

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Пензенский государственный университет» (ПГУ)

Бухгалтерский учет и анализ

Учебно-методическое пособие

В двух частях

Часть 1

ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Составители:

А. А. Голдина, Е. А. Бадеева, Ю. В. Малахова

Пенза
Издательство ПГУ
2014

УДК 657.01
Б94

Р е ц е н з е н т ы:
генеральный директор ООО «Технолинк плюс»
А. А. Казаков;
главный бухгалтер ООО «Ньютон»
Н. Е. Щербакова

Бухгалтерский учет и анализ : учеб.-метод. пособие :
Б94 в 2 ч. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014.

Ч. 1 : Основы бухгалтерского учета / сост.: А. А. Голдина, Е. А. Бадеева, Ю. В. Малахова. – 114 с.

Материал первой части пособия предназначен для самостоятельного решения студентами практических заданий по разделам ведения бухгалтерского учета. Последовательное выполнение предложенных на лабораторных занятиях заданий позволит им овладеть навыками ведения бухгалтерского учета и анализа имущественно-финансового состояния экономического субъекта.

Издание подготовлено на кафедре «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» Пензенского государственного университета и предназначено для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки «Экономика», профили подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Мировая экономика».

УДК 657.01

© Пензенский государственный
университет, 2014

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
Лабораторное занятие № 1. Предмет и метод бухгалтерского учета.....	7
Лабораторное занятие № 2. Бухгалтерский баланс: строение, содержание. Типы изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни).....	19
Лабораторное занятие № 3. Система счетов бухгалтерского учета и двойная запись.....	28
Лабораторное занятие № 4. Организация бухгалтерского учета на предприятии.....	40
Лабораторное занятие № 5. Учетная политика организации.....	53
Лабораторное занятие № 6. Учет основных хозяйственных процессов.....	58
Лабораторное занятие № 7. Состав и содержание бухгалтерской отчетности организации.....	67
Библиографический список.....	97
Приложение А.....	99
Приложение Б.....	107
Приложение В.....	108
Приложение Г.....	109
Приложение Д.....	111

Введение

Изучение дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» играет важную роль в процессе профессиональной подготовки высококвалифицированных экономистов всех профилей. Целью освоения данной дисциплины являются понимание студентами сущности учета, знание процессов создания и развития системы бухгалтерского учета и понимание особенностей учета различных фактов хозяйственной жизни, а также формирование навыков обработки и анализа бухгалтерской информации.

Издание нацелено на усвоение лекционного курса по дисциплине «Бухгалтерский учет и анализ». Оно состоит из двух частей.

Часть 1 – «Основы бухгалтерского учета» – предназначена для самостоятельного решения студентами практических заданий по разделам ведения бухгалтерского учета.

Часть 2 – «Основы экономического анализа» – включает в себя практические задания, связанные с анализом имущественно-финансового состояния экономического субъекта.

Материал первой части учебно-методического пособия предназначен для самостоятельного решения практических заданий по разделам ведения бухгалтерского учета.

В результате освоения дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» студенты должны освоить следующие компетенции:

– способен логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь (ОК-6);

– способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК2);

– способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК7);

– способен использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии (ПК12).

Освоение указанных компетенций позволит студентам изучить:

- методы и технологии обработки деловой информации;
- основные нормативные акты, регулирующие организацию ведения бухгалтерского учета в коммерческой организации;
- принципы ведения финансового учета, допущения и требования учетной политики, составления отчетности;
- виды счетов бухгалтерского учета;
- типовые изменения бухгалтерского баланса;
- основы отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета с использованием двойной записи;
- виды имущества организации и ее обязательств;
- порядок ведения бухгалтерского учета отдельных видов имущества и обязательств организации;
- назначение регистров бухгалтерского учета, состав, содержание и принципы формирования финансовой отчетности хозяйствующих субъектов;
- способы и источники получения информации для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- основные методики анализа и интерпретации данных бухгалтерской, финансовой отчетности.

Изучив дисциплину «Бухгалтерский учет и анализ», студенты смогут использовать полученные теоретические знания:

- при заполнении первичных учетных документов, учетных регистров и проведении необходимых расчетов с целью составления бухгалтерской, финансовой отчетности, в том числе с использованием систем компьютерной обработки данных;
- использовании различных методик анализа в процессе оценки данных бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности;
- формировании бухгалтерской отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств;
- оценке эффективности деятельности организации;
- принятии необходимых управленческих решений в процессе анализа данных бухгалтерской, финансовой отчетности.

Студенты в результате изучения дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» овладеют навыками:

- использования различных программных средств для получения необходимой информации и ее обработки;

- использования нормативных и правовых документов при формировании бухгалтерской, финансовой отчетности;
- оценки и анализа данных статистической, бухгалтерской и финансовой отчетности;
- сравнительного анализа данных бухгалтерской, финансовой отчетности;
- формирования аргументированных и обоснованных отчетов и докладов, в том числе с использованием компьютерной техники.

Успешное освоение дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» позволит студентам-бакалаврам приобрести следующие общекультурные и профессиональные компетенции:

- способность логически верно, аргументированно и ясно строить устную и письменную речь;
- способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;
- способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;
- способность использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии.

Изучение дисциплины также позволит применять полученные знания в практической деятельности. Издание составлено в строгом соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования.

В пособии приводится библиографический список, включающий законодательные и нормативные документы, действующие на 01.01.2014. Приложения содержат планы счетов бухгалтерского учета с указанием их видов.

Лабораторное занятие № 1

Предмет и метод бухгалтерского учета

Методические рекомендации по выполнению лабораторного занятия

В результате изучения данной темы студент должен овладеть следующими компетенциями:

Коды формируемых компетенций	Подкомпетенции (структурные элементы компетенции)	В результате изучения темы студент должен
ПК-2	<p>Знает действующую нормативно-правовую и методическую базу, регулирующую деятельность хозяйствующих субъектов</p>	<p>Знать основные нормативные акты, регулирующие организацию ведения бухгалтерского учета в коммерческой организации.</p> <p>Уметь использовать нормативные и правовые документы при осуществлении учетных процедур и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Владеть навыками работы с нормативно-правовыми документами, регламентирующими ведение бухгалтерского учета в РФ</p>
	<p>Знает принципы ведения финансового учета, допущения и требования учетной политики</p>	<p>Знать принципы ведения бухгалтерского финансового учета.</p> <p>Уметь использовать принципы финансового учета при осуществлении учетных процедур.</p> <p>Владеть навыками использования нормативных и правовых документов в целях ведения бухгалтерского учета</p>
	<p>Знает основы отражения хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни) на счетах бухгалтерского учета с использованием двойной записи</p>	<p>Знать виды счетов бухгалтерского учета и экономическую сущность двойной записи.</p> <p>Уметь определять дебетовый и кредитовый обороты, конечное сальдо по различным видам счетов бухгалтерского учета.</p> <p>Владеть навыками применения двойной записи для отражения хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни) на счетах бухгалтерского учета</p>

Коды формируемых компетенций	Подкомпетенции (структурные элементы компетенции)	В результате изучения темы студент должен
ПК-12	Умеет использовать различные программные средства для получения необходимой информации и ее обработки	Знать методы и технологии обработки деловой информации. Уметь использовать различные программные средства для получения необходимой информации и ее обработки. Владеть навыками применения компьютерной техники и программного обеспечения для сбора, обработки и хранения необходимой информации

Основной задачей данного лабораторного занятия является освоение студентом основ бухгалтерского учета в информационной системе управления экономикой хозяйствующего субъекта. С этой целью студенту предлагается самостоятельно изучить основные положения Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и выполнить тестовые задания для самопроверки полученных знаний.

При изучении нормативной базы рекомендуется использовать справочную правовую систему «Гарант», что позволит студенту не только ознакомиться с необходимыми ему законодательными и нормативно-правовыми документами, но и овладеть навыками поиска и обработки достоверной информации с использованием технических средств (в сети Интернет).

Тестовые задания (*задание 1*), рекомендуемые для самостоятельного выполнения, содержат в себе вопросы по Федеральному закону от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Студенту предлагается решить 20 заданий, в каждом из которых только один правильный вариант ответа. Тест считается успешно выполненным при наличии 16 и более правильных ответов.

Задание 2 лабораторного занятия представляет собой практическую задачу, направленную на приобретение студентом навыков по классификации имущества организации.

Имущество организации может быть сгруппировано по следующим *признакам классификации*:

1. По составу и функциональной роли	2. По видам	
внеоборотные активы	основные средства; нематериальные активы; капитальные вложения; долгосрочные финансовые вложения	
оборотные активы	запасы; денежные средства; средства в расчетах (дебиторская задолженность; краткосрочные финансовые вложения; прочие оборотные активы	
3. По источникам финансирования	4. По группам обязательств	
собственные	капитал	уставный капитал; добавочный капитал; резервный капитал; доходы будущих периодов; резервы предстоящих расходов; целевые финансирования и поступления; нераспределенная прибыль
заемные	долгосрочные обязательства	кредиты и займы со сроком погашения более 1 года
	краткосрочные обязательства	кредиты и займы со сроком погашения менее 1 года; кредиторская задолженность; прочие краткосрочные обязательства

Для выполнения задания 2 необходимо в табл. 1.1–1.4 в графе «Вид имущества» указать соответствующую группу по заданному признаку классификации имущества.

Лабораторное занятие проводится в компьютерном классе с использованием справочной правовой системы «Гарант» и операционной системы Windows:

- текстового процессора, предназначенного для создания, просмотра и редактирования текстовых документов, – Microsoft Word

Задание 1

1. В СПС «Гарант» или «КонсультантПлюс» найти и изучить основные положения Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Тестовое задание. Выбрать правильный ответ.

1. Бухгалтерский учет – это:

1) формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности;

2) представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций;

3) формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности;

4) представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в натуральном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

2. К объектам бухгалтерского учета относятся:

1) факты хозяйственной жизни; активы; обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности;

2) имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности;

3) факты хозяйственной жизни; доходы; расходы; иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами;

4) факты хозяйственной жизни; активы; обязательства; источники финансирования его деятельности; доходы; расходы; иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

3. Бухгалтерский учет в соответствии с Законом могут не вести:

1) организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения;

2) находящийся на территории Российской Федерации филиал, представительство или иное структурное подразделение организа-

ции, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства, – в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они не ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством;

3) индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, – в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном законодательством;

4) организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково»», в случае непревышения годового объема их выручки от реализации товаров (работ, услуг) в размере одного миллиарда рублей.

4. Каким требованиям главный бухгалтер в ОАО, страховых организациях и т.д., на которое возлагается ведение бухгалтерского учета, не должен отвечать:

1) иметь стаж работы, связанной с ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности либо с аудиторской деятельностью, менее трех лет из последних пяти календарных лет, а при отсутствии высшего профессионального образования по специальностям бухгалтерского учета и аудита – не менее трех лет из последних семи календарных лет;

2) иметь стаж работы, связанной с ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности либо с аудиторской деятельностью, не менее трех лет из последних пяти календарных лет, а при отсутствии высшего профессионального образования по специальностям бухгалтерского учета и аудита – не менее пяти лет из последних семи календарных лет;

3) не иметь неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики;

4) иметь высшее профессиональное образование?

5. Изменение учетной политики может производиться в следующих случаях:

1) изменения нормативных актов органов, осуществляющих регулирование налогового учета;

2) изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

3) разработки организацией новых способов ведения налогового учета;

4) несущественного изменения условий деятельности экономического субъекта.

6. К обязательным реквизитам первичного учетного документа не относятся:

1) печать экономического субъекта;

2) наименование экономического субъекта, составившего документ;

3) наименование и дата составления документа;

4) содержание факта хозяйственной жизни; величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения.

7. Первичный учетный документ составляется:

1) на бумажных и машинных носителях информации;

2) на бумажных носителях информации;

3) на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью;

4) на нематериальном носителе информации.

8. Подпись главного бухгалтера на денежных и расчетных документах:

1) без подписи главного бухгалтера документы не должны приниматься к исполнению;

2) требования ФЗ от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не установлены;

3) без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению;

4) без подписи главного бухгалтера финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными.

9. К обязательным реквизитам регистра бухгалтерского учета не относятся:

1) наименование регистра, наименование экономического субъекта, составившего регистр, даты начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;

2) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета, величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;

3) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц;

4) наименование должностей лиц, не несущих ответственности не ответственных за ведение регистра.

10. Формы регистров бухгалтерского учета утверждает:

1) бухгалтер экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета;

2) требования ФЗ от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не установлены;

3) руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета; для организаций государственного сектора устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;

4) для организаций государственного сектора устанавливаются в соответствии с бухгалтерским законодательством Российской Федерации.

11. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации (кроме отчетности государственных (муниципальных) учреждений, а также общественных организаций (объединений) и др.) состоит:

1) из бухгалтерского баланса; отчета о финансовых результатах; приложений к ним;

2) бухгалтерского баланса; отчета о финансовых результатах; приложений к ним; аудиторского заключения; пояснительной записки;

3) бухгалтерского баланса; отчета о прибылях и убытках; приложений к ним, предусмотренных нормативными актами; аудиторского заключения;

4) бухгалтерского баланса; отчета о целевом использовании средств; приложений к ним.

12. Бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации состоит:

1) из бухгалтерского баланса; отчета о финансовых результатах; приложений к ним;

2) бухгалтерского баланса; отчета о финансовых результатах; приложений к ним; аудиторского заключения; пояснительной записки;

3) бухгалтерского баланса; отчета о прибылях и убытках; приложений к ним, предусмотренных нормативными актами; аудиторского заключения;

4) бухгалтерского баланса; отчета о целевом использовании средств; приложений к ним.

13. Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации юридического лица:

1) последним отчетным годом для реорганизуемого юридического лица в форме присоединения, является период с 1 января года, в котором произведена государственная регистрация последнего из возникших юридических лиц, до даты государственной регистрации;

2) требования ФЗ от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не установлены;

3) последним отчетным годом для реорганизуемого юридического лица, за исключением случаев реорганизации в форме присоединения, является период с 1 января года, в котором произведена государственная регистрация последнего из возникших юридических лиц, до даты государственной регистрации;

4) отчетным годом для ликвидируемого юридического лица является период с 1 января года, в котором в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о ликвидации, до даты внесения такой записи.

14. Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации юридического лица:

1) последним отчетным годом для реорганизуемого юридического лица в форме присоединения, является период с 1 января года, в котором произведена государственная регистрация последнего из возникших юридических лиц, до даты государственной регистрации;

2) требования ФЗ от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не установлены;

3) последним отчетным годом для реорганизуемого юридического лица, за исключением случаев реорганизации в форме присоединения, является период с 1 января года, в котором произведена государственная регистрация последнего из возникших юридических лиц, до даты государственной регистрации;

4) отчетным годом для ликвидируемого юридического лица является период с 1 января года, в котором в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о ликвидации, до даты внесения такой записи.

15. К требованиям внутреннего контроля не относятся:

1) экономический субъект обязан организовывать и осуществлять внешний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни;

2) требования ФЗ от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не установлены;

3) экономический субъект обязан организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни;

4) экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовывать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).

16. К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:

1) положения и стандарты, не устанавливающие принципы, правила и способы ведения учета и отчетности для таможенных целей;

2) федеральные стандарты, отраслевые стандарты, рекомендации в области бухгалтерского учета, стандарты экономического субъекта;

3) нормативные акты и методические указания по вопросам налогового учета;

4) инструкции по их применению счетов бухгалтерского учета.

17. Для проведения экспертизы проектов федеральных стандартов при уполномоченном федеральном органе создается:

1) Совет по стандартам бухгалтерского учета;

2) Совет по стандартам налогового учета;

3) Совет по стандартам бюджетного учета;

4) Совет по стандартам управленческого учета.

18. Федеральные стандарты разрабатываются и утверждаются в соответствии:

1) с планом разработки федеральных стандартов;

2) программой разработки региональных стандартов;

3) программой разработки федеральных правил;

4) программой разработки федеральных стандартов.

19. Разработка федеральных стандартов осуществляется уполномоченным федеральным органом:

1) для организаций негосударственного сектора; в случае если ни один субъект негосударственного регулирования бухгалтерского учета принимает на себя обязательства разработать федеральный стандарт, предусмотренный утвержденной программой разработки федеральных стандартов;

2) для организаций государственного сектора; в случае, если ни один субъект негосударственного регулирования бухгалтерского учета не принимает на себя обязательства разработать федеральный стандарт, предусмотренный утвержденной программой разработки федеральных стандартов;

3) в случае, если ни один субъект негосударственного регулирования налогового учета не принимает на себя обязательства разработать федеральный стандарт, предусмотренный утвержденной программой разработки федеральных стандартов;

4) для организаций бюджетного сектора; в случае, если все субъекты негосударственного регулирования бухгалтерского учета не принимают на себя обязательства разработать федеральный стандарт, предусмотренный утвержденной программой разработки федеральных стандартов.

20. Особенности хранения документов бухгалтерского учета:

1) документы учетной политики, стандарты экономического субъекта, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению экономическим субъектом менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз;

2) требования ФЗ от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не установлены;

3) документы учетной политики, стандарты экономического субъекта, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению экономическим субъектом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз;

4) рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) должны храниться организацией менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Задание 2

1. Сгруппировать имущество организации по составу и функциональной роли на основе данных, приведенных в табл. 1.1.

Таблица 1.1

Имущество организации

№ п/п	Наименование имущества	Сумма, тыс. руб.	Вид имущества
1	Электрооборудование	212	
2	Здание цеха	15 400	
3	Станки	1250	
4	Столы письменные	50	
5	Компьютерная техника	2345	
6	Строящееся здание цеха	1430	
7	Краска масляная	13	
8	Конвейер	2705	
9	Нефтепродукты	66	
10	Наличные деньги в кассе	15	
11	Средства на расчетном счете	470	
12	Продукция на складе	600	

2. Сгруппировать имущество организации по источникам финансирования на основе данных, приведенных в табл. 1.2.

Таблица 1.2

Имущество организации по источникам финансирования

№ п/п	Наименование имущества	Сумма, тыс. руб.	Вид имущества
1	Резервный капитал	2000	
2	Задолженность заводу «Металлист» за материалы	160	
3	Кредит банка на строительство	4000	
4	Уставный капитал	10 280	
5	Задолженность по заработной плате	3150	
6	Задолженность перед бюджетом	69	

3. На основе исходных данных (табл. 1.3) осуществите группировку имущества организации по видам.

Таблица 1.3

Имущество организации по составу

№ п/п	Состав имущества	Сумма, тыс. руб.	Вид имущества
1	Краска масляная	150	
2	Денежные средства в кассе	3	
3	Задолженность подотчетных лиц	5	
4	Здание заводоуправления	30 000	
5	Деловая репутация	15 000	

Окончание табл. 1.3

№ п/п	Состав имущества	Сумма, тыс. руб.	Вид имущества
6	Трубы чугунные	3000	
7	Полуфабрикаты покупные	2000	
8	Станки на складе готовой продукции	5000	
9	Денежные средства на расчетном счете	28 000	
10	Задолженность покупателей за отправленную им продукцию	6000	
11	Производственные корпуса цехов	65 000	
12	Здания складов отдела сбыта	4000	
13	Здания складов отдела снабжения	3000	
14	Топливо	500	
15	Запасные части	400	

4. На основе исходных данных (табл. 1.4) осуществите классификацию имущества по группам обязательств.

Таблица 1.4

Капитал и обязательства организации

№ п/п	Состав источников образования имущества	Сумма, тыс. руб.	Вид имущества
1	Добавочный капитал	2000	
2	Нераспределенная прибыль прошлых лет	3000	
3	Краткосрочные кредиты банка	15 000	
4	Задолженность работникам организации по оплате труда	800	
5	Задолженность бюджету по налогам	500	
6	Доходы будущих периодов	1000	
7	Уставный капитал	15 000	
8	Краткосрочные займы	1200	
9	Задолженность поставщикам за поступившие материалы	1000	
10	Задолженность по расчетам по социальному страхованию и обеспечению	250	
11	Резервный капитал	3000	
12	Долгосрочные займы	2500	
13	Долгосрочные кредиты	5000	

Лабораторное занятие № 2

Бухгалтерский баланс: строение, содержание. Типы изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни)

Методические рекомендации по выполнению лабораторного занятия

В результате изучения данной темы студент должен овладеть следующими компетенциями:

Коды формируемых компетенций	Подкомпетенции (структурные элементы компетенции)	В результате изучения темы студент должен:
ПК-2	<p>Знает назначение регистров бухгалтерского учета, состав бухгалтерской отчетности, источники получения информации для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p>	<p>Знать экономическую сущность и назначение бухгалтерского баланса, а также классификацию имущества организации и источников финансирования.</p> <p>Уметь использовать способ балансового обобщения в целях формирования бухгалтерского баланса.</p> <p>Владеть навыками группировки имущества организации и источников финансирования в целях формирования бухгалтерского баланса</p>
ПК-7	<p>Знает состав, содержание и принципы формирования финансовой отчетности хозяйствующих субъектов</p>	<p>Знать структуру бухгалтерского баланса в целях осуществления группировки имущества организации и источников финансирования.</p> <p>Уметь определять типы изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни).</p> <p>Владеть навыками формирования бухгалтерского баланса на основе группировки имущества организации и источников финансирования до и после совершения фактов хозяйственной жизни, вызвавших изменения в балансе</p>

Лабораторное занятие предполагает выполнение заданий, направленных на приобретение студентом знаний и практических навыков по использованию метода бухгалтерского учета «Балансовое обобщение».

Сущность метода «Балансовое обобщение» состоит в двойственном отражении информации о бухгалтерских объектах, сгруппированных по определенным признакам, обеспечивающим взаимосвязанное равновесие – баланс.

Двойственный характер отражения данных заключается в том, что объекты учета, описываемые при помощи баланса, обязательно выражаются в двух аспектах. При построении бухгалтерского баланса это достигается за счет двойственной группировки имущества, которым располагает экономический субъект: во-первых, по видам, составу и функциональной роли в процессе хозяйственной деятельности и, во-вторых, по источникам финансирования. Информация о такой двойственной группировке имущества (объектов бухгалтерского учета) получает в бухгалтерском балансе упорядоченное отражение в обобщенном виде в денежном измерителе.

Перед выполнением заданий студенту предлагается изучить структуру Бухгалтерского баланса (форма № 1 бухгалтерской отчетности), для чего рекомендуется использовать СПС «Гарант» (необходимо открыть Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», прил. 1).

Для выполнения *задания 1* необходимо произвести группировку приведенных в табл. 2.1 хозяйственных средств и источников их финансирования, используя классификацию имущества, рассмотренную в лабораторной работе № 1. Затем требуется объединить полученные группы статей по разделам баланса и составить бухгалтерский баланс организации на отчетную дату.

При выполнении данного задания можно использовать следующую схему группировки статей баланса, сформированную на основе формы бухгалтерского баланса в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

АКТИВ		
Раздел	Группа статей	Статьи
Внеоборотные активы	Нематериальные активы	изобретения; программы для электронных вычислительных машин; произведения науки, литературы и искусства;

		секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания; деловая репутация
	Результаты исследований и разработок	
	Основные средства	здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование; транспортные средства; инструменты, измерительные и регулирующие приборы; вычислительная техника; многолетние насаждения и прочие объекты; прочее;
	Доходные вложения в материальные ценности	имущество для передачи лизинг; имущество для передачи в аренду; имущество для передачи в прокат
	Финансовые вложения	акции, облигации, финансовые векселя и другие ценные бумаги; вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, в договоры о совместной деятельности; суммы займов, предоставленных организации
	Отложенные налоговые активы	
	Прочие внеоборотные активы	
Оборотные активы	Запасы	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	
	Дебиторская задолженность	задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары и услуги; задолженность подотчетных лиц;

		задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал; прочие дебиторы
	Краткосрочные финансовые вложения	вложения в акции, облигации, осуществленные на срок не более одного года; вложения в ценные бумаги, осуществленные на срок не более одного года; займы, предоставленные другим организациям
	Денежные средства	расчетные счета; касса; валютные счета; прочие денежные средства
ПАССИВ		
Раздел	Группа статей	Статьи
Капитал и резервы	Уставный капитал	складочный капитал; уставный фонд; вклады товарищей
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	
	Переоценка внеоборотных активов	
	Добавочный капитал (без переоценки)	
	Резервный капитал	резервы, образованные в соответствии с законодательством; резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
Долгосрочные обязательства	Заемные средства	долгосрочные (на срок от 1 года) ссуды банка; ссуды юридических и физических лиц, полученные на срок от 1 года
	Отложенные налоговые обязательства	
	Резервы под условные обязательства	
	Прочие обязательства	

Краткосрочные обязательства	Займы и кредиты	краткосрочные (на срок до 1 года) ссуды банка; ссуды юридических и физических лиц, полученные на срок до 1 года
	Кредиторская задолженность	поставщики и подрядчики; задолженность перед персоналом организации; задолженность перед государственными внебюджетными фондами; задолженность по налогам и сборам; прочие кредиторы
	Доходы будущих периодов	
	Резервы предстоящих расходов	
	Прочие краткосрочные обязательства	

Для выполнения **задания 2** необходимо по каждой хозяйственной операции (факту хозяйственной жизни), приведенной в табл. 2.3, определить тип изменения бухгалтерского баланса.

Рекомендуется использовать следующее обозначение типов балансовых изменений.

Тип	Обозначение*	Характеристика типа хозяйственной операции (факта хозяйственной жизни)
1	$A + X = A - X$	Изменения затрагивают только актив баланса , т.е. состав средств. На сумму хозяйственной операции один вид средств увеличивается, а другой уменьшается
2	$\Pi + X = \Pi - X$	Изменения затрагивают только пассив баланса , т.е. источники образования средств. На сумму хозяйственной операции один источник увеличивается, а другой уменьшается
3	$A + X = \Pi + X$	Изменения затрагивают статьи актива и пассива , которые увеличиваются на сумму хозяйственной операции (при равенстве валюты баланса)
4	$A - X = \Pi - X$	Изменения затрагивают статьи актива и пассива , которые уменьшаются на сумму хозяйственной операции (при равенстве валюты баланса)
* А – обозначение активной статьи баланса; П – обозначение пассивной статьи баланса; X – обозначение суммы хозяйственной операции (факта хозяйственной жизни).		

Лабораторное занятие проводится в компьютерном классе с использованием справочной правовой системы «Гарант» и операционной системы Windows:

- текстового процессора, предназначенного для создания, просмотра и редактирования текстовых документов, – Microsoft Word;
- программы для работы с электронными таблицами – Microsoft Excell

Задание 1

1. Найти в СПС «Гарант» или «КонсультантПлюс» форму № 1 бухгалтерской отчетности «Бухгалтерский баланс».

2. В табл. 2.1 приведены данные о хозяйственных средствах и источниках финансирования экономического субъекта ООО «Компания».

3. На основании исходных данных (см. табл. 2.1) сгруппировать статьи по разделам баланса и составить бухгалтерский баланс ООО «Компания» на 01.01.20_ г. (табл. 2.2).

При заполнении бухгалтерского баланса ООО «Компания» рекомендуется использовать форму бухгалтерского баланса из СПС «Гарант» или «КонсультантПлюс».

Таблица 2.1

Хозяйственные средств и источники финансирования

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников финансирования	Сумма тыс. руб.
1	Основные материалы	15
2	Незавершенное производство	650
3	Товары	200
4	Патенты	800
5	Задолженность поставщикам за поступившие материалы	650
6	Нераспределенная прибыль прошлых лет	800
7	Здание производственного цеха	4200
8	Долгосрочные финансовые вложения	800
9	Задолженность бюджету по налогу на прибыль организаций	310
10	Резервный капитал	580
11	Прибыль отчетного года	380
12	Задолженность покупателей за отгруженную продукцию	800
13	Тара и тарные материалы	80
14	Товарный знак	345
15	Линия по производству кирпича	3180
16	Уставный капитал	8000
17	Денежные средства на расчетных счетах	250
18	Долгосрочные займы	1000
19	Денежные средства на валютных счетах	400

Баланс ООО «Компания» на 01.01.20__ г.

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
		Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	8000
		Итого по разделу III	
		IV. Долгосрочные обязательства	
Итого по разделу I			
II. Оборотные активы		Итого по разделу IV	
		V. Краткосрочные обязательства	
Итого по разделу II		Итого по разделу V	
Баланс		Баланс	

Задание 2

1. В табл. 2.3 приведены фрагменты фактов хозяйственной жизни (хозяйственные операции) экономического субъекта.

Дать характеристику фактов хозяйственной жизни (хозяйственных операций), определить тип изменения бухгалтерского баланса по фактам хозяйственной жизни.

Обозначение типов:

1) $A + X = A - X$;

2) $\Pi + X = \Pi - X$;

3) $A + X = \Pi + X$;

4) $A - X = \Pi - X$.

По примеру 1 заполнить колонки 4, 5, 6, 7, 8.

**Фрагменты фактов хозяйственной жизни (хозяйственные операции)
экономического субъекта**

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сум- ма, руб.	Изменения статьи баланса				Тип
			Актив		Пассив		
			+	–	+	–	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Перечислены с расчетного счета денежные средства поставщикам за поступившие материалы	38 000		– Оборотные активы: Денежные средства / Расчетные счета		– Краткосрочные обяза- тельства: Кредиторская задолжен- ность / Задолжен- ность перед поставщика- ми и подряд- чиками	4
2	Выданы из кассы денежные средства прочим кредито- рам	23 000					
3	Получены на рас- четный счет де- нежные средства от покупателей	50 000					
4	Выданы из кассы денежные средства подотчетному лицу на командировоч- ные расходы	1500					
5	Отпущены со скла- да материалы в основное произ- водство	14 000					
6	Начислена зара- ботная плата ра- ботникам основно- го производства	21 000					
7	Получены с рас- четного счета по чеку наличные де- нежные средства в кассу на выдачу заработной платы	17 500					

1	2	3	4	5	6	7	8
8	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	220					
9	Оприходована на склад из основного производства готовая продукция	46 700					
10	Увеличен резервный капитал за счет средств нераспределенной прибыли	19 000					
11	Отпущены материалы на общепроизводственные нужды	3 200					
12	На склад организации поступили покупные полуфабрикаты от поставщиков	15 000					
13	Возвращен в кассу остаток неиспользованной подотчетной суммы	1000					
14	Оприходованы канцтовары, приобретенные подотчетным лицом	4000					
15	На склад организации поступили материалы от поставщиков	52 000					
16	Выдана из кассы заработная плата работнику цеха № 1	37 000					
17	Погашена задолженность по социальному страхованию и обеспечению путем перечисления денежных средств с расчетного счета организации	68 000					
18	Выпущена готовая продукция из основного производства	250 000					

Лабораторное занятие № 3

Система счетов бухгалтерского учета и двойная запись

Методические рекомендации по выполнению лабораторного занятия

В результате изучения данной темы студент должен овладеть следующими компетенциями:

Коды формируемых компетенций	Подкомпетенции (структурные элементы компетенции)	В результате изучения темы студент должен:
ОК-6	<p>Способен формировать первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета</p>	<p>Знать назначение и порядок формирования оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим счетам и оборотных ведомостей по счетам аналитического учета.</p> <p>Уметь отражать хозяйственные операции (факты хозяйственной жизни) на счетах бухгалтерского учета с целью последующего формирования оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим счетам и оборотных ведомостей по счетам аналитического учета.</p> <p>Владеть навыками определения по счетам бухгалтерского учета дебетовых и кредитовых оборотов, сальдо на начало и конец периода и отражения их в оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим счетам и оборотных ведомостей по счетам аналитического учета</p>
ПК-2	<p>Знает основы отражения хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни) на счетах бухгалтерского учета с использованием двойной записи</p>	<p>Знать структуру плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; экономическую сущность и назначение двойной записи; понятие синтетического и аналитического учета.</p> <p>Уметь использовать план счетов бухгалтерского учета, определять дебетовый и кредитовый обороты, сальдо на конец периода по различным видам счетов бухгалтерского учета.</p> <p>Владеть навыками применения двойной записи для отражения хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни) на счетах бухгалтерского учета</p>

Лабораторное занятие предполагает решение практических задач, направленных на приобретение знаний и навыков по использованию системы счетов бухгалтерского учета.

Для выполнения указанных заданий студенту необходимо изучить структуру и содержание Плана счетов учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. от 08.11.2010). С целью изучения плана счетов рекомендуется использовать СПС «Гарант». Также план счетов приведен в прил. А к настоящему пособию.

Задание 1 предполагает решение практической задачи, направленной на приобретение студентом навыков по использованию приема группировки и регистрации информации и его элементов: системы бухгалтерских счетов и двойной записи. Данное задание разделено на четыре части:

1 – на основе данных табл. 3.1 студенту требуется определить вид каждого приведенного бухгалтерского счета, заполнив четвертую графу таблицы. Для выполнения данной части задания студенту необходимо использовать знания, приобретенные при выполнении лабораторных работ № 1–2, а также план счетов, приведенный в прил. А.

2 – по каждой хозяйственной операции (факту хозяйственной жизни), приведенной в табл. 3.2, необходимо составить корреспонденции счетов, указав дебет (графа 4) и кредит (графа 5) соответствующих бухгалтерских счетов. Для выполнения данной части задания студенту необходимо использовать план счетов, приведенный в прил. А.

3 – по данным табл. 3.1 требуется открыть счета бухгалтерского учета и отразить остатки по каждому из них. Затем по данным табл. 3.2 согласно составленным корреспонденциям счетов необходимо разнести хозяйственные операции (факты хозяйственной жизни) по соответствующим счетам, подсчитать дебетовый и кредитовый обороты, вывести сальдо на конец периода.

*Пример заполнения
№ 51, наименование счета «Расчетные счета»*

Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода (Сн) = 207 300	
	1) 2 000
7) 9 000	2) 20 000
	3) 7 000
	9) 30 000
Оборот по дебету (Обд): 9 000	Оборот по кредиту (Обк): 59 000
Сальдо на конец периода (Ск) = 157 300	

4 – на основе проведенной в п. 1–3 работы требуется составить оборотно-сальдовую ведомость (табл. 3.3). Графы 1–2 таблицы носят информационный характер и заполняются согласно кодам и названиям, приведенным в Плане счетов. В графах 3–4 отражаются начальные остатки по счетам (для заполнения можно использовать данные табл. 3.1). Графы 5–6 содержат информацию о дебетовом и кредитовом оборотах по каждому счету. В графах 7–8 производится расчет конечных остатков по счетам.

При заполнении оборотно-сальдовой ведомости необходимо помнить о соблюдении парного равенства следующих итогов:

- дебетовых и кредитовых сальдо на начало периода;
- дебетовых и кредитовых оборотов по счетам;
- дебетовых и кредитовых сальдо на конец периода.

Задание 2 лабораторного занятия предполагает изучение основ синтетического и аналитического учета и включает в себя 3 части:

1 – на основе данных табл. 3.4 по каждой хозяйственной операции (факту хозяйственной жизни) необходимо составить корреспонденции счетов, используя при этом план счетов, приведенный в прил. А.

2 – с учетом указанных остатков и составленных корреспонденций требуется открыть соответствующие синтетические и аналитические счета, отразив сальдо на начало периода, дебетовый и кредитовый обороты, сальдо на конец периода.

При выполнении данной части задания необходимо помнить, что отражение объектов бухгалтерского учета в денежном выражении на синтетических счетах называется синтетическим

учетом, их детализированное отражение на аналитических счетах называется аналитическим учетом.

Между счетами аналитического и синтетического учета существует следующая взаимосвязь:

1) начальный и конечный остатки синтетического счета должны быть равны общим суммам соответствующих остатков аналитических счетов и одинаковы с ними по характеру;

2) обороты по дебету и кредиту синтетического счета должны быть равны соответствующим итогам оборотов по аналитическим счетам.

3 – по данным составленных аналитических счетов необходимо составить оборотную ведомость (табл. 3.11), в которой по каждому объекту аналитического учета требуется отразить начальные остатки, обороты по дебету и кредиту, а также конечные остатки.

Задание 3 является творческим и имеет повышенный коэффициент сложности, поскольку для его выполнения студенту необходимо:

1) сформулировать хозяйственные операции (факты хозяйственной жизни), отразить их в соответствующем регистре (табл. 3.13), составить корреспонденции счетов по каждому факту;

2) открыть счета бухгалтерского учета на основе данных об остатках (табл. 3.12) и хозяйственных операциях (табл. 3.13) с указанием начального и конечного сальдо и оборотов по Дебету и Кредиту каждого открытого счета;

3) составить оборотно-сальдовую ведомость по форме, приведенной в табл. 3.3

Лабораторное занятие проводится в компьютерном классе с использованием справочной правовой системы «Гарант» и операционной системы Windows:

- текстового процессора, предназначенного для создания, просмотра и редактирования текстовых документов, – Microsoft Word;
- программы для работы с электронными таблицами – Microsoft Excell

Задание 1

1. В табл. 3.1 приведены начальные остатки по синтетическим счетам экономического субъекта на 01.09.20__ г.

2. В табл. 3.1 определить тип бухгалтерского счета: активный, пассивный или активно-пассивный, записав его в четвертую колонку.

Остатки по синтетическим счетам

Номер счета	Наименование счета	Начальное сальдо, руб.	Активный/ пассивный/ активно-пассивный
01	Основные средства	332 500	Активный
02	Амортизация основных средств	45 000	
10	Материалы	92 900	
50	Касса	2000	
51	Расчетные счета	207 300	
60	Расчеты с поставщиками и заказчиками	80 000	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	12 500	
68	Расчеты по налогам и сборам	3600	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	7300	
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	42 800	
71	Расчеты с подотчетными лицами	3500	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (кредитовое сальдо)	57 500	
80	Уставный капитал	350 000	
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (кредитовое сальдо)	64 500	

3. В табл. 3.2 приведены хозяйственные операции (факты хозяйственной жизни) экономического субъекта.

4. В табл. 3.2 составить корреспонденции счетов по хозяйственным операциям (фактам хозяйственной жизни) экономического субъекта, записав ее в четвертую (Дебет) и пятую (Кредит) колонку.

Таблица 3.2

**Журнал регистрации хозяйственных операций
(фактов хозяйственной жизни)**

№ п/п	Содержание операции (факта)	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Перечислены денежные средства с расчетного счета в счет погашения задолженности по налогам и сборам	2000	68	51
2	Перечислены денежные средства с расчетного счета поставщикам за сырье и материалы	20 000		

1	2	3	4	5
3	Внесена в кассу задолженность покупателей за отгруженную им продукцию	2500		
4	Поступили на склад организации материалы от поставщиков	35 000		
5	Перечислены денежные средства с расчетного счета кредиторам в погашение задолженности	7000		
6	Выданы из кассы денежные средства на командировку подотчетному лицу Игнатову П.Д.	3000		
7	На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей	9000		
8	Поступили на склад организации канцтовары, оплаченные подотчетным лицом Скородумовым С. А.	2000		
9	В кассу поступили денежные средства с расчетного счета на выплату заработной платы и пособий	30 000		
10	Выдана заработная плата из кассы менеджеру по персоналу Киселеву В. В.	27 000		

5. Открыть счета по данным табл. 3.1 по формам приведенным на рис. 3.1 на 01.09.20_ г., записать на счетах суммы хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни), приведенные в табл. 3.2, подсчитать обороты, определить конечный остаток на счетах.

№, наименование счета _____

<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
Сальдо на начало периода (C_n) =	
Оборот по Дебету ($Об_d$):	Оборот по Кредиту ($Об_k$):
Сальдо на конец периода (C_k) =	

a)

Задание 2

1. На основании задания составить корреспонденции счетов по хозяйственным операциям (фактам хозяйственной жизни), приведенным в табл. 3.4.

В организации на 01.03.20 г. числилась задолженность перед поставщиками в сумме 130 500 руб. Общая задолженность состояла из задолженности поставщику:

ЗАО «Сервис» – 35 500 руб.,

ООО «Интеграл» – 67 000 руб.,

ЗАО «База Мастер» – 28 000 руб.

Запасы сырья и материалов на складе организации составляли 200 000 руб.

На расчетном счете организации находилось 400 700 руб.

За месяц расчеты с поставщиками изменились (табл. 3.4).

Таблица 3.4

Журнал регистрации хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни)

№ п/п	Содержание хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни)	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Поступили на склад стройматериалы с ЗАО «База Мастер»	40 000		
2	С расчетного счета переведены денежные средства в погашение задолженности перед поставщиками: 1. ЗАО «Сервис» 2. ООО «Интеграл» 3. ЗАО «База Мастер»	25 500 17 000 68 000		
3	На основании накладной оприходованы на склад сырье и материалы, купленные у ЗАО «Сервис»	12 400		
4	Перечислены с расчетного счета денежные средства поставщику ЗАО «Сервис» за сырье и материалы	12 400		
5	На склад организации поступил инвентарь с ЗАО «База Мастер»	10 000		

2. Открыть синтетические и аналитические счета (табл. 3.5–3.10), отразить хозяйственные операции (факты хозяйственной жизни) на счетах, определить конечный остаток на счетах.

Записи на синтетических счетах

Таблица 3.5

№ 10 , наименование счета _____

Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода (С _н)	
Оборот по Дебету (Об _д):	Оборот по Кредиту (Об _к):
Сальдо на конец периода (С _к)	

Таблица 3.6

№ 51, наименование счета _____

Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода (С _н)	
Оборот по Дебету (Об _д):	Оборот по Кредиту (Об _к):
Сальдо на конец периода (С _к)	

Таблица 3.7

№ 60, наименование счета _____

Дебет	Кредит
	Сальдо на начало периода (С _н)
Оборот по Дебету (Об _д):	Оборот по Кредиту (Об _к):
	Сальдо на конец периода (С _к)

Записи на аналитических счетах

Таблица 3.8

Пример заполнения

№ 60, наименование счета _____ ООО «Интеграл»

Дебет	Кредит
	Сальдо на начало периода (C_n) = 67 000
2) 17 000	
Оборот по Дебету ($Об_d$): 17 000	Оборот по Кредиту ($Об_k$): 0
	Сальдо на конец периода (C_k) = 50 000

Таблица 3.9

№ 60, наименование счета _____ ЗАО «Сервис»

Дебет	Кредит
	Сальдо на начало периода е (C_n)
Оборот по Дебету ($Об_d$):	Оборот по Кредиту ($Об_k$):
	Сальдо на конец периода (C_k)

Таблица 3.10

№ 60, наименование счета _____ ЗАО «База Мастер»

Дебет	Кредит
	Сальдо на начало периода (C_n)
Оборот по Дебету ($Об_d$):	Оборот по Кредиту ($Об_k$):
	Сальдо на конец периода (C_k)

3. Составить оборотную ведомость по счетам аналитического учета расчетов с поставщиками за март 20_ г. по форме, представленной в табл. 3.11.

**Оборотная ведомость по счетам аналитического учета
расчетов с поставщиками за март 20_г.**

№ п/п	Наименование поставщиков	Остаток на 01.03.20 г.		Оборот за месяц		Остаток на 01.04.20 г.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	ЗАО «Сервис»						
2	ООО «Интеграл»		67 000	17 000	–		50 000
3	ЗАО «База Мастер»						
	Итого:						

Задание 3 (творческое)

1. В табл. 3.12 приведены начальные остатки по синтетическим счетам экономического субъекта на 01.10.20_г.

2. Сформулировать хозяйственные операции (факты хозяйственной жизни), исходя из начальных остатков на 01.10.20_г. (7 фактов), записав в табл. 3.13.

Таблица 3.12

Остатки по синтетическим счетам

Номер счета	Наименование счета	Начальное сальдо, руб.	Актив- ный/пассивный/ активно-пассивный
1	2	3	4
01	Основные средства	420 000	Активный
02	Амортизация основных средств	45 000	
10	Материалы	92 900	
43	Готовая продукция	150 000	
50	Касса	2000	
51	Расчетные счета	207 300	
60	Расчеты с поставщиками и заказчиками	80 000	
62	Расчеты с покупателями и заказ- чиками	12 500	
68	Расчеты по налогам и сборам	23 600	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	14 300	
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	42 800	
71	Расчеты с подотчетными лицами	3500	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (дебетовое сальдо)	5000	

Окончание табл. 3.12

1	2	3	4
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (кредитовое сальдо)	57 000	
80	Уставный капитал	390 000	
82	Резервный капитал	155 000	
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (кредитовое сальдо)	84 500	

Таблица 3.13

**Журнал регистрации хозяйственных операций
(фактов хозяйственной жизни)**

№ п/п	Содержание хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни)	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Перечислены денежные средства с расчетного счета в счет погашения задолженности по налогам и сборам	2000	68	51
2				
3				
4				
5				
6				
7				

3. Открыть счета по данным табл. 3.12 на 01.10.20_ г., записать на счетах хозяйственные операции (факты хозяйственной жизни), приведенные в табл. 3.13, подсчитать обороты, определить конечный остаток на счетах.

4. Составить оборотно-сальдовую ведомость за октябрь 20_ г. по форме, приведенной в табл. 3.3.

Лабораторное занятие № 4

Организация бухгалтерского учета на предприятии

Методические рекомендации по выполнению лабораторного занятия

В результате изучения данной темы студент должен овладеть следующими компетенциями:

Коды формируемых компетенций	Подкомпетенции (структурные элементы компетенции)	В результате изучения темы студент должен:
ОК-6	Способен формировать первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета	Знать структуру, принципы и порядок формирования первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Уметь формировать первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета в целях отражения в них хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни). Владеть навыками заполнения форм первичных учетных документов и формирования регистров бухгалтерского учета
ПК-2	Знает назначение регистров бухгалтерского учета, состав бухгалтерской отчетности, источники получения информации для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Знать назначение, состав и содержание регистров бухгалтерского учета. Уметь использовать различные способы формирования регистров бухгалтерского учета; применять установленные приемы исправления ошибок в учетных регистрах. Владеть навыками формирования бухгалтерских регистров с учетом требований, предъявляемых к их содержанию, структуре и порядку исправления допущенных ошибок
ПК-12	Умеет использовать различные программные средства для получения необходимой информации и ее обработки	Знать методы и технологии обработки деловой информации. Уметь использовать различные программные средства для формирования форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

		Владеть навыками использования различных программных средств для заполнения форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета
--	--	---

Лабораторное занятие предполагает решение заданий, направленных на получение студентом навыков работы с различными видами документов, содержащих информацию о финансово-хозяйственной деятельности организации.

Для выполнения **задания 1** необходимо:

1) в СПС «Гарант» найти формы следующих первичных документов:

- приходный кассовый ордер (форма КО-1);
- расходный кассовый ордер (форма КО-2);
- авансовый отчет (форма АО-1).

2) отразить приведенные в табл. 4.1 хозяйственные операции (факты хозяйственной жизни) на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

3) заполнить соответствующие документы для оформления следующих операций:

- выдача денежных средств из кассы организации подотчетному лицу (оформляется расходным кассовым ордером, пример заполнения РКО приведен в прил. Б);
- возврат подотчетной суммы в кассу организации (оформляется приходным кассовым ордером, пример заполнения ПКО приведен в прил. В);
- отчет подотчетного лица о совершенных им хозяйственных операциях (оформляется авансовым отчетом, пример заполнения авансового отчета приведен в прил. Г).

В **задании 2** требуется найти и исправить ошибочные записи, допущенные при отражении отдельных хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни). В зависимости от типа обнаруженной ошибочной записи студент может использовать один из следующих способов исправления ошибок в учетных регистрах.

Способы исправления ошибок в учетных регистрах	
Корректирующий способ	Способ предназначен для исправления ошибок, не затрагивающих корреспонденцию счетов. Предполагает зачеркивание неправильного текста или суммы одной тонкой чертой, чтобы можно было прочитать зачеркнутое, и делается ого-

	<p>ворка за подписью главного бухгалтера «исправлено» с указанием даты исправления.</p> <p style="text-align: center;">Например:</p> <p>Бухгалтер совершил ошибку в сумме и вместо положенной «1 056 - 36 » написал - «1 056 - 06».</p> <p>Ошибку необходимо исправить: следует зачеркнуть все цифры и сверху написать правильную сумму, поставить подпись</p>
<p style="text-align: center;">Способ красного сторно</p>	<p>Способ используется для исправления ошибочных записей в корреспонденции счетов и завышенных суммах хозяйственных операций, путем составления сторнировочной (отрицательной) записи. Ошибочная запись на основании бухгалтерской справки повторяется красным цветом в той же корреспонденции и одновременно обычными чернилами составляется правильная запись. В бухгалтерском учете суммы, написанные красным цветом, имеют отрицательное значение и при подсчете итогов (оборотов) вычитаются из общей суммы.</p> <p style="text-align: center;">Например:</p> <p>Со склада организации отпущены в основное производство материалы на сумму 26 000 руб. Бухгалтер совершил ошибку в корреспонденции счетов. Ошибку необходимо исправить.</p> <p>1) В результате допущенной ошибки в корреспонденции счетов операция получила неправильное отражение: Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» Кредит счета 10 «Материалы» 26 000 руб.</p> <p>2) Для исправления допущенной ошибки делается сторнировочная (отрицательная) запись красным цветом: Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» Кредит счета 10 «Материалы» 26 000 руб.</p> <p>3) Записывается новая запись в правильной корреспонденции счетов: Дебет счета 20 «Основное производство» Кредит счета 10 «Материалы» 26 000 руб.</p>
<p style="text-align: center;">Способ дополнительных проводок</p>	<p>Способ применяется для исправления ошибок в тех случаях, когда первоначальная бухгалтерская проводка была составлена правильно, но в меньшей, чем следовало, сумме. При этом необходимо на основании бухгалтерской справки составить дополнительную проводку с той же корреспонденцией счетов, но на недостающую сумму.</p> <p style="text-align: center;">Например:</p> <p>Со склада организации отпущены в основное производство материалы на сумму 79 000 руб. Бухгалтер совершил ошибку, при составлении записи, указав сумму 75 000 руб., т. е. на 4 000 руб. меньше, чем следовало. Ошибку необходимо исправить.</p>

	<p>1) В бухгалтерской проводке бухгалтер ошибочно указал сумму: Дебет счета 20 «Основное производство» Кредит счета 10 «Материалы» 75 000 руб.</p> <p>2) Для исправления ошибки составляется дополнительная проводка на сумму разницы: Дебет счета 20 «Основное производство» Кредит счета 10 «Материалы» 4000 руб.</p>
--	---

Выполнение **задания 3** предполагает заполнение платежного поручения.

Для выполнения задания необходимо найти в СПС «Гарант» форму платежного поручения (форма 0401060) и заполнить ее на основе указанных данных о предприятии-плательщике и предприятии-получателе, а также о содержании платежа.

В **задании 4** требуется заполнить кассовую книгу и регистры бухгалтерского учета:

- журнал-ордер № 1 и ведомость по дебету счета 50 «Касса»;
- журнал-ордер № 2 и ведомость по дебету счета 51 «Расчетные счета».

Для выполнения задания необходимо составить корреспонденции счетов по хозяйственным операциям, приведенным в табл. 4.4.

Журнал-ордер № 1 – учетный регистр для отражения кассовых операций, записанных по кредиту счета 50 «Касса».

Для расшифровки дебетового оборота к журналу-ордеру № 1 ведется ведомость по дебету счета 50 «Касса», в которую так же переносятся остатки на начало и конец месяца по счету.

Основанием для заполнения журнала-ордера № 1 и ведомости служат отчеты кассира. Отчет кассира – это отчет, передаваемый кассиром организации в бухгалтерию, который представляет собой второй отрывной лист кассовой книги (копию записей в кассовой книге за день) с приложением приходных и расходных кассовых ордеров.

Кассовая книга – это бухгалтерский регистр для учета движения наличных денег в кассе. В кассовой книге учитываются все поступления и выдачи наличных денежных средств экономического субъекта (прил. Д).

Записи в кассовую книгу производятся кассиром сразу же после получения или выдачи денег по каждому ордеру.

Ежедневно в конце рабочего дня кассир подсчитывает итоги операций за день, выводит остаток денег в кассе на следующее число и передает в бухгалтерию отчет кассира под расписку в кассовой книге.

Отчет кассира является основанием для бухгалтерского учета кассовых операций. Каждому отчету кассира в журнале-ордере № 1 и ведомости отводится отдельная строка.

В табл. 4.5 приведена форма журнала-ордера № 1. Каждая строка данной таблицы охватывает все операции за один день. Для заполнения таблицы выбираются все операции, определяемые как расход денежных средств из кассы организации, т.е. операции, отраженные по кредиту счета 50, согласно отчету кассира. При этом в верхней части таблицы в графах, отнесенных к разделу «По кредиту счета 50 в дебет счетов» необходимо указать, по дебету каких счетов были отражены рассматриваемые операции.

Например:

Фрагмент отчет кассира

Касса за «01» сентября 20__ г.

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
Остаток на начало дня			1 500-00	X
100	ООО «Ирна»	62	5 000-00	–
120	Васильеву П.Д.	71	–	5000 -00
101	с расчетного счета	51	17 000-00	–
102	Петрова Г.И.	71	1500-00	–
121	Егоровой О.А.	70	–	15 000-00
122	на расчетный счет	51	–	2 000-00
Итого за день			23 500-00	22 000-00
Остаток на конец дня			3000-00	X

Журнал-ордер № 1 по счету 50 «Касса»

Номер строки	Дата	По кредиту счета 50 в дебет счетов					Итого по кредиту счета 50
		51	70	71			
1	1.09.20__	2000	15 000	5000			22 000

В табл. 4.6 приведена форма ведомости по дебету счета 50 «Касса». Каждая строка данной таблицы охватывает все операции за один день. Для заполнения таблицы выбираются все операции, определяемые как поступление денежных средств в кассу организации, т.е. операции, отраженные по дебету счета 50, согласно отчету кас-

сира. При этом в верхней части таблицы в графах, отнесенных к разделу «По дебету счета 50 с кредита счетов» необходимо указать, по кредиту каких счетов были отражены рассматриваемые операции.

Например:

Ведомость № 1 по дебету счета 50 «Касса»

Номер строки	Дата	По дебету счета 50 с кредита счетов					Итого по дебету счета 50
		51	62	71			
1	1.09.20__	17 000	5000	1500			23 500

В ведомости по дебету счета 50 «Касса» отражаются остатки наличных денег на начало и конец отчетного периода. Для расчета конечного остатка используется следующая формула:

Остаток наличных денег на конец периода =

Остаток наличных денег на начало периода + Поступление наличных денег в течение периода (итого по дебету счета 50) – Расход наличных денег в течение периода (итого по кредиту счета 50)

Например:

Остаток наличных денег в кассе на 01.09.20__ (начальное сальдо) – 1 500 руб.

Остаток наличных денег в кассе на конец дня (конечное сальдо) = 1 500 + 23 500 – 22 000 = 3 000

Журнал-ордер № 2 – это учетный регистр, служащий для отражения оборотов по кредиту счета 51 «Расчетные счета» при учете операций по расчетному счету в корреспонденции с дебетом других счетов.

В ведомости отражается сальдо на начало месяца, операции за месяц по дебету счета 51 «Расчетные счета» в корреспонденции с кредитом других счетов и выводится сальдо на конец месяца (*Сальдо на начало месяца (ведомость) + Оборот по дебету 51 счета (ведомость) – Оборот по кредиту 51 счета (журнал-ордер № 2)*).

Записи в журнале-ордере и ведомости к нему производятся на основании выписок банка по расчетному счету и приложенных к ним документов. В журнале-ордере № 2 и в ведомости записи делаются по корреспондирующим счетам по итогам выписок банка.

В табл. 4.7 и 4.8 приведены формы журнала-ордера № 2 и ведомости по дебету счета 51 «Расчетные счета». Данные регистры заполняются на основе хозяйственных операций, отражающих поступление и расход денежных средств по расчетному счету, по аналогии с уже рассмотренными регистрами по счету 50 «Касса».

Лабораторное занятие проводится в компьютерном классе с использованием справочной правовой системы «Гарант» и операционной системы Windows:

- текстового процессора, предназначенного для создания, просмотра и редактирования текстовых документов, – Microsoft Word;
- программы для работы с электронными таблицами – Microsoft Excel

Задание 1

1. Найти в СПС «Гарант» первичные учетные документы:

- приходный кассовый ордер (форма КО-1);
- расходный кассовый ордер (форма КО-2);
- авансовый отчет (форма АО-1).

2. Сохранить данные документы в формате MS-Word или MS-Excel.

3. На основании задания заполнить приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер и авансовый отчет.

Подотчетному лицу Морозову Н. Г. поручено приобрести для бухгалтерии канцелярские принадлежности. На приобретение канцтоваров подотчетному лицу из кассы организации на основании расходного кассового ордера № 115 были выданы денежные средства в размере 5 000 руб.

Морозов Н. Г. на следующий день представил в бухгалтерию авансовый отчет № 17, согласно которому сумма расходов составила 4 000 руб. Приходным кассовым ордером № 122 оформлен возврат неиспользованной подотчетной суммы.

4. Составить корреспонденции счетов по хозяйственным операциям (фактам хозяйственной жизни), приведенные в табл. 4.1.

Таблица 4.1

Журнал регистрации хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни)

№ п/п	Содержание операции (факта)	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	02.02.20_г. Выданы из кассы организации на основании расходного кассового ордера № 115 денежные средства подотчетному лицу Морозову Н. Г. на покупку канцелярских принадлежностей	5000		

1	2	3	4	5
2	03.02.20_ г. Утвержден авансовый отчет № 17 Морозова Н. Г. на покупку канцелярских принадлежностей в сумме, в том числе: – товарный чек № 50 и кассовый чек № 111 на канцелярские товары (3 800 руб.); – товарный чек № 33 и кассовый чек № 214 почтового отделения за конверты и марки (200 руб.)	4000		
3	03.02.20_ г. Внесен по приходному кассовому ордеру № 122 Морозовым Н. Г. остаток подотчетной суммы в кассу организации на основании авансового отчета (сумму определить)	...		
4	03.02.20_ г. Приняты к учету канцелярские принадлежности, приобретенные Морозовым Н. Г.	4000		
5	03.02.20_ г. Отпущены в бухгалтерию (на общехозяйственные нужды) канцелярские принадлежности	4000		

Задание 2

1. На основании данных журнала регистрации хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни), представленных в табл. 4.2 составить корреспонденции счетов.

2. В журнале регистрации хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни) приведены ошибочные записи, необходимо выявить ошибки и исправить.

Таблица 4.2

Журнал регистрации хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни)

№ п/п	Содержание операции (факта)	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	В организации совершена следующая операция: из кассы была выдана денежная сумма подотчетному лицу 10 500 руб. Была составлена проводка с ошибочным указанием суммы	10 000	71	50

1	2	3	4	5
2	Ошибка была обнаружена и должна быть исправлена составлением дополнительной проводки на недостающую сумму (сумму определить)	...		
3	В организации совершена следующая операция: из кассы была выдана денежная сумма подотчетному лицу 10 000 руб. Ошибочно была составлена проводка	10 000	70	50
4	При проверке записей на счетах ошибка была обнаружена. Для снятия ошибочной записи неправильную проводку повторяют красными чернилами и записывают ее в учетные регистры	10 000		
5	Составляется правильная проводка	10 000		

Задание 3

1. Найти в СПС «Гарант» первичный учетный документ: платежное поручение (форма 0401060).

2. Сохранить документ в формате MS-Word или MS-Excel.

3. На основании задания заполнить платежное поручение:

ООО «Комфорт» перечислило с расчетного счета денежные средства в размере 260 000 руб. (в том числе НДС счет-фактура № 22 от 03.01.20_ г.) поставщику стройматериалов ЗАО «Мастер» на основании платежного поручения № 15 от 13.02.20_ г. Реквизиты организаций представлены в табл. 4.3.

Таблица 4.3

Исходные данные для заполнения платежного поручения

Реквизиты плательщика	<p>ООО «Комфорт» ИНН 5838000855 КПП 583801001 р/сч 40603810453250367473 Пензенское ОСБ № 8624 БИК 045655635 кор/сч 30101810000000000635</p>
Реквизиты получателя	<p>ЗАО «Мастер» ИНН 5836025865 КПП 583601001 р/сч 40606510451680367281 Пензенское ОСБ № 8624 БИК 045655635 кор/сч 30101810000000000635</p>

Задание 4

1. Составить корреспонденции счетов по хозяйственным операциям (фактам хозяйственной жизни), представленным в табл. 4.4.

Таблица 4.4

Журнал регистрации хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни)

№ п/п	Содержание операции (факта)	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	01.02.20_г. На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей (выписка банка)	24 500		
2	01.02.20_г. На расчетный счет поступили денежные средства от арендаторов (выписка банка)	11 700		
3	01.02.20_г. По приходному кассовому ордеру в кассу получены наличные денежные средства от покупателей (приходный кассовый ордер, кассовая книга, отчет кассира)	5200		
4	01.02.20_г. Из кассы организации выдана денежная сумма под отчет на командировочные расходы (расходный кассовый ордер, кассовая книга, отчет кассира)	1400		
5	01.02.20_г. Из кассы организации по расходному кассовому ордеру выдана денежная сумма под отчет бухгалтеру на покупку канцелярских товаров (расходный кассовый ордер, кассовая книга, отчет кассира)	2000		
6	01.02.20_г. По объявлению на взнос наличными внесена сверхлимитная денежная сумма из кассы организации на расчетный счет (сумму определить) (объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер кассовая книга, отчет кассира, выписка банка)	...		

1	2	3	4	5
7	02.02.20_г. С расчетного счета оплачена задолженность перед поставщиком за полученные материалы (платежное поручение, выписка банка)	50 000		
8	02.02.20_г. Перечислены с расчетного счета денежные средства ООО «Сервис+» за оказанные консультационные услуги (платежное поручение, выписка банка)	4500		
9	02.02.20_г. С расчетного счета оплачена задолженность МУП «Водоканал» за потребленную воду (платежное поручение, выписка банка)	1700		
10	02.02.20_г. Получены в кассу с расчетного счета денежные средства для выплаты заработной платы (приходный кассовый ордер, кассовая книга, отчет кассира)	73 000		
11	02.02.20_г. Выдана заработная плата из кассы организации (платежная ведомость, расходный кассовый ордер, кассовая книга, отчет кассира)	15 200		
12	03.02.20_г. Из кассы выплачен перерасход по авансовому отчету (расходный кассовый ордер, кассовая книга, отчет кассира)	150		
13	04.02.20_г. Сдана сверхлимитная денежная сумма из кассы организации на расчетный счет (сумму определить) (объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер кассовая книга, отчет кассира, выписка банка)	...		
14	08.02.20_г. Перечислены с расчетного счета денежные средства в бюджет в счет уплаты задолженности по налогу на добавленную стоимость (платежное поручение, выписка банка)	5600		
15	08.02.20_г. Перечислены с расчетного счета денежные средства в счет уплаты задолженности по страховым взносам (платежное поручение, выписка банка)	20 300		

2. На основании данных журнала регистрации хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни), представленных в табл. 4.4, заполнить кассовую книгу.

Образцы заполнения страниц кассовой книги приведены в прил. Д.

Известно, что в кассе организации на начало месяца 01.02.20_ г. находилось 2000 руб. (что соответствует лимиту наличных денежных средств в кассе), а на расчетном счете – 350 000 руб.

3. На основании данных кассовой книги и выписок банка (см. журнал регистрации хозяйственных операций) заполнить журнал – ордер № 1, 2.

Образцы журналов-ордеров приведены в табл. 4.5–4.8.

Таблица 4.5

Журнал-ордер № 1 по счету 50 «Касса»

Номер строки	Дата	По кредиту счета 50 в дебет счетов					Итого по кредиту счета 50

Таблица 4.6

Ведомость № 1 по Дебету счета 50 «Касса» с кредита счетов

Сальдо на начало месяца _____

Номер строки	Дата	По дебету счета 50 с кредита счетов					Итого по дебету счета 50

Сальдо на конец месяца _____

Таблица 4.7

Журнал-ордер №2 по счету 51 «Расчетный счет»

Номер записи	Дата выписки	По кредиту счета 51 в дебет счетов					Итого по кредиту счета 51

Таблица 4.8

Ведомость по Дебету счета 51 «Расчетные счета» с кредита счетов

Сальдо на начало месяца _____

Номер записи	Дата выписки	По дебету счета 51 с кредита счетов					Итого по дебету счета 51

Сальдо на конец месяца _____

Лабораторное занятие № 5

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

Методические рекомендации по выполнению лабораторного занятия

В результате изучения данной темы студент должен овладеть следующими компетенциями:

Коды формируемых компетенций	Подкомпетенции (структурные элементы компетенции)	В результате изучения темы студент должен:
ПК-2	Знает действующую нормативно-правовую и методическую базу, регулирующую деятельность хозяйствующих субъектов	Знать основные нормативные акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и формирование учетной политики хозяйствующих субъектов. Уметь использовать нормативно-правовые документы и методические рекомендации при осуществлении учетных процедур и формировании учетной политики хозяйствующего субъекта. Владеть навыками работы с нормативно-правовыми документами, регламентирующими ведение бухгалтерского учета в РФ
	Знает принципы ведения финансового учета, допущения и требования учетной политики	Знать принципы формирования учетной политики организации, основные допущения и требования к ее содержанию. Уметь использовать нормы законодательства РФ при изучении учетной политики организации и оценке полноты ее содержания. Владеть навыками использования нормативных и правовых документов в целях составления учетной политики организации

Выполнение данного лабораторного занятия направлено на изучение понятия и содержания учетной политики организации.

Студенту необходимо ознакомиться с Положением по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации» (утвержде-

но приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н), для чего рекомендуется использовать справочную правовую систему «Гарант».

При изучении ПБУ 1/2008 необходимо обратить внимание на следующие вопросы:

- понятие учетной политики организации и ее назначение;
- лица, формирующие и утверждающие учетную политику;
- обязательные приложения к учетной политике;
- условия формирования учетной политики;
- срок действия учетной политики;
- случаи изменения учетной политики.

В целях закрепления полученных знаний студенту предлагается выполнить тестовые задания, которые содержат в себе вопросы по Положению по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации». Тест включает в себя 11 заданий, в каждом из которых только один правильный вариант ответа. Тест считается успешно выполненным при наличии 8 и более правильных ответов.

Лабораторное занятие проводится в компьютерном классе с использованием справочной правовой системы «Гарант» и операционной системы Windows:

- текстового процессора, предназначенного для создания, просмотра и редактирования текстовых документов, – Microsoft Word;
- программы для работы с электронными таблицами – Microsoft Excell.

Задание 1

1. В СПС «Гарант» найти и изучить основные положения ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н).

2. Тестовое задание. Выбрать правильный ответ.

1. Учетная политика организации – это:

1) совокупность способов ведения оперативного учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов производственной деятельности;

2) совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности;

3) система учета, планирования, контроля, анализа доходов, расходов и результатов хозяйственной деятельности, принятия

управленческих решений в целях оптимизации финансовых результатов деятельности организации;

4) совокупность способов ведения налогового учета – стоимостного измерения налоговой базы, текущей группировки и итогового обобщения фактов производственной деятельности.

2. Одним из способов ведения бухгалтерского учета является:

- 1) способ погашения обязательств;
- 2) ревизия;
- 3) способ исключения счетов бухгалтерского учета;
- 4) способ применения счетов бухгалтерского учета.

3. Кем формируется учетная политика организации:

- 1) юристом;
- 2) экономистом;
- 3) главным бухгалтером (бухгалтером);
- 4) акционерами?

4. При формировании учетной политики организации не утверждается:

1) рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

2) порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

3) перечень должностных инструкций персонала;

4) порядок контроля за хозяйственными операциями и другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

5. Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности означает:

1) принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

2) факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;

3) организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

4) принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

6. Что означает требование приоритета содержания перед формой:

- 1) полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности;
- 2) тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
- 3) своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- 4) отражение, в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования?

7. Принятая организацией учетная политика оформляется:

- 1) пояснительной запиской организации;
- 2) положением по бухгалтерскому учету;
- 3) организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.) организации;
- 4) учредительными документами.

8. В каком случае не изменяется учетная политика организации:

- 1) в случае несущественного изменения условий деятельности;
- 2) в случае изменения законодательства Российской Федерации;
- 3) в случае утверждения способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации;
- 4) в случае разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета?

9. Изменение учетной политики должно вводиться:

- 1) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем изменения учетной политики;
- 2) с момента утверждения руководителем организации;
- 3) после подписания главным бухгалтером организации;
- 4) с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

10. Каким образом производится ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики:

- 1) производится корректировка входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период;

2) отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке включенных в бухгалтерскую отчетность за отчетный период соответствующих данных за периоды, предшествующие отчетному; указанные корректировки отражаются лишь в бухгалтерской отчетности;

3) производится корректировка входящего остатка по статье «Денежные средства» за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период;

4) учетные записи по корректировке соответствующих данных отражаются в налоговом учете?

11. В случае изменения учетной политики организация не должна раскрывать следующую информацию:

1) причину изменения учетной политики;

2) порядок отражения последствий изменения учетной политики в регистрах бухгалтерского и налогового учета;

3) суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов, а если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, – также по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию;

4) сумму соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности, – до той степени, до которой это практически возможно.

Лабораторное занятие № 6

Учет основных хозяйственных процессов

Методические рекомендации по выполнению лабораторного занятия

В результате изучения данной темы студент должен овладеть следующими компетенциями:

Коды формируемых компетенций	Подкомпетенции (структурные элементы компетенции)	В результате изучения темы студент должен:
ПК-2	<p>Знает принципы ведения финансового учета, допущения и требования учетной политики</p>	<p>Знать принципы ведения бухгалтерского финансового учета. Уметь использовать принципы финансового учета при осуществлении учетных процедур по основным хозяйственным процессам. Владеть навыками организации учетных процедур по основным хозяйственным процессам</p>
	<p>Знает основы отражения хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни) на счетах бухгалтерского учета с использованием двойной записи</p>	<p>Знать содержание и принципы учета основных хозяйственных процессов; наименования и характеристики счетов, используемых для отражения операций по основным хозяйственным процессам. Уметь составлять корреспонденции счетов по основным хозяйственным операциям (фактам хозяйственной жизни). Владеть навыками формирования хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни) на основе заданной корреспонденции счетов</p>
	<p>Знает назначение регистров бухгалтерского учета, состав бухгалтерской отчетности, источники получения информации для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p>	<p>Знать назначение, состав и содержание регистров бухгалтерского учета Уметь использовать учетные регистры для отражения операций по основным хозяйственным процессам Владеть навыками формирования бухгалтерских регистров с учетом требований, предъявляемых к их содержанию, структуре</p>

Лабораторное занятие предполагает решение заданий, направленных на получение студентом навыков по отражению фактов хозяйственной жизни, связанных с осуществлением процессов заготовления, производства и продажи, на счетах бухгалтерского учета.

При выполнении всех заданий рекомендуется использовать План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, приведенный в прил. А.

В **задании 1** студенту необходимо определить суммы и корреспонденции счетов по всем указанным операциям, характеризующим процесс заготовления товарно-материальных ценностей.

При выполнении **задания 2** требуется отразить операции по заготовлению и списанию материалов на счетах бухгалтерского учета. После составления корреспонденции счетов необходимо сформировать оборотную ведомость по счету 10 «Материалы» (в разрезе номенклатуры материалов) и счету 60 «Поставщики и подрядчики» (в разрезе отдельных поставщиков).

Задание 3 предполагает отражение на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, связанных с процессом производства и продажи продукции. Требуется сформировать фактическую себестоимость произведенной продукции, отразить выручку от ее продажи и определить финансовый результат (прибыль или убыток).

В задании для отражения затрат на производство продукции используются счета:

20 «Основное производство»;

25 «Общепроизводственные расходы»;

26 «Общехозяйственные расходы».

Необходимо помнить, что счета 25 и 26 должны быть «закрыты» по окончании каждого месяца. Закрытие счетов означает, что они не должны иметь сальдо на начало и конец периода. Таким образом, необходимо сложить суммы затрат, отраженных по дебету счета 25 и списать их на затраты основного производства:

Дебет 20 Кредит 25 – списаны общепроизводственные расходы на затраты основного производства (на себестоимость продукции).

Аналогичную операцию необходимо совершить и по счету 26: сложить суммы затрат, отраженных по дебету счета 26 и списать их на затраты основного производства:

Дебет 20 Кредит 26 – списаны общехозяйственные расходы на затраты основного производства (на себестоимость продукции).

После совершения указанных операций следует рассчитать фактическую себестоимость произведенной продукции. В задании предполагается, что в данном технологическом цикле отсутствует

незавершенное производство, поэтому фактическая себестоимость продукции будет равна сумме всех произведенных затрат (Дебет счета 20 «Основное производство»).

Задания 4–6 являются творческими и имеют повышенную сложность, поскольку предполагают формулировку студентами хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни), исходя из приведенных условий. Для отражения операций и корреспонденций счетов рекомендуется использовать таблицу следующей формы:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции (факта хозяйственной жизни)	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит

Лабораторное занятие проводится в компьютерном классе с использованием справочной правовой системы «Гарант» и операционной системы Windows:

- текстового процессора, предназначенного для создания, просмотра и редактирования текстовых документов, – Microsoft Word;
- программы для работы с электронными таблицами – Microsoft Excell.

Задание 1

Организация приобрела для сотрудников администрации канцтовары на сумму 8 000 руб. Отрадите операции по поступлению и отпуску канцтоваров в организации на счетах бухгалтерского учета (табл. 6.1).

Таблица 6.1

Журнал регистрации хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции (факта хозяйственной жизни)	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Поступили на склад организации канцтовары от поставщиков (сумму определить)			
2	Перечислено с расчетного счета поставщику за канцтовары			
3	Списаны канцтовары на общехозяйственные расходы (сумму определить)			

Задание 2

1. Заполните журнал хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни) (табл. 6.2).
2. Составьте оборотную ведомость по счетам 10 и 60 (табл. 6.5, 6.6).

Таблица 6.2

Хозяйственные операции (факты хозяйственной жизни)

№ п/п	Содержание хозяйственных операций (факта хозяйственной жизни)	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Накладная № 52 Оприходованы материалы, поступившие от поставщика ОАО «Альфа»: а) медь (5 т × 500 000 руб.); б) болты (2000 кг × 1000 руб.)	2500 2000		
2	Выписка с расчетного счета Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности: а) ОАО «Альфа»; б) ОАО «Бета»	19 000 30 000		
3	Требование № 15 Отпущено со склада в производство: а) сталь (20 т × 100 000 руб.); б) медь (2 т × 500 000 руб.); в) болты (900 кг × 1000 руб.)	2000 1000 900		
4	Накладная № 205 Оприходованы материалы, поступившие ОАО «Бета»: сталь (15 т × 100 000 руб.)	1500		
5	Требование № 16 Отпущено в производственный цех: а) уголь (35 т × 15 000 руб.); б) дрова (20 м ³ × 10 000 руб.)	525 200		
6	Накладная № 160 Оприходованы материалы, поступившие ОАО «Гамма»: уголь (30 т × 15 000 руб.)	450		
7	Выписка с расчетного счета Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности ОАО «Альфа»	4500		
8	Отпущено со склада в производство: а) сталь (38 т × 100 000 руб.); б) медь (4 т × 500 000 руб.); в) болты (2700 кг × 1000 руб.)	3800 2000 2700		

Окончание табл. 6.2

1	2	3	4	5
9	Накладная № 120 Оприходованы материалы, поступившие ОАО «Альфа»: болты (2500 кг × 1000 руб.)	2500		

В табл. 6.3 и 6.4 приведена расшифровка по счетам 10 «Материалы» и 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками».

Таблица 6.3

Расшифровка по счету 10 «Материалы»

№ п/п	Наименование	Единица измерения	Цена, тыс. руб.	Количество	Сумма, тыс. руб.
1	Сталь	т	100	550	55 000
2	Медь	т	500	100	50 000
3	Болт	кг	1	30 000	30 000
4	Уголь	т	15	600	9000
5	Дрова	м ³	500	100	5000
	Итого:				149 000

Таблица 6.4

Расшифровка по счету 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками»

№ п/п	Наименование поставщика	Остаток на начало периода	
		Дебет	Кредит
1	ОАО «Альфа»	–	19 000
2	ОАО «Бета»	–	30 000
3	ОАО «Гамма»	–	–
	Итого:	–	49 000

Таблица 6.5

Оборотная ведомость по 10 «Материалы»

Наименование материала	Ед. измерения	Остаток на начало периода, тыс. руб.		Оборот, тыс. руб.				Остаток на конец периода, тыс. руб.	
		Кол-во	Сумма	Дебет		Кредит		Кол-во	Сумма
				Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма		
Сталь	т								
Медь	т								
Болт	кг								
Уголь	т								
Дрова	м ³								
Итого:									

**Оборотная ведомость по счету 60
«Расчеты с поставщиками и заказчиками»**

Наименование поставщика	Остаток на начало периода, тыс. руб.	Оборот, тыс. руб.		Остаток на конец периода, тыс. руб.
		Дебет	Кредит	
ОАО «Альфа»				
ОАО «Бета»				
ОАО «Гамма»				
Итого:				

Задание 3

1. Швейное предприятие ЗАО «Элегант» занимается производством женской верхней одежды (пальто, полупальто и куртки).

2. Отобразить корреспонденцию счетов по фактам хозяйственной жизни (хозяйственным операциям) ЗАО «Элегант», представленным в табл. 6.7.

3. Определить фактическую себестоимость выпущенной продукции ЗАО «Элегант» (операция № 19).

4. Определить финансовый результат от продажи готовой продукции ЗАО «Элегант» (операция № 24).

**Журнал регистрации хозяйственных операций
(фактов хозяйственной жизни)**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции (факта хозяйственной жизни)	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Отпущена в основное производство ткань на изготовление пальто (требование накладная)	120 000	20	10
2	Из кассы ЗАО «Элегант» выданы денежные средства подотчетному лицу Сидорову В. В. на приобретение расходных материалов (расходный кассовый ордер)	10 000		
3	На склад ЗАО «Элегант» поступили материалы от поставщика ЗАО «Садко» (приходный ордер): – ткань; – нитки	200 000 40 000		

Продолжение табл. 6.7

1	2	3	4	5
4	С расчетного счета перечислены денежные средства поставщику ЗАО «Садко» за материалы (выписка банка)	200 000		
6	Отпущены материалы на общепроизводственные нужды (требование накладная)	40 000	25	10
7	Отпущены канцтовары в бухгалтерию на общехозяйственные нужды (требование накладная)	15 000		
8	Отпущены на изготовление пальто в основное производство (требование накладная): – ткань; – нитки	100 000 20 000		
9	Начислена заработная плата рабочим основного производства за изготовление пальто (наряд на сдельную работу, расчетно-платежная ведомость):			
	– Киселеву П. Д.	23 000		
	– Моисееву Н. Д.	24 000		
	– Федотову А. Л.	24 000		
	– Косовой Г. О.	22 000		
10	Начислены страховые взносы на заработную плату рабочих основного производства (наряд на сдельную работу, расчетно-платежная ведомость): – Киселеву П. Д.; – Моисееву Н. Д.; – Федотову А. Л.; – Косовой Г. О.	6900 7200 7200 6600		
11	Начислена заработная плата бухгалтеру Шишкиной А. Г. (расчетно-платежная ведомость)	23 000		
12	Начислены страховые взносы на заработную плату бухгалтера (расчетно-платежная ведомость)	6900		
13	Начислена заработная плата сотруднику цеха Сидорову В. В. на общепроизводственные нужды (расчетно-платежная ведомость)	15 000	25	70
14	Начислены страховые взносы на заработную плату сотрудника цеха (расчетно-платежная ведомость)	4500	25	69

Продолжение табл. 6.7

1	2	3	4	5
15	Оприходованы по авансовому отчету на склад ЗАО «Элегант» материалы, приобретенные подотчетным лицом Сидоровым В. В.	7000		
16	В кассу ЗАО «Элегант» возвращен остаток подотчетной суммы Сидоровым В. В. (сумму определить) (приходный кассовый ордер)	...		
17	Начислена амортизация (расчет бухгалтерии): – оборудования основного производства; – основных средств общепроизводственного назначения; – здания администрации ЗАО «Элегант»; – здания основного производства ЗАО «Элегант»	1000 500 2000 2000	25	02
18	В конце месяца списываются на изготовление продукции (расчет бухгалтерии): – общепроизводственные расходы (сумма по Дебету счета 25 = 40 000 + 15 000 + 4 500 + 500 = 60 000); – общехозяйственные расходы (сумму определить) (сумма по Дебету счета 26)	60 000 ...	20	25
19	Сдана на склад ЗАО «Элегант» готовая продукция (пальто женское) из основного производства (незавершенного производства нет) (сумму определить) (сумма по Дебету счета 20) (накладная)	...		
20	Отгружена покупателю ООО «Имидж» продукция (накладная): – отражена выручка от продажи пальто; – списывается реализованная продукция по фактической себестоимости (вся сданная на склад)	700 000 ...		
21	Поступили платежи на расчетный счет от покупателя ООО «Имидж» (выписка банка)	700 000		
22	Отражены расходы ЗАО «Элегант» по доставке пальто транспортной компанией ООО «Дилижанс» (накладная)	4000	90	62

1	2	3	4	5
23	С расчетного счета перечислены денежные средства транспортной компании ООО «Дилижанс» (выписка банка)	4000		
24	Определен финансовый результат от продажи готовой продукции (сумму определить) (расчет бухгалтерии)	...		

Задание 4

Организация выпускает светильники. Расходы основного производства на выпуск партии светильников составили 130 000 руб. Сборку светильников осуществляет вспомогательное производство. Его расходы на сборку данной партии светильников составили 14 000 руб.

Определить себестоимость выпущенной продукции. Составить корреспонденции счетов по данным хозяйственным операциям.

Задание 5

На склад организации, занимающейся производством мебели, поступило из производства 10 спальных гарнитуров. Фактическая стоимость гарнитуров составила 300 000 руб. Гарнитуров были проданы за 500 400 руб.

Определить финансовый результат от продажи гарнитуров. Составить корреспонденции счетов по данным хозяйственным операциям.

Задание 6

Организация произвела и продала в отчетном периоде готовой продукции на сумму 47 000 руб. Покупатели расплатились за готовую продукцию перечислением полной суммы на расчетный счет организации.

Фактическая себестоимость проданной продукции составила 35 000 руб.

Определить финансовый результат от продажи светильников. Составить корреспонденции счетов по данным хозяйственным операциям.

Лабораторное занятие № 7

Состав и содержание бухгалтерской отчетности организации

Методические рекомендации по выполнению лабораторного занятия

В результате изучения данной темы студент должен овладеть следующими компетенциями:

Коды формируемых компетенций	Подкомпетенции (структурные элементы компетенции)	В результате изучения темы студент должен:
ПК2	Знает назначение регистров бухгалтерского учета, состав бухгалтерской отчетности, источники получения информации для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Знать наименование и содержание форм, входящих в состав бухгалтерской отчетности. Уметь использовать нормативно-правовые акты для оценки полноты содержания бухгалтерской отчетности организации. Владеть навыками расчета основных экономических показателей, входящих в состав бухгалтерской отчетности, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, на основе данных бухгалтерского синтетического и аналитического учета
ПК7	Знает структуру, содержание и принципы формирования финансовой отчетности хозяйствующих субъектов	Знать структуру, содержание и принципы формирования бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Уметь использовать данные об остатках по счетам бухгалтерского учета для формирования бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Владеть основами формирования бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах
ПК-12	Умеет использовать различные программные средства для получения необходимой информации и ее обработки	Знать методы и технологии обработки деловой информации. Уметь использовать различные программные средства для получения необходимой информации и ее обработки

		Владеть навыками применения компьютерной техники и программного обеспечения для сбора, обработки и хранения необходимой информации
--	--	---

Лабораторное занятие предполагает составление на основе данных системы бухгалтерского учета экономического субъекта бухгалтерской отчетности (форма № 1 «Бухгалтерский баланс», форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»).

Бухгалтерский баланс состоит из двух частей: актива и пассива.

В активе указывают стоимость имущества экономического субъекта (нематериальных активов, основных средств, материалов, готовой продукции, денежных средств и т.п.), а также сумму дебиторской задолженности.

В пассиве отражают сумму собственного капитала экономического субъекта и его кредиторскую задолженность.

Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода должны быть сопоставимы с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному. Показатели приводятся:

- на отчетную дату отчетного периода, за который составляется баланс;
- на 31 декабря предыдущего года;
- на 31 декабря года, который предшествует предыдущему.

В графе «Пояснения» указываются (при необходимости дополнительного пояснения) номер соответствующего пояснения к балансу. Если пояснений к балансу нет, то в этой графе ставят прочерки.

В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков. Например, на балансе числится задолженность подотчетных лиц, не погашенная на отчетную дату, в сумме 2000 руб. Одновременно организация должна подотчетным лицам денежные средства за оплаченные ими материальные ценности в сумме 500 руб. В этой ситуации задолженность подотчетных лиц отражают в активе, а задолженность перед ними – в пассиве баланса.

Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Требование означает отражение амортизируемого имущества (основные средства, доходные вложения в материальные ценности и нематериальные активы) в балансе по остаточной стоимости.

Например, стоимость основных средств экономического субъекта составляет 500 000 руб. На отчетную дату по ним начислена амортизация в сумме 50 000 руб. В балансе указывают остаточную стоимость основных средств в размере 450 000 руб. (500 000 – 50 000).

Баланс должен быть подписан руководителем и главным бухгалтером экономического субъекта. Если бухгалтерский учет экономического субъекта ведет специализированная организация (например, аудиторская фирма), то вместо главного бухгалтера баланс подписывает ее руководитель.

Заголовочная часть бухгалтерского баланса

В заголовке баланса указывают (рис. 1):

- дату, на которую он составлен (31 марта, 30 июня, 30 сентября или 31 декабря);
- наименование экономического субъекта, которое указано в учредительных документах, и его код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО (ОК 007-93));
- ИНН экономического субъекта, присвоенный налоговым органом;
- основной вид деятельности экономического субъекта и его код по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД (ОК 029-2001));
- организационно-правовую форму, в которой создан экономический субъект (общество с ограниченной ответственностью, акционерное общество и т.д.), и ее код по Общероссийскому классификатору организационно-правовых форм (ОКОПФ (ОК 028-99));
- форму собственности экономического субъекта (частная, государственная и т.д.) и ее код по Общероссийскому классификатору форм собственности (ОКФС (ОК 027-99));
- единицу измерения, в которой составлен баланс и ее код по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ (ОК 015-94)). Если баланс составлен в тыс. руб., указывают код 384, если в млн – 385;
- юридический адрес экономического субъекта, который указан в его уставных документах.

Коды присваиваются территориальным отделением Росстата.

Бухгалтерский баланс			
на 31 декабря 2013 г.		Коды	
		Форма по ОКУД	0710001
	Дата (число, месяц, год)	31	12 2013
Организация ООО «Мебельная Индустрия Пенза»	по ОКПО	66709906	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1105834001811	
Вид экономической деятельности Производство мебели	по ОКВЭД	36.15	
Организационно-правовая форма/форма собственности		65	16
Общество с ограниченной ответственностью/частная	по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб. (млн руб.)	по ОКЕИ	384 (385)	
Местонахождение (адрес): 440061, Россия, г. Пенза, ул. Каракозова, 33			

Рис. 1. Заголовочная часть бухгалтерского баланса

Актив

Внеоборотные активы

Строка 1110 «Нематериальные активы» – по данной строке отражают стоимость нематериальных активов (НМА) экономического субъекта по остаточной стоимости (из первоначальной стоимости (счет 04 «Нематериальные активы») вычитают амортизацию (счет 05 «Амортизация нематериальных активов»)).

Строка 1120 «Результаты исследований и разработок» – это сумма затрат на завершённые научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР), учитываемые на счете 04 обособленно.

Строка 1130 «Нематериальные поисковые активы» – по данной строке отражают остаточную стоимость нематериального поискового актива (НПА). НПА – стоимость поисковых затрат. Поисковые затраты – расходы организаций, которые занимаются поиском, оценкой месторождений и разведкой полезных ископаемых на определенном участке недр и имеют лицензию на эти работы.

Строка 1140 «Материальные поисковые активы» – остаточная стоимость материальных поисковых активов, используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых: сооружения (система трубопроводов и т.д.); оборудование (специализированные буровые установки, насосные агрегаты, резервуары и т.д.); транспортные средства. Поисковые активы учитывают на специальных субсчетах, которые открывают к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Строка 1150 «Основные средства» по данной строке отражают остаточную стоимость основных средств экономического субъекта (первоначальная стоимость (счет 01 «Основные средства») за вычетом начисленной по ним амортизации (счет 02 «Амортизация основных средств»)).

Строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» – указывают имущество (счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности»), которое предназначено для сдачи в аренду, лизинг или прокат по остаточной стоимости.

Строка 1170 «Финансовые вложения» – приобретенные акции, облигации, финансовые векселя и другие ценные бумаги, если они произведены на срок свыше одного года. Также здесь отражают вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, в договоры о совместной деятельности и суммы займов, предоставленных экономическим субъектом.

В балансе указывают первоначальную стоимость ценных бумаг за вычетом суммы резерва (при его наличии) (счет 58 «Финансовые вложения» – счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»).

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» указывают сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы» на конец отчетного периода. Отложенный налоговый актив возникает, когда момент признания расходов (доходов) в бухгалтерском и налоговом учете не совпадает.

Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» – активы долгосрочного характера, не нашедшие своего отражения по другим строкам раздела I «Внеоборотные активы».

При формировании строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» могут использоваться, к примеру, данные с сальдо по счетам 08, 07, 15 и 16, относящиеся к оборудованию к установке; 97 – по расходам со сроком списания свыше 12 месяцев; 60 – по авансам и предоплатам за работы и услуги, приобретаемым для строительства основных средств; 01 – например, субсчет «Молодые насаждения» и др.

Строка 1100 «Итого по разделу I»

В этой строке приводится сумма следующих строк баланса:

- 1110 «Нематериальные активы»;
- 1120 «Результаты исследований и разработок»;
- 1130 «Нематериальные поисковые активы»;
- 1140 «Материальные поисковые активы»;
- 1150 «Основные средства»;
- 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»;
- 1170 «Финансовые вложения»;
- 1180 «Отложенные налоговые активы»;
- 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Оборотные активы

Строка 1210 «Запасы» – стоимость всех запасов и затрат экономического субъекта:

- материалов (счет 10 «Материалы»);
- животных на выращивании и откорме (счету 11 «Животные на выращивании и откорме»);
- готовой продукции (счет 43 «готовая продукция»);
- товаров для перепродажи (счет 41 «Товары»);
- незавершенного производства (дебетовое сальдо, не списанное на отчетную дату, по счетам: 20 «Основное производство»; 21 «Полуфабрикаты собственного производства»; 23 «Вспомогательные производства»; 28 «Брак в производстве»; 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»; 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»);
- товаров отгруженных (счет 45 «Товары отгруженные»);
- расходов будущих периодов (дебетовое сальдо по этому счету 97 «Расходы будущих периодов»)

В случае снижения на конец года текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов экономический субъект обязан начислить резерв (на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»). В балансе стоимость запасов отражается за минусом суммы резерва.

Итого по строке 1210 «Запасы»:

$$\begin{aligned} \text{строка } 1210 &= \text{Дебет счета } 10 + \text{Дебет счета } 15 + (-) \text{ Счет } 16 + \\ &+ \text{Дебет счета } 11 + \text{Дебет счетов } 20, 21, 23, 29, 44, 46 - \\ &- \text{Кредит счета } 14 + \text{Дебет счета } 41 - \text{Кредит счета } 42 + \\ &+ \text{Дебет счета } 43 + \text{Дебет счета } 45 + \text{Дебет счета } 97 \end{aligned}$$

Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» указывают дебетовое сальдо по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», не списанное по состоянию на отчетную дату.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» по данной строке отражают дебетовые сальдо по счетам 60, 62, 68, 69, 71, 73, 75 и 76 за вычетом кредитового сальдо по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам».

По строке 1230 отражают не погашенную задолженность:

- поставщиков и подрядчиков по выданным им авансам, учтенную по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (субсчет «Авансы выданные»);
- покупателей и заказчиков по отгруженным им товарам (работам, услугам), учтенную по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- по излишне уплаченным налогам и сборам, учтенную по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- по излишне уплаченным страховым взносам, учтенным по дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- подотчетных лиц по выданным и не возвращенным в кассу организации подотчетным средствам, учтенную по дебету счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- работников организации по предоставленным им ссудам и займам, а также по возмещению материального ущерба, учтенную по дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- учредителей по вкладам в уставный капитал, учтенную по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями»;
- по штрафам, пеням и неустойкам, признанным должником, или по которым получены решения суда об их взыскании, учтенную по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Дебиторскую задолженность, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, называют долгосрочной, а дебиторскую задолженность, которая должна быть погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты – краткосрочной.

Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» – дебетовое сальдо по соответствующим «краткосрочным» субсчетам счета 58 «Финансовые вложения» за вычетом кредитового сальдо по счету 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» (если такой резерв создавался фирмой).

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» – по данной строке указывают денежные средства:

- остаток наличных денежных средств в кассе организации, а также стоимость денежных документов (почтовых марок, оплаченных проездных билетов и путевок и т.п.), дебетовое сальдо по счету 50 «Касса»;
- денежные средства на расчетных счетах (дебетовое сальдо по счету 51 «Расчетные счета»);
- денежные средства в иностранной валюте, находящиеся на валютных счетах в банках (дебетовое сальдо по счету 52 «Валютные счета»);
- прочие денежные средства – средства, находящиеся на специальных счетах в банках, переводы в пути и т.п. (дебетовое сальдо по счету 55 «Специальные счета в банках» и счету 57 «Переводы в пути»).

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения (счет 58 «Финансовые вложения»):

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев).

Строка 1260 «Прочие оборотные активы» – оборотные активы, не нашедшие своего отражения по другим статьям раздела II «Оборотные активы» баланса:

- 45 «Товары отгруженные» – в отношении сумм НДС, начисленных при отгрузке ценностей, выручку от продажи которых определенное время нельзя признать в бухучете;
- 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» – в отношении выполненных этапов по незавершенным работам, имеющих самостоятельное значение (по договорной стоимости);
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – в отношении сумм НДС, исчисленных с авансов и предоплат (частичной оплаты), которые отражаются обособленно по дебету этих счетов;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам» – в части сумм акцизов, подлежащих вычетам;
- 81 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» – в части акций (долей), выкупленных с целью перепродажи;
- 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – в части стоимости недостающих или испорченных материальных ценностей,

в отношении которых не принято решение о списании в состав затрат производства (или расходов на продажу) или на виновных лиц.

Строка 1200 «Итого по разделу II» – сумма строк:

- 1210 «Запасы»;
- 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;
- 1230 «Дебиторская задолженность»;
- 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»;
- 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»;
- 1260 «Прочие оборотные активы».

Строка 1600 «Баланс» – сумма строк:

- 1100 «Итого по разделу I»;
- 1200 «Итого по разделу II».

Капитал и резервы

Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» – отражают кредитовое сальдо по счету 80 «Уставный капитал».

Строка 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» – отражают стоимость акций (долей), выкупленных у своих акционеров (участников) (Дебет счета 81 «Собственные акции (доли)»). Данные по этой строке указывают в круглых скобках.

Строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов» – отражают остаток по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» (субсчет 83-1 «Дооценка внеоборотных активов») – сумму увеличения стоимости основных средств и нематериальных активов от их переоценки.

Строка 1350 «Добавочный капитал» – указывают кредитовый остаток по счету 83 «Добавочный капитал» на отчетную дату за исключением сумм дооценки от переоценки основных средств и нематериальных активов (их учитывают по строке 1340).

Строка 1360 «Резервный капитал» – указывается сумма резервов, учтенных по кредиту счета 82 «Резервный капитал», который образован в соответствии с учредительными документами компании и в соответствии с законодательством.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – указывают сумму по кредиту счета 84 «Нераспределен-

ная прибыль (непокрытый убыток)» – нераспределенной прибыли как прошлых лет, так и отчетного года по состоянию на отчетную дату, не распределенную между акционерами (участниками).

В строке 1370 баланса отражают и сумму убытков прошлых лет (отчетного года), не покрытых соответствующими источниками финансирования. Ее вписывают в круглых скобках. Она уменьшает итог раздела III баланса.

Строка 1300 «Итого по разделу III» – сумма следующих строк:

- 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)»;
- 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров»;
- 1340 «Переоценка внеоборотных активов»;
- 1350 «Добавочный капитал без переоценки»;
- 1360 «Резервный капитал»;
- 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Суммы, указанные в круглых скобках (в частности, непокрытый убыток), учитываются со знаком «минус».

Долгосрочные обязательства

Строка 1410 «Заемные средства» – остаток заемных средств с учетом процентов, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, не возвращенных заимодавцам по состоянию на отчетную дату (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»). Кредиты (займы) и проценты отражают в учете отдельно. Поэтому к счету 67 открывают субсчета.

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» – сумму отражают по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства». Отложенные налоговые обязательства появляются, когда расходы в бухгалтерском учете признают позже, чем в налоговом, а доходы – раньше.

Строка 1430 «Оценочные обязательства» – отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Строка 1450 «Прочие обязательства» – сумма прочих привлеченных долгосрочных средств, кредиторская задолженность и обязательства, учитываемые на счетах:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – в части долгосрочных (со сроком погашения более 12 месяцев) обязательств фирмы по оплате полученных от поставщиков товаров (работ, услуг), включая обязательства по коммерческим кредитам;

– 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – в части долгосрочной (со сроком погашения более 12 месяцев) задолженности фирмы перед покупателями и заказчиками по поставке продукции, товаров (выполнению работ, оказанию услуг), включая задолженность по коммерческим кредитам;

– 68 «Расчеты по налогам и сборам» – в части долгосрочной задолженности фирмы по налогам и сборам (в случае отсрочки или рассрочки по уплате налогов и сборов в федеральный бюджет или при получении инвестиционного налогового кредита);

– 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – в части долгосрочной задолженности фирмы перед страховыми фондами (например, при реструктуризации задолженности по страховым взносам);

– 86 «Целевое финансирование» – в части обязательств фирмы со сроком исполнения более 12 месяцев (к примеру, при получении фирмой-застройщиком от инвестора целевого финансирования для строительства и передачи ему построенного объекта);

– 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – в части прочих долгосрочных обязательств и кредиторской задолженности.

Строка 1400 «Итого по разделу IV» – сумма строк:

– 1410 «Заемные средства»;

– 1420 «Отложенные налоговые обязательства»;

– 1430 «Оценочные обязательства»;

– 1450 «Прочие обязательства».

Краткосрочные обязательства

Строка 1510 «Заемные средства» – счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» сроком погашения менее года. Кредиты и займы отражают в учете отдельно. В балансе указывается не только сумма кредитов (займов), но и сумма процентов по ним.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» – отражают общую сумму кредиторской задолженности экономического субъекта, не погашенной на отчетную дату и подлежащих погашению в срок не более 12 месяцев после отчетной даты, включая:

1) кредитовое сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – задолженность перед поставщиками и подрядчиками;

2) кредитовое сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – задолженность организации перед работниками по начисленной и невыплаченной заработной плате, премии, материальной помощи, пособий по временной нетрудоспособности;

3) кредитовое сальдо по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – суммы начисленных страховых взносов (сумму задолженности перед фондами государственного социального страхования: Пенсионным фондом, Фондом социального страхования, Фондами обязательного медицинского страхования). К счету 69 открывают субсчета;

4) кредитовое сальдо по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» – задолженность по всем видам налоговых платежей в бюджет (налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций, налогу на доходы физических лиц и т.д.). К счету 68 открывают субсчета;

5) задолженность экономического субъекта по расчетам, не нашедшим отражения по предыдущим группам задолженности – прочими кредиторами, например:

– авансы, полученные от покупателей (счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»);

– задолженность перед подотчетными лицами (счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»);

– задолженность по таможенным пошлинам и сборам (счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»);

– задолженность по платежам за загрязнение окружающей среды (счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 68 «Расчеты по налогам и сборам») и т.д.

Строка 1530 «Доходы будущих периодов» – доходы, полученные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам (кредитовое сальдо по счету 98 «Доходы будущих периодов»).

Строка 1540 «Оценочные обязательства» – счет 96 «Резервы предстоящих расходов».

Строка 1550 «Прочие обязательства» – показывают сумму краткосрочных пассивов, не нашедших отражения по другим статьям раздела V «Краткосрочные обязательства» баланса, например:

– депонированная заработная плата (счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»);

– средства целевого финансирования, полученные организацией-застройщиком от инвестора для строительства и передачи ему построенного объекта в течение 12 месяцев после отчетной даты, учитываемые на счете 86 «Целевое финансирование».

Строка 1500 «Итого по разделу V» – сумма строк:

– 1510 «Заемные средства»;

- 1520 «Кредиторская задолженность»;
- 1530 «Доходы будущих периодов»;
- 1540 «Оценочные обязательства»;
- 1550 «Прочие обязательства».

Строка 1700 «Баланс» – сумма строк:

- 1300 «Итого по разделу III»;
- 1400 «Итого по разделу IV»;
- 1500 «Итого по разделу V».

Суммы по строкам «Баланс» в активе (1600) и в пассиве (1700) должны совпасть.

Отчет о финансовых результатах (Отчет о прибылях и убытках)

В Отчете о финансовых результатах отражаются финансовые результаты деятельности организации за отчетный период и аналогичный период предыдущего года. Учет и отражение в отчетности доходов и расходов регламентированы ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Суммы доходов, расходов и финансовые результаты рассчитываются нарастающим итогом с начала года до конца отчетного периода. Все расходы организации, а также показатели, имеющие отрицательные значения, показываются в круглых скобках.

Строка 2110 «Выручка» – оборот по кредиту счета 90 «Продажи» за минусом дебетовых оборотов по субсчетам: субсчету 3 «Налог на добавленную стоимость», субсчету 4 «Акцизы», субсчету 5 «Экспортные (таможенные) пошлины». Выручка отражается с учетом скидок (накидок), изменений условий договора, расчетов неденежными средствами и т.д.

Строка 2120 «Себестоимость продаж» – сумма расходов по обычным видам деятельности, связанным с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг. Это дебетовый оборот счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж». Производственные организации, если для оценки готовой продукции не используют плановые цены, то в этой строке отражают фактическую себестоимость готовой продукции, списанную с кредита счета 43 «Готовая продукция» на субсчет 2 «Себестоимость продаж». Сумма при расчете итоговых показателей вычитается и поэтому записывается в круглых скобках.

Строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)» – отражается валовая прибыль от обычных видов деятельности, рассчитанная как

разница между показателями строки 2110 «Выручка» и строки 2120 «Себестоимость продаж»:

$$\begin{aligned} & \text{строка } 2100 = \\ = & \text{строка } 2110 \text{ «Выручка»} - \text{строка } 2220 \text{ «Себестоимость продаж»} \end{aligned}$$

Строка 2210 «Коммерческие расходы» затраты, списанные с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж», связанные со сбытом продукции, расходы на рекламу, транспортировку готовой продукции (товаров), представительские расходы. Сумма отражается в круглых скобках.

Строка 2220 «Управленческие расходы» – заполняется, если организация, в соответствии с учетной политикой, списывает общехозяйственные расходы с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж».

Показатель отражается в круглых скобках.

Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» – финансовый результат от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Он рассчитывается по формуле

$$\begin{aligned} \text{строка } 2200 = & \text{строка } 2100 \text{ «Валовая прибыль (убыток)»} - \\ & \text{строка } 2210 \text{ «Коммерческие расходы»} - \text{строка } 2220 \text{ «Управленческие расходы»} \end{aligned}$$

Если получается отрицательное значение, то организация получила убыток, и показатель заключается в круглые скобки.

Сумма по данной строке должна соответствовать (быть равна) финансовому результату, сформированному на счете 90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж».

Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях»

По строке 2310 отражаются доходы, если они не связаны с обычными видами деятельности, полученные от участия в уставных капиталах других организаций (например, дивиденды по акциям); от участия в совместной деятельности.

Данные доходы отражаются по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы», в корреспонденции с дебетом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам».

Строка 2320 «Проценты к получению» – суммы процентов, причитающихся организации по приобретенным (полученным) об-

лигациям и векселям, банковским депозитам и по выданным займам и кредитам. Данные доходы отражаются по строке 2320, если они не связаны с обычными видами деятельности.

Проценты к получению учитываются по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы», в корреспонденции с дебетом счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета».

Строка 2330 «Проценты к уплате» – прочие расходы в сумме процентов, которые организация должна уплатить по собственным облигациям и векселям, полученным кредитам и займам, отраженные по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы», в корреспонденции с кредитом счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Показатель записывается в круглых скобках.

Строка 2340 «Прочие доходы»

Прочие доходы учитываются по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы», в корреспонденции с дебетом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Данные доходы отражаются за минусом начисленных при продаже налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин (Дебет 91-2 Кредит 68).

К прочим доходам относятся, например:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, в том числе объектов интеллектуальной собственности (если это не является основным видом деятельности для организации);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции и товаров;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, включая проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- причитающиеся организации штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности и другие доходы.

Строка 2350 «Прочие расходы»

Прочие расходы учитываются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы». Для заполнения строки 2350 нужно суммировать аналитические данные по счету 91-2.

К прочим расходам относятся, например:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, в том числе объектов интеллектуальной собственности (если это не является основным видом деятельности для организации);
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (если это не является основным видом деятельности для организации);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов (если такие доходы не указаны в других строках отчета);
- остаточная стоимость выбывших основных средств и других активов;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- налоги и сборы, относимые на финансовые результаты (например, налог на имущество организаций);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, причитающиеся к уплате организацией;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания и другие расходы.

Сумма указывается в круглых скобках и вычитается при расчете итоговых показателей.

Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» - финансовый результат, сформировавшийся по итогам отчетного периода, который рассчитывается по следующей формуле:

строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» =
= строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» + строки 2310
«Доходы от участия в других организациях», 2320 «Проценты
к получению», 2340 «Прочие доходы» – строки 2330 «Проценты
к уплате», 2350 «Прочие расходы»

Если при расчете финансового результата получается убыток, то сумма отражается в круглых скобках. Сумма должна быть равна финансовому результату по счету 99, списанному с сальдо счетов 90-9, 91-9 как разность между доходами и расходами.

Строка 2410 «Текущий налог на прибыль»

В этой строке отражается сумма налога на прибыль организаций, сформированная и отраженная на счете 68 (субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»), исчисленная к уплате в бюджет согласно декларации по налогу на прибыль за отчетный период.

Строка 2421 «В том числе постоянные налоговые обязательства (активы)» – отраженные по дебету счета 99, субсчет «Постоянные налоговые обязательства», в корреспонденции с кредитом счета 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль».

Показатель строки 2421 Отчета о прибылях и убытках исчисляется как разница между оборотами счета 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Постоянные налоговые обязательства (активы)».

Если дебетовый оборот по субсчету «Постоянные налоговые обязательства (активы)» счета 99 больше кредитового (т.е. сумма постоянных налоговых обязательств больше, чем сумма постоянных налоговых активов), то по данной строке отражается отрицательный показатель.

Если кредитовый оборот по субсчету «Постоянные налоговые обязательства (активы)» счета 99 больше дебетового (т.е. сумма постоянных налоговых активов больше, чем сумма постоянных налоговых обязательств), то по данной строке отражается положительный показатель.

Строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» – отложенные налоговые обязательства образуются, если в течение отчетного периода какой-либо вид расхода в бухгалтерском учете был признан в меньшей сумме, чем в налоговом учете, но предполагается, что в следующих периодах эта разница будет погашена (т.е. расход будет полностью признан в бухгалтерском учете). Например, налоговое обязательство возникает вследствие применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета.

Отложенные налоговые обязательства учитываются на счете 77. Это пассивный счет, поэтому входящий и конечный остатки по нему должны быть кредитовыми. Если обороты по кредиту счета 77 больше оборотов по дебету, то разница между ними отражается по строке 2430 как отрицательная величина. В этом случае показатель строки 2430 заключается в круглые скобки. Если же кредито-

вый оборот счета 77 меньше дебетового, то полученная разница отражается по строке 2430 как положительная сумма.

По строке 2430 отражается разница показателей строк 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса на 31 декабря предыдущего года и 31 декабря отчетного.

Строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов»

Отложенные налоговые активы образуются, если в отчетном периоде расход в бухгалтерском учете признается в большей сумме, чем аналогичный расход в налоговом учете.

Начальное и конечное сальдо счета 09 «Отложенные налоговые активы» – дебетовое. Если оборот по дебету счета 09 больше оборота по кредиту, то в строке 2450 отражается положительная величина. Если же кредитовый оборот больше дебетового, то получится отрицательная величина. Она указывается в строке 2450 в круглых скобках.

По строке 2450 отражается разница показателей строк 1160 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса на 31 декабря предыдущего года и 31 декабря отчетного.

Строка 2460 «Прочее»

В строке 2460 отражаются суммы, которые не отражены в предыдущих строках, но влияют на финансовый результат отчетного периода. К таким суммам могут быть отнесены: суммы единого налога на вмененный доход; налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения; единого сельхозналога; штрафы и пени по налогу на прибыль организаций и налогам, уплачиваемым при применении специальных налоговых режимов; суммы, уплачиваемые либо возмещаемые в связи с подачей уточненных налоговых деклараций; отражаются суммы штрафов и пеней по налогам и сборам, учтенные по дебету счета 99 «Прибыли и убытки».

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)»

По этой строке отражается сумма чистой прибыли организации за отчетный период. Показатель равен сальдо конечному по счету 99 «Прибыли и убытки», который списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» при закрытии годового баланса:

$$\text{строка 2400} = \text{строка 2300} - \text{строка 2410} + (-) \text{ строка 2430} + (-) \text{ строка 2450} - \text{строка 2460}$$

Справочная информация

Строка 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» – отнесенный на счет 83 «Добавочный капитал».

Строка 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» – суммы, отраженные на счетах учета капитала (80, 83, 84).

Строка 2500 «Совокупный финансовый результат периода» определяется по формуле

$$\text{строка 2500} = \text{строка 2400} + \text{строка 2510} + \text{строка 2520}$$

Строка 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию» - часть прибыли отчетного периода, которая причитается владельцам акций. Строку «Базовая прибыль (убыток) на акцию» заполняют только акционерные общества. При расчете этого показателя руководствуются Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, которые утверждены Приказом Минфина России от 21.03.2000 № 29н.

Задание 1

1. На основании задания заполнить форму № 1 «Бухгалтерский баланс» и форму № 2 «Отчет о прибылях и убытках» ООО «Пензенская мебельная фабрика» на 31 декабря 201_г. отчетного периода.

ООО «Пензенская мебельная фабрика» производит широкий ассортимент корпусной мебели.

ИНН 5837040696

ОКПО 61836267

ОКВЭД 36.1

ОКОПФ/ОКФС 65/16

Юридический адрес: 440068, г. Пенза, ул. Рябова, 8

Руководитель: Минаев Олег Иванович

Главный бухгалтер: Алексеева Любовь Петровна

2. Для заполнения формы №1 «Бухгалтерский баланс» ООО «Пензенская мебельная фабрика» в табл. 7.1 приведены расшифровки:

– по активным счетам, которые отражают имущество экономического субъекта, например, счет 50 «Касса», счет 43 «Готовая продукция»;

– пассивным счетам, которые отражают источники формирования хозяйственных средств и их целевое назначение, например счет 80 «Уставный капитал»;

– активно-пассивным счетам, которые могут иметь и дебетовое и кредитовое сальдо (счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»), а также предназначены и для учета расчетов с дебиторами и кредиторами экономического субъекта, например, счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

При составлении отчетности должна выполняться тождественность показателей бухгалтерской отчетности и главной книги, основанная на тождестве данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца.

Главная книга – это регистр бухгалтерского учета, представляющий собой группировку данных по всем синтетическим счетам, открытым в хозяйствующем субъекте.

В табл. 7.1 в столбце 1 приведены номера синтетических счетов экономического субъекта (входящие в состав главной книги). В столбце 2 раскрыты расшифровки аналитического учета по счетам. В столбце 3 и 4 приведены остатки на счетах на 01.01.20_г. в рублях.

Рассчитать по требуемым синтетическим счетам остатки на 01.01.20_г.

Определить итоговое значение остатков на 01.01.20_г. по Дебету и по Кредиту всех синтетических счетов (строка «Итого» табл. 1).

В табл. 7.2 приведена форма №1 «Бухгалтерский баланс» с заполненными показателями ООО «Пензенская мебельная фабрика» на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, который предшествует предыдущему.

Таблица 7.1

Расшифровка по счетам, в руб.

Но- мер счета	Наименование счета	Остаток на 01.01.20_г.	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
01	Основные средства, в том числе:	...	–
	– здание производственно-складского комплекса	171 050	–
	– здание администрации	117 000	–
	– оборудование производственного цеха	87 029	–
	– деревообрабатывающий станок	86 000	–
	– оборудование административного корпуса	100 021	–

Продолжение табл. 7.1

1	2	3	4
	– грузовой автомобиль	84 000	–
02	Амортизация основных средств, в том числе:	–	...
	– здание производственно-складского комплекса	–	2 500
	– здание администрации	–	2 000
	– оборудование производственного цеха	–	1 000
	– деревообрабатывающий станок	–	1 000
	– оборудование административного корпуса	–	1 500
	– грузовой автомобиль	–	1 000
04	Нематериальные активы, в том числе:	...	–
	– лицензия 1 на программный продукт	24 980	–
	– лицензия 2 на программный продукт	23 750	–
05	Амортизация нематериальных активов, в том числе:	–	...
	– лицензия 1 на программный продукт	–	500
	– лицензия 2 на программный продукт	–	500
07	Оборудование к установке:	–	–
	– газовое оборудование, подлежащее установке	45 000	–
08	Вложения во внеоборотные активы	–	–
10	Материалы, в том числе:	...	–
	– древесностружечная плита ДСП	40 030	–
	– ламинированная ДСП	14 900	–
	– шпон	9 045	–
	– бумага декоративная рулонная	11 200	–
	– пластик	30 012	–
	– фурнитура	24 048	–
	– раскладные механизмы	4 876	–
	– безопасные стекла (зеркала)	16 889	–
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	33 677	–
20	Основное производство, в том числе остатки в незавершенном производстве:	...	–
	– стенки	22 121	–
	– прихожие	–	–
	– кухонные гарнитуры	45 202	–
	– спальные гарнитуры	–	–
43	Готовая продукция, в том числе:	...	–
	– стенки	77 990	–

Продолжение табл.7.1

1	2	3	4
	– прихожие	35 042	–
	– кухонные гарнитуры	127 117	–
	– спальные гарнитуры	179 851	–
50	Касса, в том числе:	...	–
	– денежные средства в кассе	2 500	–
	– денежные документы в кассе (ж/д билет)	1 500	–
51	Расчетные счета	693 000	–
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:
	– ООО «Пензадекор»	–	45 000
	– ЧП Какулин А. А.	–	12 000
	– ООО «ForGlass»	–	7 100
	– «Мебельная фурнитура», ИП Никишин В. А.	28 000	–
	– ЗАО «Альянс-Т»	–	39 000
	– ООО «ГлассКомплект»	–	15 000
	– Мебельная компания «Глобус», ИП Конюкова Т. П.	–	11 000
	– «Измайловский ламинат», ИП Потапов Н. Л.	–	6 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе:
	– ИП Смирнов П. Р.	44 000	–
	– ИП Тихомиров В. В.	102 000	–
	– ООО «Арбен-58»	55 000	–
	– ООО «Дизайн-Мебель»	–	81 000
	– ООО «Маяк-Мебель»	12 000	–
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	–	–
	– кредит на 9 месяцев и проценты по нему	–	59 730
68	Расчеты по налогам и сборам, в том числе:	–	...
	– налог на прибыль организаций	–	22 000
	– налог на доходы физических лиц	–	32 120
	– налог на имущество организаций	–	10 000
	– транспортный налог	–	7 000
	– налог на добавленную стоимость	–	17 540
	– земельный налог	–	5 340
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (30 % от з/п), в том числе суммы страховых взносов:	–	...
	– Пенсионный фонд (22 %)	–	52 000
	– Фонд социального страхования (2,9 %);	–	8 000
	– Фонд обязательного медицинского страхования (5,1 %)	–	15 000

Окончание табл. 7.1

1	2	3	4
70	Расчеты с персоналом по оплате труда, в том числе:	–	...
	– Минаев О. И.	–	40 050
	– Алексеева Л. П.	–	30 870
	– Ключев Н. Д.	–	23 000
	– Игнатов О. В.	–	24 000
	– Козмарева А. Л.	–	19 905
	– Ильин Н. Г.	–	20 100
	– Прокофьева О. А.	–	20 900
	– Молчанов Н. А.	–	22 070
	– Зимина Е. С.	–	17 100
	– Дорошенко А. А.	–	19 005
71	Расчеты с подотчетными лицами, в том числе:	...	–
	– Ключев Н. Д.	500	–
	– Игнатов О. В.	15 500	–
80	Уставный капитал	–	300 000
82	Резервный капитал	–	722 000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	–	231 000
	Итого:

Таблица 7.2

Бухгалтерский баланс

на _____ г.

Органи-
зация _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономи-
ческой _____ по
деятельности _____ ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма
собственности _____

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710001		
384 (385)		

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес)

По- ясне- ния	Наименование показателя	Код	На 31 де- кабря 201_г.	На 31 де- кабря 201_г.	На 31 де- кабря 201_г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110		49	50
	Результаты исследований и разработок	1120		–	–
	Нематериальные поисковые активы	1130		–	–
	Материальные поисковые активы	1140		–	–
	Основные средства	1150		641	585
	Доходные вложения в материаль- ные ценности	1160		–	–
	Финансовые вложения	1170		–	–
	Отложенные налоговые активы	1180		–	–
	Прочие внеоборотные активы	1190		–	50
	Итого по разделу I	1100		690	685
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210		180	190
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		26	45
	Дебиторская задолженность	1230		356	400
	Финансовые вложения (за исклю- чением денежных эквивалентов)	1240		–	–
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250		661	640
	Прочие оборотные активы	1260		–	–
	Итого по разделу II	1200		1223	1275
	БАЛАНС	1600		1913	1960

ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310		300	300
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()	(-)	(-)
Переоценка внеоборотных активов	1340		-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350		-	-
Резервный капитал	1360		722	722
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		290	204
Итого по разделу III	1300		1312	1226
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	-	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510		-	-
Кредиторская задолженность	1520		601	734
Доходы будущих периодов	1530		-	-
Резервы предстоящих расходов	1540		-	-
Прочие обязательства	1550		-	-
Итого по разделу V	1500		601	734
БАЛАНС	1700		1913	1960

Руководитель	Главный бухгалтер		
_____	_____	_____	_____
(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись)	(расшифровка подписи)

“ ” _____

3. В табл. 7.3–7.8 приведены хозяйственные операции (факты хозяйственной жизни) и расшифровки по счетам ООО «Пензенская мебельная фабрика» для заполнения формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

В табл. 7.5 приведена расшифровка по счету 44 «Расходы на продажу». На данном счете ведется учет расходов, связанные с реа-

лизацией готовой продукции, которые называются коммерческими расходами, к ним могут относиться:

- расходы на тару и упаковку готовой продукции;
- расходы на погрузку, транспортировку, хранение готовой продукции;
- расходы на рекламу готовой продукции;
- комиссионные сборы сбытовым, посредническим организациям и т.п.

В конце месяца сумма коммерческих расходов списывается с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счет 90 «Продажи», и счет 44 закрывается. Поэтому счет 44 «Расходы на продажу» сальдо не имеет и в балансе не отражается.

В табл. 7.9 приведена форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» с заполненными показателями ООО «Пензенская мебельная фабрика» за предыдущий год.

Таблица 7.3

Хозяйственные операции (факты хозяйственной жизни) и порядок расчета показателей для отражения в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках»

№ п/п	Хозяйственные операции (факты хозяйственной жизни)	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.
		Дебет	Кредит	
1	<i>Для расчета строки 2110 «Выручка»</i>			
	Отражена выручка от реализации продукции (работ, услуг)	62	90–1	250 000
	Начислен налог на добавленную стоимость с реализации продукции (работ, услуг)	90–3	68	38 136
2	<i>Для расчета строки 2120 «Себестоимость продаж»</i>			
	Списана себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)	90–2	43	160 000
3	<i>Строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)» = строка 2110 «Выручка» – строка 2220 «Себестоимость продаж»</i>			
4	<i>Для расчета строки 2210 «Коммерческие расходы»</i>			
	Начислены коммерческие расходы, связанные с реализацией продукции (работ, услуг)	90–2	44	3 000
5	<i>Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» = Сумма должна быть равна финансовому результату, сформированному на счете 90–9</i>			
	Списывается сумма полученной прибыли от продажи продукции на счет 99 «Прибыли и убытки»	90–9	99	48 864
6	<i>Для расчета строки 2350 «Прочие расходы»</i>			
	Начислены расходы на расчетно-кассовое обслуживание, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитной организацией (банком)	91–2	76	4 000

Продолжение табл. 7.3

1	2	3	4	5
	Начислены налоги и сборы, относимые на финансовые результаты: налог на имущество организаций	91–2	68	10 000
7	<i>Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» = Сумма должна быть равна финансовому результату, по счету 99, списанному с сальдо счетов 90-9, 91-9 как разность между доходами и расходами</i>			
8	<i>Для расчета строки 2410 «Текущий налог на прибыль»</i>			
	Начислен налог на прибыль организаций к уплате в бюджет	99	68	22 000
9	<i>Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» = Сумма должна быть равна сальдо конечному по счету 99 «Прибыли и убытки», который списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» при реформации баланса</i>			
	Сумма чистой прибыли отнесена на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	99	84	12 864

Таблица 7.4

Счет 90 «Продажи»

Дебет	Кредит
–	–
Себестоимость реализованной продукции = 160 000	Выручка от реализации продукции (работ, услуг) = 250 000
Коммерческие расходы, связанные с реализацией продукции = 3 000	
Налог на добавленную стоимость с реализации = 38 136	
Сумма полученной прибыли от продажи продукции списывается на счет 99 «Прибыли и убытки» (Дебет 90–9 Кредит 99) = 48 864	
Оборот по Дебету (Обд): 250 000	Оборот по Кредиту (Обк): 250 000
–	–

Таблица 7.5

Счет 44 «Расходы на продажу»

Дебет	Кредит
–	–
3 000 (начислено)	3 000 (списано полностью на Дебет счета 90-2)
Оборот по Дебету (Обд): 25 000	Оборот по Кредиту (Обк): 25 000
–	–

Таблица 7.6

Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

Дебет	Кредит
–	–
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями = 4 000	Сумма полученного убытка от прочих расходов списывается на счет 99 «Прибыли и убытки» (Дебет 99 Кредит 91–9) = 16 000
Налог на имущество организаций (налоги и сборы, относимые на финансовые результаты) = 10 000	
Оборот по Дебету (Обд): 14 000	Оборот по Кредиту (Обк): 14 000
–	–

Таблица 7.7

Счет 99 «Прибыли и убытки»

Дебет	Кредит
–	–
Сумма полученного убытка от прочих расходов списывается на счет 99 «Прибыли и убытки» (Дебет 99 Кредит 91–9) = 14 000	Сумма полученной прибыли от продажи продукции списывается на счет 99 «Прибыли и убытки» (Дебет 90–9 Кредит 99) = 48 864
Налог на прибыль организаций (Дебет 99 Кредит 68) = 22 000	
Сумма чистой прибыли отнесена на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (Дебет 99 Кредит 84) = 12 864	
Оборот по дебету (Обд): 48 864	Оборот по кредиту (Обк): 48 864
–	–

Таблица 7.8

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Дебет	Кредит
–	Сн = 218 136
	Сумма чистой прибыли отнесена на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (Дебет 99 Кредит 84) = 12 864
Оборот по дебету (Обд): 0	Оборот по кредиту (Обк): 231 000
–	–

Продолжение табл. 13

Пояснения	Наименование показателя	Код	За _____ год	За _____ год
			20 ____ г.	20 ____ г.
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель

(подпись)

(расшифровка
подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

(расшифровка
подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению : [утв. приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 с изм. и доп.].
3. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.
4. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.
5. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.
6. ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.
7. ПБУ 9/99 «Доходы организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.
8. ПБУ 10/99 «Расходы организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.
9. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Утверждено приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.
10. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изм., внесенными приказом Минфина России от 05.10.2011 № 124н).
11. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет : учеб. / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров, Л. А. Мельникова ; под ред. Ю. А. Бабаева. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Проспект, 2011. – 432 с.
12. Бабаев, Ю. А. Теория бухгалтерского учета: учеб. под ред. Ю.А. Бабаева / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Проспект, 2011. – 240 с.
13. Бадеева Е. А. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / Е. А. Бадеева, Т. Н. Козлова. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2010. – 164 с.
14. Баканов, М. И. Теория экономического анализа : учеб. / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет. – 4-е изд., доп. и перераб. – М. : Финансы и статистика, 2001. – 416 с.
15. Гусева, Т. М. Бухгалтерский учет : учеб.-практ. пособие / Т. М. Гусева, Т. Н. Шенна, Х. Ш. Нурмухамедова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Проспект, 2010. – 576 с.
16. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет на малых предприятиях : учеб. пособие / Н. П. Кондраков, И. П. Кондраков. – М. : Проспект, 2010. – 640 с.

17. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учеб. / Н. П. Кондраков. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Проспект, 2011. – 504 с.

18. Ларионов, А. Д. Бухгалтерский учет : учеб. / А. Д. Ларионов, А. И. Нечитайло. – М. : Проспект, 2011. – 368 с.

19. Лытнева, Н. А. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. пособие / Н. А. Лытнева, Н. В. Парушина, Е. А. Кыштымова ; под общ. ред. Н. А. Лытневой. – Ростов н/Д : Феникс, 2011. – 604с.

20. Переверзев, М. П. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / М. П. Переверзев, А. М. Лунева ; под ред. М. П. Переверзева. – М. : ИНФРА-М, 2010. – 240 с.

21. Сапожникова, Н. Г. Бухгалтерский учет : учеб. / Н. Г. Сапожникова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : КНОРУС, 2011. – 472 с.

22. Литвинова, Н. Г. Основы теории экономического анализа : учеб.-метод. пособие / Н. Г. Литвинова. – М. : Финансы и статистика, 2009. – 96 с.

23. Любушин, Н. П. Экономический анализ : учеб. / Н. П. Любушин. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 575 с.

24. Маркарьян, Э. А. Экономический анализ хозяйственной деятельности / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян. – М. : Кнорус, 2010. – 536 с.

25. Экономический анализ : учеб. для вузов / под ред. Л. Т. Гиляровской. – 2-е изд., доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2004. – 615 с.

26. Министерство финансов Российской Федерации // Бухгалтерский учет и аудит. – URL: <http://www.minfin.ru/ru/accounting/index.php>

27. Сайт Бухгалтерия.RU. – URL: <http://www.buhgalteria.ru>

28. СПС «КонсультантПлюс». – URL: www.consultant.ru

29. СПС «Гарант». – URL: www.garant.ru

Приложение А

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций

Раздел I	Внеоборотные активы	Счета 01-09
Раздел II	Производственные запасы	Счета 10-19
Раздел III	Затраты на производство	Счета 20-39
Раздел IV	Готовая продукция и товары	Счета 40-49
Раздел V	Денежные средства	Счета 50-59
Раздел VI	Расчеты	Счета 60-79
Раздел VII	Капитал	Счета 80-89
Раздел VIII	Финансовые результаты	Счета 90-99
Забалансовые счета		Счета 001-011

Наименование счета	Номер счета	Вид счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3	4
Раздел I. Внеоборотные активы			
Основные средства	01	Активный	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	Пассивный	
Доходные вложения в материальные ценности	03	Активный	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	Активный	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	Пассивный	
.....	06		
Оборудование к установке	07	Активный	
Вложения во внеоборотные активы	08	Активный	1. Приобретение земельных участков. 2. Приобретение объектов природопользования. 3. Строительство

			<p>объектов основных средств.</p> <p>4. Приобретение объектов основных средств.</p> <p>5. Приобретение нематериальных активов.</p> <p>6. Перевод молодняка животных в основное стадо.</p> <p>7. Приобретение взрослых животных.</p> <p>8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ</p>
Отложенные налоговые активы	09	Активный	
Раздел II. Производственные запасы			
Материалы	10	Активный	<p>1. Сырье и материалы.</p> <p>2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали.</p> <p>3. Топливо.</p> <p>4. Тара и тарные материалы.</p> <p>5. Запасные части.</p> <p>6. Прочие материалы.</p> <p>7. Материалы, переданные в переработку на сторону.</p> <p>8. Строительные материалы.</p> <p>9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности.</p> <p>10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе.</p> <p>11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации</p>

Животные на выращивание и откорме	11	Активный	
.....	12		
.....	13		
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	Пассивный	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	Активный	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	Активно-пассивный	
.....	17		
.....	18		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	Активный	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств. 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам. 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
Раздел III. Затраты на производство			
Основное производство	20	Активный	
Полуфабрикаты собственного производства	21	Активный	
.....	22		
Вспомогательное производство	23	Активный	
.....	24		
Общепроизводственные расходы	25	Активный, без остатка	
Общехозяйственные расходы	26	Активный, без остатка	
.....	27		
Брак в производстве	28	Активный	
Обслуживание производства и хозяйства	29	Активный	
.....	30		
.....	31		

.....	32		
.....	34		
.....	35		
.....	36		
.....	37		
.....	38		
.....	39		
Раздел IV. Готовая продукция и товары			
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	Активный	
Товары	41	Активный	1. Товары на складах. 2. Товары в розничной торговле. 3. Тара под товаром и порожня. 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	Пассивный	
Готовая продукция	43	Активный	
Расходы на продажу	44	Активный	
Товары отгруженные	45	Активный	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	Активно-пассивный	
.....	47		
.....	48		
.....	49		
Раздел V. Денежные средства			
Касса	50	Активный	1. Касса организации. 2. Операционная касса. 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	Активный	
Валютные счета	52	Активный	
.....	53		
.....	54		
Специальная счета в банках	55	Активный	1. Аккредитивы. 2. Чековые книжки. 3. Депозитивные счета
.....	56		
Переводы в пути	57	Активный	
Финансовые вложения	58	Активный	1. Паи и акции.

			2. Долговые ценные бумаги. 3. Предоставленные займы. 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	Пассивный	
Раздел VI. Расчеты			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	Активно-пассивный	
.....	61		
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	Активно-пассивный	
Резервы по сомнительным долгам	63	Пассивный	
.....	64		
.....	65		
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	Пассивный	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	Пассивный	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	Активно-пассивный	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	Активно-пассивный	1. Расчеты по социальному страхованию. 2. Расчеты по пенсионному обеспечению. 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	Активно-пассивный	
Расчеты с подотчетными лицами	71	Активно-пассивный	
.....	72		
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	Активно-пассивный	1. Расчеты по предоставленным займам. 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
.....	74		

Расчеты с учредителями	75	Активно-пассивный	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал. 2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	Активно-пассивный	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию. 2. Расчеты по претензиям. 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам. 4. Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	Пассивный	
.....	78		
Внутрихозяйственные расчеты	79	Активно-пассивный	1. Расчеты по выделенному имуществу. 2. Расчеты по текущим операциям. 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел VII. Капитал			
Уставный капитал	80	Пассивный	
Собственные акции (доли)	81	Активный	
Резервный капитал	82	Пассивный	
Добавочный капитал	83	Пассивный	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	Активно-пассивный	
.....	85		
Целевое финансирование	86	Пассивный	По видам финансирования
.....	87		
.....	88		
.....	89		

Раздел VIII. Финансовые результаты			
Продажи	90	Активно-пассивный	1. Выручка. 2. Себестоимость продаж. 3. Налог на добавленную стоимость. 4. Акцизы. 5. Прибыль/ убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	Активно-пассивный	1. Прочие доходы. 2. Прочие расходы. 9. Сальдо прочих доходов и расходов
.....	92		
.....	93		
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	Активный	
.....	95		
Резервы предстоящих расходов	96	Пассивный	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	Активный	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	Пассивный	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов. 2. Безвозмездные поступления. 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы. 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	Активно-пассивный	
Забалансовые счета			
Арендованные основные средства	001		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002		

Материалы, принятые на переработку	003		
Товары, принятые на комиссию	004		
Оборудование, принятое для монтажа	005		
Бланки строгой отчетности	006		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009		
Износ основных средств	010		
Основные средства, сданные в аренду	011		

Приложение В

Унифицированная форма № КО-1
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 № 88

Форма по ОКУД по ОКПО ООО «Импульс» (организация)	Код	0310001
	09808200	

(структурное подразделение)

Номер документа	Дата составления
111	11.04.2013

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета		
50		62		15000-00	

Принято от Поставщика ЗАО «Слава»

Основание: В счет оплаты за продукцию

Сумма Пятнадцать тысяч
(прописью) руб. 00 коп.

В том числе _____

Приложение _____

Главный бухгалтер Селезнева (подпись) Селезнева А.С. (расшифровка подписи)

Получил кассир Сергеева (подпись) Сергеева Л.П. (расшифровка подписи)

Л и н и я о т р е з а

ООО «Импульс»
(организация)

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № 111

от « 11 » апреля 2013 г.

Принято от ЗАО «Слава»

Основание: _____

Сумма 15000 руб. 00 коп.
(цифрами)

Пятнадцать тысяч
(прописью)

руб. 00 коп.

В том числе _____

« 11 » апреля 2013 г.

М.П. (штампа)

Главный бухгалтер Селезнева (подпись) Селезнева А.С. (расшифровка подписи)

Кассир Сергеева (подпись) Сергеева Л.П. (расшифровка подписи)

Приложение Д

Образец обложки формы № КО-4

Унифицированная форма № КО-4
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 № 88

Форма по ОКУД	Код
	0310004
по ОКПО	1271342

ЗАО «Энергия»
организация

структурное подразделение

КАССОВАЯ КНИГА
на _____ **20** _____ г.

Образец титула формы № КО-4

Унифицированная форма № КО-4
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 № 88

Форма по ОКУД	Код
	0310004
по ОКПО	1271342

ЗАО «Энергия»
организация

структурное подразделение

КАССОВАЯ КНИГА
на _____ **20** _____ г.

Касса за « 10 » марта 2009 г. Лист 1

ПОЛЕ ДЛЯ ПОДШИВКИ

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
Остаток на начало дня			3 000-00	X
111	По чеку из банка	51	55 000-00	
120	Елисееву О.П.	70		12 000-00
121	Кузьминой А.А.	70		10 500-00
112	Антонова К.Н.	71	2 400-00	
113	ЗАО «Свет»	62	70 000-00	
122	Теплова Ю.А.	51		107 000-00
Итого за день				
Остаток на конец дня				
в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии				
Перенос			127 400-00	129 500-00

Линия отреза

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
Итого за день			127 400-00	129 500-00
Остаток на конец дня			900	X
в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии				X
Кассир	<u>Теплова</u> подпись	<u>Теплова Ю.А.</u> расшифровка подписи		
Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве				
	Три		приходных и	
			прописью	
	Три		расходных	
			прописью	
получил.				
Бухгалтер	<u>Андреева</u> подпись	<u>Андреева Е.П.</u> расшифровка подписи		

Касса за «___» «_____» _____ г. Лист _____

ПОЛЕ ДЛЯ ПОДШИВКИ

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
Остаток на начало дня			3 000-00	X
111	По чеку из банка	51	55 000-00	
120	Елисееву О.П.	70		12 000-00
121	Кузьминой А.А.	70		10 500-00
112	Антонова К.Н.	71	2 400-00	
113	ЗАО «Свет»	62	70 000-00	
122	Теплова Ю.А.	51		107 000-00
Перенос			127 400-00	129 500-00

Линия отреза

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
Итого за день			127 400-00	129 500-00
Остаток на конец дня			900-00	X
в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии				X
Кассир	<u>Теплова</u> подпись		<u>Теплова Ю.А.</u> расшифровка подписи	
Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве				
			<u>Три</u> приходных и	
			прописью	
			<u>Три</u> расходных	
			прописью	
получил.				
Бухгалтер	<u>Андреева</u> подпись		<u>Андреева Е.П.</u> расшифровка подписи	

Учебное издание

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ

В двух частях

Часть 1

Основы бухгалтерского учета

Составители:

Голдина Анна Александровна,
Бадеева Елена Александровна,
Малахова Юлия Владимировна

Редактор *Е. Г. Акимова*
Компьютерная верстка *М. Б. Жучковой*

Подписано в печать 28.08.2014.
Формат 60×84¹/₁₆. Усл. печ. л. 6?63.
Тираж 50. Заказ № 471.

Издательство ПГУ.
440026, Пенза, Красная, 40.
Тел./факс: (8412) 56-47-33; e-mail: iic@pnzgu.ru

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Пензенский государственный университет» (ПГУ)

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ

Учебно-методическое пособие

В двух частях

Часть 1

ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

ПЕНЗА 2014

