статью баланса;
 - отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за месяц способом двойной записи;
- подсчитать обороты за месяц и вывести конечные остатки;
- по данным счетов составить оборотную ведомость;
- по данным оборотной ведомости составить баланс ОАО «Полимер» на 1 февраля 200__ г.

Данные для выполнения задачи:

4.1 Баланс ОАО «Полимер» на 1 января 200__ г.

Актив	Сумма, р.	Пассив	Сумма, р.
I Внеоборотные активы Основные средства <i>Итого по разделу I</i>	5 342 340 5 342 340	III Капитал и резервы Уставный капитал Добавочный капитал Резервный капитал Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	6 500 000 743 107 60 000 65 000 7 368 107
II Оборотные активы Основные материалы Вспомогательные материалы Топливо	611 800 20 800 133 170 505 000	IV Долгосрочные обязательства Долгосрочные кредиты банка Итого по разделу	20 600 20 600

НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО	942 300	IV	
Готовая продукция	285 000		
Товары отгруженные	4000		
Касса	615 000		75 900
Расчетный счет	850	V Краткосрочные обязательства	465 400
Расчеты с подотчетными лицами	347	Краткосрочные кредиты банка	
Расчеты с разными дебиторами	3 123	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	55 000
<i>Итого по разделу II</i>	667	Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	225 000
		Расчеты с персоналом по оплате труда	83 500
		Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	

Продолжение табл. 4.1

Актив	Сумма, р.	Пассив	Сумма, р.
		Расчеты с разными кредиторами	37 500
		Доходы будущих периодов	60 000
		Резервы предстоящих расходов	75 000
		<i>Итого по разделу V</i>	1 077 900
Баланс	8 466 007	Баланс	8 466 007

Бухгалтерский счет открыть по учебной форме, например:

Дебет	Счет « Расчетный счет»	Кредит
Сн 615000		

4.2 Журнал хозяйственных операций за январь 200__ г.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.	Дебет	Кредит
1	Перечислено с расчетного счета в погашение краткосрочной ссу-	60 000		

	ды банка			
2	Начислена заработная плата рабочим основного производства	120 000		
3	Получены денежные средства с расчетного счета в кассу организации на заработную плату	100 000		
4	Выдана из кассы заработная плата	98 000		
5	Депонирована невыданная заработная плата	2000		
7	Поступили основные материалы от поставщика	46 800		
8	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам за материалы	200 000		
9	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности органам по социальному страхованию и обеспечению	83 500		

Продолжение табл. 4.2

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.	Дебет	Кредит
10	Выдано Григорьеву И.В. из кассы аванс на командировочные расходы	3000		
11	Отпущены со склада материалы в производство	40 000		
12	Начислены амортизационные отчисления по основным средствам используемые в основном производстве	2900		
13	Отчислена прибыль в резервный фонд	50 000		

Контрольные вопросы

- 1 Для чего предназначены счета бухгалтерского учета?
- 2 Каково графическое изображение счета?
- 3 Что означает «дебет» и «кредит» на счете?
- 4 Каково назначение активных и пассивных счетов?
- 5 Каково внутреннее строение балансовых счетов?
- 6 Как определяются обороты и сальдо по счетам?
- 7 В чем заключается особенность содержания активно-пассивных счетов и порядок определения оборотов и сальдо на них?
- 8 Какими общими свойствами обладают счета бухгалтерского учета?
- 9 В чем сущность двойной записи хозяйственных операций на счетах?
- 10 В чем состоит познавательное значение двойной записи?
- 11 В чем заключается контрольное значение двойной записи?
- 12 Что такое корреспонденция счетов и в чем ее отличие от бухгалтерских проводок?
- 13 Почему нельзя в бухгалтерском учете применять проводки, в которых несколько счетов дебету-

ется и одновременно несколько счетов кредитуется?

14 Покажите на конкретном примере взаимосвязь синтетических и аналитических счетов.

15 В каких единицах измерения ведется учет по аналитическим счетам, на которых учитываются материальные ценности, расчеты?

16 Каковы роль и место субсчетов в учете?

17 Для чего нужны оборотные ведомости по аналитическим счетам?

18 Каково назначение оборотной ведомости по синтетическим счетам?

19 Какие ошибки могут быть выявлены при составлении оборотных ведомостей?

20 В чем проявляется взаимосвязь счетов, оборотных ведомостей и баланса?

21 В чем заключается отличительная особенность забалансовых счетов?

22 Что показывают дебетовое и кредитовое сальдо счета «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»?

23 Как получить развернутое сальдо по этому счету?

24 Могут ли счета, на которых учитываются результаты работы предприятия, иметь сальдо в заключительном балансе – «да», «нет», почему?

Задача 4.2 Выберите правильный ответ в следующем тесте:

1 Группировка и учет однородных по экономическому содержанию активов, обязательств, а также хозяйственных операций реализуется через:

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

2 Что такое счет в бухгалтерском учете?

а) способ текущей группировки и учета, контроля однородных по экономическому содержанию активов, обязательств, а также хозяйственных операций;

б) один из определяющих способов организации оперативного учета за наличием и движением хозяйственных средств;

в) технический прием регистрации хозяйственных операций в текущем учете.

3 Двойная запись – это способ:

а) полноты и своевременности отражения хозяйственных операций;

б) удобства регистрации экономических событий;

в) отражения каждой хозяйственной операции в дебет одного и кредит другого счета в одной и той же сумме.

4 Дайте определение бухгалтерской проводки:

а) отражение на счетах хозяйственных операций;

б) запись хозяйственной операции в учете на основании оправдательного документа;

в) технический прием отражения на счетах хозяйственной операции.

5 Чем являются субсчета в бухгалтерском учете?

а) промежуточным звеном между синтетическими и аналитическими счетами;

б) разновидностью аналитического счета;

в) способом обобщения текущей информации на синтетических счетах.

6 Простой называется бухгалтерская проводка, в которой производится запись хозяйственной операции:

а) по дебету одного и кредиту другого счета;

б) два счета по дебету и два по кредиту;

в) один счет по дебету и два по кредиту.

7 Сложной называется бухгалтерская проводка, в которой производится запись хозяйственной операции:

а) по дебету нескольких счетов и кредиту одного счета;

б) по дебету одного счета и кредиту нескольких счетов;

в) по дебету одного и кредиту другого счета.

8 Оборотная ведомость является способом обобщения:

- а) бухгалтерской документации;
- б) показателей счетов;
- в) бухгалтерских проводок.

9 Синтетические учет ведется:

- а) на аналитических счетах;
- б) на аналитических счетах и синтетических счетах одновременно;
- в) синтетических счетах.

10 Аналитические счета служат для:

- а) подробной характеристики объектов бухгалтерского учета;
- б) обобщенной характеристики объектов бухгалтерского учета;
- в) расчетов с покупателями.

11 Активно-пассивным является счет:

- а) «Расчетный счет»;
- б) «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- в) «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

12 Счета, предназначенные для учета источников хозяйственных средств, называются:

- а) активными;
- б) активно-пассивными;
- в) пассивными.

Лекция 5 КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Для правильной организации пользования счетами в бухгалтерском учете финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта важно знать значение и принципы классификации счетов. Любая классификация счетов:

- показывает природу того или иного счета;
- способствует правильному выбору счета при составлении бухгалтерской проводки;
- дает необходимые ориентиры при составлении плана счетов.

Наиболее известны следующие классификационные признаки счетов: по отношению к балансу (балансовые и забалансовые), по экономическому содержанию, по назначению и структуре.

Изучая классификацию счетов по назначению и структуре, следует уяснить, для получения каких показателей предназначены те или иные счета, каково содержание их дебета и кредита, что означает сальдо, какими свойствами обладают отдельные группы счетов. Зная ответы на эти и другие вопросы, можно выяснить, как организован и ведется учет на том или ином счете, или группе счетов.

Исследуя классификацию счетов по экономическому содержанию, необходимо понять, что учитывается на конкретном счете, какие показатели можно получить с помощью его данных, какие виды счетов должны применяться для всесторонней характеристики данного объекта.

Следует уяснить особенности забалансовых счетов.

В предисловии к Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной 31.10.2001 за № 94н счетный план определяется как схема регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности организации в бухгалтерском учете. План счетов представляет собой систематизированный перечень счетов первого и второго порядка, сгруппированных в разделы исходя из экономического содержания учитываемых объектов хозяйственной деятельности организации с целью получения информации для управления и контроля.

Необходимо ознакомиться с единым планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъекта, его содержанием, принципами построения, выяснить его роль в системе построения бухгалтерского учета в Российской Федерации, понять отличия и назначение рабочего плана счетов бухгалтерского учета, который обязана разработать и утвердить каждая организация.

Практическое занятие 5

Цель занятия – усвоение порядка классификации счетов по экономическому содержанию, назначению и структуре.

Задача 5.1 На основе типового плана счетов осуществить группировку счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию в таблице следующей формы:

5.1 Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию

Группа	Подгруппа	Код счета	Наименование счета
Счета для учета хозяйственных средств	Счета для учета основных средств		
	Счета для учета нематериальных активов		
	Счета для учета оборотных средств		
Счета для учета источников формирования хозяйственных средств	Счета для учета источников собственных средств		
	Счета для учета источников заемных средств		
Счета для учета хозяйственных процессов	Счета для учета процесса снабжения		
	Счета для учета процесса производства		
	Счета для учета процесса продажи		

Задача 5.2 На основе типового плана счетов осуществить группировку счетов бухгалтерского учета по назначению и структуре в таблице следующей формы:

5.2 Классификация счетов бухгалтерского учета по назначению и структуре

Группа	Подгруппа	Код счета	Наименование счета
Основные счета	Материальные		
	Денежные		
	Фондовые		
	Ссудные		
	Расчетные		

Продолжение табл. 5.2

Группа	Подгруппа	Код счета	Наименование счета
Регулирующие	Дополнительные		
	Контрарные		
Распределительные	Собирательно-распределительные		
	Финансово-распределительные		
Калькуляционные			
Сопоставляющие	Операционно-результатные		
	Финансово-результатные		

Контрольные вопросы

- 1 Для чего нужна классификация счетов бухгалтерского учета?
- 2 Каковы признаки классификации счетов?
- 3 Что положено в основу классификации счетов по назначению и структуре?
- 4 На какие основные разделы делятся счета по назначению и структуре?
- 5 Дайте характеристику основных счетов.
- 6 Каковы назначение и роль регулирующих счетов?
- 7 Каково содержание распределительных счетов?
- 8 Бывает ли сальдо у распределительных счетов: «да», «нет», в каком случае?
- 9 В чем состоит сущность сопоставляющих счетов?
- 10 Для чего предназначены операционные счета?
- 11 С помощью каких счетов накапливается и определяется финансовый результат организации?
- 12 Как классифицируются счета по экономическому содержанию?
- 13 Что представляет собой единый план счетов бухгалтерского учета и каково его значение?
- 14 Назовите и охарактеризуйте основные способы построения плана счетов?
- 15 Может ли организация вводить самостоятельно:
 - дополнительные счета первого порядка?
 - свои субсчета к имеющимся в плане счетам первого порядка?
- 16 Изложите, руководствуясь планом счетов и приведенными ниже корреспонденциями счетов, экономическое содержание совершенных операций:
 - а) дебет счета 20 кредит счета 10;
 - б) дебет счета 26 кредит счета 70;
 - в) дебет счета 67 кредит счета 51.

Задача 5.3 Выберите правильный ответ в следующем тесте:

1 Классификация счетов – это:

- а) группировка счетов по экономически однородным объектам учета, целям и способам отражения этих объектов на счетах;
- б) обеспечение единства принципов отражения хозяйственных процессов;
- в) определение перечня счетов и их однородных групп, необходимых для отражения хозяйственных процессов.

2 На первом этапе счета подразделяются на:

- а) основные, регулирующие, операционные и финансово-результатные счета;

- б) счета учета средств, для учета хозяйственных процессов и их результатов;
- в) счета средств, источников образования средств.

3 Классификация счетов по структуре предназначена для:

- а) соизмерения дебетовых и кредитовых оборотов по счету;
- б) понимания значения оборотов и остатков по счетам;
- в) построения системы контроля.

4 На втором этапе группировки счета делятся на:

- а) основные, операционные, бюджетно-распределительные, финансово-результатные;
- б) инвентарные, фондовые и счета расчетов;
- в) основные, бюджетно-распределительные, финансово-результатные, забалансовые.

5 Регулирующие счета используются для:

- а) учета источников образования средств;
- б) уточнения стоимостной оценки объектов бухгалтерского учета, отражаемых на основных счетах;
- в) уточнения оценки объектов, отраженных на калькуляционных счетах.

6 Бюджетно-распределительные счета используются для:

- а) учета процесса заготовления;
- б) уточнения оценки объектов, отражаемых на основных счетах;
- в) распределения расходов по объектам калькулирования.

7 Отличительной особенностью собирательно-распределительных счетов является:

- а) наличие двух остатков сразу;
- б) отсутствие на них остатка;
- в) отражение одновременно двух объектов учета.

8 Особенность строения сопоставляющих счетов заключается в:

- а) наличии двух остатков сразу;
- б) отражении одновременно двух или более объектов учета;
- в) отражении одного объекта учета в двух разных оценках.

9 Особенность отражения операций на забалансовых счетах состоит в:

- а) необходимости составления особых документов;
- б) использовании простой записи;
- в) использовании двойной записи.

10 Забалансовые счета используются для:

- а) учета средств, не принадлежащих данному хозяйствующему субъекту;
- б) учета средств, взятых в аренду;
- в) отражения событий и операций, которые в данный момент не влияют на баланс хозяйствующего субъекта, а также для учета средств, принятых на ответственное хранение, переработку, комиссию, в аренду.

11 План счетов бухгалтерского учета – это:

- а) схема регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности;
- б) перечень аналитических счетов, используемых в учете;
- в) совокупность синтетических и аналитических счетов.

Лекция 6 ДОКУМЕНТАЦИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Документ – письменное свидетельство, подтверждающее совершение хозяйственной операции или дающее право на ее совершение, – является единственным источником информации о хозяйственных операциях, а при ручном ведении бухгалтерского учета и ее носителем.

При изучении данного вопроса необходимо усвоить роль документов в учете, раскрыть их значение в оперативной работе, в использовании при аудите финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта. Следует помнить, что правильно оформленные документы являются средством доказательства совершенных хозяйственных операций, т.е. обладают юридически доказательной силой, используются для контроля за имуществом предприятия, его собственностью, при решении спорных вопросов и т.д.

В процессе рассмотрения этого вопроса важно научиться разграничивать основные и дополнитель-

ные реквизиты; понять необходимость стандартизации и унификации документов, которые регулируются государством; знать порядок оформления, приемки документов, способы исправления ошибок, выявленных в них.

Существуют такие способы проверки документов, как проверка по существу, с формальной стороны, арифметическая и встречная, которые следует уметь характеризовать и обосновывать их необходимость. Целесообразно уяснить сущность бухгалтерской обработки документов, после которой они служат основанием для записи экономической информации в учетные регистры.

Важно уметь правильно определить и показать на примерах каждый классификационный вид документов. Целесообразно ознакомиться с Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденном МФ РФ от 29.07.83 № 105. Необходимо научиться составлять, принимать, проверять и обрабатывать бухгалтерские документы.

Практическое занятие 6

Цель занятия – усвоение порядка оформления первичных документов. Освоение порядка заполнения приходного кассового ордера, расходного кассового ордера, кассовой книги – отчета кассира; авансового отчета; доверенностей на получение товарно-материальных ценностей.

Задача 6.1 На основе нижеприведенных данных для выполнения задачи:

- заполнить первичные документы по хозяйственным операциям;
- открыть кассовую книгу и записать в ней остаток денежных средств в кассе на 01.01.200__г.;
- зарегистрировать кассовые операции за январь 200__г. в кассовой книге и вывести остаток денежных средств в кассе на конец дня.

Данные для выполнения задачи:

остаток по счету «Касса» на 01.01.200__г. 4000-00 р.

лимит кассы установлен банком в размере 6000-00 р.

Необходимые бланки первичных документов: приходный кассовый ордер – 4 экз.; расходный кассовый ордер – 6 экз.; кассовая книга – 2 листа, объявление на взнос наличными – 1 экз.

Сведения для составления первичных документов.

ОАО «Полимер» современная автоматизированная организация, оснащенная новыми технологиями; зарегистрирована в Тамбове в форме открытого акционерного общества с уставным капиталом 6 500 000 р. Основными видами деятельности является производство изделий типа А, В и торговая деятельность.

В Обществе на 1 января 200__г. работают 85 человек. Производственная деятельность ОАО «Полимер» осуществляется двумя цехами основного производства: механическим (цех № 1), сборочным (цех № 2) и двумя цехами вспомогательного производства: транспортным и энергетическим.

Место нахождения организации: г. Тамбов, ул. Советская, 191.

Идентификационный номер (ИНН) 6832033705

Расчетный счет 4072620000000000094 в ОСБ 8594 г. Тамбова

БИК 40702710300090000521

Корреспондентский счет: 30101810600000000521

Генеральный директор – Савушкин Владимир Петрович.

Главный бухгалтер – Семенова Анна Ильинична.

Главный экономист – Иванова Светлана Анатольевна.

Начальник транспортного цеха – Сидоров Иван Петрович.

Начальник механического цеха – Трубников Алексей Валентинович.

Начальник сборочного цеха – Григорьев Александр Иванович.

Начальник энергетического цеха – Татаринов Иван Львович.

Кассир – Медведева Валентина Ивановна.

Менеджер Попов Василий Антонович.

Заведующий хозяйством Скворцов Виктор Петрович.

6.1 Журнал хозяйственных операций ОАО «Полимер» по счету «Касса» за январь 200__г.

№	Дата	Наименование документа и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.	Дебет	Кредит
1	6.01	Приходный кассовый ордер № 23 Кассиром Медведевой В.И. получены с расчетного счета в кассу денежные средства на выплату заработной платы работникам организации и на хозяйственные нужды по кассовому чеку № 163211	105 100		
2	6.01	Платежная ведомость № 20, РКО № 27 Всего на сумму – 71 000 р. Выдана заработная плата работникам за декабрь Савушкину В.П. Семеновой А.И. Ивановой С.А. Попову В.А. Сидорову И.П. Трубникову А.В. Григорьеву А.И. Татаринovu И.Л.	5000 4000 3000 3000 3000 3000 3000 3000		

Продолжение табл. 6.1

№	Дата	Наименование документа и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.	Дебет	Кредит
		Медведевой В.И. Скворцову В.П. Зарплата рабочим основного цеха Зарплата рабочим вспомогательного цеха	1000 1000 21 000 21 000		
3	07.01	Расходный кассовый ордер № 28 Выданы из кассы денежные средства менеджеру Попову В.А. на командировочные расходы согласно приказу № 15 от 6 января 200__ г.	10 000		
4	07.01	Приходный кассовый ордер № 24 Поступили в кассу денежные средства от покупателя – ООО «Аксиома» за отгруженную продукцию согласно счету-фактуре № 36 от 6.01.200__ г., в том числе НДС 4576-00	30 000		
5	07.01	Расходный кассовый ордер № 29 Выданы из кассы денежные средства кассиру Медведевой В.И. на хозяйственные нужды согласно распоряжению генерального ди-	2000		

		ректора № 18 от 7.01.200__ г.			
6	07.0 1	Расходный кассовый ордер № 30 Объявление на взнос наличными Сдана из кассы в банк выручка, поступившая от покупателей, и зачислена на расчетный счет	25 000		
7	07.0 1	Расходный кассовый ордер № 31 Оплачены из кассы денежные средства ОАО «Сигма» за аренду помещения в январе, согласно счету-фактуре № 26 от 1.01.200__ г. в том числе НДС 3661-00	24 000		
8	07.0 1	Расходный кассовый ордер № 32 Оплачена из кассы задолженность санэпидстанции за услуги, оказанные 6.01.200__ г., согласно счету-фактуре № 35 от 6.01.200__ г., в том числе НДС 549-00	3600		

Продолжение табл. 6.1

№	Дата	Наименование документа и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.	Дебет	Кредит
9	07.0 1	Приходный кассовый ордер № 25 Поступили в кассу денежные средства от Медведевой В.И. в погашение недостачи денежных средств, выявленной в процессе инвентаризации кассы, акт инвентаризации № 1 от 6.01.200__ г.	60		
10	07.0 1	Приходный кассовый ордер № 26 Поступили в кассу денежные средства от Савушкина В.П. в погашение задолженности по подотчетным суммам	500		
11		Составить отчет кассира и определить остаток денежных средств в кассе организации на конец дня 6.01			
12		Составить отчет кассира и определить остаток денежных средств в кассе организации на конец дня 7.01			

Задача 6.2 Составить и обработать авансовый отчет № 1 от 7.01.200__ г. генерального директора Савушкина Владимира Петровича.

Исходные данные:

К авансовому отчету Савушкина Владимира Петровича приложены:
командировочное удостоверение;

железнодорожные билеты Тамбов–Москва, Москва–Тамбов, стоимостью 1500 р. каждый (в том числе НДС 229 р. в каждом билете);

счет за проживание в гостинице «Алтай» с 1.01 по 5.01.200__г. стоимостью 500 р. в сутки (в том числе НДС отдельной строкой – 381 р. 36 к.).

на поездку Савушкина В.П. был издан приказ в г. Москву на семь суток с 31.12. по 6.01.200__г. и выдан аванс в размере 6700 р.

Задача 6.3 Составить и обработать авансовый отчет № 2 от 11.01.200__г. по приведенным ниже данным:

К авансовому отчету № 2 от 11.01.200__г. кассира Медведевой В.И. приложены следующие документы:

а) товарный чек и чек контрольной кассовой машины (ККМ) магазина «Асса» за канцтовары на сумму 800 р.;

б) товарный чек и чек контрольной кассовой машины (ККМ) магазина «ТОПОЛА» за комплект бухгалтерских документов 1200 р.

Аванс на хозяйственные нужды выдан 7 января 200__г. в сумме 2000 р.

Задача 6.4 Составить и оформить доверенность на получение ТМЦ от ОАО «Тамбовагропромкомплект».

Доверенность выдана завхозу Скворцову В.П. (паспорт 68 01 525535, выдан 18.01.2001 РОВД Советского района г. Тамбова) на получение от ОАО вычислительных машинок «Ситизен» в количестве 12 шт.

Контрольные вопросы

- 1 Что представляет собой первичное наблюдение, первичный учет?
- 2 Что такое документ?
- 3 Какие документы называют первичными?
- 4 Тождественны ли понятия «документ» и «первичный документ»: «да», «нет», почему?
- 5 В чем состоят сущность и значение документов?
- 6 Какие показатели относятся к обязательным реквизитам и почему нельзя обойтись даже без некоторых из них?
- 7 Для чего нужны дополнительные реквизиты? Приведите примеры.
- 8 Чем отличаются бухгалтерские документы от других носителей первичных данных?
- 9 Какие требования предъявляются к оформлению документов?
- 10 Что такое унификация и стандартизация документов? Какова их роль в учете?
- 11 Как классифицируются документы?
- 12 Дайте характеристику и приведите примеры документов бухгалтерского оформления. Чем обусловлена их необходимость?
- 13 Приведите примеры на каждый вид документов согласно классификации их на схеме 3.
- 14 В чем заключается проверка документов по существу?
- 15 Дайте характеристику встречной проверки документов.
- 16 Почему на денежных и банковских документах нельзя производить исправления?
- 17 Что такое документооборот и каково его значение?
- 18 Назначение архива и его виды. Какова роль бухгалтера в его организации?
- 19 Каким нормативным актом регламентируются вопросы создания, принятия и отражения в учете документов, их хранения?
- 20 Каким органом утверждаются унифицированные формы первичных документов?
- 21 Кто несет ответственность за документарный фонд организации?

Задача 6.5 Выберите правильный ответ в следующем тесте:

1 По назначению документы подразделяются на:

- а) сводные, накопительные, разовые, первичные;
- б) оправдательные, внутренние, внешние, распорядительные, бухгалтерского оформления;
- в) распорядительные, оправдательные, бухгалтерского оформления, комбинированные.

2 Для осуществления бухгалтерских записей основанием являются документы:

- а) оправдательные;

- б) распорядительные;
- в) бухгалтерского оформления.

3 Документы бухгалтерского оформления применяются для:

- а) подготовки информации к отражению в учетных регистрах;
- б) обобщения бухгалтерских записей;
- в) сокращения объема первичной документации.

4 Проверка документов по существу – проверка:

- а) правильности подсчета итогов;
- б) правильности их оформления;
- в) законности, правильности и целесообразности совершения операций.

5 Формальная проверка документов – проверка:

- а) полноты заполнения реквизитов;
- б) правильности его оформления;
- в) законности совершения операций.

6 Что в учете принято называть документами?

а) любой письменный документ, заверенный печатью организации, подписью ее руководителя и главного бухгалтера;

б) любой материальный носитель информации, подтверждающий достоверность факта хозяйственной жизни подписью руководителя и главного бухгалтера организации;

в) письменное свидетельство совершенной хозяйственной операции при наличии реквизитов, придающее юридическую силу данным бухгалтерского учета.

7 Из приведенной классификации по какому признаку документы получили наибольшее применение в практической деятельности организации?

- а) по порядку формирования;
- б) по способу использования;
- в) по назначению.

8 Исходя из признака классификации документов по назначению, определите, к какому типу из них относится документ – накладная на отпуск материалов на сторону:

- а) к распорядительному;
- б) к оправдательному;
- в) бухгалтерского оформления.

9 Исходя из признака классификации по месту составления, определите природу документа – табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы:

- а) внутренний;
- б) внешний;
- в) комбинированный.

10 Кто в организации имеет право устанавливать перечень лиц для подписи первичных документов?

- а) главный бухгалтер;
- б) руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером;
- в) только руководитель организации.

11 На каком этапе формирования документооборота должен составляться первичный учетный документ?

- а) в день осуществления экономического события;
- б) немедленно, не позднее рабочего дня, следующего за днем совершения экономического события;
- в) непосредственно в момент совершения экономического события, а при отсутствии такой возможности – сразу же после его окончания.

12 Допускаются ли исправления в кассовых и банковских документах?

- а) в кассовых документах исправления допускаются, а в банковских – нет;
- б) в банковских документах исправления допускаются, а в кассовых – нет;
- в) не допускаются.

Лекция 7 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ЦЕННОСТЕЙ

В хозяйственной деятельности организации происходят такие процессы (потери в результате естественной убыли, хищения и др.), которые в момент их совершения не могут быть зарегистрированы и документально оформлены. Такие факты выявляются при помощи инвентаризации, которая представляет собой способ проверки и документального подтверждения наличия, состояния и оценки имущества хозяйствующего субъекта в натуре, а также при сверке финансовых обязательств на определенную дату.

Важно знать виды инвентаризаций, порядок их проведения, документального оформления. Следует помнить, что значение инвентаризации заключается в обеспечении: контроля за сохранностью имущества и собственности экономического субъекта, соответствия учетных данных фактическим, выявления и документирования хозяйственных фактов, не учтенных в момент их совершения.

Следует ознакомиться с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными МФ РФ от 13.07.95 № 49.

Практическое занятие 7

Цель занятия – усвоение основных принципов отражения в учете результатов инвентаризации.

Задача 7.1 На основе нижеприведенных данных для выполнения задачи выявить инвентаризационные разницы и заполнить инвентаризационно-сличительную ведомость.

7.1 Выписка из инвентаризационной описи № 2 товарно-материальных ценностей

№	Наименование товарно-материальных ценностей	Ед. изм.	Цена за ед. (р., к.)	Фактическое наличие	
				Количество	Сумма (р., к.)
1	Шпилька	шт.	2-50	58	145-00
2	Штырь подъемный	шт.	8-50	53	450-50
3	Болты	шт.	0-17	50	8-50
4	Втулка	шт.	0-54	31	16-74
5	Заклепки	кг	4-51	1,564	7-05
6	Пружина	шт.	1-08	42	45-36
7	Нитки бобинные	шт.	1-60	3	4-80
8	Лист медный	кг	13-50	15	202-50

7.2 Справка о наличии товарно-материальных ценностей по данным бухгалтерского учета на дату инвентаризации:

№	Наименование товарно-материальных ценностей	Ед. изм.	Цена за ед. (р., к.)	Фактическое наличие	
				Количество	Сумма (р., к.)
1	Шпилька	шт.	2-50	58	145-00
2	Штырь подъемный	шт.	8-50	53	450-50
3	Болты	шт.	0-17	50	8-50
4	Втулка	шт.	0-54	31	16-74
5	Заклепки	кг	4-51	1,564	7-05
6	Пружина	шт.	1-08	42	45-36

7	Нитки бобинные	шт.	1-60	3	4-80
8	Лист медный	кг	13-50	15	202-50

Задача 7.2 На основе инвентаризационно-сличительной ведомости и выписки из акта рабочей инвентаризации комиссии отразить на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации и списать выявленные инвентаризационные разницы.

Выписка из акта рабочей инвентаризационной комиссии:

Расхождения фактического наличия товарно-материальных ценностей с данными бухгалтерского учета выявлены по следующим позициям:

- недостача по штырям подъемным – 6 шт. на сумму 51 р.;
- излишки по пружине – 7 шт. на сумму 7 р. 56 к.

Недостача по штырям подъемным возникла:

- халатность кладовщика – 2 шт. на сумму 17 р.;
- виновник не установлен – 4 шт. на сумму 34 р.

Излишки возникли в сумме 7 р. 56 к. в результате неправильного оприходования при поступлении на склад.

Контрольные вопросы

- 1 В каких случаях проводят обязательную инвентаризацию?
- 2 Как проводится инвентаризация имущества?
- 3 Как учитываются результаты инвентаризации имущества?
- 4 В чем состоит значение инвентаризации?
- 5 Сроки проведения инвентаризации, кто их определяет и на основании каких нормативных актов?
- 6 В какие сроки результаты инвентаризации должны найти отражение в текущем учете?
- 7 Что вы понимаете под инвентаризацией?

Задача 7.3 Выберите правильный ответ в следующем тесте:

1 Количество инвентаризаций и сроки проведения инвентаризации определяются:

- а) руководителем организации;
- б) вышестоящей организацией;
- в) главным бухгалтером.

2 Обязательные инвентаризации проводятся:

- а) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- б) перед составлением квартальной бухгалтерской отчетности;
- в) перед составлением полугодовой бухгалтерской отчетности.

3 По объему инвентаризации подразделяются на:

- а) сплошные;
- б) частичные;
- в) выборочные.

4 По назначению инвентаризации подразделяются на:

- а) полные;
- б) контрольные;
- в) частичные.

5 По методу проведения инвентаризации подразделяются на:

- а) плановые;
- б) повторные;
- в) сплошные.

6 Для проведения инвентаризации в организации создается:

- а) общественная комиссия;
- б) постоянно действующая инвентаризационная комиссия;
- в) комиссия административная.

7 До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии:

- а) следует самостоятельно составить отчеты и приложить все приходные и расходные документы;
- б) нет необходимости составлять или получать отчеты;
- в) надлежит получить последние приходные и расходные документы на момент инвентаризации или отчеты.

8 Материально ответственные лица до проведения инвентаризации:

- а) дают расписку;
- б) выписывают для комиссии доверенность;
- в) дают расписку и выписывают для комиссии доверенность.

9 Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии:

- а) менеджера;
- б) материально ответственных лиц;
- в) представителя вышестоящей организации;
- г) санитарного врача.

10 При обнаружении материально ответственным лицом после инвентаризации ошибки он должен:

- а) самостоятельно все заново пересчитать;
- б) пересчитать все вместе с главным бухгалтером;
- в) до открытия склада заявить об этом председателю инвентаризационной комиссии.

11 При проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей оформляется:

- а) инвентаризационная опись;
- б) расчетно-платежная ведомость;
- в) кассовый отчет.

12 Имущество, находящееся на ответственном хранении, записывается:

- а) в отдельную опись;
- б) в общую опись;
- в) в акт результатов проверки ценностей.

13 Ошибки в описях, обнаруженные после проведения инвентаризации, исправляются:

- а) главным бухгалтером;
- б) материально ответственным лицом;
- в) инвентаризационной комиссией.

14 Суммы излишков материалов, выявленные в результате инвентаризации, отражаются в бухгалтерском учете:

- а) Дт 10 «Материалы», Кт 99 «Прибыли и убытки»;
- б) Дт 10 «Материалы», Кт 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) Дт 99 «Прибыли и убытки», Кт 10 «Материалы».

Лекция 8 СТОИМОСТНОЕ ИЗМЕРЕНИЕ И ПРИНЦИПЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРОЦЕССОВ

В начале изучения необходимо выяснить сущность и значение стоимостного измерения, принципы и порядок применения оценки хозяйственных средств, способ исчисления себестоимости, основные показатели хозяйственной деятельности организации. Только после этого следует приступить к изучению основных принципов учета процесса заготовления, производства и реализации.

При изучении учета процесса заготовления важно знать, по каким ценам приобретенные предметы труда учитываются в текущем учете и показываются в балансе, как определяется их фактическая себестоимость.

С развитием рыночных отношений цены подвержены колебаниям. Следовательно, меняется и стоимость произведенных запасов, что отражается на величине показателей себестоимости, прибыли.

Производственные запасы (сырье, материалы, покупные полуфабрикаты и пр.) могут поступать из разных источников и в разной оценке: при покупке – из покупной стоимости и транспортно-заготовительных расходов; при собственном изготовлении – в размере фактических затрат; внесенных в счет вклада в уставный капитал организации – по согласованной стоимости; при безвозмездном поступ-

лении – по рыночной стоимости на дату оприходования и т.д. Расход производственных запасов допускается оценивать по одному из следующих способов: средней себестоимости, по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО), по себестоимости последних по времени закупок (метод ЛИФО), по стоимости каждой единицы ценностей, которые не могут заменять друг друга.

Однако в текущем учете производственные запасы могут учитываться либо по фактической себестоимости их приобретения (заготовления), либо по учетным ценам (средним покупным ценам, плановой (нормативной) себестоимости). Необходимо понять преимущества и недостатки каждого метода оценки производственных запасов в текущем учете и выяснить: в какой оценке они показываются в балансе. Далее следует уяснить систему счетов, применяемых для учета процесса заготовления, их структуру и основную корреспонденцию.

При применении согласно учетной политики организации в учете материалов учетных цен (плановой себестоимости, средних покупных цен) разница между стоимостью ценностей по этим ценам и фактической себестоимостью их приобретения должна отражаться на счете 16 «Отклонения в стоимости материалов». При этом варианте для учета материалов используются счета 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материалов».

Изучая производство, необходимо понять классификацию производственных затрат, выяснить систему счетов для их учета, характерные особенности этих счетов. Особенно важно изучить порядок исчисления производственной фактической себестоимости готовой продукции и выяснить ее отличие от полной фактической себестоимости, порядок оценки готовой продукции в текущем учете и балансе. Организация может выбрать и учетной политикой определить ведение учета готовой продукции по фактической себестоимости с использованием только счета 43 «Готовая продукция» или по нормативной (плановой) себестоимости с применением счетов № 43 «Готовая продукция» и № 40 «Выпуск продукции».

Необходимо внимательно разобраться в учете процесса продажи: изучить два способа отражения реализованной продукции на счетах бухгалтерского учета (по моменту отгрузки продукции покупателям или по моменту поступления от покупателей денег за эту продукцию на расчетный счет организации); уяснить как определяются фактическая себестоимость отгруженной и реализованной продукции, в какой оценке она учитывается в текущем счете и показывается в балансе, как выявляется финансовый результат от реализации готовой продукции; разобраться в системе счетов для учета процесса реализации, их структуре и основной корреспонденции.

Практическое занятие 8

Цель занятия – усвоение основных принципов отражения в учете расходов по приобретению предметов труда.

Задача 8.1 На основе данных для выполнения задачи:

- записать в журнале хозяйственных операций корреспонденцию счетов;
- открыть схемы счетов и отразить на них хозяйственные операции;
- подсчитать обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца;
- исчислить фактическую себестоимость приобретенных материальных ценностей.

Данные для выполнения задачи:

8.1 Остатки по счетам для учета процесса снабжения на начало месяца

№ п/п	Код счета	Наименование счета	Сумма, р.
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
---	----	---------------------------------------	---------

8.2 Журнал регистрации хозяйственных операций

№ операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Принят к оплате счет за поступившие на склад материалы	24 000		
	В счет-фактуре выделен НДС	4320		
2	Принят к оплате счет АТП-2 за доставку материалов	500		
	В счет-фактуре выделен НДС	90		
3	Начислена заработная плата рабочим за разгрузку материалов	900		
4	Произведены отчисления ЕСН, в размере 35,6 % от начисленной заработной платы (сумму определить)	?		
5	Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашение задолженности поставщикам за материалы	28 320		
6	Перечислено с расчетного счета АТП-2 за доставку материалов на склад	590		

Задача 8.2 На основе данных для выполнения задачи:

- подготовить журнал регистрации хозяйственных операций (см. образец журнала в табл. 8.2);
- открыть схемы счетов и отразить на них хозяйственные операции;
- подсчитать обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца;
- исчислить фактическую себестоимость приобретенных материалов.

Данные для выполнения задачи:

8.3 Остатки по счетам для учета процесса снабжения на начало месяца

№	Код счета	Наименование счета	Сумма, р.
1	10	Материалы, в том числе:	65 000
1.1	10А	• материал А	40 000
1.2	10Б	• материал Б	25 000

2	19	НДС по приобретенным ценностям	20 000
3	20	Основное производство	5000
4	51	Расчетный счет	90 000
5	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	180 000

8.4 Хозяйственные операции процесса снабжения за отчетный месяц

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	Поступили на склад материалы:	
	• материал А	26 000
	• материал Б	14 000
	<i>Итого</i>	<i>40 000</i>
	НДС выделен отдельной строкой	7200
	Всего к оплате:	47 200
2	Принят к оплате счет транспортной организации за доставку материалов	5000
	НДС выделен отдельной строкой	900
	Всего к оплате:	5900

Продолжение табл. 8.4

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
3	Оплачены счета:	
	• поставщиков	78 000
	• транспортной организации	6000
	<i>Итого</i>	<i>84 000</i>
4	Списана сумма НДС по приобретенным, оплаченным материалам, в уменьшение суммы НДС, подлежащей перечислению в бюджет	?
5	Принят к оплате счет за поступившие на склад материалы:	
	• материал Б	5000
	• материал В	8000
	<i>Итого</i>	<i>13 000</i>
	НДС	2340
	Всего к оплате:	15 340
6	Начислена заработная плата рабочим за разгрузку материалов	1000
7	Начислен ЕСН, в размере 35,6 % от начисленной заработной платы	?

Задача 8.3 Усвоение основных принципов отражения в учете расходов по изготовлению продукции в процессе производства.

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 баланс ОАО «МИР» на 1 февраля 200__ г.

Данные для выполнения задачи:

8.5 Баланс ОАО «МИР» на 1 января 200__ г.

Актив	Сумма, р.
Внеоборотные активы	
I Основные средства	230 000
<i>Итого по разделу I</i>	<i>230 000</i>

Продолжение табл. 8.5

Актив	Сумма, р.
II Оборотные активы	
Материалы	24 000
Незавершенное производство	6000
Касса	3000
Расчетный счет	137 000
<i>Итого по разделу II</i>	<i>170 000</i>
Баланс	400 000
Пассив	
III Капитал и резервы	
Уставный капитал	302 000
Нераспределенная прибыль отчетного года	98 000
<i>Итого по разделу III</i>	<i>400 000</i>
Баланс	400 000

8.5 Хозяйственные операция ОАО «МИР» за январь 200__ г.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
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	10 000
	<i>Итого</i>	<i>46 000</i>

3	Начислен единый социальный налог (ЕСН) в размере 35,6 % от расходов на оплату труда:	?
	<ul style="list-style-type: none"> • производственного персонала, занятого изготовлением продукции 	10 680

Продолжение табл. 8.6

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
3	<ul style="list-style-type: none"> • персонала цеха, обслуживающего производственное оборудование 	712
	<ul style="list-style-type: none"> • общепроизводственного персонала 	1424
	<ul style="list-style-type: none"> • административно-управленческого персонала 	3560
	<i>Итого</i>	<i>16 376</i>
4	Начислена амортизация:	
	<ul style="list-style-type: none"> • производственного оборудования 	4000
	<ul style="list-style-type: none"> • основных средств общепроизводственного назначения 	3000
	<i>Итого</i>	<i>7000</i>
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 (НЗП) – нет]	?

Задача 8.4 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 баланс ОАО «Аксиома» на 1 марта 200_ г.

Данные для выполнения задачи:

8.6 Баланс ОАО «Аксиома» на 1 февраля 200_ г.

Актив	Сумма, р.
I Внеоборотные активы	
Основные средства	320 000
<i>Итого по разделу I</i>	<i>320 000</i>
II Оборотные активы	
Материалы	96 000

Продолжение табл. 8.7

Актив	Сумма, р.
Касса	4000
Расчетный счет	180 000
<i>Итого по разделу II</i>	<i>280 000</i>

Баланс	600 000
Пассив	Сумма, р.
III Капитал и резервы	
Уставный капитал	500 000
Нераспределенная прибыль отчетного года	100 000
<i>Итого по разделу III</i>	<i>600 000</i>
Баланс	600 000

8.7 Хозяйственные операции ОАО «Аксиома за февраль 200__ г

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	Начислена заработная плата рабочим за производство продукции	56 000
2	Произведены отчисления ЕСН, в размере 35,6 % от начисленной заработной платы (сумму определить)	?
3	Отпущены 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)	?

Задача 8.5 Усвоение основных принципов отражения в учете процесса продажи.

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 и списать результат от продажи продукции;
- составить баланс на 1 марта 200__ г. ОАО «Деметра».

Данные для выполнения задачи:

8.9 Баланс ОАО «Деметра» на 1 февраля 200__ г.

Актив	Сумма, р.
I Внеоборотные активы	
Основные средства	160 000
<i>Итого по разделу I</i>	<i>160 000</i>

II Оборотные активы	
Материалы	60 000
Незавершенное производство	140 000
Касса	2000
Расчетный счет	138 000
<i>Итого по разделу II</i>	<i>340 000</i>
Баланс	500 000
Пассив	Сумма, р.
III Капитал и резервы	
Уставный капитал	402 000
Нераспределенная прибыль отчетного года	98 000
<i>Итого по разделу III</i>	<i>500 000</i>
Баланс	500 000

8.10 Хозяйственные операции ОАО «Деметра» за февраль 200_ г.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	Сдана из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости в количестве 50 шт.	100 000
2	Отпущены со склада материалы и израсходованы на упаковку реализованной продукции	2000

Продолжение табл. 8.10

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
3	Отгружена со склада готовая продукция по фактической себестоимости (45 шт.). Сумму определить, исходя из данных операции № 1	?
4	Начислена заработная плата за погрузку реализованной продукции	4000
5	Произведены отчисления ЕСН в размере 35,6 % от начисленной заработной платы	?
6	Поступило на расчетный счет от покупателей за реализованную продукцию по отпускным ценам	110 000
7	Списывается реализованная продукция по фактической себестоимости (45 шт.)	?
8	Списываются расходы на продажу	?
9	Определить финансовый результат реализации (продажи) продукции за февраль и списать его на соответствующий счет	?

Задача 8.6 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 и списать результат от реализации продукции;
- составить баланс на 1 апреля 200_ г. ОАО «Ревтруд».

Данные для выполнения задачи:

8.11 Баланс ОАО «Ревтруд» на 1 марта 200__ г.

Актив	Сумма, р.
I Внеоборотные активы	
Основные средства	100 000
<i>Итого по разделу I</i>	<i>100 000</i>
II Оборотные активы	
Материалы	20 000
Незавершенное производство	65 000
Касса	2000
Расчетный счет	23 000
<i>Итого по разделу II</i>	<i>110 000</i>
Баланс	210 000

Продолжение табл. 8.11

Пассив	Сумма, р.
III Капитал и резервы	
Уставный капитал	204 000
Нераспределенная прибыль отчетного года	6000
<i>Итого по разделу III</i>	<i>210 000</i>
Баланс	210 000

8.12 Хозяйственные операции ОАО «Ревтруд» за март 200__ г.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.
1	Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости в количестве 8 шт.	62 000
2	Отпущены со склада и израсходованы материалы на упаковку реализованной продукции	1000
3	Отгружена со склада готовая продукция по фактической себестоимости в количестве 6 шт. Сумму определить, исходя из операции № 1	?
4	Выданы из кассы денежные средства подотчетному лицу	600
5	Уплачено подотчетным лицом за погрузку реализованной продукции	500
6	Принят к оплате счет транспортной организации за перевозку реализованной продукции	2900
7	Зачислена выручка на расчетный счет, поступившая от покупателей за реализованную продукцию по отпускным ценам	64 000
8	Списываются расходы на продажу	?
9	Списывается реализованная продукция по фактической себестоимости (6 шт.). Сумму определить	?
10	Определить финансовый результат от продажи продукции за март и списать его на соот-	?

Контрольные вопросы

- 1 Что такое хозяйственная операция?
- 2 Что представляет собой хозяйственный процесс?
- 3 Какова связь между операцией, процессом и хозяйственной деятельностью?
- 4 В какой оценке поступают производственные запасы, и от чего она зависит?
- 5 В какой оценке списывают расход материалов?
- 6 В какой оценке учитываются материалы в текущем счете и какой оценке показываются в балансе?
- 7 Как определяется фактическая себестоимость приобретенных материалов?
- 8 Что входит в состав транспортно-заготовительных расходов?
- 9 Каков порядок учета транспортно-заготовительных расходов и включения их в себестоимость конкретных видов готовой продукции?
- 10 Назовите счета, необходимые для учета процесса снабжения. Дайте характеристику отдельным из них.
- 11 Что означает бухгалтерская проводка: дебет счета «Материалы» кредит счета «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 800 р.?
- 12 Составьте бухгалтерскую проводку по следующей хозяйственной операции: в конце месяца списывается доля транспортно-заготовительных расходов, относящаяся к материалам, израсходованным в производстве.
- 13 В чем состоят отличительные особенности счетов «Общепроизводственные расходы» и «Общехозяйственные расходы»?
- 14 Каков порядок учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов?
- 15 Каковы методы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов?
- 16 Как классифицируются производственные затраты?
- 17 Как включаются в себестоимость продукции расходы на оплату труда?
- 18 Каким образом косвенные расходы включаются в себестоимость готовой продукции?
- 19 В какой оценке учитывается в текущем учете и показывается в балансе готовая продукция?
- 20 Как определить производственную фактическую себестоимость готовой продукции, выпущенной из производства?
- 21 Какое назначение имеет счет «Основное производство» и какова его структура?
- 22 Как отражается в учете отгрузка готовой продукции?
- 23 Охарактеризуйте моменты реализации продукции.
- 24 Что представляют собой расходы на продажу?
- 25 Что означает конечное сальдо на счете «Расходы на продажу»?
- 26 В чем заключается общее и отличительное между транспортно-заготовительными расходами, расходами на продажу и издержками обращения?
- 27 В чем отличие фактической себестоимости отгруженной продукции от фактической себестоимости реализованной продукции?
- 28 Как определить полную фактическую себестоимость реализованной продукции?
- 29 Каково назначение и содержание счета «Продажи».
- 30 Как определить финансовый результат от реализации продукции?

Задача 8.7 Выберите правильный ответ в следующем тесте:

1 В основу оценки объектов бухгалтерского учета положены следующие требования:

- а) реальность и единство;
- б) полнота;
- в) единообразие и реальность.

2 Под полной фактической себестоимостью продукции понимают:

- а) сметную себестоимость производства и реализации;
- б) фактическую себестоимость производства и продажи;
- в) фактическую себестоимость изготовленной продукции.

3 Под прямыми расходами на производство продукции понимают:

- а) расходы, связанные с изготовлением конкретных изделий;
- б) расходы, возникшие в конкретном цехе;
- в) все производственные расходы.

4 Под косвенными расходами понимают:

- а) расходы, связанные с изготовлением конкретных изделий;
- б) расходы, связанные с изготовлением двух и более изделий;
- в) расходы, возникшие в конкретном цехе.

5 Готовая продукция – это продукция:

- а) выпущенная из производства и сданная на склад;
- б) отгруженная покупателям;
- в) оплаченная покупателями.

6 Готовая продукция на счетах отражается по:

- а) договорным ценам;
- б) фактической производственной себестоимости;
- в) фактической себестоимости.

7 На счете «Продажи» – исчисляется:

- а) фактическая производственная себестоимость проданной продукции;
- б) учетная оценка;
- в) полная фактическая себестоимость проданной продукции.

8 Запись: Д-т сч. «Товары отгруженные» К-т сч. «Готовая продукция» означает:

- а) выпуск продукции из производства;
- б) отгрузку продукции покупателям;
- в) реализацию продукции.

9 Запись: Д-т сч. «Расчеты с покупателями и заказчиками»

К-т сч. «Продажи» показывает:

- а) долг покупателя за поставленную ему продукцию;
- б) отгрузку продукции;
- в) начисление НДС.

10 Что такое калькуляционная единица?

- а) элемент метода бухгалтерского учета;
- б) объект калькулирования;
- в) измеритель объекта калькулирования.

11 Какие бывают калькуляции?

- а) плановые и отчетные;
- б) нормативные, плановые и отчетные;
- в) нормативные и отчетные.

12 Имеет ли счет 90 «Продажи» остаток на отчетную дату?

- а) да, если иное не предусмотрено приказом по учетной политике;
- б) нет, если иное не предусмотрено приказом по учетной политике;
- в) нет;
- г) да.

Лекция 9 УЧЕТНЫЕ РЕГИСТРЫ, ФОРМЫ И ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Для получения необходимых показателей о хозяйственной деятельности сведения об операциях, содержащихся в документах, группируют в соответствии с их экономическим содержанием и регистрируют. Регистрация осуществляется с помощью таких технических средств ведения бухгалтерского учета, как учетные регистры, которые отражают вторично экономическую информацию о хозяйственных операциях, обеспечивают контроль за сохранностью документов, обозримость данных в них и т.д.

Прежде всего следует изучить Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено Министерством финансов РФ 29.07.98 № 34н); уяснить

значение учетных регистров, их виды и формы; усвоить различие между регистрами синтетического и аналитического учета, с одной стороны, и регистрами хронологической и систематической записей в них – с другой, порядок ведения записей. При этом важно обратить внимание на комбинированные регистры, которые применяются при современной технике учетных записей, а также на методы улучшения учетной регистрации.

Путь прохождения хозяйственной операции от момента ее возникновения (документ) до составления бухгалтерской отчетности определяется формой бухгалтерского учета. Последняя представляет собой определенную систему использования учетных регистров, устанавливающую последовательность и способы учетных записей. В современном бухгалтерском учете применяются следующие формы бухгалтерского учета: мемориально-ордерная; журнально-ордерная, автоматизированная (диалоговая) и упрощенная. Наибольшее распространение получила журнально-ордерная форма учета, которая основана на шахматном принципе регистрации операций, накоплении учетных данных как основном приеме ведения учета. Она ведется по кредитовому признаку, т.е. не по двустороннему, а по одностороннему принципу записей. Эта форма включает в себя следующие этапы учетного процесса: обозначение корреспондирующих счетов по операциям непосредственно на первичных документах и последующую их регистрацию в журналах-ордерах. Журналы-ордера открываются либо на отдельный счет, или на группу взаимосвязанных между собой счетов. Записи в журналы-ордера должны производиться ежедневно, что обеспечит надлежащую своевременность в учете.

Журналы-ордера служат хронологическими регистрами, являются регистрами синтетического учета (хозяйственные операции группируются в них по соответствующим счетам) и сводными (за месяц) мемориальными ордерами. В дополнение к некоторым журналам-ордерам ведут вспомогательные ведомости. Подсчитанные по журналам-ордерам итоги за месяц переносят в Главную книгу. Журналы-ордера и Главная книга дополняют друг друга и дают развернутую корреспонденцию счетов как по дебету, так и по кредиту каждого счета. Аналитический учет при этой форме ведется в основном на карточках. Преимущество журнально-ордерной формы учета в устранении такой громоздкой технической работы, как составление множества мемориальных ордеров, их регистрация, ведение оборотной ведомости по синтетическим счетам, обеспечение своевременной записи операций, получение отчетных данных непосредственно из регистров текущего учета без дополнительной работы и т.д.

С развитием малого бизнеса малые предприятия могут использовать Простую или Упрощенную форму бухгалтерского учета. Наибольшее распространение получила Упрощенная форма.

При использовании данной формы учета каждая ведомость применяется для записи операций по одному счету, а хозяйственную операцию записывают одновременно в двух ведомостях:

- в одной ведомости – по дебету счета с указанием кредитуемого счета;
- в другой ведомости – по кредиту корреспондирующего счета с записью номера дебетуемого счета.

На основании итоговых данных ведомостей составляют шахматную ведомость (форма № В-9), которая является регистром синтетического учета и служит для целей обобщения информации за месяц и проверки правильности произведенных записей по счетам бухгалтерского учета. Дебетовые и кредитовые обороты по каждому синтетическому счету из шахматной ведомости переносят в оборотную ведомость, где исчисляется остаток по каждому счету на начало следующего месяца. Она служит основанием для составления баланса.

Часто на практике шахматную и оборотную ведомости объединяют в одну, что сокращает объем ручной работы, наглядно показывает корреспонденцию счетов. Однако при большом количестве дебетуемых и кредитуемых счетов данная форма становится неудобной.

Изучая остальные формы бухгалтерского учета, необходимо различать их, знать назначение и роль каждого составного элемента, их преимущества и недостатки.

В соответствии с российским законодательством и в зависимости от объема учетной работы руководитель хозяйствующего субъекта может:

- вести бухгалтерский учет сам лично;
- передать на договорных основах ведение бухгалтерского учета специализированной организации или профессиональному бухгалтеру;
- ввести в штат бухгалтера;
- учредить бухгалтерскую службу во главе с главным бухгалтером.

Практическое задание 9

Цель занятия – усвоение правил заполнения форм бухгалтерского учета.

Задача 9.1 1 На основе простой формы бухгалтерского учета по нижеприведенным данным составьте: книгу учета хозяйственных операций; оборотную ведомость по синтетическим счетам за январь; баланс на 1.02.200_г. (прил. 1).

ООО «Стройновация» выполняет работы по монтажу оборудования. По состоянию на 1 января 200_г. имеет следующие остатки на счетах.

9.1 Остатки на счетах на 1.01.200_г.

№ счета	Наименование счета	Остаток, р.
01	«Основные средства»	100 000
02	«Амортизация основных средств»	20 000
10	«Материалы»	10 000
51	«Расчетные счета»	50 000
62	«Расчеты с покупателями и заказчиками» (дебиторская задолженность)	22 000
68	«Расчеты по налогам и сборам»	71 000
69	«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	17 000
70	«Расчеты с персоналом по оплате труда»	40 000
80	«Уставный капитал»	9000
84	«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	25 000

2 Определите недостающие суммы и корреспондирующие счета по совершенным хозяйственным операциям и отразите их в Журнале хозяйственных операций.

9.2 Журнал регистрации хозяйственных операций за январь 200_г.

№	Первичный документ и краткое содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, р.
		Д-т	К-т	
1	Лимитно-заборная карта № 1 от 8.01.200_г. Отпущены материалы в производство			3000
2	Выписка из расчетного счета от 9.01.200 г. Поступило на расчетный счет от ООО «Строитель»			22 000
3	Выписка из расчетного счета от 9.01.200_г. Перечислены отчисления на социальное страхование и обеспечение за прошлый месяц			17 000
4	Выписка из расчетного счета от 9.01.200 г. Перечислен налог на доходы физических лиц с заработной платы за прошлый месяц			6000

5	Выписка из расчетного счета от 12.01.200__г. Приходный кассовый ордер № 1 от 12.01.200__г. Получено в кассу на выдачу заработной платы за прошлый месяц			40 000
6	Расчетно-платежная ведомость за декабрь № 12. Выдана заработная плата за прошлый месяц			40 000
7	ВЫСТАВЛЕН СЧЕТ-ФАКТУРА ЗАКАЗЧИКУ ОАО «ПОЛИМЕР» НА ВЫПОЛНЕННЫЕ РАБОТЫ ПО МОНТАЖУ: СТОИМОСТЬ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ НДС 18 %			? 80 000 ?
8	Справка бухгалтера. Отражена задолженность по НДС перед бюджетом			?

Продолжение табл. 9.2

№	Первичный документ и краткое содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, р.
		Д-т	К-т	
9	Выписка из расчетного счета от 19.01.200__г. Поступило на расчетный счет от ОАО «Полимер» (платежное поручение № 35 от 19.01.200__г.)			94 400
10	Расчетно-платежная ведомость № 1. Начислена заработная плата за текущий месяц			45 000
11	Расчетно-платежная ведомость № 1. Начислен налог на доходы физических лиц с заработной платы			5000

13										
14										
15										
16										

Продолжение табл. 9.3

№ операции	84		№ операции	84	
	Д-т	К-т		Д-т	К-т
1			9		
2			10		
3			11		
4			12		
5			13		
6			14		
7			15		
8			16		

9.4 Оборотная ведомость по синтетическим счетам за январь 200 _ г.

№ счета	Наименование счета	Сальдо на 1.01.200_г.		Оборот за январь 200_г.		Сальдо на 1.02.200_г.	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
01							
02							
10							
20							
50							
51							
62							
68							
69							
70							
80							
84							
90							
99							
ИТО-ГО							

Задача 9.2 На основе мемориально-ордерной формы бухгалтерского учета, используя данные задания 9.1, составьте: мемориальные ордера за январь 200_ г., подсчитав по каждому ордеру суммы дебетовых и кредитовых оборотов и общую сумму (каждая операция заносится только в один мемориальный ордер); регистрационный журнал мемориальных ордеров; Главную книгу за 200_ г.

Мемориальный ордер № 1 учета кассовых операций

№ операции	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, р.
		Д-т	К-т	
Всего по ордеру				

Мемориальный ордер № 2 учета операций по расчетному счету

№ операции	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, р.
		Д-т	К-т	
Всего по ордеру				

Мемориальный ордер № 4 учета операций по оплате труда

№ операции	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, р.
		Д-т	К-т	
Всего по ордеру				

Мемориальный ордер № 6 учета движения основных средств

№ операции	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, р.
		Д-т	К-т	
Всего по ордеру				

Мемориальный ордер № 7 учета затрат на производство

№ операции	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, р.
		Д-т	К-т	
Всего по ордеру				

Мемориальный ордер № 8 учета отгрузки и реализации услуг, финансовых результатов и их распределения

№ операции	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, р.
		Д-т	К-т	

Сальдо на 1.02.200_г.			
-----------------------	--	--	--

Счет 20 «Основное производство»

Дебет					Кредит					
№ м/о	С кредита счетов				Итого по дебету	По дебету счетов				Итого по кредиту
Сальдо на 1.01.200_г.										
Сальдо на 1.02.200_г.										

Счет 50 «Касса»

Дебет					Кредит					
№ м/о	С кредита счетов				Итого по дебету	По дебету счетов				Итого по кредиту
Сальдо на 1.01.200_г.										
Сальдо на 1.02.200_г.										

Счет 51 «Расчетные счета»

Дебет					Кредит					
№ м/о	С кредита счетов				Итого по дебету	По дебету счетов				Итого по кредиту
Сальдо на 1.01.200_г.										
Сальдо на 1.02.200_г.										

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Дебет					Кредит					
№ м/о	С кредита счетов				Итого по дебету	По дебету счетов				Итого по кредиту
Сальдо на 1.01.200_г.										
Сальдо на 1.02.200_г.										

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Дебет					Кредит					
№ м/о	С кредита счетов				Итого по дебету	По дебету счетов				Итого по кредиту
Сальдо на 1.01.200_г.										
Сальдо на 1.02.200_г.										

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Дебет					Кредит					
№ м/о	С кредита счетов				Итого по дебету	По дебету счетов				Итого по кредиту
Сальдо на 1.01.200_г.										
Сальдо на 1.02.200_г.										

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Дебет					Кредит					
№ м/о	С кредита счетов				Итого по дебету	По дебету счетов				Итого по кредиту
Сальдо на 1.01.200_г.										
Сальдо на 1.02.200_г.										

Счет 80 «Уставный капитал»

Дебет					Кредит					
№ м/о	С кредита счетов				Итого по дебету	По дебету счетов				Итого по кредиту
Сальдо на 1.01.200_г.										
Сальдо на 1.02.200_г.										

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Дебет					Кредит					
№ м/о	С кредита счетов				Итого по дебету	По дебету счетов				Итого по кредиту
Сальдо на 1.01.200_г.										
Сальдо на 1.02.200_г.										

Сальдо на конец месяца _____

Журнал-ордер

за январь 200 г. по кредиту счета 51 «Расчетные счета» в дебет счетов

Дата							Итого по кредиту

Ведомость № 2

за январь 200__ г. по дебету счета 51 «Расчетные счета» в кредит счетов

Сальдо на начало месяца _____

Дата							Итого по дебету

Сальдо на конец месяца _____

Журнал-ордер

за январь 200 _ г. по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

№	Содержание	На начало месяца		Обороты по дебету		Обороты по кредиту в дебет счетов				На конец месяца	
		Д-т	К-т	Кор. счета	Сумма					Д-т	К-т

Журнал-ордер

за январь 200 _ г. по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

№	Содержание	На начало месяца		Обороты по дебету		Обороты по кредиту в дебет счетов				На конец месяца	
		Д-т	К-т	Кор. счета	Сумма					Д-т	К-т

Журнал-ордер

за январь 200 _ г. по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

№	Содержание	На начало месяца		Обороты по дебету		Обороты по кредиту в дебет счетов				На конец месяца	
		Д-т	К-т	Кор. счета	Сумма					Д-т	К-т

**Журнал-ордер
за январь 200 _ г. по кредиту разных счетов**

№	Содержание	В дебет счета	С кредита счетов							Итого
Итого										

ГЛАВНАЯ КНИГА

Счет 01 «Основные средства»

Месяц	Обороты по дебету				Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
							Д-т	К-т
1.01.200_ г.								
1.02.200_ г.								

Счет 02 «Амортизация основных средств»

Месяц	Обороты по дебету				Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
							Д-т	К-т
1.01.200_ г.								
1.02.200_ г.								

Счет 10 «Материалы»

Месяц	Обороты по дебету				Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
							Д-т	К-т
1.01.200_ г.								
1.02.200_ г.								

Счет 20 «Основное производство»

Месяц	Обороты по дебету	Итого	Оборот	Сальдо

1.02.200_								
г.								

Задание 9.5 На основе нижеприведенных данных (табл. 6.5–6.6), используя журнально-ордерную форму бухгалтерского учета, составьте журналы-ордера и Главную книгу за январь 200_ г.

**9.5 Остатки на синтетических счетах бухгалтерского учета
на 1.01.200_ г.**

№	Наименование синтетического счета	Сумма, р.
1	01 «Основные средства»	200 000
2	02 «Амортизация основных средств»	4400
3	08 «Вложения во внеоборотные активы»	10 000
4	10 «Материалы»	20 000
5	20 «Основное производство»	3400
6	50 «Касса»	500
7	51 «Расчетные счета»	165 000
8	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	5000
9	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	71 500
10	68 «Расчеты по налогам и сборам»	152 100
11	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	500

Продолжение табл. 9.5

№	Наименование синтетического счета	Сумма, р.
12	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	10 500
13	71 «Расчеты с подотчетными лицами» (дебетовое сальдо)	1100
14	80 «Уставный капитал»	150 000
15	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	6000

9.6 хозяйственные операции за январь 200_ г. ЗАО «ЗЕБРА»

№	Содержание хозяйственной операции, документы, на основе которых она совершена	Сумма, р.
1	Акт № 1 от 8.01.200_ г. Сдан в эксплуатацию после монтажа токарно-фрезерный станок	10 000
2	Акт на ликвидацию № 1 от 9.01.200_ г. Списан пришедший в негодность компьютер первоначальная стоимость амортизация	3100 7900
3	Накладная № 1 от 9.01.200_ г. Оприходованы на склад запчасти от компьютера	100
4	Справка бухгалтера. Исчислен финансовый результат от списания пришедшего в негодность компьютера	?

5	Авансовый отчет № 1 Григорьева А.И. Приобретены материалы	500
6	Накладная-требование № 1 от 12.01.200__г., приходный кассовый ордер № 1 от 12.01.200__г. Проданы Серегиной Г. И. за наличный расчет материалы: учетная цена материалов НДС 18 % Отражена реализация материалов Симонову Н. К. Определен финансовый результат от реализации материалов	700 400 72 700 ?
7	Расчет амортизации основных средств за январь 200__ г. Начислена амортизация по основным средствам	3440
8	Счет-фактура № 1 от 12.01.200__г. и выписка из расчетного счета от 14.01.200__г. Поступили от ООО «Сатурн» и оприходованы на склад материалы: договорная цена НДС 18 % Поступившие от ООО «Сатурн» материалы оплачены платежным поручением № 1 от 14.01.200__г.	25 000 ? ?

Продолжение табл. 9.6

№	Содержание хозяйственной операции, документы, на основе которых она совершена	Сумма, р.
9	Расходный кассовый ордер № 1 от 14.01.200__г. Выдано инженеру Комарову И.Г. в подотчет на служебную командировку	
10	Расчетно-платежные ведомости за январь. Начислена заработная плата персоналу организации за отчетный месяц	18 100
11	Расчетно-платежные ведомости за январь. Начислен единый социальный налог: пенсионный фонд – 28 % фонд социального страхования – 4 % фонд обязательного медицинского страхования – 3,6 %	? ? ?
12	Расчетно-платежные ведомости за январь 200__г. Произведены удержания из заработной платы: налог на доходы физических лиц	2140
13	Выписка банка из расчетного счета от 15.01.200__г., приходный кассовый ордер № 2 от 15.01.200__г. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности: ПО ЕДИНОМУ СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕ-	500 1500 10 500

	СКИХ ЛИЦ ПОЛУЧЕНЫ НАЛИЧНЫЕ ДЕНЬГИ: на выдачу зарплаты за декабрь на хозяйственные нужды	100
14	Расчетно-платежные ведомости за декабрь 200__г. Выдана заработная плата персоналу за декабрь	10 000
15	Расчетно-платежные ведомости за декабрь 200__г., объявление на взнос наличными, выписка банка из расчетного счета от 18.01.200__г., расходный кассовый ордер № 2. Невостребованная заработная плата отнесена на депонент Невостребованная заработная плата возвращена в банк	? ?
16	Лимитно-заборная карта № 4 от 22.01.200__г. Отпущены материалы в производство	30 000
17	Сдаточная накладная № 1 от 26.01.200__г. Выпущена продукция из производства и сдана на склад по фактической себестоимости	?

Продолжение табл. 9.6

№	Содержание хозяйственной операции, документы, на основе которых она совершена	Сумма, р.
18	Счет-фактура № 1 от 27.01.200__г. Выставлен счет-фактура заказчику на отгруженную продукцию: стоимость продукции НДС 18 %	88 500 75 000 13 500
19	Выписка из банка из расчетного счета от 28.01.200__г. Зачислена на расчетный счет выручка, поступившая от заказчика	88 500
20	Справка бухгалтера. Отражена задолженность перед бюджетом по НДС	?
21	Накопительная ведомость по отгрузке за январь Списывается фактическая себестоимость отгруженной продукции	51 000 ?
22	Выписка из расчетного счета от 29.01.200__г. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по НДС	?
23	Справка бухгалтера. Исчислен финансовый результат от реализации продукции	?
	ИТОГО за месяц	?

Задание 9.6 На основе нижеприведенных данных (табл. 9.7–9.8) составьте бухгалтерские проводки, разнесите их в учетные регистры, закройте их и составьте оборотную ведомость (табл. 9.9) и бухгалтерский баланс на 1 июня 200__г. (табл. 9.10).

Таблица 9.7

№	Наименование счета и субсчета	Сум-
---	-------------------------------	------

счета		ма, тыс. р.
01	«Основные средства»	29 100
02	«Амортизация основных средств»	21 905
04	«Нематериальные активы»	
	субсчет 1 «Исключительное право на патенты»	825
	субсчет 2 «Организационные расходы»	300
05	«Амортизация нематериальных активов»	600
10	«Материалы»	4200
20	«Основное производство»	
	субсчет 1 «Изделие А»	120
	субсчет 2 «Изделие Б»	180

Продолжение табл. 9.7

№ счета	Наименование счета и субсчета	Сум- ма, тыс. р.
43	Готовая продукция	5200
50	«Касса»	5
51	«Расчетные счета»	5050
60	«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	5000
68	«Расчеты по налогам и сборам»	
	субсчет 1 «НДС»	8675
	субсчет 2 «НДФЛ»	200
69	«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	600
80	«Уставный капитал»	7000
99	«Прибыли и убытки»	1000

9.8 Журнал регистрации хозяйственных операций за май 200 __ г.

№	Содержание операции	Д-т	К-т	Сум- ма, тыс. р.
1	Акцептован счет поставщика за доставленные его транспортом и оприходованные на склад основные материалы, в том числе: стоимость материалов НДС 18 %			3000 2460 540
2	Получены безвозмездно основные средства производственного назначения, не требующие монтажа			4000
3	Утвержден директором акт о вводе в эксплуатацию основных средств			4000
4	Отпущены со склада материалы для нужд основного производства: на производство изделия А			10 000

	на производство изделия Б			15 000
5	Начислена заработная плата: основным рабочим, выпускаю- щим изделие А изделие Б персоналу цеха персоналу заводоуправления			1500 1200 7000 5000

Продолжение табл. 9.8

№	Содержание операции	Д-т	К-т	Сум- ма, тыс. р.
6	Включены в расходы отчисления по единому социальному налогу: основным рабочим, выпускаю- щим изделие А изделие Б персоналу цеха персоналу заводоуправления			534 427,2 2492 1780
7	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц			463,32
8	Отражена в расходах амортизация и начислен износ: производственного оборудования здания цеха здания заводоуправления			150 80 120
9	Отражена амортизация: общехозяйственного назначения (патенты) организационные расходы			100 40
10	Получены в кассу с расчетного счета деньги для выдачи заработной платы			3397,6 8
11	Выдана из кассы заработная плата			3397,6 8
12	Распределены и списаны на счета ос- новного производства: общепроизводственные расходы: а) изделие А б) изделие Б переменная часть общехозяйст- венных расходов: а) изделие А б) изделие Б			700 503 300 415
13	Списана постоянная часть общехо- зяйственных расходов			16
14	Выпущена из производства и опри- ходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости: изделие А изделие Б			4000 3950

Продолжение табл. 9.8

№	Содержание операции	Д-т	К-т	Сум- ма, тыс. р.
15	Отгружена со склада покупателям готовая продукция (право собственности перейдет к покупателю на станции назначения): изделие А изделие Б			2500 5000
16	Получено подтверждение о приемке покупателем отгруженной ему готовой продукции (изделие А) и переходе права собственности			3500
17	Перечислен с расчетного счета спонсорский взнос в благотворительный фонд			300
18	Начислен НДС с объема реализации			525,11
19	Списана себестоимость реализованной продукции (изделие А)			2500
20	Определен финансовый результат			216,55
Оборот за период				?

9.9 Оборотная ведомость по счетам за май 200 __ г.

Но- мер сче- та	Название счета	Остатки на 1.05.200_ г.		Обороты за май		Остатки на 1.06.200_ г.	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
01	«Основные средства»						
02	«Амортизация основных средств»						
04	«Нематериальные активы»						
05	«Амортизация нематериальных активов»						
08	«Вложения во внеоборотные активы»						
10	«Материалы»						
19	«НДС по приобретенным ценностям»						
20	«Основное производство» субсчет «Изделие А» субсчет «Изделие Б»						

Продолжение табл. 9.9

Но- мер сче- та	Название счета	Остатки на 1.05.200_ г.		Обороты за май		Остатки на 1.06.200_ г.	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
25	«Общепроизводственные расходы»						
26	«Общехозяйственные расходы»						
43	«Готовая продукция»						
45	«Товары отгруженные»						
50	«Касса»						
51	«Расчетные счета»						
60	«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»						
62	«Расчеты с покупателями и заказчиками»						
68	«Расчеты по налогам и сборам»						
69	«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»						
70	«Расчеты с персоналом по оплате труда»						
80	«Уставный капитал»						
83	«Добавочный капитал»						
90	«Продажи»						
99	«Прибыли и убытки»						
ВСЕГО							

9.10 Баланс на 1.06.200 _ г.

Актив	На начало периода	На конец периода	Пассив	На начало периода	На конец периода
I Внеоборотные активы			III Капитал и резервы		
<i>Итого по разделу I</i>			<i>Итого по разделу III</i>		

Продолжение табл. 9.10

Актив	На начало периода	На конец периода	Пассив	На начало периода	На конец периода
II Оборотные активы			IV Долгосрочные обязательства		
<i>Итого по разделу II</i>			<i>Итого по разделу IV</i>		
			V Краткосрочные обязательства		
			<i>Итого по разделу V</i>		
Баланс			Баланс		

Задача 9.7

1 На основе данных (табл. 9.11–9.12) составьте накопительные ведомости по приходу и расходу материалов; откройте журнал-ордер № 6 по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; отразите в журнале-ордере № 6 операции за октябрь; выведите в журнале-ордере № 6 остаток по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

9.11 Остатки по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 1.10.200 _ г.

Наименование предприятий-поставщиков	Номер счета поставщика	Номер приходного документа	Сумма, р.
Завод 1	128	42	500
Завод 2	568	43	680
Завод 3	248	44	250
<i>Итого</i>			<i>1430</i>

9.12 Хозяйственные операции за октябрь 200 _ г.

№	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. р.
1	2.10	Поступили на склад № 1 основные материалы от завода № 4 (регистрационный № 45, сч. № 4357, приходный ордер № 50)	100
2	2.10	Принят к оплате сч. № 621 от завода № 5 на склад основных материалов	25

Продолжение табл. 9.12
2

№	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. р.
---	------	-----------------------------------	----------------

3	8.10	Акцептован сч. № 60 завода № 1 (регистрационный № 45, приходный ордер № 53) за поступившие материалы по оптовым ценам железнодорожный тариф Всего по счету	120 30 150
4	9.10	Акцептован сч. № 245 завода № 3 (регистрационный № 44, приходный ордер № 45) за поступившее топливо по оптовым ценам	200
5	10.10	Поступили на склад завода № 2 комплектующие изделия (регистрационный № 46, сч. № 601, приходный ордер № 56) по оптовым ценам железнодорожный тариф Всего по счету	350 50 400
6	10.10	Поступили на склад от завода № 1 (регистрационный № 45, сч. 42, приходный ордер № 57) материалы по оптовым ценам	2,2
7	15.10	Отпущены со склада для производства продукции: основные материалы топливо	130 150
8	20.10	Отпущены со склада в производство материалы	110
9	28.10	Отпущены со склада в производство комплектующие изделия	3,1
10	29.10	Оплачены с расчетного счета платежные документы: регистрационный № 45, ПКО № 42 регистрационный № 45, ПКО № 53 регистрационный № 46, ПКО № 43 регистрационный № 46, ПКО № 56 регистрационный № 44, ПКО № 44	5 15 6,8 40 2,5

**Накопительная ведомость
синтетического учета материалов по приходу за октябрь 200 _ г.**

Дата и номер реестра	Счет 10			Итого по реестру
	10-1	10-2	10-3	

**Накопительная ведомость
синтетического учета материалов по расходу за октябрь 200__ г.**

Дата и номер реестра	Счет 10			Итого по реестру
	10-1	10-2	10-3	

**Журнал-ордер № 6
по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
за октябрь 200__ г.**

№	№ регистра	№ счета	Поставщик	№ приходного документа	Стоимость поступивших ценностей

С кредита сч. 60 в дебет счетов			Сумма акцепта по счетам	Сальдо по неоплаченным счетам	Отметка об оплате	
10					Дата	С расчетного счета
10-1	10-2	10-3				

Контрольные вопросы

- 1 Что такое учетные регистры и каково их назначение в учете?
- 2 Каков порядок записей в учетных регистрах? Каким нормативным актом он регламентируется?
- 3 Что показывает форма бухгалтерского учета?
- 4 Почему форма бухгалтерского учета, применяемая в современном бухгалтерском учете, называется журнально-ордерной?
- 5 Назовите принцип ведения учетных записей при журнально-ордерной форме бухгалтерского учета.
- 6 Каковы отличительные особенности мемориально-ордерной формы бухгалтерского учета?
- 7 Раскройте содержание формы учета «журнал-главная».
- 8 Чем обусловлено применение упрощенной формы бухгалтерского учета и какие ее характерные особенности?
- 9 Каковы преимущества автоматизированной формы бухгалтерского учета?

Задача 9.8 Выберите правильный ответ в следующем тесте:

1 Форма бухгалтерского учета – это:

- а) совокупность бухгалтерских регистров;
- б) технологический процесс обработки информации;
- в) последовательность регистрации информации;
- г) система структурных элементов, их связь с первичными документами, а также способы представления результатной учетной информации.

2 Регистры бухгалтерского учета по признаку последовательности регистрации записей в них подразделяются на:

- а) хронологические и систематические;
- б) синтетические и аналитические;
- в) синтетические и хронологические;
- г) хронологические и аналитические.

3 Регистры бухгалтерского учета по степени обобщения в них информации подразделяются на:

- а) систематические и аналитические;
- б) синтетические и хронологические;
- в) аналитические и синтетические;
- г) хронологические и аналитические.

4 Регистры бухгалтерского учета по внешнему виду подразделяются на:

- а) книги, перфокарты, журналы;
- б) карточки, сводные листы, книги;
- в) книги, магнитные ленты, карточки;
- г) книги, карточки, сводные листы, перфокарты, магнитные диски.

5 В учетных регистрах возникают ошибки:

- а) локальные и по небрежности работника;
- б) по небрежности работника и неисправности вычислительной техники;
- в) локальные и транзитные;
- г) транзитные и числовые.

6 При неисправности дебетовых и кредитовых оборотов по синтетическим счетам ошибки выявляют:

- а) выборкой;
- б) методом красного сторно;
- в) пунктировкой;
- г) корректурным способом.

7 В зависимости от видов используемой техники различаются формы бухгалтерского учета:

- а) автоматизированные и журнальные;
- б) ручные и машинно-ориентированные;
- в) автоматизированные и ручные;
- г) журнальные и табличные.

8 В основу строения журналов-ордеров положен признак:

- а) произвольный;
- б) дебетовый;
- в) кредитовый;
- г) смешанный.

9 В условиях использования ЭВМ применение единой формы учета:

- а) возможно;
- б) невозможно;
- в) возможно, если используются машины одного поколения;
- г) невозможно, так как на всех предприятиях разный уровень использования средств сбора и передачи информации.

10 Записи по синтетическим и аналитическим счетам в журналах-ордерах совмещаются способом:

- а) шахматным;
- б) линейным;
- в) смешанным;
- г) линейно-позиционным, шахматным, смешанным.

11 Форма бухгалтерского учета на предприятии устанавливается:

- а) Министерством финансов России;
- б) Центральным банком России;
- в) приказом руководителя об учетной политике на год;
- г) главным бухгалтером самостоятельно.

12 Оборотная ведомость по синтетическим счетам предназначена для:

- а) проверки правильности корреспонденции счетов;
- б) проверки полноты аналитического учета;
- в) проверки полноты синтетического учета;
- г) подсчета итогов по счетам.

13 Главная книга открывается на:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) полугодие;
- г) год.

14 Для регистрации хозяйственных операций при мемориально-ордерной форме используются:

- а) накопительные книги учета;
- б) кассовые книги;
- в) вспомогательные ведомости;
- г) инвентаризационные ведомости.

15 Главная книга – это регистр:

- а) синтетического учета;
- б) синтетически-аналитического учета;
- в) систематического учета;
- г) хронологического учета.

16 Книга остатка материалов на складах это:

- а) регистр аналитического учета;
- б) инвентарная карточка;
- в) книга комбинированного учета;
- г) сброшюрованные свободные листы.

17 Основанием для заполнения накопительных ведомостей являются:

- а) первичные документы;
- б) журналы-ордера;
- в) Главная книга;
- г) баланс предприятия.

18 Первым отчетным периодом для вновь создаваемых предприятий после 1 октября считаются:

- а) период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года;
- б) с момента постановки их на налоговый учет;
- в) по 31 декабря года, следующего за годом регистрации предприятия.

19 Выберите правильный порядок записи в учетных регистрах при упрощенной форме учета:

- а) первичный документ, книга учета хозяйственных операций, ведомости, бухгалтерский баланс;
- б) первичный документ, ведомости, книга учета хозяйственных операций, бухгалтерский баланс;
- в) ведомости, первичные документы, книга учета, бухгалтерский баланс;
- г) книга учета, ведомости, первичные документы, баланс.

20 В оборотной ведомости по синтетическим счетам должно быть:

- а) три равенства;
- б) два равенства;
- в) четыре равенства;
- г) одно равенство.

Лекция 10 БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская отчетность предприятия, учреждения является завершающим этапом учетного процесса. В ней отражается нарастающим итогом имущественное и финансовое положение хозяйствующего субъекта, результат его хозяйственной деятельности за отчетный период. Показатели отчетности обосновываются не только данными текущего учета, но также инвентаризацией имущества предприятия и его финансовых обязательств.

Значение бухгалтерской отчетности предприятия повысилось за последние годы в связи с расширением прав предприятий в условиях рыночной экономики, изменением системы планирования и т.д. Использование данных текущей бухгалтерской отчетности как средства оперативного руководства на самом предприятии, а также инвесторами, поставщиками, покупателями, кредиторами, налоговыми, финансовыми и банковскими органами в настоящее время особенно важно.

При изучении этого вопроса студенты должны получить общие сведения об отчетности предприятия: уяснить значение отчетности, познать основные виды и их общую характеристику, обратить надлежащее внимание на такие важные мероприятия по обеспечению высококачественной бухгалтерской отчетности, как своевременное проведение инвентаризаций, соблюдение реальных и действующих правил оценки статей бухгалтерского баланса.

По поручению Правительства РФ правовое и методологическое руководство бухгалтерским учетом осуществляет Министерство финансов. Регулирование вопросов учета предполагает четырехуровневую систему нормативных документов (законы РФ о бухгалтерском учете, нормативные акты президента и правительства, стандарты и приказы по отдельным темам, рекомендательные документы по организации и ведению бухгалтерского учета отдельных видов имущества, их источников, хозяйственных операций), используя которую хозяйствующий субъект в лице бухгалтера разрабатывает с учетом своей специфики собственную учетную политику. Необходимо изучить Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 от 30.12.99 № 107н и выяснить его роль.

Согласно Положению – учетная политика – это совокупность способов ведения бухгалтерского учета, первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной жизни. Различают национальную (государственную) и внутрифирменную (организации) учетную политику. Причем последняя в связи с введением налогового кодекса должна увязать принципы и критерии, используемые при ведении учета и составлении отчетности, с системой налогообложения.

Существование многих видов учета призвано в максимальной степени удовлетворить интересы различных групп пользователей учетной информации, что в свою очередь предопределяет учетную политику экономического субъекта, а в совокупности с финансовой, производственной, маркетинговой политикой способствует получению максимального эффекта от хозяйственной деятельности. При изучении учетной политики необходимо обратить внимание на ее методические и организационные аспекты, выяснить экономические интересы каких субъектов, при каком виде учета и как раскрывает учетная политика.

С развитием рыночных отношений, интеграцией Российской Федерации в мировую экономику изменились степень ответственности бухгалтера, его права и круг обязанностей, предъявляемые к нему требования, которые необходимо знать, четко представлять этические и психологические аспекты бухгалтерской профессии и соблюдать кодекс профессиональной этики бухгалтера.

Практическое занятие 10

Цель занятия – усвоение порядка составления отчетности по данным бухгалтерского учета.

Задача 10.1 На основе приведенных данных по ООО «Тет-а-Тет» (табл. 10.1–10.2):

- 1) открыть счета синтетического учета;
- 2) записать в них начальные остатки по состоянию на 1 января 200__ г.;
- 3) открыть журнал хозяйственных операций на январь, февраль, март 200__ г.;
- 4) отразить на счетах хозяйственные операции методом двойной записи, подсчитать обороты и конечные остатки по счетам на 1 февраля 200__ г., 1 марта 200__ г., 1 апреля 200__ г.;
- 5) составить оборотные ведомости за январь, февраль, март 200__ г.;
- 6) выполнить расчеты:
 - по налогу на добавленную стоимость;
 - налога на имущество;
 - налога на прибыль.
- 7) заполнить:
 - форму № 1 по ОКУД «Бухгалтерский баланс» на 1.04.200__ г. (прил. 1);
 - форму № 2 по ОКУД «Отчет о прибылях и убытках» за I квартал 200__ г. (прил. 2);
- 8) сравнить полученные результаты расчетов, произведенных двумя способами.

Примечание. Расчеты и заполнение бухгалтерской отчетности произвести двумя способами ис-

ходя из:

1) учета выручки по методу начисления;

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

Выполнение задачи предусматривает выбор любой из форм бухгалтерского учета.

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

ИМНС по г. Тамбову и Тамбовской области

Предприятие: ООО «АЛКА». Регистрационный № 295-АР. Телефон исполнителя: 58-92-70. Банк: Тамбовское ОСБ 8594.

Р/с № 40105810900000010025

ИНН 6832006823

ОКПО 12172544

ОКОНХ 84509

КОПФ 16.

Отрасль: Аудиторские услуги

Ф.И.О. инспектора: Горлова Л.И.

Лимит кассы: 5000 р.

10.1 Остатки на счетах бухгалтерского учета на 1.01.200 _ г.

Номер и наименование счета	Сумма, р.
04 «Нематериальные активы»	21438,61
05 «Амортизация нематериальных активов»	2929,40
10 «Материалы»	22750,46
19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	1222,22
20 «Основное производство», в том числе:	15500,51
субсчет 1 «Затраты в НЗП» по ОАО «Скиф»	3459,59
субсчет 2 «Затраты в НЗП» по ОАО «Оазис»	12040,92
50 «Касса»	1049,95
51 «Расчетные счета»	60291,50
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	50500,00
68 «Расчеты по налогам и сборам»	20976,14
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	1186,02
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	2638,55
71 «Расчеты с подотчетными лицами»:	
субсчет 1 «Глебова В.В.» (дебетовое сальдо)	300,00
субсчет 2 «Васильева Н.И.» (кредитовое сальдо)	1543,73
80 «Уставный капитал»	29234,68
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (кредитовое)	13544,73

10.1 Хозяйственные операции за I квартал 200 _ г.

№	Документ и краткое содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, р.
ЯНВАРЬ				
1	Выписка из расчетного счета от			

	12.01.200_г., платежное поручение № 1 от 12.01.200_г. Перечислен налог на доходы физических лиц за декабрь 200_г.			337,03
2	Выписка из расчетного счета от 12.01.200_г., платежные поручения № 2, 3, 4, 5, от 12.01.200_г. Перечислены отчисления в фонд социального страхования, Пенсионный фонд, фонд обязательного медицинского страхования			1186,02
3	Авансовый отчет № 1 от 12.01.200_г. Приобретены канцтовары бухгалтером В.В. Глебовой			300,00
4	ЧЕК № 457855, ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР № 1 ОТ 12.01.200_Г., ВЫПИСКА ИЗ РАСЧЕТНОГО СЧЕТА ОТ 12.01.200_Г. ПОЛУЧЕНО В БАНКЕ. В ТОМ ЧИСЛЕ: на выплату заработной платы на хозяйственные расходы			4000,00 2638,55 1361,45
5	Расходный кассовый ордер № 1 от 12.01.200_г., платежная ведомость № 1. Выдана зарплата персоналу			2638,55
6	Выдано в погашение задолженности по авансовому отчету № 59 директора Васильевой Н.И. от 31.12.200_г.			1543,73
7	Авансовый отчет № 2 от 13.01.200_г. бухгалтера Глебовой В.В. Бухгалтером Глебовой В.В. приобретены бланки бухгалтерские			132,10
8	Авансовый отчет № 3 от 14.01.200_г. директора Васильевой Н.И. Директором Васильевой Н.И. приобретены материалы			400,00
9	Счета-фактуры № 1, 2 от 14.01.200_г. Оказаны услуги: ООО «Оазис» ООО «Старт» ОАО «Роксана»			16200,00 720,00 18000,00

Продолжение табл. 10.1

№	Документ и краткое содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, р.
10	Выписка из расчетного счета от 20.01.200_г., платежное поручение № 6 от 20.01.200_г. Перечислен НДС за IV квартал 200_г.			12553,14
11	Выписка из расчетного счета от 20.01.200_г. Получено за оказанные услуги от ООО «Старт». В том числе:			708,00

	стоимость услуг НДС 18 %			600,00 108,00
12	Выписка с расчетного счета от 25.01.200_г. Получено за оказанные услуги от ОАО «Роксана». В том числе: стоимость услуг НДС 18 %			17700,00 15000,00 2700,00
13	Счет-фактура № 5 от 25.01.200_г. ООО «Консультант» выставило счет за оказанные консультационные услуги. В том числе: стоимость услуг НДС 18 %			1062,00 900,00 162,00
14	Выписка из расчетного счета от 25.01.200_г., платежное поручение № 9 от 25.01.200_г. Перечислено за консультационные услуги ООО «Консультант». В том числе: стоимость услуг НДС 18%			1062,00 900,00 162,00
15	Книга по зарплате (январь 200_г.). Начислена зарплата персоналу за январь			5005,64
16	Книга по зарплате (январь 200_г.), налоговая карточка 1-НДФЛ. Удержан из зарплаты налог на доходы физических лиц			574,62
17	Книга по зарплате (январь 200_г.). Произведены отчисления органам социального страхования и обеспечения – 36,5 % от начисленной зарплаты			?
18	Акт списания материалов от 30.01.200_г. Списаны материалы			432.10
19	Книга продаж за январь. Начислен НДС. В том числе по услугам: оплаченным неоплаченным			? ? ?

Продолжение табл. 10.1

№	Документ и краткое содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, р.
20	Счет-фактура № 5 от 25.01.200_г. НДС по оказанным консультационным услугам ООО «Консультант» предъявлен к зачету			180,00
21	Расчет бухгалтерии. Оказанные услуги ООО «Сириус» по фактической себестоимости			?
22	Расчет бухгалтерии. Списаны затраты. В том числе по услугам:			?

	оплаченным неоплаченным			? 12040,92
23	Расчет бухгалтерии. Определен финансовый результат. В том числе по услугам: оплаченным неоплаченным			? ? ?
ФЕВРАЛЬ				
24	Выписка из расчетного счета от 14.02.200_г., платежное поручение № 10 от 14.02.200_г. Перечислен налог на доходы физических лиц за январь 200_г.			574,62
25	Выписка из расчетного счета от 14.02.200_г., платежные поручения № 11, 12, 13, 14 от 14.02.200_г. Перечислены отчисления в фонд социального страхования, Пенсионный фонд, фонд обязательного медицинского страхования			1977,22
26	Чек № 457856, ПКО № 2 от 14.02.200_г., выписка из расчетного счета от 14.02.200_г. Получено в банке. В том числе: на выплату заработной платы на хозяйственные расходы			5100,00 5005,64 94,36
27	Расходный кассовый ордер № 3 от 14.02.200_г., платежная ведомость № 2. Выдана зарплата персоналу			5005,64
28	РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР № 4, 5 ОТ 14.02.200_Г. ВЫДАНО ПОД ОТЧЕТ: директору Васильевой Н.И. бухгалтеру Глебовой В.В.			500,00 150,00

Продолжение табл. 10.1

№	Документ и краткое содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, р.
29	Счет-фактура № 8 от 14.02.200_г. ООО «Корвет» выставило счет за оказанные, консультационные услуги. В том числе: стоимость услуг НДС 18 %			1180,00 1000,00 180,00
30	Выписка из расчетного счета от 14.02.200_г., платежное поручение № 15 от 14.02.200_г. Оплачены консультационные услуги ООО «Корвет». В том числе: стоимость услуг			1180,00 1000,00 180,00

	НДС 18 %			
31	Авансовый отчет № 4 от 15.02.200_г. бухгалтера Глебовой В.В. Бухгалтером Глебовой В.В. приобретены бланки бухгалтерские			400,00
32	Книга по зарплате (февраль 200_г.). Начислена зарплата персоналу за февраль			7808,46
33	Книга по зарплате (февраль 200_г.), налоговая карточка 1 – НДФЛ. Удержан из зарплаты налог на доходы физических лиц			907,59
34	Книга по зарплате (февраль 200_г.). Произведены отчисления органам социального страхования и обеспечения – 36,5 % от начисленной зарплаты			?
35	Авансовый отчет № 5 от 18.02.200_г. директора Васильевой В.В. Директором Васильевой В.В. приобретены материалы			700,00
36	Счет-фактура № 3 от 18.02.200_г. Оказаны услуги ООО «Гарант»			10620,00
37	Выписка из расчетного счета от 23.02.200_г., платежное поручение № 25 от 23.02.200_г. Получено за оказанные услуги от ООО «Гарант». В том числе: стоимость услуг НДС 18 %			10620,00 9000,00 1620,00
38	Акт списания материалов от 29.02.200_г. Списаны материалы			400,00

Продолжение табл. 10.1

№	Документ и краткое содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, р.
39	Книга продаж за февраль. Начислен НДС. В том числе по услугам: оплаченным неоплаченным			? ? ?
40	Счет-фактура № 5 от 25.02.200_г. НДС по оказанным консультационным услугам ООО «Консультант» предъявлен к зачету			1620
41	Расчет бухгалтерии. Оказанные услуги ООО «Сириус» по фактической себестоимости			?
42	Расчет бухгалтерии. Списаны затраты, в том числе по услугам: оплаченным неоплаченным			? ? ?

43	Расчет бухгалтерии. Определен финансовый результат, в том числе по услугам: оплаченным неоплаченным			?	?	?
МАРТ						
44	Выписка из расчетного счета от 2.03.200_г. Оплачено расчетно-кассовое обслуживание банка					60,00
45	Выписка из расчетного счета от 3.03.200_г., платежное поручение № 40 от 3.03.200_г. Получено за оказанные услуги от ОАО «Альянс», в том числе: стоимость услуг НДС 18 %					11800,00 10000,00 1800,00
46	Авансовый отчет № 6 от 10.03.200_г. бухгалтера Глебовой В.В. Бухгалтером Глебовой В.В. приобретены бланки бухгалтерские					100,00
47	Выписка из расчетного счета от 13.03.200_г., платежное поручение. Перечислен налог на доходы физических лиц					907,59
48	Выписка из расчетного счета от 13.03.200_г., платежные поручения № 16, 17, 18, 19 от 13.03.200_г. Перечислены отчисления в фонд социального страхования, Пенсионный фонд, фонд обязательного медицинского страхования					3084,35

Продолжение табл. 10.1

№	Документ и краткое содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, р.
49	Чек № 457857, приходный кассовый ордер № 5 от 13.05.200_г., выписка из расчетного счета от 13.03.200_г. Получено в банке, в том числе: на выплату заработной платы на хозяйственные расходы			8000,00 7808,46 191,54
50	Расходный кассовый ордер № 6 от 13.03.200_г., платежная ведомость № 1. Выдана зарплата персоналу за февраль			7808,46
51	РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР № 7, 8 ОТ 13.03.200_Г. ВЫДАНО ПОД ОТЧЕТ: директору Васильевой В.В. бухгалтеру Глебовой И.К.			600,00 500,00
52	Выписка из расчетного счета от 20.03.200_г., платежные поручения № 20, 21, 22, 24. Перечислены с расчет-			

	ного счета: налог на имущество налог на прибыль			1249,09 5730,55
53	СЧЕТА-ФАКТУРЫ № 4, 5, 6 ОТ 20.03.200_Г. ОКАЗАНЫ УСЛУГИ: ОАО «Зенит» ОАО «Скиф» ООО «Меркурий»			42000,00 60000,00 1200,00
54	Книга по зарплате (март 200_г.). Начислена зарплата персоналу за март			5005,64
55	Книга по зарплате (март 200_г.). Удержан из зарплаты налог на доходы физических лиц			514,51
56	Книга по зарплате (март 200_г.). Произведены отчисления органам социального страхования и обеспечения – 36,5 % от начисленной зарплаты			?
57	Выписка из расчетного счета от 23.03.200_г., платежное поручение № 50 от 23.03.200_г. Получено за оказанные услуги от ОАО «Зенит», в том числе: стоимость услуг НДС 18 %			42000,00 34400,00 7560,00

Продолжение табл. 10.1

№	Документ и краткое содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, р.
58	Выписка из расчетного счета от 24.03.200_г., платежное поручение № 67 от 24.03.200_г. Получено за оказанные услуги от ОАО «Скиф», в том числе: стоимость услуг НДС 18 %			60000,00 49200,00 10800,00
59	Акт списания материалов от 31.03.200_г. Списаны материалы (бланки бухгалтерские)			100,00
60	Книга продаж за март. Начислен НДС. В том числе по услугам: оплаченным неоплаченным			? ? ?
61	Расчет бухгалтерии. Начислена амортизация нематериальных активов			3493,29
62	Расчет бухгалтерии. Начислен налог на имущество			?
63	Расчет бухгалтерии. Оказанные услуги ООО «Сириус» по фактической себестоимости			?
64	Расчет бухгалтерии. Списаны затра-			

	ты. В том числе по услугам:			?
	оплаченным			?
	неоплаченным			?
65	Расчет бухгалтерии. Определен финансовый результат. В том числе по услугам:			?
	оплаченным			?
	неоплаченным			?
66	Расчет бухгалтерии. Начислен налог на прибыль. В том числе по услугам:			?
	оплаченным			?
	неоплаченным			?

Контрольные вопросы

- 1 Каково понятие «бухгалтерская отчетность»?
- 2 Из каких форм состоит годовая бухгалтерская отчетность?
- 3 Какие требования предъявляются к информации, формируемой в бухгалтерской отчетности?
- 4 Каков порядок представления бухгалтерской отчетности?
- 5 В какие сроки представляется бухгалтерская отчетность?
- 6 Каково понятие «публичность» бухгалтерской отчетности?
- 7 Дайте определение учетной политики.
- 8 Какую информацию должна содержать пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности?
- 9 Какие требования при выборе учетной политики?
- 10 В каком нормативном документе указаны основные направления учетной политики?
- 11 Назовите основные факторы, влияющие на выбор и обоснование учетной политики?
- 12 Назовите уровни регламентации бухгалтерского учета в РФ.
- 13 Кем формируется учетная политика организации?
- 14 Кто утверждает учетную политику организации?

Задача 10.2 Выберите правильный ответ в следующем тесте:

1 Исправления ошибок в бухгалтерской отчетности должны подтверждаться подписью:

- а) главного бухгалтера;
- б) руководителя;
- в) главного бухгалтера и руководителя;
- г) главного бухгалтера, руководителя и аудитора.

2 В финансовом учете применяются:

- а) денежные, натуральные, трудовые измерители;
- б) натуральные измерители;
- в) только денежные измерители;
- г) только трудовые измерители.

3 Первым отчетным периодом для вновь созданных предприятий после 1 октября считается период:

- а) с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года;
- б) с момента постановки их на налоговый учет;
- в) с момента начала хозяйственной деятельности;
- г) с даты их государственной регистрации по 31 декабря следующего года.

4 Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет:

- а) главный бухгалтер;
- б) руководитель;
- в) руководитель и главный бухгалтер;
- г) вышестоящая организация.

5 Управленческая отчетность предоставляется:

- а) периодически на регулярной основе;
- б) по мере надобности на регулярной основе;
- в) периодически, нерегулярно;
- г) по мере надобности, необязательно на регулярной основе.

6 Основными потребителями управленческой учетной информации являются:

- а) сторонние организации и лица;
- б) различные уровни внутрифирменного управления;
- в) сторонние организации и лица, различные уровни внутрифирменного управления;
- г) ИМНС.

7 Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности, в составе бухгалтерской отчетности должны представлять:

- а) все организации;
- б) открытые акционерные общества при наличии на конец отчетного периода свыше 100 участников (акционеров);
- в) открытые акционерные общества при наличии на конец отчетного периода свыше 200 участников (акционеров).

8 Информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности, основывается на данных:

- а) аналитического учета;
- б) синтетического учета;
- в) аналитического учета и синтетического учета;
- г) финансовой отчетности.

9 Бюджетная организация представляет вышестоящему органу:

- а) квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность;
- б) месячную бухгалтерскую отчетность;
- в) месячную, квартальную и годовую отчетность;
- г) годовую отчетность.

10 Исправления в отчетные данные текущего года после выявления ошибок (приписок) вносятся:

- а) при составлении годового отчета;
- б) при составлении отчета за квартал;
- в) в первом отчете после обнаружения искажения отчетности;
- г) при реформации баланса.

11 Основные средства отражаются в балансе по стоимости:

- а) остаточной;
- б) первоначальной;
- в) восстановительной;
- г) в зависимости от времени приобретения объектов и проведения переоценки основных средств.

12 Остатки незавершенного промышленного производства и полуфабрикаты собственного изготовления в бухгалтерском балансе отражаются по себестоимости:

- а) нормативной;
- б) плановой производственной;
- в) фактической;
- г) плановой полной.

13 Остатки в бухгалтерском балансе в развернутом виде приводятся по счету:

- а) 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- б) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- г) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

14 По периодичности составления различают:

- а) внутригодовую и годовую отчетность;
- б) ежемесячную и поквартальную;
- в) автоматизированную и ручную;
- г) годовую и ежемесячную.

15 Достоверность публикуемой отчетности подтверждается:

- а) независимой аудиторской организацией;

- б) главным бухгалтером;
- в) руководителем.

16 Баланс-нетто входит в состав отчетности:

- а) квартальной;
- б) годовой;
- в) квартальной и годовой.

17 Отчет о прибылях и убытках отражает операции:

- а) связанные с реализацией;
- б) не связанные с реализацией;
- в) связанные с распределением прибыли и с реализацией.

18 Ответственность за хранение учетных документов и бухгалтерской отчетности несет:

- а) главный бухгалтер;
- б) руководитель организации;
- в) главный бухгалтер и руководитель организации.

Лекция 11 МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Практическое занятие 11

Цель занятия – усвоить: общую классификацию принципов международного учета, структуру баланса и соответствующим ей соотношениям счетов.

Задача 11.1 (требования к качеству информации). Дайте ответы на следующие вопросы:

- 1 Каковы две основные качественные характеристики, которые делают информацию, представленную в финансовой отчетности, полезной для пользователей?
- 2 Компания опубликовала финансовую отчетность через восемь месяцев после окончания отчетного периода. Какое требование к качеству информации нарушено?
- 3 Компания списывает на расходы периода затраты на приобретенные в офис пепельницы. На основании какого принципа она это делает?
- 4 Компания является единственной в отрасли, амортизирующей свои основные средства на основе суммы лет. Какая качественная характеристика может быть нарушена?
- 5 Компания решает изменить метод учета запасов с ФИФО на ЛИФО. Какой качественной характеристикой это может быть обусловлено? Какое требование к качеству информации может быть нарушено?

Задача 11.2 (принципы учета). Бухгалтер компании принял следующие решения по перечисленным проблемам. Аргументируйте свое согласие или несогласие с решениями бухгалтера на основании принципов учета.

- 1 Компания приобрела участок земли со зданием пять лет назад за \$ 150 000. Сейчас этот участок земли со зданием может быть продан за \$ 200 000. Бухгалтер решает, что в учете и отчетности должна быть отражена новая сумма – \$ 200 000.
- 2 Запасы товаров стоимостью \$ 120 000 обесценились в результате изменения рыночной конъюнктуры до \$ 100 000. Бухгалтер решил, что данный убыток не должен признаваться до тех пор, пока товары не будут проданы, поэтому запасы должны отражаться в отчетности как \$ 120 000.
- 3 Поскольку компания заработала за год незначительную сумму прибыли, основные средства, по мнению бухгалтера, не должны амортизироваться (амортизация не должна отражаться как расходы периода).
- 4 Компания арендует здание, аренда оплачивается ежегодно в определенной сумме. Часть здания компания сдает в субаренду, получая за это арендную плату. Бухгалтер взаимозачитывает эти две суммы и отражает в отчетности как расходы на аренду только «чистый» результат.
- 5 В результате наводнения была уничтожена существенная часть запасов товаров компании. Бухгалтер решает не отражать отдельно этот убыток, так как считает, что его величина войдет в себестои-

мость реализованных товаров, поскольку конечная величина запасов будет меньше на эту сумму (себестоимость рассчитывается так: запасы начальные + закупки – запасы конечные).

6 Компания заплатила большую сумму за рекламу своих товаров, которые появятся на рынке в следующем году. Бухгалтер решает отразить расходы на рекламу как актив – prepaid expenses.

7 Компания купила новый грузовик для доставки товаров. Вся стоимость грузовика, по мнению бухгалтера, должна быть отражена как расходы периода.

Задача 11.3 Давайте детализируем основное уравнение баланса:

$$\text{Активы} = \text{Обязательства} + \text{Собственный капитал},$$

разделив активы на оборотные и долгосрочные, а обязательства – на текущие и долгосрочные.

$$\text{Оборотные активы} + \text{Основные фонды} = \text{Текущие обязательства} +$$

$$+ \text{Долгосрочные обязательства} + \text{Собственный капитал}.$$

$$\text{\$ 4000} + \text{\$ 15 000} + \text{\$?} + \text{\$ 12 000} + \text{\$ 5000}.$$

Нужно определить сумму текущих обязательств при условии, что уравнение выполняется полностью.

Что изменится, если собственный капитал будет подлежать изъятию на 50 % для личных нужд владельца?

Задача 11.4 Это уточнение классификации счетов при ведении зарубежного учета.

Для каждого *заголовка счета* в списке слева подберите пару из *списка типов счета* справа, указывая соответствующий номер (1, 2, 3, 4 или 5) перед буквами (A, B, C, D, E) и полное название типа счета.

- A. Счета к оплате 1. Оборотные активы.
- B. Счета к получению 2. Долгосрочные активы.
- C. Выпущенные облигации 3. Текущие обязательства.
- D. Здания 4. Долгосрочные обязательства.
- E. Оборудование офиса 5. Собственный капитал.
- F. Анна Джойнс, капитал.
- G. Земля.
- H. Задолженность по ипотеке.
- J. Транспортное оборудование.
- K. Выданный на 6 месяцев вексель.

Примечание: Каждое число (тип счета) может использоваться неоднократно или совсем не использоваться.

Задача 11.5 Прочтите внимательно предложенный баланс и определите:

- капитал владельца фирмы;
- сумму баланса по графам актива и пассива.

Будем считать, что по основной формуле баланса «Активы = Пассивы + Собственный капитал» равновесие полностью соблюдено.

Укажите методику расчета и Ваши соображения по структуре баланса.

Как бы такой баланс выглядел в российском варианте? Укажите номера балансовых счетов по российскому плану счетов бухгалтерского учета.

Фирма "Том ДОРРИТ"

Баланс, декабрь 31.200__г.

Активы	Сум- ма в \$	Пассивы и собст- венный капитал	Сумма, \$
--------	-----------------	------------------------------------	-----------

Активы		Пассивы	
Наличность	10 300	Счета кредиторов	400
Счета дебиторов	700	Векселя к оплате	1000
Материалы	6000	Всего пассивы	1400
Производственное оборудование	12 300	<i>Собственный капитал</i>	
Оборудование для офиса	2500	Т. Доррит, капитал	?
<i>Всего активы</i>	?	<i>Всего пассивы и собственный капитал</i>	?

Контрольные вопросы

- 1 Назовите наиболее распространенные классификации учетных систем.
- 2 Дайте характеристику британо-американской модели.
- 3 Охарактеризуйте континентальную модель и ее принципы.
- 4 Дайте понятие южноамериканской модели.
- 5 Кем в США разрабатываются национальные стандарты?
- 6 Назовите основные требования ГААП к внешней финансовой отчетности.
- 7 Кем во Франции разрабатываются национальные стандарты?
- 8 Кем в Японии разрабатываются национальные стандарты?
- 9 Чем вызвана необходимость сближения национальных стандартов?
- 10 Расскажите о процессе адаптации МСФО в России.

Задача 11.6 Выберите правильный ответ в следующем тесте:

1 Какими документами являются международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) для российской организации на внутреннем рынке?

- а) обязательными к применению;
- б) носят рекомендательный характер;
- в) обязательными к применению с учетом действующего российского законодательства.

2 Какие существуют модели международных учетных систем?

- а) британо-американская;
- б) континентальная;
- в) британо-американская, континентальная и южно-американская.

3 Разработанные международные стандарты финансовой отчетности отдельных объектов:

- а) многовариантны;
- б) во многом однотипны с российскими положениями (стандартами);
- в) сходны в общей схеме построения.

4 Какая из моделей международных учетных систем наиболее приемлема для России?

- а) британо-американская;
- б) южно-американская;
- в) континентальная.

5 По международным стандартам финансовой отчетности финансовый год:

- а) совпадает с календарным;
- б) не совпадает с календарным;
- в) может не совпадать с календарным.

6 Какова общая структура каждого российского положения (стандарта) по бухгалтерскому учету?

- а) введение (общие положения), содержание;
- б) дата вступления в действие, введение (общие положения), содержание, необходимые пояснения (предписания), регулирующие процедуру практического применения отдельных требований положения (стандарта);

в) дата ввода в действие, общие положения, содержание, необходимые пояснения (предписания), регулирующие процедуру практического применения отдельных требований соответствующего положения, раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

7 Сколько российских положений (стандартов) разработано и введено в действие на 1 января 2004 г.?

- а) 10;
- б) 16;
- в) 20.

8 На какой основе предполагается создание в стране системы бухгалтерского учета, совместимой с МСФО?

- а) исходя из национальных традиций ведения бухгалтерского учета;
- б) исходя из требований действующего законодательства и разработки новых законов и иных нормативных актов;
- в) в зависимости от структуры собственности и объемов работы на рынках капитала.

9 Что предусматривает реформа бухгалтерского учета в России, осуществляемая в соответствии с Программой реформирования бухгалтерского учета согласно международным стандартам, в отношении кадров?

- а) повышение квалификации бухгалтеров;
- б) разработка норм профессиональной этики;
- в) формирование бухгалтерской профессии и повышение квалификации специалистов бухгалтерского учета.

10 Каковы основные направления Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами?

- а) методологическое обеспечение и техническая совместимость в процессе формирования учетной информации;
- б) подготовка нового Плана счетов бухгалтерского учета, разработка положений (стандартов) по бухгалтерскому учету и формирование методик оценки отдельных объектов бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами;
- в) методологическое обеспечение реформы, реорганизация системы управления учетом, подготовка и переподготовка кадров по бухгалтерскому учету.

11 Что предусматривает методологическое обеспечение реформы бухгалтерского учета?

- а) установление нормативной базы бухгалтерского учета, адаптируемой к международным стандартам, правил и способов его ведения, определение порядка составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- б) определение порядка составления отчетности для различных пользователей учетной информации, установление критериев ее достоверности и существенности;
- в) установление нормативной базы бухгалтерского учета и порядка составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

12 Какова основная цель реформирования бухгалтерского учета для малых предприятий?

- а) в разработке системы показателей для подготовки внутрифирменной отчетности для руководства;
- б) в разработке упрощенной системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности исходя из отраслевых особенностей малых предприятий;
- в) в создании системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности, отвечающей требованиям налогового законодательства для расчета налогооблагаемой базы, подачи налоговых деклараций и удовлетворения потребности в соответствующей информации.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Астахов В.П. Финансовый учет. Тесты: Учеб. пособие. М: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004.
- 2 Алексеева Г.Н. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие. Тамбов: Изд-во Тамб. гос. ун-та, 2004. 164 с.
- 3 Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М: Изд-во «Юнити», 1999.
- 4 Булатов М.А. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие. М: «ЭКЗАМЕН», 2003.
- 5 Головизнина А.Т., Архипова О.И. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие. М: ООО «ТК Велби», 2004.
- 6 Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами ГААР. М.: Дело, 1998. 432 с.
- 7 Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000.
- 8 Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1998.
- 9 Русалева Л.А. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие. Ростов н/Д: Феникс, 2003.
- 10 Теория бухгалтерского учета: Учебник / Под ред. Е.А. Мизиковского. М: Юристь, 2001.
- 11 Терехова В.А. Международные стандарты бухгалтерского учета в Российской практике: Учеб. пособие. М.: «Перспектива», 1999.
- 12 Толковый словарь бухгалтера / Сост.: Н.Н. Шаповалова, В.М. Прудников. М.: ИНФРА-М, 1997.
- 13 Сборник задач по бухгалтерскому учету с решениями: Учеб. пособие / Под ред. А.Д. Ларионова. 3-е изд., перераб. и доп. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. 704 с.
- 14 Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учеб. пособие для вузов. М.: ЮНИТИ, 1996.
- 15 Соловьева О.В. МСФО и ГААП: учет и отчетность. М: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. 328 с.
- 16 Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000.
- 17 Соколов Я.В., Патров В.В., Карзаева Н.Н. Новый план счетов и основы ведения бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2003.
- 18 Швецкая В.М., Донченко Н.Б., Кириллова Н.А. Практикум по бухгалтерскому учету: Учеб. пособие для студентов вузов и колледжей. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2004. 316 с.
- 19 Шнейдман Л.З. Рекомендации по переходу на новый план счетов. М.: Бухгалтерский учет, 2000.
- 20 Хендриксен Э.С., М.Ф. Ван Бреда. Теория бухгалтерского учета: Учебник / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997.

ПРИЛОЖЕНИЯ

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на _____ 200__ года

Приложение 1

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120		

Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
<i>ИТОГО по разделу I</i>	<i>190</i>		
II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы, в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности			
животные на выращивании и откорме			
затраты в незавершенном производстве			
готовая продукция и товары для перепродажи			
товары отгруженные			
расходы будущих периодов			
прочие запасы и затраты			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	230		
покупатели и заказчики			

Продолжение табл. III

1	2	3	4
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	240		
покупатели и заказчики			
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260		
Прочие оборотные активы	270		
Баланс	300		
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			

Уставный капитал	410		
Собственные акции, выкупленные у акционеров		()	()
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал, в том числе:	430		
резервы, образованные в соответствии с законодательством			
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470		
<i>ИТОГО по разделу III</i>	<i>490</i>		
IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
<i>ИТОГО по разделу IV</i>	<i>590</i>		
V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		
Кредиторская задолженность, в том числе:	620		

Продолжение табл. III

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
поставщики и подрядчики			
задолженность перед персоналом организации			
задолженность перед государственными внебюджетными фондами			
задолженность по налогам и сборам			
прочие кредиторы			
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные			

зательства	660		
<i>ИТОГО по разделу V</i>			
Баланс	700		
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства			
В том числе по лизингу			
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение			
Товары, принятые на комиссию			
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов			
Обеспечения обязательств и платежей полученные			

Продолжение табл. III

1	2	3	4
Обеспечения обязательств и платежей выданные			
Износ жилищного фонда			
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов			
Нематериальные активы, полученные в пользование			

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Показатель	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Наименование			
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС акцизов и аналогичных обязательных платежей)			
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг		()	()
Валовая прибыль			
Коммерческие расходы		()	()
Управленческие расходы		()	()
Прибыль (убыток) от продаж			
Прочие доходы и расходы. Проценты к получению			
Проценты к уплате		()	()
Доходы от участия в других организациях			
Прочие операционные доходы		()	()
Прочие операционные расходы		()	()
Внереализационные доходы			
Внереализационные расходы		()	()
Прибыль (убыток) до налогообложения			
Отложенные налоговые активы			
Отложенные налоговые обязательства			
Текущий налог на прибыль		()	()
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода			

СПРАВОЧНО Постоянные налоговые обязательства (активы)			
Базовая прибыль (убыток) на акцию			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

Продолжение П2

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
Наименование	код				
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании					
Прибыль (убыток) прошлых лет					
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств					
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте					
Отчисления в оценочные резервы		×		×	
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности					

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

**ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ОРГАНИЗАЦИЙ**

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Раздел I Внеоборотные активы		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	
	06	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1 Приобретение земельных участков 2 Приобретение объектов природопользования 3 Строительство объектов основных средств 4 Приобретение объектов основных средств 5 Приобретение нематериальных активов 6 Перевод молодняка животных в основное стадо 7 Приобретение взрослых животных
Отложенные налоговые активы	09	

1	2	3
Раздел II Производственные запасы		
Материалы	10	1 Сырье и материалы 2 Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3 Топливо 4 Тара и тарные материалы 5 Запасные части 6 Прочие материалы 7 Материалы, переданные в переработку на сторону 8 Строительные материалы 9 Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10 Специальная оснастка и специальная одежда на складе
Животные на выращивании и откорме	11	
	12	
	13	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
	17	
	18	
Налог на добавленную стоимость	19	1 Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2 Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3 Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам

Продолжение табл. ПЗ

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование
--------------------	-------------	----------------------

		субсчета
1	2	3
Раздел III Затраты на производство		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
	22	
Вспомогательные производства	23	
	24	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
	30	
	31	
	32	
	33	
	34	
	35	
	36	
	37	
	38	
39		
Раздел IV Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1 Товары на складах
		2 Товары в розничной торговле
		3 Тара под товаром и порожня
		4 Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	

Продолжение табл. ПЗ

1	2	3
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
	47	
	48	
	49	
Раздел V Денежные средства		
Касса	50	1 Касса организации
		2 Операционная касса

		3 Денежные докумен- ты
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
	53	
	54	
Специальные счета в банках	55	1 Аккредитивы 2 Чековые книжки 3 Депозитные счета
	56	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1 Паи и акции 2 Долговые ценные бумаги 3 Предоставленные займы 4 Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	
Раздел VI Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
	64	
	65	

Продолжение табл. ПЗ

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1 Расчеты по социаль- ному страхованию 2 Расчеты по пенси- онному обеспечению 3 Расчеты по обяза- тельному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оп- лате труда	70	

Расчеты с подотчетными лицами	71	
	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1 Расчеты по предоставленным займам 2 Расчеты по возмещению материального ущерба
	74	
Расчеты с учредителями	75	1 Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2 Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1 Расчеты по имущественному и личному страхованию 2 Расчеты по претензиям 3 Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4 Расчеты по депонированным суммам

Продолжение табл. ПЗ

1	2	3
Отложенные налоговые обязательства	77	
	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1 Расчеты по выделенному имуществу 2 Расчеты по текущим операциям 3 Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел VII Капитал		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
	85	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
	87	
	88	
	89	

Раздел VIII Финансовые результаты		
Продажи	90	1 Выручка 2 Себестоимость продаж 3 Налог на добавленную стоимость 4 Акцизы 9 Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1 Прочие доходы 2 Прочие расходы 9 Сальдо прочих доходов и расходов
	92	
	93	

Продолжение табл. ПЗ

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
	95	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1 Доходы, полученные в счет будущих периодов 2 Безвозмездные поступления 3 Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4 Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	

Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	

Окончание табл. ПЗ

1	2	3
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	

