

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ  
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Бухгалтерский учет и анализ

**Направление подготовки (специальность) Экономика**

**Профиль образовательной программы «Финансы и кредит»**

**Форма обучения очная**

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. Конспект лекций .....</b>	<b>5</b>
<b>1.1 Лекция № 1 Общая характеристика хозяйственного учета. Предмет и метод бухгалтерского учета .....</b>	<b>5</b>
<b>1.2 Лекция № 2 Первичный учет и его место в информационной системе управления.</b>	<b>7</b>
<b>1.3 Лекция № 3 Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета .....</b>	<b>11</b>
<b>1.4 Лекция № 4 Оценка и калькуляция .....</b>	<b>13</b>
<b>1.5 Лекция № 5 Система счетов и двойная запись .....</b>	<b>16</b>
<b>1.6 Лекция № 6 Бухгалтерский баланс .....</b>	<b>20</b>
<b>1.7 Лекция № 7 Принципы учета основных хозяйственных процессов. Формы бухгалтерского учета .....</b>	<b>22</b>
<b>1.8 Лекция № 8 Принципы организации бухгалтерского учета методическое и нормативное обеспечение .....</b>	<b>25</b>
<b>1.9 Лекция № 9 Учет денежных средств .....</b>	<b>27</b>
<b>1.10 Лекция № 10 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками .....</b>	<b>29.</b>
<b>1.11 Лекция № 11 Учет расчетов с персоналом по оплате труда .....</b>	<b>30</b>
<b>1.12 Лекция № 12 Учет расчетов с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям .....</b>	<b>34</b>
<b>1.13 Лекция № 13 Учет прочих расчетных операций .....</b>	<b>36</b>
<b>1.14 Лекция № 14 Учет материально – производственных запасов .....</b>	<b>38</b>
<b>1.15 Лекция № 15 Учет основных средств .....</b>	<b>42</b>
<b>1.16 Лекция № 16 Учет нематериальных активов .....</b>	<b>45</b>
<b>1.17 Лекция № 17 Учет капитала предприятия .....</b>	<b>47</b>
<b>1.18 Лекция № 18 Учет финансовых результатов и использования прибыли ..</b>	<b>48</b>
<b>1.19 Лекция № 19 Цели и концепции управленческого учета .....</b>	<b>53</b>
<b>1.20 Лекция № 20 Модели формирования издержек в управленческом учете ..</b>	<b>55</b>
<b>1.21 Лекция № 21 Виды, сроки и порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.....</b>	<b>59</b>
<b>1.22 Лекция № 22 Анализ состояния и использования основных средств и материальных ресурсов.....</b>	<b>62</b>
<b>1.23 Лекция № 23 Анализ затрат на производство и себестоимость продукции и финансовых результатов деятельности предприятия .....</b>	<b>64</b>
<b>1.24 Лекция № 24 Анализ бухгалтерского баланса .....</b>	<b>66</b>
<b>1.25 Лекция № 25 Анализ отчета о прибылях и убытках .....</b>	<b>68</b>

<b>2. Методические указания по проведению практических занятий .....</b>	<b>70</b>
<b>2.1 Практическое занятие № ПЗ-1 Общая характеристика хозяйственного учета.</b>	
Предмет и метод бухгалтерского учета .....	70
<b>2.2 Практическое занятие № ПЗ-2 Первичный учет и его место в информационной системе управления .....</b>	<b>71</b>
<b>2.3 Практическое занятие № ПЗ-3 Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета .....</b>	<b>72</b>
<b>2.4 Практическое занятие № ПЗ-4 Оценка и калькуляция .....</b>	<b>74</b>
<b>2.5 Практическое занятие № ПЗ-5 Система счетов и двойная запись .....</b>	<b>74</b>
<b>2.6 Практическое занятие № ПЗ-6 Бухгалтерский баланс .....</b>	<b>76</b>
<b>2.7 Практическое занятие № ПЗ-7 Принципы учета основных хозяйственных процессов. Формы бухгалтерского учета .....</b>	<b>78</b>
<b>2.8 Практическое занятие № ПЗ-8 Принципы организации бухгалтерского учета методическое и нормативное обеспечение .....</b>	<b>82</b>
<b>2.9 Практическое занятие № ПЗ-9 Учет денежных средств .....</b>	<b>84</b>
<b>2.10 Практическое занятие № ПЗ-10 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.....</b>	<b>87</b>
<b>2.11 Практическое занятие № ПЗ-11 Учет расчетов с персоналом по оплате труда .....</b>	<b>88</b>
<b>2.12 Практическое занятие № ПЗ-12 Учет расчетов с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям .....</b>	<b>89</b>
<b>2.13 Практическое занятие № ПЗ-13 Учет прочих расчетных операций .....</b>	<b>90</b>
<b>2.14 Практическое занятие № ПЗ-14 Учет материально – производственных запасов .....</b>	<b>90</b>
<b>2.15 Практическое занятие № ПЗ-15 Учет основных средств .....</b>	<b>93</b>
<b>2.16 Практическое занятие № ПЗ-16 Учет нематериальных активов .....</b>	<b>94</b>
<b>2.17 Практическое занятие № ПЗ-17 Учет капитала предприятия .....</b>	<b>95</b>
<b>2.18 Практическое занятие № ПЗ-18 Учет финансовых результатов и использования прибыли .....</b>	<b>96</b>
<b>2.19 Практическое занятие № ПЗ-19 Цели и концепции управленческого учета.....</b>	<b>97</b>
<b>2.20 Практическое занятие № ПЗ-20 Модели формирования издержек в управленческом учете .....</b>	<b>98</b>
<b>2.21 Практическое занятие № ПЗ-21 Виды, сроки и порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.....</b>	<b>98</b>

<b>2.22</b>	<b>Практическое занятие № ПЗ-22 Анализ состояния и использования основных средств и материальных ресурсов.....</b>	<b>99</b>
<b>2.23</b>	<b>Практическое занятие № ПЗ-23 Анализ затрат на производство и себестоимость продукции и финансовых результатов деятельности предприятия.....</b>	<b>100.</b>
<b>2.24</b>	<b>Практическое занятие № ПЗ-24 Анализ бухгалтерского баланса .....</b>	<b>100</b>
<b>2.25</b>	<b>Практическое занятие № ПЗ-25 Анализ отчета о прибылях и убытках .</b>	<b>101</b>

## **1. КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ**

### **1. 1 Лекция №1 (2 часа).**

## **Тема: «Общая характеристика хозяйственного учета. Предмет и метод бухгалтерского учета»**

### **1.1.1 Вопросы лекции:**

1. Понятие хозяйственного учета. Виды учета.
2. Предмет и метод бухгалтерского учета
3. Классификация средств предприятия и источников их образования.....

### **1.1.2 Краткое содержание вопросов:**

#### **1. Понятие хозяйственного учета. Виды учета.**

Сбор необходимой информации о ходе хозяйственных процессов начинается с наблюдения за ними. На следующей стадии, установив факты хозяйственной жизни, их измеряют, т. е. выражают числовыми показателями. Далее эти показатели регистрируют, что позволяет пользоваться ими для контроля и управления процессами материального производства. В показателях учета хозяйственные процессы раскрывают свою количественную и качественную стороны, характеризуя конкретные факты хозяйственной жизни и, например, объем произведенной и реализованной продукции, наличие денег в кассе и на счетах, запасы материалов, наличие основных средств, сумму прибыли и т. д.

Объектом хозяйственного учета являются процессы материального производства, совершаемые в условиях определенного экономического строя. Поэтому хозяйственный учет отражает особенности хозяйственных явлений, обусловленные соответствующим способом производства.

В хозяйственном учете для количественного выражения имущества предприятия, его обязательств и хозяйственных операций применяются три вида измерителей: натуральные, трудовые и денежные.

Натуральные измерители -служат для характеристики учитываемых объектов в натуральном выражении. В зависимости от физических свойств объектов применяются различные измерители (метр, литр, килограмм, киловатт-час, тонно-километр и др.).

Трудовые измерители - это разновидность натуральных измерителей. Они используются для исчисления количества затрат рабочего времени, выраженного в определенных единицах времени (в рабочих днях, часах, минутах и т. д.).

Эти экономические категории могут быть выражены только при помощи денежного измерителя. Как правило, показатели в денежном измерителе применяются на основе натуральных и трудовых измерителей. Таким образом, денежный измеритель используется для обобщения имущества, обязательств и хозяйственных операций в едином универсальном измерении - в рублях.

Различают три вида хозяйственного учета: оперативный, статистический и бухгалтерский. Каждый из них имеет свою специфику, круг наблюдаемых явлений, задачи и методы наблюдения. Они дополняют друг друга и составляют единую систему хозяйственного учета в Российской Федерации.

#### **2. Предмет и метод бухгалтерского учета**

Предмет бухгалтерского учета — это отражение состояния и движения активов, источников их образования и результатов хозяйственной деятельности субъекта. Наиболее ярко содержание предмета раскрывается через объекты бухгалтерского учета.

Объектами учета являются:

- имущество предприятия;
- обязательства предприятия;
- хозяйственные операции, осуществляемые предприятиями в процессе их деятельности.

Согласно части первой Налогового кодекса РФ, под имуществом понимаются виды объектов гражданских прав, относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом РФ.

Для правильного учета хозяйственной деятельности предприятия необходимо пользоваться определенным методом бухгалтерского учета.

Предмет бухгалтерского учета — это отражение состояния и движения активов, источников их образования и результатов хозяйственной деятельности субъекта. Наиболее ярко содержание предмета раскрывается через объекты бухгалтерского учета.

Объектами учета являются:

- имущество предприятия;
- обязательства предприятия;
- хозяйственные операции, осуществляемые предприятиями в процессе их деятельности.

Согласно части первой Налогового кодекса РФ, под имуществом понимаются виды объектов гражданских прав, относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом РФ.

Для правильного учета хозяйственной деятельности предприятия необходимо пользоваться определенным методом бухгалтерского учета.

Классификация хозяйственных средств.

В экономическом отношении все средства предприятия подразделяются на группы по составу и размещению с одной стороны и по источникам их образования, с другой стороны.

По составу и размещению средства делятся на:

- средства производственного назначения
- средства непроизводственного назначения
- средства сферы обращения
- отвлечённые средства

Средства производственного назначения состоят из средств труда и предметов. К средствам труда относят такие материальные ценности, которые принимают участие в процессе производства многократно, в течении нескольких лет перенося свою стоимость на продукцию частями сохраняя при этом свою внешнюю форму их называют основными.

Предмет труда составляют средства, принимающие участие в производстве один раз, при этом они полностью потребляются, изменяя свою форму и качество, они называются оборотными.

К этой же группе относятся и средства сферы обращения – это готовая продукция, деньги, средства расчёта.

Средства непроизводственного обращения не участвуют в процессе производства, а используются для обслуживания бытовых и культурных потребностей.

Отдельную группу составляют отвлечённые средства, которые не принимают участие в производстве продукции, но числятся на балансе (долевое участие).

По источникам образования и целевому назначению средства подразделяются на:

- собственные
- привлечённые
- прибыль

Собственные средства составляют материальную базу предприятия, они представлены в виде капитала и фондов, закреплённых для постоянного пользования, а также средства, созданные в процессе производственной деятельности. К собственным, относятся также резервы, а в государственных предприятиях бюджетное финансирование.

Привлечённые это средства, не принадлежащие предприятию, но временно находящиеся в его распоряжении: ссуды, кредиты банка, задолженность поставщикам и разным кредиторам, а также обязательства перед работниками по причитающейся заработной плате или перед финансовыми органами.

Прибыль –чистый доход, разница между поступлением средств за реализованную продукцию и затратами на её производство.

Метод бухгалтерского учета - совокупность способов и приемов, с помощью которых познается предмет (объекты) бухгалтерского учета.

Метод бухгалтерского учета включает в себя следующие способы и приемы, которые принято называть элементами метода бухгалтерского учета: документация и инвентаризация, оценка и калькуляция; счета и двойная запись, бухгалтерский баланс и отчетность.

Рассмотрим подробнее содержание отдельных элементов метода бухгалтерского учета.

1. Документация - способ первичного контроля и наблюдения за хозяйственными операциями; ни одна запись в бухгалтерском учете не может быть сделана без соответствующего оформления ее документов. Документация служит целям контроля, дает возможность проводить документальные проверки, обеспечивает сохранность имущества.

2. Инвентаризация заключается в проверке средств в натуре, а также состояния расчетов с другими предприятиями. Основные положения о порядке и сроках приведения инвентаризации регламентируются Федеральным Законом «О бухгалтерском учёте», «Методическими указаниями о инвентаризации имущества».

3. Оценка - способ денежного выражения объектов бухгалтерского учета. Оценка хозяйственных средств каждого хозяйственного субъекта базируется на их фактической себестоимости. Этим достигается реальность оценки.

4. Калькуляция представляет собой исчисление в денежном выражении фактической себестоимости изготовления единицы продукции.

5. Счета - способ группировки и текущего отражения хозяйственных средств. На каждый вид хозяйственных средств или их источников открываются отдельные счета, которые ведутся в книгах, на листах или карточках, имеющих форму таблиц.

6. Двойная запись - взаимосвязанное отражение и контроль каждой хозяйственной операции одновременно на двух счетах и в одной и той же сумме.

7. Бухгалтерский баланс - способ группировки и отражения в денежной оценке хозяйственных средств по их составу и источникам образования на определенную дату. Отражаемые в балансе средства характеризуются равенством общей суммы видов средств сумме источников их образования. Это равенство объясняется тем, что в балансе показан один и тот же объект - хозяйственные средства - только в двух разрезах: по составу и размещению, с одной стороны; по источникам образования и целевому назначению, с другой.

8.Отчетность - система экономических показателей, характеризующих результаты хозяйственной деятельности предприятий и включающих ряд таблиц (форм), в которых содержатся эти показатели. Бухгалтерская отчетность - единая система информации о финансовом положении хозяйствующего субъекта за определенный период времени.

### **3. Классификация средств предприятия и источников их образования**

В экономическом отношении все средства предприятия подразделяются на группы по составу и размещению с одной стороны и по источникам их образования, с другой стороны.

По составу и размещению средства делятся на:

средства производственного назначения

средства непроизводственного назначения

средства сферы обращения

отвлечённые средства

Средства производственного назначения состоят из средств труда и предметов. К средствам труда относят такие материальные ценности, которые принимают участие в процессе производства многократно, в течении нескольких лет перенося свою стоимость на продукцию частями сохраняя при этом свою внешнюю форму их называют основными.

Предмет труда составляют средства, принимающие участие в производстве один раз, при этом они полностью потребляются, изменяя свою форму и качество, они называются оборотными.

К этой же группе относятся и средства сферы обращения – это готовая продукция, деньги, средства расчёта.

Средства непроизводственного обращения не участвуют в процессе производства, а используются для обслуживания бытовых и культурных потребностей.

Отдельную группу составляют отвлечённые средства, которые не принимают участие в производстве продукции, но числятся на балансе (долевое участие).

#### **1.2 Лекция № 2 (2 часа)**

**Тема: «Первичный учет и его место в информационной системе управления»**

##### **1.2.1 Вопросы лекции:**

1. Понятие о бухгалтерской документации
2. Реквизиты бухгалтерских документов
3. Классификация бухгалтерских документов

##### **1.2.2. Краткое содержание вопросов**

###### **1. Понятие о бухгалтерской документации**

Бухгалтерский учет базируется на всей информации об имуществе, обязательствах и хозяйственных операциях организации, и поэтому он является сплошным и непрерывным. Такое системное наблюдение может быть осуществлено только путем регистрации, т.е. путем документации (документирования). Документация — это первичная регистрация хозяйственных операций с помощью документов и в местах их совершения. Документация, таким образом, является одной из основных элементов метода бухгалтерского учета. Она является как формой и способом отражения хозяйственных операций, так и средством обоснования учетных записей и источником составления свидетельств (доказательств) для решения различных экономических и правовых вопросов. Таким образом, обязательным условием отражения хозяйственных операций в системном бухгалтерском учете является оформление их первичными документами, обладающими определенными характеристиками и отвечающими соответствующим требованиям, предъявляемым к ним (они должны быть достоверными, ясными, объективными и др.). Документ — это оформление в установленном порядке свидетельства о совершении хозяйственной операции или письменное доказательство действительного осуществления этих операций. Ни одна хозяйственная операция не может быть отражена в бухгалтерском учете на счетах без подтверждения ее соответствующими документами. Нет документа в учете и контроле означает, что нет хозяйственной операции, нет (не может быть) записей на счетах бухгалтерского учета. Документы являются основой построения всей системы бухгалтерского учета. Поэтому качество всего бухгалтерского учета в организациях в значительной мере зависит от качества первичных документов. Таким образом, носителями первичной исходной информации бухгалтерского учета являются документы. Они составляются на местах и на момент совершения хозяйственных операций. В них отражаются или распоряжения на совершение хозяйственных операций, или факт их совершения, или то и другое. Этот процесс в бухгалтерском учете называется

документированием хозяйственных операций. Документы в системе бухгалтерского учета имеют важное практическое, юридическое, контрольно-аналитическое, организационно-управленческое и экономическое значение. Практическое значение документов в оперативно-хозяйственной деятельности заключается в том, что в них правильно и своевременно регистрируются все распорядительные и исполнительные действия, например, отпуск материальных ценностей со склада в производство, выплата из кассы наличных денег, акцептование счетов поставщиков и перечисление денежных средств с расчетных счетов и др. Документы служат доказательством, подтверждающим поступление и расходование ценностей. Они подтверждают достоверность и точность данных счетов бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, помогают выявлять возможные ошибки в бухгалтерских записях. Юридическое значение документов заключается в том, что они обеспечивают доказательное обоснование показателей бухгалтерского учета и отчетности, устанавливают ответственность исполнителей за произведенные хозяйственные операции. Документы или данные документов используются в качестве получения аудиторских доказательств для составления аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта, а также в качестве свидетельств при разрешении хозяйственных и судебных споров, возникающих между организациями или между организацией и органами налогового контроля за налоговые правонарушения и др. Судебные органы и арбитраж признают за документами юридическую силу письменного свидетельства в том случае, когда они составлены своевременно и оформлены надлежащим образом. Контрольно-аналитическое значение документов заключается в том, что они служат источником контрольных данных при осуществлении внутрихозяйственного контроля за движением имущества с целью установления законности и экономической целесообразности хозяйственных операций. Кроме того, документы являются источником получения аудиторских доказательств для внешних аудиторов при проведении ими как обязательных аудиторских проверок, так и инициативных с целью обоснованного решения целей и задач аудита, обусловленных предметом договора между экономическим субъектом и аудиторской организацией. Документы служат также основанием проведения и источником информации контроля и ревизии, судебно-бухгалтерской экспертизы по определению суда или следственных органов. Документы имеют важное значение для анализа производственно-хозяйственной и финансовой деятельности с целью выявления причин и виновников недостач, потерь материальных и денежных средств, непроизводительных (холостых) расходов, а также выявления внутренних неиспользованных (скрытых) резервов и их мобилизации в производство. В процессе оформления и обработки документов осуществляется самоконтроль за соблюдением расчетно-платежной и кредитной дисциплины, за экономным и рациональным расходованием материальных и трудовых ресурсов в первичных подразделениях организации. Организационно-управленческое значение документов заключается в том, что они являются основным поставщиком оперативной информации для принятия организационных и управленических решений для регулирования технологических процессов и др. с целью повышения эффективности производства. Путем системного использования информации, носителем которой являются бухгалтерские документы, на всех иерархических уровнях управления в организации можно добиваться взаимодействия всех функций управления (учета, планирования, прогнозирования, контроля, анализа, регулирования) и всех систем хозяйственного механизма для достижения намеченных экономических показателей и получения максимума прибыли от данной деятельности. Экономическое значение документов заключается также в том, что они играют важную роль в укреплении хозяйственного расчета в организации и в ее отдельных центрах ответственности, базирующегося на принципах самоконтроля, самоокупаемости и самофинансирования. Данные первичных документов используются для определения важных экономических и производственных показателей, например, производительности труда, фондоотдачи, материалаотдачи и др. по отдельным видам производства продукции.

## **2. Реквизиты бухгалтерских документов**

Показатели документа, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, характеризующие содержание и придающие юридическую силу этой операции, называются

реквизитами. Первичные учетные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты: наименование документа (формы), код формы; дату составления; наименование организации, от имени которой составлен документ; содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции (в натуральном и денежном выражении); наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи и их расшифровка (включая случаи создания документов с применением средств вычислительной техники). Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации, а по документам, форма которых не предусмотрена в этих альбомах и утверждаемым организацией, должны содержать обязательные реквизиты. В зависимости от характера операции, требований нормативных актов, методических указаний по бухгалтерскому учету и технологии обработки учетной информации в первичные документы могут быть включены дополнительные реквизиты. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами. Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению (за исключением документов, подписываемых руководителем федерального органа исполнительной власти, особенности оформления которых определяются отдельными указаниями Министерства финансов Российской Федерации). Под финансовыми и кредитными обязательствами понимаются документы, оформляющие финансовые вложения организации, договоры займа, кредитные договоры и договоры, заключенные по товарному и коммерческому кредиту. В случае разногласий между руководителем организации и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций первичные учетные документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя организации, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций и включения данных о них в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным — непосредственно по окончании операции. При реализации товаров, продукции, работ и услуг с применением контрольно-кассовых машин допускается составление первичного учетного документа не реже одного раза в день по его окончании на основании кассовых чеков. Создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете производятся в соответствии с утвержденным в организации графиком документооборота. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с лицами, составившими и подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, с указанием даты внесения исправлений. Для осуществления контроля и упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях на основании первичных учетных документов могут составляться сводные учетные документы. Первичные и сводные учетные документы могут составляться на бумажных и машинных носителях информации. В последнем случае организация обязана изготавливать за свой счет копии таких документов на бумажных носителях для других участников хозяйственных операций, а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры. Записи в первичных документах разрешается производить чернилами, шариковыми ручками, при помощи пишущих машин и персональных ЭВМ. Производить записи простым карандашом запрещается. Документы должны оформляться четко, без помарок, в объеме требуемых реквизитов, свободные строки перечеркиваются.

### **3. Классификация бухгалтерских документов**

Для непрерывного и сплошного отражения всех распоряжений на совершение хозяйственных операций и фактов хозяйственной деятельности в организациях используются большое число различных по форме и содержанию документов. Для лучшего понимания их назначения, а также правильности использования способов отражения в документах сведений о хозяйственных фактах они подлежат классификации (группировке) по определенным признакам. Так, классификация документов производится по назначению, объему содержащихся в них сведений, способу отражения в них хозяйственных операций, месту их составления, способу обработки и количеству учетных позиций. По назначению бухгалтерские документы делятся на распорядительные, исполнительные (оправдательные), бухгалтерского оформления и комбинированные. Распорядительные документы — это документы, которые содержат распоряжения, задания, приказ руководителя организации или других уполномоченных для этого лиц о совершении определенных операций. К ним относятся: приказы, распоряжения, чеки на получение денежных средств с расчетного счета в банке, расходные кассовые ордера на выдачу наличных денег из кассы, платежные поручения на перечисление денежных средств с банковских счетов организации, доверенности на получение товарно-материальных ценностей и др. Некоторые распорядительные документы одновременно, после осуществления по ним хозяйственных операций, становятся исполнительными (оправдательными) документами, т.е. подтверждают факты совершения хозяйственных операций. Исполнительные (оправдательные) документы представляют собой документы, удостоверяющие факты совершения хозяйственных операций. К ним относятся накладные на выдачу материальных ценностей, лимитно-зaborные карты (ведомости) на получение материальных ценностей, приходные кассовые ордера, наряды на сдельную работу и т.д. Исполнительные (оправдательные) документы являются источником информации текущего и последующего контроля хозяйственных операций. Документы бухгалтерского оформления составляются работниками бухгалтерской службы организации с целью подготовки, обеспечения, сокращения и упорядочения учетных записей, а также с целью подготовки исполнительных (оправдательных) и распорядительных документов для отражения в бухгалтерском учете. К таким документам относятся: расчетно-платежные ведомости, ведомости начисления амортизации, бухгалтерские справки, расчеты бухгалтерии, накопительные ведомости и т.п. Комбинированные документы содержат одновременно признаки распорядительных, исполнительных документов и бухгалтерского оформления. Например, расходный кассовый ордер содержит распоряжение о выдаче денег, подтверждает получение денег (исполнение операции) и содержит корреспондирующий счет с кредитом счета «Касса». По объему содержащихся в документах сведений они делятся на первичные и сводные. Первичные документы составляют на оформление хозяйственных операций в момент их совершения. В них содержатся первоначальная исходная информация о конкретных операциях. К ним относятся накладные, акты на списание основных средств, чеки и др. Сводные документы отражают ряд однородных по экономическому содержанию операций в течение определенного периода времени. К ним относятся отчеты о движении материальных ценностей, отчеты кассира, ведомости движения продукции и др. Сводные документы, таким образом, представляют сводку данных первичных документов. Они имеют большое значение для сокращения учетной работы и количества составляемых бухгалтерских документов. По способу отражения операций документы подразделяются на разовые и накопительные. В разовых документах отражается (регистрируется) одна хозяйственная операция. К ним относятся расходные и приходные кассовые ордера, авансовые отчеты, требования-накладные, счета-фактуры и др. В накопительных документах отражаются ряд однородных повторяющихся операций, которые регистрируют постепенно, по мере их совершения. К ним относятся лимитно-зaborные карты (ведомости) на отпуск материалов, реестры, ведомости, накопительные учетные листы и др. Они позволяют сократить количество заполняемых документов, бухгалтерских записей, и тем самым, способствуют снижению трудоемкости бухгалтерской работы и других служб организаций. По месту составления документы подразделяются на внешние и внутренние. Внутренние документы оформляются непосредственно

в организации. Все документы, которые составляются в других организациях и поступают в данную организацию со стороны, относятся к внешним. По способу обработки документы подразделяются на документы составляемые вручную, на пишущей машинке и на ЭВМ. По количеству учетных позиций документы делятся на однопозиционные и многопозиционные. Документы, в которых регистрируются операции одной позиции (например, прихода или расхода одного вида материалов по одному номенклатурному номеру), называются однопозиционные. Документы, в которых отражаются операции нескольких определенных видов объектов, называются многопозиционными (многострочными).

### **1.3 Лекция №3 (2 часа)**

**Тема: «Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета»**

#### **1.3.1 Вопросы лекции:**

- 1.1. Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета
- 1.2. Виды инвентаризации
- 1.3. Оформление результатов инвентаризации в бухгалтерском учете

#### **1.3.2 Краткое содержание вопросов**

##### **1. Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета**

Инвентаризация играет большую роль т.к. учет служит полноценным средством управления предприятием лишь в том случае, если его данные отражают действительное положение дел.

Регистрация всех изменений в составе средств и источников их образования ведется на основании документов, но документация иногда не может обеспечить полного совпадения учетных данных с фактическим наличием средств. Расхождения могут возникать как в результате ошибок и недоработок в учете, так и вследствие хищения средств, их порчи, естественной убыли и т.д. Для контроля периодически осуществляют проверку средств путем подотчета, обмера, описания и последующего сличения этих данных с записями в реестрах бухгалтерского учета. Такая проверка, проведенная на определенную дату, называется инвентаризацией. Инвентаризация кроме уточнения учетных данных обеспечивает контроль за наличием средств по месту их хранения и использования. При этом проверяется техническое состояние и условия хранения средств. Инвентаризации подлежат все средства предприятия: основные средства, материальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, денежные средства, расчеты и прочие финансовые активы.

При инвентаризации предприятие руководствуется следующими нормативными документами:

- Положение о бухгалтерском учете и отчетности в РФ.
- Учетная политика предприятия
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерством финансов РФ.

Задачи инвентаризации:

1. Выявление фактического наличия имущества, в том числе неполноценного и ненужного, что позволяет принять меры его реализации или уценки.
2. Сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета.
3. Выявление условий организации хранения и сохранности товарно-материальных ценностей.
4. Выявление недостатков и ошибок в организации ведения первичного и бухгалтерского учета.
5. Проверка полноты отражения в учете обязательств.

##### **2. Виды инвентаризации**

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем организации

При этом устанавливают количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень проверяемого имущества и обязательств.

Проведение инвентаризации обязательно:

1. При передаче имущества организации в аренду, выкупе, продажи, а также в случаях, предусмотренных законодательством при образовании государственного или муниципального унитарного предприятия.

2. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года (инвентаризация основных средств может проводится один раз в три года, а в библиотечных фондах один раз в пять лет)

3. При смене материально-ответственных лиц.
4. При установлении фактов хищения или злоупотреблений, порчи ценностей.
5. В случае стихийных бедствий или других ЧС.
6. При ликвидации или реорганизации предприятия.

Инвентаризация бывает: полная и частичная, сплошная и выборочная, плановая и внеплановая, повторная, контрольно-роверочная, необходимая (обязательная)

При полной проверке подвергаются все материальные и денежные средства во всех хозяйственных подразделениях, средства в расчетах проводится 1 раз в год перед составлением годового отчета.

При частичной инвентаризации проверяются только отдельные виды средств или все средства, но одного подразделения. Чаще всего проводят при смене материально ответственных лиц.

Сплошная инвентаризация охватывает проверку всего имущества, которая числится за материально-ответственным лицом.

Выборочная инвентаризация, при которой проверяют только некоторые ценности у конкретного материально ответственного лица.

Плановая инвентаризация, проводимая согласно плану работ, ревизионной комиссии или же в связи с уходом в отпуск, возвращением из отпуска материально-ответственного лица.

Внеплановая проводится по распоряжению руководителя предприятия или выше стоящих органов по требованию ревизора, контрольных органов при смене материально-ответственного лица или после стихийных бедствий.

Повторная проводится в случае, когда возникли сомнения, не только в качестве проведении инвентаризации, но и в том, что материально-ответственное лицо знало срок начала инвентаризации и подготовилось к нему.

Контрольно-роверочная проводится в период инвентаризации или же сразу после её окончания, в случае выявления расхождений руководитель требует письменного объяснения от лиц, проводивших ранее инвентаризацию при выявлении фактов приписок, пропусков или же других злоупотреблений, руководитель распускает такую комиссию и ставит вопрос о привлечении виновных к ответственности.

Необходимая при смене материально-ответственных лиц, после стихийных бедствий, краж или переоценки товарно-материальных ценностей.

### **3. Оформление результатов инвентаризации в бухгалтерском учете**

За своевременное и правильное проведение инвентаризации отвечает руководитель предприятия и главный бухгалтер. Руководитель назначает состав инвентаризационной комиссии куда входят представители администрации, работники бухгалтерии и прочие специалисты (инженеры, экономисты, техники). Кроме того, в ее состав можно включить представителей службы внутреннего аудита организации или независимых аудиторских организаций. Инвентаризация проводится при полном составе комиссии, а отсутствие хотя бы одного из членов комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными. Инвентаризация, как правило, проводится на первое число месяца, так как это облегчает проверку данных учета. Перед инвентаризацией материально-ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все документы отражены в учете и все ценности, поступившие на их ответственность оприходованы, а выбывшие списаны с расход. Инвентаризация проводится по каждомуциальному месту хранения имущества с обязательным участием материально-ответственных лиц. Сведения о фактическом наличии имущества

записываются в инвентаризацию описи в двух экземплярах, в конце описи материально-ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссии имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение.

По окончанию инвентаризации описи передаются в бухгалтерию для сопоставления фактических данных с данными бухгалтерского учета. Для этого составляют сличительную ведомость. В ней указываются данные в натуральном и денежном выражении, по которым выявлены расхождения. Комиссия выявляет причины недостач и излишков на основании письменных объяснений ответственных лиц. Все выводы, предложения и решения оформляются актом, который утверждается руководителем.

Отражение в учете результатов инвентаризации.

Д94 К10,41,43 - отражена недостача материальных ценностей товаров, готовой продукции. Если недостача в пределах норм естественной убыли, то ее относят на издержки производства (Д20,25,26,44 К94), а если сверх норм естественной убыли, то на виновных лиц (Д73/2 К94). Если виновное лицо не установлено или во взыскании отказано судом, то недостача относится на финансовые результаты (Д91/2 К94). Если виновное лицо признало недостачу, то она вносится виновным лицом в кассу или удерживается из его заработной платы (Д50,70 К73/2) - по рыночной стоимости, разница между учетной и рыночной ценой относится на счет 98/4.

В случае обнаружения излишков они подлежат оприходованию (Д10,41,43,50.... К91/1).

## **1.4 Лекция №4 (2 часа)**

**Тема: «Оценка и калькуляция»**

### **1.4.1 Вопросы лекции:**

1. Оценка как элемент метода бухгалтерского учета
2. Калькуляция, ее значение и виды калькуляции

### **1.4.2. Краткое содержание вопросов**

#### **1. Оценка как элемент метода бухгалтерского учета**

Имущество обязательства и иные факты хозяйственной деятельности подлежат денежной оценке в валюте РФ – в рублях.

Записи по валютным счетам и валютным операциям проводятся организациями в рублях по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции, одновременно указанные операции ведутся в валюте расчетов и платежей.

В зависимости от вида объекта учета в бухгалтерском учете используются следующие виды их оценки:

- 1.По первоначальной стоимости – фактическая себестоимость приобретения или производство того или иного имущества, а также стоимость по соглашению сторон при его получении в качестве вклада;
- 2.По восстановительной стоимости;
- 3.По текущей рыночной стоимости (цена возможной реализации).

В системе бухгалтерского учета организация может использовать оценку имущества по рыночной стоимости, пользуясь принятым в международной практике, так называемым правилом нижней оценки ценностей, она может применяться по состоянию на 31 декабря отчетного года в отношении материалов, готовой продукции и товаров в случае, когда их учетная стоимость ниже их возможной реализации.

Для учета затрат на производство по списанным (потребленным) материально производственным запасам используется один из методов оценки:

- 1.По себестоимости единицы запасов;
- 2.По средней себестоимости;
3. По себестоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО);
- 4.По себестоимости последних по времени приобретения (метод ЛИФО) - с 01.01.2008 г. в бухгалтерском учете отменен;

Такой же порядок оценки применяется к проданным товарам и готовой продукции.

Оценка имущества осуществляется на определенные даты совершения хозяйственных операций. Обязательства оцениваются на дату принятия их к учету согласно условиям договоров, учредительных документов и законодательных актов.

Для обеспечения полезности информации, формируемые в бухгалтерском учете, оценка отдельных активов и обязательств может производиться:

- 1.По текущей (восстановительной стоимости);
- 2.По рыночной стоимости, то есть стоимости реализации.

При отсутствии иной базы измерения для оценки отдельных активов и обязательств может быть использована дисконтированная стоимость.

В настоящее время основной тенденцией в международном учете и отчетности является переход к оценке статей по справедливой стоимости (сумма денежных средств достаточная для приобретения актива) или исполнения обязательства при совершении сделки между осведомленными и желающими совершить такую сделку независимыми друг от друга сторонами. В российском бухгалтерском учете понятие справедливой стоимости пока не используется.

## **2. Калькуляция, ее значение и виды калькуляции**

Калькуляция – исчисление себестоимости отдельных объектов, единиц продукции (работ, услуг). Себестоимость продукции - затраты на его производство и реализацию, выраженная в денежной форме. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, определены главой 25 налогового кодекса.

Принципы учета затрат и исчисление себестоимости:

- 1.Неизменность принятой методологии учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в течение года;
- 2.Полнота отражения в учете всех хозяйственных операций;
- 3.Правильное отнесение доходов и расходов к отчетным периодам;
- 4.Определение состава производственных затрат.

Для правильной организации учета затрат на производстве, большое значение имеет выбор синтетических и аналитических счетов и объектов калькуляции. Для учета затрат используется следующие счета:

- 20 – основное производство;
- 23 – вспомогательное производство;
- 25 – общепроизводственные расходы;
- 26 – общехозяйственные расходы;
- 28 – брак в производстве;
- 29 – обслуживающие производства и хозяйства;
- 44 – расходы на продажу.

Все эти счета активные, по дебету отражаются расходы, по кредиту их списание.

Аналитические счета открываются на каждый объект учета затрат, объекты учета затрат зависят от отраслей и видов производства. Например, в сельскохозяйственном производстве объектами учета затрат могут быть:

- 1.Культуры (подсолнечник, ячмень);
- 2.Виды работ (снегозадержание, подъем зяби);
- 3.Виды животных и так далее.

В перерабатывающих отраслях объектами учета являются отдельные переделы, допускается открывать аналитические счета не на каждый объект, а на их группу. Объекты калькуляции представляют собой отдельные виды готовой продукции, работ и услуг, предназначенные для реализации на рынке. Для каждого объекта калькуляции необходимо правильно выбрать калькуляционную единицу:

- 1.Натуральные (тонны, гектары, центнеры, штуки);
- 2.Условно натуральные единицы;
- 3.Исчисленные с помощью коэффициентов.

Себестоимость продукции складывается из затрат, связанных с использованием природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию.

Научно обоснованная классификация затрат на производство имеет особое значение для правильной организации учета производственных затрат. Их можно сгруппировать по следующим признакам:

1. По месту возникновения затрат (производство, цеха, участки) и по характеру производства (основное и вспомогательное);
2. По видам расходов затраты группируются по следующим элементам затрат и статьям калькуляции.

Элементы затрат:

1. Материальные;
2. Затраты на оплату труда;
3. Отчисления на социальные нужды;
4. Амортизация основных средств;
5. Прочие затраты.

Статьи калькуляции:

1. Сырье и материалы;
2. Возвратные отходы (вычитаются);
3. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций;
4. Топливо и энергия на технологические цели;
5. Заработка плата производственных рабочих;
6. Отчисления на социальные нужды;
7. Расходы на подготовку и освоение производства;
8. Общепроизводственные расходы;
9. Общехозяйственные расходы;
10. Потери от брака;
11. Прочие производственные расходы;
12. Коммерческие расходы.

Итог первых одиннадцати статей отображает производственную стоимость продукции, а итог всех двенадцати статей полную стоимость продукции.

3. По способу включения в себестоимость делятся на:

- прямые;
- косвенные.

4. По экономической роли в процессе производства:

- основные;
- накладные.

5. По составу:

- одноэлементные;
- комплексные.

6. По отношению к объему производства:

- переменные;
- условно-постоянные.

7. По периодичности возникновения:

- текущие;
- единовременные.

8. По участию в процессе производства:

- производственные;
- коммерческие.

9. По эффективности:

- производственные;
- непроизводственные.

10. В зависимости от направления деятельности:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

По экономическому содержанию (статья 253 налогового кодекса пункт 2):

- материальные;
- на оплату труда;
- суммы начисленной амортизаций;

-прочие расходы.

Для целей налогообложения:

- 1.Учитываемые в полном объеме;
- 2.Ограниченные расходы (представительские).

Калькуляция заключительный этап учета затрат на производство и исчисление себестоимости продукции.

Калькуляция позволяет принимать оптимальные управленческие решения о производстве новых видов продукции, снятии с производства устаревших, способствует повышению экономической обоснованности цен на продукцию, повышение конкурентоспособности предприятия.

В зависимости от времени и порядка составления калькуляции различают:

- 1.Плановая – определение средней себестоимости продукции на плановый период (год, квартал). Составляют исходя из средних норм расхода сырья и материалов топлива, труда, является основной для разработки планово-денежных цен, а также для составления бизнес плана.
- 2.Проектная (сметная) – составляется на вновь проектируемое и осваиваемые изделия.
- 3.Нормативная – при нормативном методе планирования в отличие от плановой в нее могут вноситься уточнения.
- 4.Ожидаемая (проводорная) на 1 октября текущего года по фактическим данным бухгалтерского учета используется для определенного представляемого результата деятельности предприятия и разработки мероприятий по снижению себестоимости продукции и повышению рентабельности.
- 5.Отчетная (фактическая) – составляется по данным бухгалтерского учета о фактических затратах и отражает фактическую себестоимость продукции. Кроме того, различают:  
-производственную;  
-полную (коммерческую).

## **1.5 Лекция № 5 (4 часа)**

**Тема: «Система счетов и двойная запись»**

### **1.5.1 Вопросы лекции:**

1. Счета и их строение
- 2.Назначение бухгалтерских счетов
- 3.Двойная запись. Ее контрольное значение
4. Классификация бухгалтерских счетов

### **1.5.2. Краткое содержание вопросов:**

#### **1. Счета и их строение**

Для оперативного руководства и контроля необходимы текущие показатели о наличии и движении денежных средств, материальных ценностей, как в денежном, так и в натуральном выражении. Какие взаимоотношения существуют с организациями и лицами. Получение таких показателей обеспечивается через систему счетов бухгалтерского учета. Основной принцип учета на счетах состоит в следующем. На каждый вид средств, источников и процессов открывается отдельный счет, на который записывают наличный остаток (сальдо), движение за определенный период, вызываемое операциями и выводится конечный результат (сальдо конечное). По внешнему виду счет представляет собой таблицу, состоящую из двух частей. Левая часть называется дебетом, а правая кредитом. Для обозначения остатков на счетах пользуются термином сальдо (остаток).

Счета бываю активные, пассивные, активно-пассивные.

Активные- это счета на которых учитываются различные виды имущества, их наличие, состав и движение. На активных счетах сальдо только дебетовые.

Схема активного счета

Д      К

C1- остаток (сальдо) на начало отчетного периода. - Операции, связанные с увеличением средств.	- Операции, связанные с уменьшением средств.
Оборот- сумма операций по дебету. C2- остаток на конец отчетного периода.	Оборот- сумма операций по кредиту

$C2=C1+ \text{Оборот по дебету} - \text{оборот по кредиту}$ .

Сальдо активного счета может быть только дебетовым или равно нулю. Так как нельзя израсходовать средств больше чем их имеется.

Пассивные это счета на которых учитываются источники формирования имущества, их наличие состав и движение, а также обязательства. На пассивных счетах сальдо только кредитовые.

Схема пассивного счета

Д К

- Операции, связанные с уменьшением остатка.	C1- Остаток на начало отчетного периода. + Операции, связанные с увеличением остатка.
Оборот- сумма операций по дебету	Оборот- сумма операций по кредиту C2- остаток на конец отчетного периода.

$C2=C1 + \text{Оборот по кредиту} - \text{оборот по дебету}$ .

Помимо активных и пассивных существуют активно-пассивные счета, на которых отражаются расчетные взаимоотношения с организациями и лицами. Они имеют признаки как активных, так и пассивных счетов.

Схема активно-пассивного счета

Д К

Сальдо - задолженность предприятию Увеличение задолженности предприятия + Уменьшение задолженности предприятия -	Сальдо- задолженность предприятия Уменьшение задолженности предприятию – Увеличение задолженности предприятия +
Оборот- сумма операций по дебету	Оборот- сумма операций по кредиту

Остаток может быть и дебетовым, и кредитовым или одновременно и тем, и тем. (развернутое сальдо)

Развернутое сальдо в активно-пассивных счетах в обычном порядке определить невозможно, для этого необходимы данные аналитического учета.

## 2. Назначение бухгалтерских счетов.

Для получения различных по степени обобщения счета ведутся в двух видах.

- 1) На **синтетических** счетах отражаются данные экономических группировок имущества предприятия, источников его формирования и хоз. Операции в обобщенном виде, в денежном выражении.
- 2) **Аналитические** счета детализируют содержание основного синтетического счета, учет ведется как в денежном, так и в натуральном выражении.

Между синтетическим и его аналитическими счетами существует взаимосвязь.

- 1) Сальдо начальное синтетического счета = сумме начальных остатков аналитических счетов.
- 2) Оборот по дебету синтетического счета равен сумме дебетовых оборотов по аналитическим счетам.

- 3) Оборот по кредиту синтетического счета равен сумме кредитовых оборотов по аналитическим счетам.
- 4) Сальдо конечное синтетического счета равно сумме конечных остатков по аналитическим счетам.

Синтетические счета состоят из счетов первого порядка и счетов второго порядка (субсчетов). Субсчета являются промежуточной группировкой аналитических счетов в пределах данного синтетического счета.

### **3. Двойная запись. Ее контрольное значение.**

В результате совершения хозяйственных операций, происходит двойное и равномерное изменение средств и источников. Двойственное отражение заключается в том, что каждая хоз. операция записывается в одинаковой сумме по дебету и кредиту разных счетов, связывая их между собой.

Одновременная запись по дебету и кредиту счетов называется двойной записью, а непосредственно взаимосвязь между счетами называется корреспонденции счетов или бухгалтерской проводкой.

Перед занесением операции на счета составляются бухгалтерские проводки, указывающие на каких счетах должны быть произведены записи. Проводки фиксируются на документе, которым оформлена данная операция.

В каждой операции присваивается порядковый номер, под которым он значится в учете. Одним из способов обобщения счетов является составление оборотной ведомости. Она составляется в конце месяца на основании данных счетов об остатке на начало и конец месяца, и оборотах по дебету и кредиту счетов за месяц. В ведомость записываются все использованные на предприятии счета, при этом на каждый счет отводится одна строка. В ведомости имеются три пары колонок, в которых по каждому счету показываются начальное сальдо, обороты по дебету и кредиту счета и конечное сальдо. Итог дебетовых начальных сальдо должен равняться итогу кредитовых начальных сальдо. Итог дебетовых оборотов равняется итогу кредитовых оборотов; итог дебетовых конечных сальдо равняется итогу кредитовых конечных сальдо. Кроме того, равные между собой итоги дебетовых и кредитовых оборотов по счетам в оборотной ведомости должны быть так же равны итогу в журнале регистрации хоз. операций. Информация оборотной ведомости об остатках по счетам используется при составлении бухгалтерского баланса.

### **4. Классификация бухгалтерских счетов.**

Бухгалтерские счета различаются между собой по содержанию учитываемых объектов и по порядку ведения записей. Для правильного их применения надо знать особенности счетов по содержанию дебита и кредита их характер остатка. Этим целям служит классификация счетов.

Счета по содержанию делятся на 3 группы:

- 1) Счета хозяйственных средств.
- 2) Счета хозяйственных процессов.
- 3) Счета хозяйственных источников формирования хоз. средств

Счета хоз. средств используются для учета остатков и движения средств по их составу и размещению. Счета этой группы делятся на:

счета по учету основных средств

счета учета готовой продукции и товарных запасов.

счета учета денежных средств

счета учета средств в расчетах

счета отвлеченных средств

Сальдо на этих счетах показывает наличие средств у предприятия. На определенную дату счета хоз. процессов делятся на:

счета процесса заготовления

счета процесса производства

счета процесса реализации

счета капитальныхложений

Счета источников формирования хоз. средств делятся на:

счета учета собственных источников

счета учета привлеченных источников

Последняя группа делится на:

счета по учету кредитов и займов

счета по учету кредиторской задолженности

счета по учету обязательств по расчетам.

4.2 Между классификацией счетов по экономическому содержанию назначению и структуре существует неразрывная связь она проявляется в том, что первая классификация обуславливает вторую и является ее базой и основой. Классификация счетов по назначению и структуре показывает, как ведется учет на счетах. Несмотря на различные значения оборотов по дебету и кредиту многие счета бухгалтерского учета имеют общие признаки и свойства что позволяет их свести в отдельные группы.

При классификации счетов по значению и структуре выделяются следующие основные группы.

- Основные счета: инвентарные (01,03,04,07,10,11,21,41,43,46,50,51,52,55,57,58,81)

Фондовые (80,82,83,84,86)

Расчетные (60,62,66,67,68,69,70,71,73,75,76,79)

- Регулирующие счета: дополнительные (15)

Контрарные (02,05,14,42,59,63)

Контрарно-дополнительные (16,40)

- Операционные: собирательно распределительные (25,26,94)

Бюджетно-распределительные (96,97,98)

Калькуляционные (20,23,28,29,44,08)

- Финансово-результатные: сопоставляющие (90,91)

Счет прибыли и убытков(99)

- Забалансовые

К основным относят счета на которых отражаются материальные и финансовые ресурсы организации их отличает признак, состоит в том, что они входят в состав баланса. Они подразделяются на активные пассивные и активнопассивные.

Регулирующие – это счета предназначены для уточнения оценки, хозяйственных средств и источников их финансирования при составлении бухгалтерского баланса.

По характеру отражения операции на этих счетах они делятся на активные и пассивные, а по влиянию на оценку основных счетов на контрактивные, контрпассивные и дополнительные.

Контрактивные - это пассивные регулирующие счета, которые уточняют оценку основных активных счетов. К ним относятся счета (02,05) . В балансе счета(01,04) показываются по остаточной стоимости за минусом амортизации.

Дополнительные- регулирующие счета, дополняющие оценку основных счетов.

Контрарно-дополнительные сочетают признаки контрарных и дополнительных счетов, их назначение — это корректировка данных соответствующего основного счета в тех случаях, когда регулирующие суммы по своему характеру меняются носят, то контрарный, то дополнительный характер. Отличительной особенностью регулирующих счетов является то обстоятельство что они уточняют основные счета и показываются в балансе единой статьей.

На операционных счетах обобщается информация о хозяйственных процессах и их результатах. Калькуляционные счета предназначены для исчисления себестоимость, мости отдельных объектов учета. По дебету этих счетов отражаются расходы из которых складывается себестоимость, а по кредиту списывается фактическая себестоимость объекта.

Собирательно-распределительные это активные счета где собираются расходы, подлежащие распределению для включения их в себестоимость. Сальдо по этим счетам отсутствует так как в начале месяца они открываются, а в конце закрываются.

Бюджетно-распределительные делятся на активные и пассивные. Активным является счет (97) по дебету которого учитываются расходы в будущих периодах, а с кредита списываются расходы, относящиеся к текущему периоду. К пассивным относится счет (98) в кредите которого накапливаются будущие доходы, которые затем списываются с дебита в доле, относящейся к отчетному периоду.

Финансово-результатные счета предназначены для выявления результатов хозяйственной и финансовой деятельности предприятия. На счетах (90,91,) определяется финансовый результат от продажи продукции работ услуг и прочего имущества. Разница между дебетом и кредитом этих счетов списывается на счет (99) поэтому сальдо на счетах (90,91) отсутствует.

По участию в балансовом обобщении информации счета делятся на:

Балансовые - учитывается имущество, находящиеся в собственности и распоряжении хозяйственного субъекта.

Забалансовые счета- отражается информация об имуществе не принадлежащим организации на правах собственности. Характерной особенностью забалансовых счетов – ведение учета по простой системе т.е. без применения двойной записи. Это значит, что операции на этих счетах записываются только по дебету или кредиту счета и не корреспондируют с другими счетами.

План счетов — это систематизированный перечень синтетических счетов и субсчетов бухгалтерского учета, в основе которого используется классификация счетов по экономическому содержанию. Он является единым и обязательным к применению в организациях всех отраслей народного хозяйства и видов деятельности кроме банков и бюджетных учреждений, независимо от подчиненности, формы собственности и организационно правовой формы.

Счета объединены в следующие разделы:

- 1) Внебиротные активы
- 2) Производственные запасы
- 3) Затраты на производство
- 4) Готовая продукция и товары
- 5) Денежные средства
- 6) Расчеты
- 7) Капитал
- 8) Финансовые результаты

Для учета специфических операций организации могут по согласованию с Минфином РФ вводить при необходимости дополнительные синтетические счета используя свободные коды счетов.

Субсчета организации могут уточнять их содержание, а также вводить, исключать или объединять дополнительные субсчета. В инструкции по применению плана счетов приводится краткая характеристика синтетических счетов и субсчетов раскрывается их структура и назначение,дается типовая корреспонденция счетов. С другими счетами рассматривается порядок учета наиболее распространенных операций.

## **1.6 Лекция №6 (2 часа)**

**Тема: «Бухгалтерский баланс»**

### **1.6.1 Вопросы лекции:**

1. Экономическая сущность бухгалтерского баланса
2. Виды бухгалтерского баланса
3. Типы изменения бухгалтерского баланса

### **1.6.2 Краткое содержание вопросов**

#### **1. Экономическая сущность бухгалтерского баланса.**

Основным нормативным документом, регламентирующим порядок формирования бухгалтерской отчетности, является: федеральный закон «О бухгалтерском учёте»; ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации», утвержденная МИН.ФИН. РФ №34Н от 06.07.99; приказ МИН.ФИН РФ №66Н от 02.07.10г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Для руководства предприятия и осуществления контроля за состоянием взаиморасчетов составляется баланс.

**Баланс-**способ отражения на определенную дату хозяйственных средств - с одной стороны по составу и размещению, а с другой по источникам образования и целевому назначению.

Бухгалтерский баланс является основным источником информации для заинтересованных пользователей об имущественном и финансовом состоянии организации.

По внешнему виду баланс представляет собой таблицу, в левой части её показывается имущество по составу и размещению- актив баланса, а в правой части отражается источники формирования этого имущества- пассив баланса. Всегда соблюдается

равенство сумм левой и правой сторон баланса.

В соответствии с гражданским кодексом РФ бухгалтерский баланс является одним из признаков юридического лица, т.е. выполняет экономико-правовую функцию. В заголовке баланса указывается отчётная дата, наименование организации, её организационно-правовая форма, ИНН, вид деятельности, единица измерения, почтовый адрес, дата утверждения и отправки. Подписывается руководителем и главным бухгалтером. Основным элементом баланса является статья-показатель (строка) актива и пассива баланса, характеризующий отдельные виды имущества, источников его формирования и обязательств предприятия. Статьи объединяются в группы, а группы в разделы.

Баланс включает 2 раздела в активе и 3 раздела в пассиве.

**Актив:**

- 1) внеоборотные активы (нематериальные активы, основные средства, доход, вложения в материальные ценности, долгосрочные финансовые вложения, прочие внеоборотные активы);
- 2) оборотные активы (запасы, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства, прочие оборотные активы).

**Пассив:**

- 1) капитал и резервы (уставный, добавочный, резервный капиталы, целевое финансирование, нераспределённая прибыль прошлых лет и отчёtnого года);
- 2) долгосрочные обязательства (долгосрочные займы и кредиты, прочие долгосрочные обязательства);
- 3) краткосрочные обязательства (краткосрочные займы и кредиты, кредиторская задолженность, задолженность учредителя по выплате доходов, доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов, прочие краткосрочные обязательства).

Итоги по каждому разделу суммируются и дают общий итог актива или пассива баланса. Этот итог называется **валютой баланса**.

## 2. Виды бухгалтерского баланса.

По времени (срокам) составления балансы могут быть:

- Вступительные - составляются на момент возникновения организации;
- Текущие - составляются периодически в течении всего времени существования организации;
- Сансируемые - составляются в случаях, когда организация приближается к банкротству, с тем чтобы определить реальное состояние дел в организации;
- Ликвидационные - составляются при ликвидации организации;
- Разделительные - крупнее организации делятся на несколько мелких;
- Объединительные - при слиянии нескольких организаций в одну.

По форме отображения информации балансы делятся на:

- Статические - составляются на основе моментальных показателей, рассчитанных на определенную дату;
- Динамические - составляются как на определенную дату, так и в движении в виде интервальных показателей (оборотов за отчетный период). Например, оборотно-сальдовый баланс или шахматный оборотный баланс.

По источникам составления:

- Инвентарные- составляются на основе инвентаризационной описи средств;
- Книжные- составляются на основе данных текущего бухгалтерского учёта (по данным счетов Главной книги) без предварительной проверки их путем инвентаризации;
- Генеральные- составляются на основе данных бухгалтерского учета, которые подтверждены данными инвентаризации.

По объему информации:

- Единичные- отражают деятельность одной организации;
- Сводные- составляются путём механического сложения сумм по статьям нескольких единичных балансов;

- Консолидированный- объединение балансов организации юридически самостоятельных, но связанных экономическими отношениями. Он объединяет балансы головной организации и её зависимых и дочерних обществ.

По способу очистки:

- Балансы-брутто (грубый)- включает в себя регулирующие статьи (амortизация основных средств и нематериальных активов, резервы под обесценения вложений в ценные бумаги, торговая наценка);
- Баланс-нетто (чистый)- из него исключают регулирующие статьи.

По характеру деятельности:

- По основной деятельности;
- По неосновной деятельности;

По целям составления:

- Пробные- составляются для проверки равенства баланса;
- Окончательные- являются официальной документацией;
- Отчётные- составляются за отчетный период на основании данных бухгалтерского учёта;
- Прогнозные- на перспективу.

По форме собственности различают:

- Государственных и муниципальных;
- Кооперативных;
- Частных;
- Общественных;
- Совместных организаций.

Согласно пункту 10 ПБУ 4/99 по каждому числовому показателю бухгалтерской отчётности должны быть приведены данные минимум за 3 года- отчётный и предшествующий отчёtnому. Эти данные сопоставимы и позволяют пользователю правильно делать выводы о динамике того или иного показателя. Организация сама должна принимать решение о степени детализации информации, по группам статей отчёtnости, с учётом требований ПБУ 4/99.

### **3. Типы изменения бухгалтерского баланса.**

Балансы составляются на первое число каждого квартала, при этом на предприятии ежедневно совершается большое количество хозяйственных операций. Они вызывают изменения средств и источников. Всё многообразие операций можно разделить на 4 группы (типа) изменений в балансе.

К первой группе относятся изменения только в активе баланса: одна статья увеличивается, другая уменьшается, при этом валюта баланса не изменяется. Например, на расчетный счет поступают деньги от покупки или в кассу предприятия с расчетного счета поступили средства, т. е. изменения произошли внутри актива баланса и в целом валюта баланса не изменилась.

К второй группе относятся изменения в источниках формирования имущества предприятия, т. е. затрагивается только пассив: одна статья увеличивается, а другая уменьшается, при этом валюта баланса не изменяется. Например, за счет кредита банка погашена задолженность поставщикам.

К третьему типу относятся изменения в активе и в пассиве в сторону увеличения, причем валюта баланса по активу и пассиву возрастает на равную величину. Например, осуществляется поступление товаров или материалов от поставщика.

К четвертому типу относятся изменения в активе и пассиве в сторону уменьшения, валюта баланса по активу и пассиву уменьшается на равную величину. Например, производство выдачи из кассы заработной платы работникам предприятия или с расчетного счета погашена задолженность по ссуде.

#### **1.7 Лекция №7 (2 часа)**

**Тема: «Принципы учета основных хозяйственных процессов Формы бухгалтерского учета».**

### **1.7.1. Вопросы лекции:**

1. Учет процесса заготовления.
2. Учет процесса производства.
3. Учет процесса реализации.
4. Формы бухгалтерского учета

### **1.7.2. Краткое содержание вопросов**

#### **1. Учет процесса заготовления.**

Для производственной деятельности предприятию требуются предметы труда – строительные материалы, запасные части, топливо, сырьё, удобрения. Часть предметов труда предприятие может получить из собственного производства или в результате переработки на своих вспомогательных или промышленных производствах. Другая часть предметов труда приобретается путём их покупки в процессе снабжения. Процесс снабжения представляет собой совокупность операций, в результате которых предприятие обеспечивает себя покупными предметами труда необходимыми для производства.

В процессе снабжения предприятия покупают у поставщиков те предметы труда потребности, в которых не может быть покрыта собственной продукцией.

Предприятия выплачивают поставщику стоимость приобретённых материальных ценностей по установленным ценам, которая указывается в счёте-фактуре, и называется фактурной или покупной стоимостью.

Помимо уплаты покупной стоимости предприятие несёт обычно дополнительные расходы, к ним относятся наценки, расходы по доставке, погрузки и разгрузке.

Все эти затраты носят название *транспортно-заготовительных расходов (ТЗР)*. Покупная стоимость приобретаемых предметов труда и ТЗР, связаны с приобретением составляют себестоимость закупных предметов. Учёт процесса снабжения в бухгалтерии выполняет основную задачу - исчисление фактической себестоимости приобретённых предметов труда (калькуляция).

#### **2. Учет процесса производства.**

Объект налогообложения ЕСХН установлен статьей 346.4 Налогового кодекса как Доходы, Управление затратами важнейшая часть экономической работы, ибо себестоимость продукции работ и услуг — это фактор прибыли предприятия, которое в большей мере зависит от деятельности самого предприятия.

Затраты образующие с/ст-ть группируются по следующим документам:

1 материальные затраты /ст-ть

2 затраты на оплату труда

3 отчисления на социальные нужды

4 амортизация основных фондов=сумме начисленной амортизации по основным средствам

5 прочие (налоги, сборы, отчисления в фонды и т. д.)

В основе управления затратами лежит их классификация по разным признакам:

а) по назначению затрат

б) по способу включения в стоимость продукции

в) по характеру взаимосвязи с объёма производств.

*Затраты на производство по назначению подразделяются:*

основные

накладные

Основные затраты на производство непосредственно связаны и обусловлены технологическим процессом изготовления изделий (материалы, полуфабрикаты израсходованные на производство продукции, основная з/пл производственных рабочих, электроэнергия, амортизация машин производственного оборудования).

Накладные – затраты на производство, связаны и обусловлены организацией производственного процесса управления и обслуживанием предприятия (з/пл административно-управленческого аппарата, амортизация конторского оборудования, здания управления, топливо и электроэнергия израсходованная на отопление и освещение помещений).

*По способу включения в себестоимость продукции отдельных видов:*

прямые затраты могут быть включены в себестоимость конкретного вида продукции в момент их совершения, т. к. они непосредственно связаны с изготовлением данного вида продукции.

косвенные такие затраты, которые в момент их совершения не могут быть отнесены непосредственно к какому-нибудь конкретному виду продукции, т.к. они связаны с изготовлением всей продукции. Косвенные затраты включаются в себестоимость конкретных видов продукции не прямо, а путём их распределения пропорционально определённому базису.

*По характеру взаимосвязи с объёмом производства:*

переменные - изменяются с изменением объёма производства (основные материалы или з/пл.).  
условно-постоянны – практически не меняются с изменением объёма производства (амortизация основных средств), но величина этих расходов на единицу продукции изменяется с изменением объёма производства. Увеличивается при снижении объёма производства, и снижается при росте.  
Т.к. в с/хозяйстве продукцию приходят неравномерно в течении года, а по некоторым видам один раз в году, то фактическая себестоимость до конца года неизвестна. В течении года продукцию приходят по плановой себестоимости Дебет – 43, Кредит – 20.

В конце года, когда подсчитываются все затраты на производство продукции составляют корректировочную запись, уточняющую оценку оприходованной в течении года продукции, на сумму перерасхода т.е. когда фактическая себестоимость готовой продукции больше плановой делают запись Дебет – 43, КРЕДИТ – 20, если в отчётном году имела место экономия фактической себестоимости над плановой, то на сумму разницы делается запись красным сторно Дебет – 43, Кредит – 20.

После списания со счёта 20 разница между фактической и плановой себестоимостью на этих счётах может остаться конечное сальдо, которое показывает размер фактических затрат на незавершённое производство.

### **3. Учет процесса реализации.**

Вся произведенная продукция называется валовой. Часть продукции предприятие может использовать на собственные нужды, как производственные запасы, а часть используют для реализации. Основной формой реализации в с/хозяйстве является продажа заготовительным организациям или торгующим.

Часть продукции может быть реализована на рынке или в специальных организациях.

Внутри хозяйства свою продукцию может использовать на питание и снабжение работников, реализации продуктов в счёт оплаты труда. Оказание услуг на сторону также является реализацией.

Основными задачами учёта реализации является: определение объёма и качества реализуемой продукции, контроль за выполнением обязательств по продаже продукции, исчисление полной себестоимости реализуемой продукции и оказанных услуг, определение выручки и финансовых результатов.

Учёт реализации ведут на 90 счёте. Аналитические счёта открывают на каждый вид реализуемой продукции.

Реализация продукции отражается в течении года по дебету 90 в разрезе аналитических счётов с кредита 43. В конце года после определения фактической себестоимости плановая себестоимость доводится до фактической методом дополнительной записи или красного сторно.

### **4. Формы бухгалтерского учета.**

Под формой бухгалтерского учета понимают определенное сочетание, взаимную связь учетных регистров и записей в них, а также использование средств оргтехники. Форму учета определяют количество и внешняя форма регистров хронологического и систематического, а также синтетического и аналитического учета, структура регистров, последовательность и способы записей в них.

Применение той или иной формы бухгалтерского учета зависит от уровня механизации и централизации учета, размеров предприятия, квалификации работников учета, наличия средств оргтехники и др.

В настоящее время применяют формы учета:

— мемориально-ордерная форма находит применение в отдельных отраслях народного хозяйства. Ее разновидностью явилась форма учета «Журнал-Главная»;

- журнально-ордерная форма учета широко распространена во многих отраслях народного хозяйства, где применяются ручной труд работников учета и средства малой вычислительной техники;
- таблично-автоматизированная форма применяется на предприятиях, обслуживаемых машиносчетными установками. Эта форма учета становится преобладающей в народном хозяйстве.
- упрощенная – при ведении бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса или у предпринимателей без образования юридического лица.

## **1.8 Лекция № 8 (4 часа)**

**Тема: «Принципы организации бухгалтерского учета методическое и нормативное обеспечение»**

### **1.8.1. Вопросы лекции:**

1. Основные составные части организации бухгалтерского учета на предприятии.
2. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета.
3. Объекты бухгалтерского учета и их классификация.

### **1.8.2. Краткое содержание вопросов**

#### **1. Основные составные части организации бухгалтерского учета на предприятии.**

Целью бухгалтерского учета является формирование информации для внешних и внутренних пользователей.

Для достижения целей бухгалтерского учета предполагается, что он будет осуществляться в соответствии с допущениями имущественной обособленности, непрерывности деятельности организации, последовательности применения учетной политики и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При формировании бухгалтерской информации налоговая система рассматривается как один из пользователей этой информации. Для этого пользователя должны быть подготовлены данные о деятельности организации, на основе которых и из которых возможно сформировать показатели, необходимые для осуществления налогообложения.

Формирование информации, удовлетворяющей потребности заинтересованных пользователей, обеспечивает руководство организации. Оно отвечает за эту информацию и представление ее заинтересованным пользователям.

Для удовлетворения общих потребностей заинтересованных пользователей в бухгалтерском учете формируется информация о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Финансовое положение организации определяется ее активами, структурой обязательств и капитала организации, а также способностью адаптироваться к изменениям в среде функционирования. Информация о финансовом положении организации формируется главным образом в виде бухгалтерского баланса.

Информация, формируемая в бухгалтерском учете, должна быть полезной пользователям, т.е. быть уместной, надежной и сравнимой.

Информация уместна, если ее наличие или отсутствие оказывает или способно оказывать влияние на решения пользователей, помогая им оценить прошлые, настоящие или будущие события, подтверждая или изменяя ранее сделанные оценки. На уместность информации влияют ее содержание и существенность. Существенной признается информация, отсутствие или неточность которой может повлиять на решения заинтересованных пользователей.

Информация наделена, если она не содержит существенных ошибок. Чтобы быть надежной, информация должна объективно отражать факты хозяйственной деятельности, а сами факты должны отражаться в бухгалтерском учете исходя не только из их правовой формы, но и их экономического содержания и условий хозяйствования.

Информация об организации должна быть сравнимой за разные периоды времени для определения тенденций в изменении финансового положения и финансовых результатов организации.

Заинтересованные пользователи должны также иметь возможность сопоставлять информацию о разных организациях, чтобы сравнивать их финансовое положение, финансовые результаты и изменения в финансовом положении.

Для обеспечения сравнимости информации заинтересованные пользователи должны быть проинформированы об учетной политике организации, изменениях в ней и влиянии этих изменений на финансовое положение и финансовые результаты организации.

При формировании информации в бухгалтерском учете должны приниматься во внимание все факторы, ограничивающие уместность и надежность информации. Одним из таких факторов является своевременность информации.

## **2. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета**

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Одни из них обязательны к применению (Федеральный закон «О бухгалтерском учете», положения по бухгалтерскому учету - ПБУ), другие носят рекомендательный характер (План счетов бухгалтерского учета, методические указания, комментарии).

В зависимости от назначения и статуса нормативные документы целесообразно представить в виде следующей системы:

- 1-й уровень: законодательные акты, указы Президента и постановления Правительства Российской Федерации, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации;
- 2-й уровень: стандарты (положения) по бухгалтерскому учету и отчетности;
- 3-й уровень: методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Минфина Российской Федерации и других ведомств;
- 4-й уровень: рабочие документы по бухгалтерскому учету самого предприятия.

Основным актом 1-го уровня является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ, который определяет правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы, организацию, основные направления бухгалтерской деятельности и составления отчетности, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность.

К первому уровню системы следует отнести также Гражданский кодекс РФ, Федеральные законы «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства» от 29.12.95 г. № 222-ФЗ, «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» от 14.06.95 г. № 88-ФЗ, «Об акционерных обществах» от 26.12.95 г. № 208-ФЗ, Постановление Правительства Российской Федерации «О Программе реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными учетными стандартами финансовой отчетности» от 06.03.98 г. №283 и др.

Учетный стандарт (2-й уровень) можно определить, как свод основных правил, устанавливающий порядок учета и оценки определенного объекта или их совокупности. Учетные стандарты (в отечественном бухгалтерском учете - положения) призваны конкретизировать Закон о бухгалтерском учете. В настоящее время в России разработано и утверждено 20 положений по бухгалтерскому учету и отчетности

На втором уровне системы нормативных документов единственным регулирующим органом является Минфин РФ.

Положение по бухгалтерскому учету обычно включает следующие элементы:

- название и номер ПБУ;
- общие положения (указываются сфера применения соответствующего ПБУ и условия признания соответствующего объекта учета);
- определения (основные определения и понятия по соответствующему объекту учета);
- оценка (указываются различные виды применяемых оценок по объекту);

- порядок учета (описывается порядок учета наличия и изменения соответствующего объекта учета);
- раскрытие информации (указывается состав информации, подлежащий раскрытию в составе информации по учетной политике и в бухгалтерской отчетности).

Отечественные ПБУ в отличие от международных стандартов носят не рекомендательный, а обязательный характер. Большинством ПБУ предусмотрены различные варианты учета соответствующих объектов.

Методические рекомендации и инструкции (3-й уровень) призваны конкретизировать учетные стандарты в соответствии с отраслевыми и иными особенностями.

### **3. Объекты бухгалтерского учета и их классификация.**

В любой организации в процессе осуществления хозяйственной деятельности происходит постоянный оборот хозяйственных средств и совершается большое количество хозяйственных операций.

Например, денежные средства организации могут превращаться в приобретаемые у других организаций сырье, материалы и т.д. Они, в свою очередь, могут изменяться в соответствии с условиями деятельности организации, принимая различные формы в виде продукции (работ, услуг), которые после их реализации покупателям и заказчикам вновь превращаются в денежные средства, готовые начать новый кругооборот.

Отдельные составные части кругооборота хозяйственных средств на различных его стадиях отражаются с помощью хозяйственных операций.

В зависимости от назначения хозяйственные средства организации подразделяются на средства, находящиеся в сфере производства, обращения и в непроизводственной сфере.

К хозяйственным средствам организации, находящимся в сфере производства, относятся предметы труда (сырье, материалы, топливо и др.) и средства труда (здания, машины, оборудование и другие основные средства), используемые в производстве продукции (работ, услуг).

К хозяйственным средствам организации, находящимся в сфере обращения, относятся отгруженные покупателям товары или готовая продукция, денежные средства на счетах и в кассе организации, средства в расчетах (дебиторская задолженность, задолженность за подотчетными лицами и т.п.) и др.

К хозяйственным средствам организации, находящимся в непроизводственной сфере, относятся средства социального и культурно-бытового назначения: общежития, столовые и буфеты, детские дошкольные учреждения, дома отдыха, санатории и др.

В зависимости от состава и функциональной роли хозяйственные средства организации подразделяются на внеоборотные и оборотные средства (активы).

#### **1.9 Лекция № 9 (4 часа)**

**Тема: «Учет денежных средств»**

##### **1.9.1. Вопросы лекции:**

1. Учет кассовых операций.
2. Учет операций на расчетных счетах.
3. Учет прочих банковских операций.

##### **1.9.2. Краткое содержание вопросов**

###### **1. Учет кассовых операций.**

Для хранения, поступления и выдачи денежных средств наличными организация создает специальный обособленный участок в бухгалтерии – кассу. Касса должна быть оборудована, т.е. иметь 2 двери – одна железная, другая – решетчатая, иметь решетку на окошечке, должна быть проведена сигнализация. Деньги должны храниться в сейфах, в конце рабочего дня сейфы и помещение кассы опечатываются кассиром. В кассе не

должны хранится средства, не принадлежащие предприятию. Возглавляет кассу материально ответственное лицо – кассир, с которым заключается договор о полной материальной ответственности. В кассах имеются наличные деньги в пределах лимита, который устанавливается банком. Сверх установленного лимита деньги хранятся в кассе в дни выдачи зарплаты. В течении трех дней, включая день получения денег в банке. Несоблюдение лимита наказывается штрафом: на предприятие накладывается штраф в трехкратном размере с выявленной наличности. На руководителя накладывается штраф в размере 50 кратного минимального размера оплаты труда.

Поступление наличных средств в кассу оформляется *приходным кассовым ордером*, который выписывается в одном экземпляре работниками бухгалтерии, подписывается главным бухгалтером. Приходный кассовый ордер состоит из двух частей – собственно ордера и квитанции к нему. Квитанция заверяется штампом оплачено или погашено и выдается на руки лицу, вносившему деньги.

Выдача наличных денежных средств из кассы подтверждается *расходным кассовым ордером*, который выписывается в одном экземпляре работниками бухгалтерии, заверяется подписью руководителя и главного бухгалтера или лицами, на это уполномоченными.

Кассовая книга является регистром бухгалтерского учета по ведению кассовых операций. Организация может иметь только одну кассовую книгу. Записи в ней ведутся в двух экземплярах. Второй экземпляр служит отчетом кассира. К нему прикладываются приходные и расходные кассовые ордера и сдаются в бухгалтерию. В кассовой книге исправления допускаются только корректурным способом.

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассах организации предназначен счет 50 «Касса». Счет активный инвентарный. по дебету отражается приход денежных средств по кредиту расход. К счету 50 могут быть открыты следующие субсчета:

50-1 «Касса организации»

50-2 «Операционная касса»

50-3 «Денежные документы»

На 50-1 учитываются денежные средства в кассе.

На 50-2 учитывается наличие и движение денежных средств в кассах товарных контор, пристаний, остановочных пунктов, билетных и багажных касс и т.д. Этот субсчет открывается в организациях транспорта и связи по мере необходимости.

На 50-3 учитываются находящиеся в кассе организации почтовые марки, оплаченные авиабилеты и другие денежные документы. Денежные документы учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение, регистрируются в книге регистрации денежных документов. Сам учет ведется в кассовой книге, для этого отводится несколько страниц. Аналитический учет денежных документов ведется по их видам. Синтетический учет по счету 50 ведется в журнале-ордере № 1 и ведомости № 1.

## **2. Учет операций на расчетных счетах**

Все свободные денежные средства предприятия хранят в банке на расчетном счете. Предприятие может иметь несколько расчетных счетов в различных банках.

После открытия расчетного счета банк заключает с предприятием договор на обслуживание. В момент открытия счета клиент по заявлению покупает в банке чековую книжку. Они бывают денежные и расчетные. Для того, чтобы средства с расчетного счета получить в кассу необходима денежная чековая книжка. На расчетном счете сосредотачиваются все средства от продажи продукции, работ, услуг; кредиты, займы и т.д. С расчетного счета производятся платежи поставщикам, по налогам и сборам и т.д. В особых случаях банк принудительно списывается средства с расчетного счета по инкассовым поручениям. Это просроченные налоги и сборы, по исполнительным листам, по своей инициативе банк списывает кассовое обслуживание, % за банковский кредит. При недостаточности средств на расчетном счете документы помещаются в картотеку № 2 и вступают в действие очередность платежей.

Прием и выдача денег производятся банком на основании следующих документов:

объявление на взнос наличными, которое состоит из 3 частей: объявления с пометкой банка «поступает на расчетный счет»; квитанция – в кассу, ордер – остается в банке.

Чек денежный – является приказом организации банку о выдаче наличных денег с расчетного счета, указанной в нем суммы.

Платежное поручение – поручение баку о перечислении соответствующей суммы с расчетного счета плательщика на расчетный счет получателя. На первом экземпляре платежного поручения ставится печать и подписи руководителя и главного бухгалтера.

Выписка банка – документ, подтверждающий движение средств на расчетном счете. Выписка банка читается с позиции банка.

### **3.Учет прочих банковских операций**

Организации, осуществляющие внешнеторговую деятельность открывают валютные счета. Движение валютных средств и проведение операций регулируются государством. Всем организациям, которые проводят перечисления за рубеж и получают валюту из-за рубежа открывают валютные счета. Их количество неограниченно и зависит в основном от видов валют.

Для открытия валютного счета, необходимы те же документы, что и для открытия расчетного счета, банк может затребовать и дополнительные документы. После проверки документации банк заключает с предприятием договор и открывает два валютных счета: текущий и транзитный, которые ведутся параллельно. На транзитный счет поступает выручка, подлежащая обязательному распределению в соответствии с законодательством, если выручка поступает от нерезидента, предприятие обязано определенный % выручки продать государству через уполномоченный банк. Для учета наличия и движения денежных средств в иностранной валюте предназначен счет 52. Счет активный денежный. По дебету производится зачисление средств, по кредиту – их списание.

## **1.10 Лекция № 10 (2 часа)**

**Тема: «Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками»**

### **1.10.1. Вопросы лекции:**

1. Формы расчетных операций
2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками
3. Учет расчетов с покупателями и заказчиками

### **1.10.2. Краткое содержание вопросов**

#### **1. Формы расчетных операций.**

Организации при осуществлении безналичных расчетов должны руководствоваться положением ЦБ России от 03.10.2002 № 2-П «О безналичных расчетах в Российской Федерации» (далее - Положение ЦБ России о безналичных расчетах).

При осуществлении безналичных расчетов в валюте РФ (рублях) допускаются следующие формы безналичных расчетов:

- расчеты платежными поручениями;
- расчеты по аккредитивам;
- расчеты чеками;
- расчеты по инкассо.

Формы безналичных расчетов в валюте РФ организация выбирает самостоятельно и предусматривает в договорах, заключаемых ими со своими контрагентами (поставщиками, покупателями и др.). В рамках форм безналичных расчетов в качестве участников расчетов рассматриваются плательщики и получатели средств (взыскатели), а также обслуживающие их банки и банки-корреспонденты.

Банки не имеют права вмешиваться в договорные отношения своих клиентов. Взаимные претензии по расчетам между плательщиком и получателем средств, кроме возникших по вине банков, решаются в установленном законодательством порядке без участия банков.

Для проведения той или иной операции по банковским счетам организация должна представить в банк расчетный документ, где содержится распоряжение о списании денежных средств со своего счета и их перечислении на счет получателя средств.

В расчетном документе получателя средств (взыскателя) содержится распоряжение о списании денежных средств со счета плательщика и их перечислении на счет, указанный получателем

средств (взыскателем).

Для осуществления безналичных расчетов в рублях Положением ЦБ России предусмотрено использование следующих расчетных документов:

- платежные поручения;
- аккредитивы;
- чеки;
- платежные требования;
- инкассовые поручения.

## **2.Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками**

На счете 60 учитывают информацию о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:

Полученные ТМЦ, принятые выполненные работы и потребляемые услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, воды, а также по доставке и переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк.

ТМЦ, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков и подрядчиков еще не поступили (неотфактурованные поставки).

Излишки ТМЦ, выявленные при их приемке.

Полученные услуги по перевозкам, в т.ч. расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также услуги связи

Организации, выполняющие договор строительного подряда, договор на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ, расчеты с субподрядчиками, также осуществляются на счете 60. На основании договора поставщик (подрядчик) выписывает счет-фактуру в 2-х экземплярах, которые регистрируются в журнале регистрации выставленных счетов-фактур. 1 экземпляр не позднее 5 дней с даты отгрузки предоставляет покупателю и дает право на зачет или возмещение сумм НДС. Все операции, связанные с поставщиками и подрядчиками, отражаются на счете 60 в соответствии с выставленными счетами-фактурами независимо от времени выплаты. Покупатели ведут книгу покупок, которая предназначена для регистрации счетов-фактур в целях возмещения НДС в соответствии с законодательством. НДС возмещается из бюджета при наличии двух условий:

Наличие счета-фактуры

Оплаты.

Счет 60 активно-пассивный. К нему могут быть открыты субсчета:

60-1 «Авансы выданные»

60-2 «Векселя выданные»

Аналитический учет по счету 60 ведут по каждому поставщику и подрядчику в журнале-ордере № 6 линейно-позиционным способом. Если расчеты с поставщиками в течении месяца ведутся многократно, то учет ведут в реестре расчетов с поставщиками и подрядчиками, а итоговые записи из реестра в конце отчетного периода переносят из журнала-ордера № 6.

## **3.Учет расчетов с покупателями и заказчиками**

Счет 62 предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками. Этот счет дебетуется на сумму предъявленных покупателям счетов-фактур: дебет 62 кредит 91,90., кредитуется со счетами учета денежных средств: дебет 50,51,52 кредит 62 – произведена оплата покупателями. К счету 60 могут быть открыты следующие субсчета:

62-1 авансы полученные

62-2 векселя полученные

62-3 расчеты с покупателями и заказчиками

### **1.11 Лекция №11 (4 часа)**

**Тема: «Учет расчетов с персоналом по оплате труда»**

#### **1.11.1. Вопросы лекции:**

1. Организация приема работников на работу
2. Виды и формы оплаты труда
3. Порядок начисления оплаты труда
4. Удержания и вычеты из оплаты труда

### **1.11.2. Краткое содержание вопросов**

#### **1. Организация приема работников на работу.**

Учет труда и его оплаты является одним из важнейших участков бухгалтерского учета, обеспечивающих накопление и систематизацию информации о затратах труда каждому работнику. Для успешной работы каждое предприятие должно располагать определенным количеством работников. Количество и состав зависят от размера предприятия, характера его производственной деятельности, структуры и организации производства и других факторов. Бухгалтерский учет труда и его оплаты должен обеспечить:

1. Точное и своевременное документальное оформление отражения фактических затрат труда в различных отраслях хозяйства.
2. Точное отражение объемов выполненных работ или выхода продукции и использованного рабочего времени.
3. Контроль за правильностью применения установленных норм и расценок.

Весь персонал работающих подразделяются на 2 категории: рабочие и служащие. Рабочие классифицируются по профессии и разрядам с установлением подразрядных тарифных ставок. Категория «служащие» классифицируется по профессиям и должностям с установлением должностных окладов. Выполнение указанных условий осуществляется через формы и системы оплаты труда.

### **2 Виды и формы оплаты труда**

Под *формой* понимают объект учета труда, подлежащий оплате, т.е. время или количество выполненной работы. Отсюда возникают 2 формы оплаты труда: повременная и сдельная. Каждая из них подразделяется на ряд систем с целью обеспечения заинтересованности сторон в более высоком количестве выработки и качестве работ с одной стороны и более высокой оплате с другой. Повременная может состоять из простой повременной и повременно-премиальной. Сдельная – из прямой сдельной, сдельно-премиальной, аккордной и косвенно-сдельной.

В основу расчета зарплаты берется 5-дневная, 40-часовая рабочая неделя. Согласно ст.132 ТКРФ зарплата каждого работника зависит от его квалификации, сложности выполнения работы, качества и количества затраченного труда и максимальным размером не ограничивается. Минимальная зарплата гарантировится Правительством РФ. Исходя из соотношения указанных величин рассчитывается повременная часовая тарифная ставка рабочего 1 разряда, а на основании часовых тарифных ставок 1 разряда разрабатывается тарифная система, включающая 3 элемента:

- тарифно-квалифицированные справочники,
- тарифные сетки,
- тарифные ставки.

Справочник содержит характеристику основных видов работ и требования, предъявляемые квалификации исполнителя, благодаря чему работающим присваиваются разряды.

Тарифная сетка служит для установления соотношения в оплате труда между разрядами работ и рабочих.

Тарифная ставка 1 разряда определяет размер оплаты труда за единицу времени рабочего низшей квалификации.

Соотношения оплаты труда более высокого разряда и первого устанавливаются с помощью коэффициента. Тарифные ставки всех последующих разрядов устанавливаются путем умножения ставки 1 разряда на тарифный коэффициент.

### **3 Порядок начисления оплаты труда**

*Повременная оплата* является самым распространенным видом оплаты труда, при этом достаточно знать количество отработанного времени и тарифную ставку. Пример: согласно табеля учета рабочего времени в марте экономист Ягоднина с окладом 3000 руб. отработала 20 дней и брала 3-дневный отпуск за свой счет.

Расчет:  $3000/23 \text{ раб.дня}=130,43$  – зарплата за 1 день

$130,43*20 \text{ дней}=2608,6+15\%(\text{уральские})=2999,89$

*Повременно-премиальная оплата.* Пример: рабочий-повременщик 3 разряда с тарифной ставкой 10,40 руб. отработал 160 часов за месяц, за безаварийную работу он премируется в размере 15 %

от зарплаты.

Расчет:  $10,40 \times 160 = 1664$ -помощник зарплата

$1664 \times 15\% = 249,6$ -премия

$1664 + 249,6 + 15\%$ (уральские) =итого зарплата.

*Сдельная оплата труда.*

1. *простая сдельная.* Пример: за текущий месяц работник выполнил 20 деталей, расценка за 1 деталь – 200 руб. Расчет:  $200 \times 20 = 4000 + 15\%$  (уральские).

2. *сдельно-аккордная.* Пример: бригада в составе 4 человек выполнила работу по наряду 1325,52:

1. рассчитывается тарифный заработок каждого члена бригады, в соответствии с суммой тарифной ставки каждого и количеством отработанных часов. Бригадир имеет 7 разряд, отработал 15 часов, его тарифный заработка составил 26,36 (часовая тарифная ставка)  $26,36 \times 15$  часов=395,40 и т.д. по каждому работнику. Всего тарифный заработка составил 1104,63.

2. рассчитывается коэффициент распределения фактического заработка по отношению к тарифному:  $1325,52 / 1104,63 = 1,2$

3. рассчитывается сдельный заработка каждого члена бригады:  $395,4 \times 1,2 = 474,78$  – зарплата бригадира.

3. *сдельно-прогрессивная оплата* – за запланированное количество оплата производится по прямым сдельным расценкам за продукцию сверх нормы по нарастающим расценкам. Пример: рабочий-сдельщик 6 разряда выполнил норму выработки на 111%, его зарплата по основным сдельным расценкам за месяц составила 3000 руб., согласно действующему на предприятии положению о премировании установлено, за каждый % перевыполнения нормы выработки в пределах от 1-5% включительно начисляется премия в размере 2 %. За каждый % перевыполнения нормы выработки от 6-12% начисляется премия – 3%. Расчет: размер премии составит:  $(2\% \times 5) + (3\% \times 6) = 28\%$ , сумма премии составит:  $3000 \times 28\% = 840$  руб., всего зарплата:  $(3000 + 840) \times 15\% = 546$ .

*Доплаты и надбавки.*

Их можно разделить на 2 группы: одни из них прямо предусмотрены законодательством и работодатель обязан их выплачивать работнику в размерах не ниже тех, которые установлены законодательством – это за классность, стаж работы, за работу в ночное время, допуск к гос. тайне, районный коэффициент, оплата в выходные и праздничные дни и т.д. они могут повышаться и утверждаются коллективным или индивидуальным трудовым договором. Другие надбавки вводятся по усмотрению работодателя – это надбавки за проф. мастерство, высокие достижения в труде, интенсивность труда и т.д., это также фиксируется в коллективных договорах.

Простоем называется время вынужденных перерывов в работе, в течении которого рабочие находятся на рабочем месте, но не работает. Простой по вине работника не оплачивается. Если не по вине работника, то в размере не ниже 2/3 часовой тарифной ставки. Например, согласно табеля учета рабочего времени рабочий имел внутрисменный простой по вине администрации. Работа выполнялась по третьей группе сложности. Простой составил 2 часа. Часовая тарифная ставка 17,92 руб., зарплата простоя составит  $17,92 \times 2 \text{ часа} \times 2/3 = 23,89$

Оплата за брак. Браком в производстве считаются изделия, не отвечающие требованиям установленных стандартов или техническим условиям. Различают брак исправный и неисправный. Полный брак не по вине работника оплачивается в размере 2/3 часовой тарифной ставки. Частичный брак не по вине работника оплачивается в зависимости от % годности, но не менее 2/3 часовой тарифной ставки.

Доплата за работу в сверхурочное время: сверхурочной считается работа по окончанию смены. За 1 2 часа сверхурочной работы доплата производится в размере 50 %, за каждый последующий час – 100%. Пример: рабочий-сдельщик отработал сверхурочно 03.04 – 2 часа, 5.04 – 3 ч., 10.04 – 3ч., 14.04 – 1 ч., 22.04 – 3ч., 29.04 – 1 ч.

$10\% \times 50\% + 3\% \times 100\% = 8$  ставок.  $8 \times 15,36 = 122,88$

Доплата за работу в ночное время. Ночным считается время с 22 часов до 6 часов утра, такая работа оплачивается в повышенном размере, но не ниже 20% часовой тарифной ставки работника.

Пример: Дмитриевым отработано в январе 42 ноч.часа., тарифная ставка 19,17.  $19,17 \times 20\% = 161,2$

Оплата работы в праздничные дни. Работа в праздничные дни разрешается в организациях, приостановка которых невозможна по производственно-техническим условиям, оплата

производится не менее чем по 2-ой часовой или 2-ой сдельной расценке. С согласия работника денежная компенсация может быть заменена днем отдыха, но с оплатой в едином размере. Пример: инженер отработал в декабре 2 праздничных дня, оклад – 3200, количество рабочих дней в декабре – 25.  $3200/25=128$  руб.,  $128*2\text{дня } *2=512$  – сумма доплаты.

#### *Расчет среднедневной зарплаты и отпуска.*

Среднедневной заработка необходим для расчета выходного пособия при увольнении, при сокращении, при учебном отпуске, при выходном пособии, когда отправляют в ряды армии, за время нахождения в командировке.

Отпуск, ежегодно оплачиваемый предоставляется в календарных днях – 28 календарных дней. В расчет отпускных принимаются 12 месяцев предшествующие месяцу отпуска. В оплату отпускных входят помимо зарплаты все доплаты, надбавки и премии.

#### *Расчет начисления пособия по временной нетрудоспособности.*

Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается за счет органов социального страхования. Пособие выдается при заболеваниях и травмах, санаторно-курортном лечении, по уходу за больным членом семьи. Листок по временной нетрудоспособности выдается на срок до 10 календарных дней, продлевают его единолично до 30 календарных дней.

Пособие не выдается работникам, умышленно причинившим вред своему здоровью; при заболеваниях и травмах, наступивших вследствие злоупотребления алкоголем, а также при совершении преступления, за время принудительного лечения по определению суда, за время нахождения под арестом и за время судмедэкспертизы. Пособия лишаются лица, нарушившие больничный режим, не явившиеся в назначенный срок в лечебное учреждение.

Размер пособия зависит от стажа работы. При непрерывном стаже работы до 5 лет размер пособия – 60%, от 5 до 8 – 80%, свыше 8 – 100%. Независимо от стажа 100% пособия платят работникам, получившим профессиональное заболевание, имеющим на иждивении 3х и более детей, не достигших 16 лет; работающим инвалидам – чернобыльцам, работникам по уходу за больными детьми в возрасте до 14 лет в зонах отселения.

В расчет пособия принимаются 12 месяцев, предшествующие месяцу болезни. В сумму заработка, из которого исчисляется пособие по временной нетрудоспособности не включаются следующие виды зарплаты:

1. Зарплата за работу в сверхурочное время;
2. Зарплата по совместительству;
3. Зарплата за простой, очередной и дополнительный отпуск и за другое время в соответствии с законодательством,
4. Премии, компенсации, выходные пособия.

#### **4 Удержания и вычеты из оплаты труда**

Удержания и вычеты из заработной платы бывают двух видов: обязательные и по инициативе работников.

К обязательным относится НДФЛ. Налоговой базой являются все доходы налогоплательщика, полученные как в денежной, так и в натуральной форме. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки. Каждому работнику предоставляются налоговые вычеты – это право плательщика на уменьшение налогооблагаемой базы. Стандартные налоговые вычеты применяются в отношении доходов, по которым предусмотрена ставка 13%. Налоговая база рассчитывается, как выражение таких доходов, уменьшенная на сумму налоговых вычетов. Налоговые вычеты предоставляются в сумме 3000, 500, 400 и 600 руб.

Удержания по исполнительным листам производятся после удержания НДФЛ. К этим удержаниям относятся алименты:

на содержание 1 ребенка удерживается  $\frac{1}{4}$  часть заработной платы;  
на содержание 2 и более детей  $\frac{1}{3}$  часть заработной платы;  
на содержание 3 и более детей  $\frac{1}{2}$  часть заработной платы.

*Удержания по инициативе работника к ним относятся:*

- натуральная оплата труда;
- профсоюзные взносы;
- подотчетные суммы;
- оплата услуг связи, электроэнергии, коммунальных услуг;
- плата за содержание детей в детских дошкольных учреждениях.
- и т.д.

Для того, чтобы производить такие удержания работник должен предоставить в бухгалтерию заявление.

Данные из первичных документов накапливаются и сводятся в двух направлениях:

Для начисления и выплаты заработной платы каждому работнику и последующего отражения в регистрах по учету оплаты труда.

Для накапливания по объектам учета затрат и последующего отнесения сумм в соответствующие учетные регистры.

1 – Для начисления и выплаты заработной платы каждому работнику в сельском хозяйстве на основании данных первичных документов составляют расчетно-платежную ведомость Форма № 141 АПК, в тесной увязке с принятой системой налогообложения, в этой ведомости по каждому работнику указываются данные о доходах и удержаниях с начала года и за текущий месяц. Данные расчетно-платежной ведомости используются на последних этапах учетной работы для составления сводных специализированных регистров по учету расчетов по оплате труда. Дополнительно к этой форме применяется платежная ведомость форма № Т-53.

2 – Для накапливания данных о затратах на производство по объектам учета затрат и последнего отнесения их в регистры по учету затрат применяется накопительная ведомость учета затрат (Форма № 301АПК). В ведомости производится накапливание и группировка данных о затратах по счетам 20/1, 20/2, 20/3, 23, 25, 26, 29, 97. Данные ведомости заносятся в журнал-ордер №10 АПК.

Счет 70 пассивный. По кредиту отражается начисление оплаты труда, по дебету – удержания и выплаты.

## **1.12 Лекция №12 (2 часа)**

**Тема: «Учет расчетов с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям»**

### **1.12.1. Вопросы лекции:**

1. Учет расчетов с подотчетными лицами
2. Учет расчетов по имущественному и личному страхованию
3. Учет расчетов по возмещению материального ущерба

### **1.12.2. Краткое содержание вопросов**

#### **1. Учет расчетов с подотчетными лицами.**

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 71 – счет активно-пассивный. Денежные средства в подотчет могут выдаваться на служебные командировки и административно-хозяйственные расходы.

Служебной командировкой признается поездка работника по распоряжению руководителя предприятия на определенный срок в другую местность для выполнения служебных поручений. Основным документом, подтверждающим факт и время нахождения работника в командировке, является *командировочное удостоверение*, оформленное на основании приказа руководителя. В нем проставляются отметки о выбытии в командировку, прибытии в пункт назначения, выбытия из них и прибытии в место постоянной работы. Все отметки должны быть заверены подписями ответственных лиц и печатями. Срок командировки определяется руководителем, но он не может превышать 40 дней по России и 60 дней за рубежом, не считая времени нахождения в пути. Днем выезда в командировку считается день отправления транспортного средства, а днем прибытия – день прибытия транспортного средства.

В состав командировочных расходов входят:

- стоимость проезда транспортом общего пользования, включая страховые платежи и

предварительную продажу билетов.

- расходы за пользование в поездах постельными принадлежностями.
- расходы по проезду транспортом общего пользования к станции, пристани, аэропорту, если они находятся за пределами населенного пункта.
- суточные.
- расходы по найму жилого помещения.
- оформление загранпаспорта и визы.
- услуги переводчика.

#### *Административно-хозяйственные и операционные расходы.*

В кассе должен быть список лиц, которым выдаются деньги на административно-хозяйственные и операционные расходы, утвержденный приказом руководителя.

Под хозяйственно-операционными расходами понимаются расходы работников на покупку товаров, ГСМ, мелкого инвентаря, канцтоваров и т.д.

К операционным расходам относятся представительские расходы – это проведение официальных приемов, посещение культурно-зрелищных мероприятий, услуги переводчиков, не состоящих в штате, буфетное обслуживание во время переговоров и т.д. Такие расходы нормируются, т.е. в пределах нормы расходы включаются в состав себестоимости продукции, работ, услуг и уменьшают налогооблагаемую прибыль. Сверх нормы возмещаются за счет предприятия. Норма представительских расходов составляет 4% от фонда оплаты труда. Норма расходов на рекламу – 5% от выручки.

Аналитический учет по счету 71 ведется в журнале-ордере № 7 линейно-позиционным способом, это означает, что по каждому работнику, которому выданы средства в подотчет открывается отдельная строка, если работник не отчитался по предыдущему авансу вновь выдавать средства под отчет ему запрещено. Синтетический учет по счету 71 ведется также в журнале-ордере № 7.

## **2.Учет расчетов по имущественному и личному страхованию**

Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с работниками организации, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами. К счету 73 могут быть открыты следующие субсчета:

73-1 «Расчеты по предоставленным займам»

73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

На 73-1 отражаются расчеты с работниками по предоставленным займам на индивидуальное кооперативное жилищное строительство; приобретение или строительство садовых домиков, благоустройство садовых участков, обзаведение домашним хозяйством. По дебету счета 73 отражается сумма предоставленных займов работникам. По кредиту – погашение займов.

Аналитический учет ведется по каждому займу и каждому работнику. В соответствии со ст. 212 и 237 части 2 НКРФ материальная выгода, полученная физическим лицом от экономии на процентах за пользование заемными средствами, является его доходом и включается в налоговую базу на доходы физических лиц. Налоговая база по НДФЛ при получении дохода виде материальной выгода выражается как экономия процентов на определенную дату.

На 73-2 учитываются расчеты по возмещению причиненного работниками организации в результате недостач и хищения денежных и ТМ ценностей, брака, а также по возмещению других видов ущерба. В дебет 73-2 относятся суммы, подлежащие взысканию, по кредиту – взысканные суммы.

## **3.Учет расчетов по возмещению материального ущерба**

Суммы ущерба, подлежащие взысканию с виновных лиц, отражаются по дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчет 73-2) в корреспонденции с кредитом

том счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», 28 «Брак в производстве» (за потери от брака продукции) и др.

По кредиту счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчет 73-2) записи производятся в корреспонденции:

- со счетами учета денежных средств - на суммы добровольно внесенных платежей;
- со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на суммы удержаний из сумм по оплате труда;
- со счетом 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - на суммы списанных недостач при отказе судом во взыскании ввиду необоснованности иска.

В соответствии с ТК РФ при использовании работником с согласия или ведома работодателя и в его интересах личного имущества работнику выплачивается компенсация за использование, износ (амортизацию) инструмента, личного транспорта, оборудования и других технических средств, и материалов, принадлежащих работнику, а также возмещаются расходы, связанные с их использованием.

Размер возмещения расходов определяется соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме.

При предоставлении компенсаций соответствующие выплаты производятся за счет средств организации-работодателя.

В частности, на счете 73 может вестись обособленно учет расходов на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей.

Для учета указанных расходов можно, например, открыть субсчет 73-3 «Расчеты по компенсации за использование личных легковых автомобилей для служебных поездок».

Для целей налогообложения прибыли указанные расходы могут учитываться в составе прочих расходов, связанных с производством и/или реализацией продукции (работ, услуг), в пределах норм, установленных Правительством РФ.

### **1.13 Лекция №13 (4 часа)**

**Тема: «Учет прочих расчетных операций»**

#### **1.13.1. Вопросы лекции:**

1. Учет расчетов по налогам и сборам
2. Учет расчетов с учредителями
3. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами

#### **1.13.2. Краткое содержание вопросов**

##### **1.Учет расчетов по налогам и сборам**

В соответствии со ст. 12 НК РФ система налогов и сборов в РФ включает федеральные налоги и сборы, региональные и местные налоги.

Федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены НКРФ и обязательны к уплате на всей территории РФ.

Региональными налогами признаются налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территориях, соответствующих субъектов РФ.

Местными налогами признаются налоги, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и/или муниципальных образований.

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая

предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Налог считается установленным тогда, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

налоги определяются (исчисляются) путем умножения законодательно установленных процентных ставок налога на некоторую сумму, называемую налоговой базой.

Операции по начислению и уплате налогов в бюджет подлежат отражению в бухгалтерском учете.

Информация о расчетах с бюджетом по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работников данной организации учитывается на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» по соответствующим субсчетам, открываемым по каждому виду налогов и сборов.

Начисление налогов и сборов отражается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (по соответствующим субсчетам) и дебету различных счетов (в зависимости источников возмещения налогов и сборов).

Начисленные налоги и сборы могут:

- включаться в себестоимость материалов, товаров, продукции (работ, услуг) и капитальных вложений (кредит счета 68 - дебет счетов 08, 10, 20, 23, 25, 26, 29, 41, 44);
- относиться на счета по учёту продаж и прочих доходов и расходов (кредит счета 68 дебет счетов 90, 91);
- относиться на счета учета прибылей и убытков (кредит счета 68 - дебет счета 99).
- удерживаться из доходов физических лиц (работников, учредителей и т.д.) (кредит счета 68 - дебет счетов 70, 75).

По кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» также отражаются суммы налоговых санкций, причитающихся за своевременную или неполную уплату налогов и сборов и др.

Перечисление налогов и сборов, штрафных санкций в бюджеты различных уровней отражается по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счетов учета нежных средств.

Помимо сумм, фактически перечисленных в бюджет, по дебету счета 68 «Расчетам налогам и сборам» отражаются также суммы налога на добавленную стоимость и списываемые со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (соответствующие субсчета) и предъявляемые к вычету при расчетах с бюджетом.

Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по видам налогов и сборов.

## **2.Учет расчетов с учредителями**

При создании акционерного общества по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» (субсчет 75-1) в корреспонденции со счетом 80 «Уставный капитал» принимается на учет сумма задолженности учредителей по оплате акций.

Оплата акционерами стоимости выкупаемых акций отражается по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» (субсчет 75-1) в корреспонденции с дебетом счетов учета денежных средств.

Если в счет оплаты акций акционеры передают основные средства, нематериальные активы, материальные и иные ценности, то эти операции отражаются по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» (субсчет 75-1) в корреспонденции с дебетом счетов по учету имущества (счета 08 «Внеоборотные активы», 10 «Материалы» и др.).

Поступающие в счет оплаты акций основные средства и нематериальные активы предварительно отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в кор-

респонденции с кредитом счета 75 «Расчеты с учредителями» (субсчет 75-1).

Далее основные средства и нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в общепринятом порядке, что отражается по дебету счетов 01 «Основные средства» и 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Принятие к бухгалтерскому учету остальных видов имущества, поступивших в счет оплаты акций, отражается по дебету счетов учета имущества в корреспонденции с кредитом счета 75 «Расчеты с учредителями» (субсчет 75-1).

Денежная оценка имущества, вносимого в оплату акций при учреждении общества, производится по соглашению между акционерами.

Возможны увеличение или уменьшение уставного капитала акционерного общества после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации.

Уставный капитал общества может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций. Решение об увеличении уставного капитала общества путем увеличения номинальной стоимости акций принимается общим собранием акционеров. Решение об увеличении уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций принимается общим собранием акционеров или советом директоров (наблюдательным советом) общества, если в соответствии с уставом общества ему предоставлено право принимать такое решение.

Увеличение уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций отражается в учете по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» (субсчет 75-1) в корреспонденции со счетом 80 «Уставный капитал».

Уставный капитал общества может быть уменьшен путем уменьшения номинальной стоимости акций или путем приобретения части акций у акционеров в целях сокращения общего количества.

Уменьшение уставного капитала общества путем приобретения и погашения части акций допускается, если такая возможность предусмотрена уставом общества.

Решение об уменьшении уставного капитала общества путем уменьшения номинальной стоимости акций или путем приобретения части акций в целях сокращения их общего количества принимается общим собранием акционеров.

Общество не вправе принимать решение об уменьшении уставного капитала общества путем приобретения части размещенных акций в целях сокращения их общего количества, если номинальная стоимость акций, оставшихся в обращении, станет ниже минимального размера уставного капитала, предусмотренного законодательством РФ.

### **3.Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами**

Помимо расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками и др. организациям приходится вести учет расчетов с разными организациями по различным операциям некоммерческого характера (учебные заведения, научные организации и др.); по имущественному и личному страхованию; по претензиям; по депонированным суммам заработной платы, премий и других аналогичных выплат; по суммам, удержаным из оплаты труда работников организаций в пользу других организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов, и др.

Указанные операции не имеют прямого отношения к процессу производства и относятся к операциям вспомогательного или общехозяйственного характера, и их учет осуществляется на активно - пассивном счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

К счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» могут открываться следующие субсчета:

- 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»;
- 76-2 «Расчеты по претензиям»;
- 76-3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»;
- 76-4 «Расчеты по депонированным суммам» и др.

## **1.14 Лекция №14 (6 часов)**

## **Тема: «Учет материально – производственных запасов»**

### **1.14.1. Вопросы лекции:**

1. Классификация и оценка материально – производственных запасов
2. Документальное оформление материально – производственных запасов
3. Учет поступления материально – производственных запасов
4. Учет выбытия материально – производственных запасов

### **1.14.2.Краткое содержание вопросов**

#### **1. Классификация и оценка материально – производственных запасов**

Производственные запасы, сырье, материалы, топливо и др. являются предметами труда и обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силой производственный процесс организации, в котором они используются однократно. Их себестоимость полностью передается на вновь созданный продукт, занимая при этом довольно высокий удельный вес.

В условиях рыночной экономики определенное значение приобретают начальные показатели, а именно, затраты на сырье и материалы, снижения доли этих показателей можно достигнуть, увеличив использование прогрессивных конструкционных материалов, металлических порошков, пластмасс, т.е. заменив дорогостоящие материалы на более дешевые при этом не снижая качество продукции и сократив отходы производства.

Данные бухгалтерского учета должны содержать информацию для изыскания резервов, снижения себестоимости продукции в части рационального использования материалов.

Для обеспечения действительного контроля за сохранностью материальных ценностей важное значение имеет состояние складского учета, с этой целью приказом руководителя каждому складу присваивается постоянный номер, который указывается в документах относящихся к этому складу. При наличии нескольких складов необходимо в каждом складе сосредоточить материалы определенных групп и распределить их по полкам, стеллажам и т.д., чтобы обеспечить их быструю приемку, отпуск и проверку. Склады должны быть обеспечены исправными весами, измерительными приборами, мерной тарой и противопожарными щитами.

Руководитель устанавливает список должностных лиц, ответственных за сохранность материальных ценностей, с ними заключают договор о полной материальной ответственности. В процессе производства материалы используются по-разному: одни полностью потребляются, другие изменяют свою форму, третьи входят изделия без каких-либо внешних изменений, четвертые только способствуют изготовлению.

Все материалы по способу их использования делятся на: сырье, основные материалы, покупные полуфабрикаты, вспомогательные материалы, отходы, топливо, тара, запчасти, прочие. Кроме того, материалы могут классифицироваться по техническим свойствам и подразделениям по группам.

#### **2. Документальное оформление материально – производственных запасов**

Для учета движения материалов применяется первичная документация, отвечающая основным положениям по учету материалов и приспособленная для автоматизации обработки. Количество экземпляров выписываемых документов и их документооборот устанавливается в зависимости от характера предприятия и особенностей производства.

Поступление материалов контролирует отдел снабжения, если обнаружена недостача, то составляется коммерческий акт на право предъявления претензий поставщику или транспортным организациям. В случае доставки материалов транспортом, поставщик выписывает товарно-транспортную накладную (форма 1-Т) в 4-х экземплярах. При получении материалов на железнодорожных станциях заполняется железнодорожная накладная с соответствующими отметками на станции отправления или назначения. При полном соответствии фактически поступивших ценностей с документами поставщика материально-ответственное лицо выписывает приходный ордер (форма М-4), Акт о

приемке материалов (форма М-7) применяется для оформления поступления материальных ценностей без платежных документов и в случае расхождения с данными оправдательных документов поставщика.

Для оформления движения материалов внутри организации составляется требование-накладная (форма М-11). При оприходовании материалов от разборки зданий, сооружений составляется акт (форма М-35).

К расходным документам, отражающим отпуск материалов относятся:

- лимитно-зaborные карты;
- требования-накладные;
- накладные на отпуск материалов на сторону.

### **3. Учет поступления материально – производственных запасов**

Учет заготовления и приобретения материальных ценностей, определение и учет отклонений от планируемых цен может осуществляться по-разному, т.е. с открытием для этих целей специальных синтетических счетов и без их открытия. При применении первого варианта используются два счета 15 и 16

В настоящее время большинство видов материальных ценностей учитываются на счете 10. Аналитический учет на этом счете строится по каждому виду материалов в разрезе субсчетов. Счет 10 активный, инвентарный, к нему могут быть открыты субсчета:

- 10-1 «Сырье, материалы, удобрения, средства защиты растений и животных»
- 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали.
- 10-3 «Топливо»
- 10-4 «Тара и тарные материалы»
- 10-5 «Запчасти»
- 10-6 «Корма, семена, посадочный материал»
- 10-7 «Сырье, переданное в переработку на сторону»
- 10-8 «Строительные материалы»
- 10-9 «Инвентарь и хозяйствственные принадлежности»
- 10-10 «Спец оснастка и спецодежда на складе»
- 10-11 «Спец оснастка и спецодежда в эксплуатации»

На 10-1 учитывают движение и наличие сырья и основного материала, которые входят в состав вырабатываемой продукции промышленных, вспомогательных, обслуживающих производств. На этом же субсчете учитывают вспомогательные материалы. Отдельная группа аналитических счетов на этом субсчете выделяется для учета наличия или движения удобрений, биопрепаратов, медикаментов, химикатов.

На 10-2 учитывают наличие и движение покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий, конструкций и деталей.

На 10-3 учитываются все виды топлива, нефтепродукты, газообразное топливо, твердое и талоны на нефтепродукты.

На 10-4 учитывается наличие всех видов тары из древесины, картона, бумаги, металла, пластмассы, стекла и мешочную тару. К тарным материалам относят материалы и детали, предназначенные для ремонта и изготовления – это бочковые клепки, обручное железо, фольга и т.д.

На 10-5 учитывают наличие и движение всех видов запчастей, а также аккумуляторы, шины, узлы, агрегаты обменного фонда, а шины, покрышки, камеры, находящиеся на колесах и в запасе транспортного средства, учитываются на счете 01 в составе основного средства.

На 10-6 учитываются корма, семена, посадочный материал растениеводства, кроме многолетних насаждений.

На 10-7 учитывается сырье, переданное в переработку, на сторону и остающиеся на балансе хозяйства.

На 10-8 учитываются строительные материалы.

На 10-9 учитывается хозяйственный инвентарь.

На 10-10 учитывается специальный инструмент, специальные приспособления и

специальное оборудование, а также специальную одежду, находящуюся на складе.

На 10-11, то же самое, что и на 10-10, но в эксплуатации. Причем для погашения стоимости спецодежды предусмотрено 2 способа списания: линейный и единовременно в момент ее выдачи работникам.

#### **4.Учет выбытия материально – производственных запасов**

Продажа готовой продукции относится к обычным видам деятельности организации.

Для целей бухгалтерского учета выручка от продажи готовой продукции определяется исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).

Готовая продукция считается реализованной (проданной) в момент ее отгрузки покупателю и переходом к нему права собственности на продукцию.

Продажа готовой продукции производится организациями по ценам, включающим налог на добавленную стоимость.

При отгрузке (отпуске) готовой продукции определяются суммы, подлежащие оплате покупателем, оформляется и предъявляется ему к оплате расчетный документ.

Форма расчетов за отгруженную в пределах территории РФ готовую продукцию устанавливается условиями договора, однако, как правило, покупатели производят оплату полученной готовой продукции платежными поручениями.

При продаже готовой продукции окончательной целью является выявление финансового результата от операции по ее продаже на счетах бухгалтерского учета.

Финансовый результат от продаж готовой продукции ежемесячно выявляется на счете 90 «Продажи».

На данном счете обобщается информация о доходах и расходах, связанных с продажей готовой продукции, и формируется финансовый результат по ним.

На счете 90 «Продажи» отражаются:

- выручка от продажи готовой продукции (субсчет 90-1 «Выручка»);
- себестоимость готовой продукции и расходы на продажу (субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»);
- налог на добавленную стоимость (субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость»);
- акцизы - при продаже подакцизной продукции (субсчет 90-4 «Акцизы»).

Для выявления финансового результата (прибыли или убытка) от продажи продукции за отчетный месяц используется субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Финансовый результат от продаж за отчетный месяц определяется сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка».

Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки», где формируется конечный финансовый результат от всех видов деятельности организации.

В общем случае выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и/или величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Кроме этого, нормативно установлены следующие особенности определения выручки готовой продукции:

- 1) при продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности;
- 2) величина поступления и/или дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих

получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и/или дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров);  
 3) величина поступления и/или дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организацией согласно договору скидок (накидок);  
 4) величина поступления определяется также с учетом (увеличивается или уменьшается) суммовой разницы, возникающей в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Выручка от продажи продукции признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации (есть уверенность в том, что организация получит оплату деньгами или иным активом либо отсутствует неопределенность в отношении получения оплаты или актива);
- право собственности на продукцию перешло от организации к покупателю;
- расходы, которые произведены в связи с получением дохода от продажи продукции, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Перечисленные выше нормы распространяются и на другие обычные виды деятельности организаций, такие как продажа товаров, выполнение работ или оказание услуг сторонним юридическим или физическим лицам. При соблюдении всех условий выручка от продажи готовой продукции отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Продажи» (субсчет 90-1 «Выручка»),

## **1.15 Лекция №15 (4 часа)**

**Тема: «Учет основных средств»**

### **1.15.1. Вопросы лекции:**

1. Классификация и оценка основных средств
2. Документальное оформление поступления и выбытия основных средств
3. Синтетический и аналитический учет поступления и выбытия основных средств
4. Учет амортизации основных средств

### **1.15.2.Краткое содержание вопросов**

#### **1. Классификация и оценка основных средств**

Основные средства в процессе производства выполняют роль средств труда, которые используются человеком в качестве проводника его воздействия на предметы труда и с целью приспособления их к удовлетворению своих потребностей.

В соответствии с ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ 30 марта 2003г. № 26А; методическими показателями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ 28 марта 2001 г. № 32Н, при принятии активов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

1. Использовать в производстве продукции, работ, услуг, либо для управленческих нужд

организации.

2. Использование в течении длительного времени, т.е. сроком полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

3. Организация не предполагает последующую продажу этих активов.

4. Способность приносить организации экономическую выгоду, доход в будущем.

Группа основных средств разнообразна – это:

Основные средства производственного назначения: машины, транспорт и др.

Основные средства непроизводственного назначения, которые предназначены для удовлетворения культурно-бытовых нужд населения, использование в лечебных целях, детские сады и др.

Непроизводственные ОС по существу не являются средствами труда, но они также служат длительное время сохраняя свою натуральную форму, таким образом понятие ОС на практике совпадает с понятием средств труда.

Для правильной организации учета ОС и начисления амортизации, все ОС объединяются в однородные группы. Такая группировка называется классификацией. Объектом классификации ОС является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно-обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенной работы.

ОС отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в денежной оценке. От правильности и достоверности их оценки зависит точность начисления амортизации, а, следовательно, и себестоимости продукции, работ и услуг. ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости, под ней понимается сумма расхода на приобретение, изготовление и доведение до состояния пригодного к использованию, за исключением возмещаемых налогов (НДС).

В первоначальную стоимость ОС приобретенных за плату помимо стоимости ОС включается: доставка, информационные и консультационные услуги, оформление документов. При безвозмездной передаче в первоначальную стоимость войдет рыночная стоимость объекта. При вкладе в уставный капитал в первоначальную стоимость войдет сумма, согласованная с учредителями. Кроме первоначальной стоимости различают: остаточную и восстановительную стоимость объекта.

*Остаточная* стоимость определяется как разница между первоначальной стоимостью и суммой износа этих средств на момент ее определения, т.к. меняется сумма износа, меняется и остаточная стоимость.

Под *восстановительной* стоимостью понимают стоимость воспроизведения инвентарного объекта в данный момент времени, она зависит от уровня цен на промышленную продукцию, тарифов на электрическую и тепловую энергию, грузоперевозки и т.д.

Восстановительная стоимость определяется при переоценке ОС. В учете восстановительная стоимость отражается только на момент их переоценки.

## **2. Документальное оформление поступления и выбытия основных средств**

Все хозяйствственные операции, связанные с движением ОС оформляются унифицированными формами документов.

АКТ (НАКЛАДНАЯ) ПРИЕМКИ-ПЕРЕДАЧИ ОС форма ОС-1 применяется при поступлении ОС в результате строительства, приобретения в счет вклада в уставный капитал и т.д. Составляется комиссией, подписывается главным бухгалтером, утверждается руководителями передающей и принимающей стороны.

АКТ НА СПИСАНИЕ ОС форма ОС-4 и АКТ НА СПИСАНИЕ АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ форма ОС-4А – Составляется комиссией в одном экземпляре, материалы, полученные от ликвидации ОС оформляются накладной или актом об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений форма М-35. акт вместе с накладной передается в бухгалтерию, на его основании делается запись в инвентарной карточке.

АКТ ПРИЕМКИ-СДАЧИ ОТРЕМОНТИРОВАННЫХ, МОДЕРНИЗИРОВАННЫХ ОБЪЕКТОВ ОС форма ОС-3 применяется для оформления приемки – сдачи ОС из

ремонта, реконструкции, модернизации, составляется комиссией, подписывается работником структурного подразделения, за которым закреплено ОС, работником, ответственным за проведение ремонта, главным бухгалтером, руководителем. В техническом паспорте делаются соответствующие изменения на характеристике объекта, а также другие документы: АКТ О ПРИЕМКЕ ОБОРУДОВАНИЯ форма ОС-14, АКТ О ПРИЕМКЕ-ПЕРЕДАЧЕ ОБОРУДОВАНИЯ В МОНТАЖ форма ОС-15.

### **3. Синтетический и аналитический учет поступления и выбытия основных средств**

В системе счетов бухучет ОС ведут на активном инвентарном счете 01. К нему могут быть открыты субсчета:

01-1 Производственные ОС

01-2 Производственные ОС несельскохозяйственного назначения.

01-3 Непроизводственные ОС

01-4 Продуктивный и рабочий скот

01-5 ОС сданные в аренду

01-6 ОС принятые по лизингу

01-9 Выбытие ОС

Аналитический учет ОС ведется на инвентарных карточках. Они заполняются на основании акта приемки-передачи ОС.

ОС принимаются к учету в случае их приобретения, сооружения, изготовления, внесения в счет вклада в уставный капитал и т.д. Всегда и все приобретение ОС проводится через счет 08.

*Строительство хозяйственным способом:*

*Строительство подрядным способом:*

*Приобретение объектов за плату:*

*ОС внесены в счет вклада в уставный капитал*

*Получены ОС безвозмездно:* они принимаются по рыночной стоимости на дату оприходования. Формирование текущей рыночной стоимости производится на основе цены, действующей на дату оприходования имущества, такие сведения подтверждают либо документально, либо экспертным путем.

*Поступили ОС по договору мены:* стоимость ОС, приобретенных в обмен на другое имущество по договорам, предусматривающим исполнение обязательств, по которым в сравнимых обстоятельствах определяется стоимость аналогичных объектов.

В соответствии с ПБУ 6/01 объекты ОС могут быть списаны с баланса по следующим причинам:

1. Продажа ОС – оформление договора купли-продажи. Цена продажи устанавливается также в соответствии с договором, она является рыночной ценой. Налоговые органы вправе проверить уровень цен по договору купли-продажи и если цена отличается более чем на 20% в ту или иную сторону от уровня цен, по которой организация продаёт аналогичные ценности, то для целей налогообложения организация должна использовать рыночный уровень цен на аналогичные ценности.
2. Списание в случае морального (или физического) износа. При списании объекта в следствии морального износа от разборки этого средства могут быть получены годные запчасти, узлы и детали.

### **4. Учет амортизации основных средств**

Стоимость ОС погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования, кроме ОС, по которым амортизация не начисляется, это по жилищному фонду, объектам внешнего благоустройства, продуктивному скоту, многолетним насаждениям, предметам искусства, законсервированным объектам, земельным участкам, объектам природопользования.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет объекта ОС. Начисление амортизации производится до полного погашения стоимости объекта ОС, либо списания этого объекта с учета в связи с

выбытием.

Начисление амортизации приостанавливается на время реконструкции, а также на время консервации, но не более 3 мес. Начисление амортизации останавливается с 1 числа месяца, следующим за месяцем погашения стоимости этого объекта или при списании его с учета.

В бухучете начисление амортизации согласно ПБУ 6/01 «Учет ОС» может производится следующими способами:

1. Линейный. Начисление амортизации производится в соответствии с нормами, равномерно в течении срока полезного использования.
2. Способ уменьшаемого остатка. При этом способе за базу принимается первый месяц (год) первоначальная стоимость, а затем каждый раз остаточная.
3. По сумме чисел лет срока полезного использования.
4. способ списания стоимости пропорционально объему продукции.

## **1.16 Лекция №16 (4 часа)**

**Тема: «Учет нематериальных активов»**

### **1.16.1. Вопросы лекции:**

1. Классификация и оценка нематериальных активов
2. Документальное оформление поступления и выбытия нематериальных активов
3. Синтетический и аналитический учет поступления и выбытия нематериальных активов
4. Учет амортизации нематериальных активов

### **1.16.2.Краткое содержание вопросов**

#### **1.Классификация и оценка нематериальных активов**

В условии рыночных отношений заметную группу составляют НМА. Эта группа средств характеризуется тем, что она не имеет своего воплощения в инвентарные объекты основных или оборотных средств с конкретным материальным содержанием и поэтому не может учитываться на обычных инвентарных объектах основных и оборотных средств.

В соответствии с ПБУ 14/2000 «Учет НМА» утвержденного Приказом Минфина РФ от 16.09.2000 г. № 91н для отнесения в бухгалтерском учете к НМА соответствующих объектов должны соблюдаться следующие условия:

1. Отсутствие материально-вещественной (физической) структуры.
2. Возможность идентификации, выделения, отделения организацией от другого имущества.
3. Использование в производстве продукции, работ, услуг, либо дляправленческих нужд предприятия.
4. Использования в течении длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.
5. не предполагается последующая перепродажа данного имущества.
6. Способность приносить организации экономическую выгоду (доход в будущем)
7. Наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива.

НМА могут быть отнесены:

Объекты интеллектуальной собственности.

исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель.

Исключительное право автора или иного правообладателя на топологию интегральных схем, также деловая репутация организации и организационные расходы.

#### **2. Документальное оформление поступления и выбытия нематериальных активов**

Для документального оформления хозяйственных операций, отражающих процесс и движения нематериальных активов, и выполнения задач бухгалтерского учета НМА в организации должна быть разработана рациональная система документооборота в соответствии с утвержденным графиком.

Приказом или распоряжением по организации необходимо определить круг лиц на которых возлагается ответственность за сохранность документов, удостоверяющих права организации на нематериальные активы, и определить должностных лиц, которым предоставлено право подписи документов на приобретение, перемещение и списание объектов НМА. Учет нематериальных активов осуществляется по их видам и отдельным объектам. Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использования дляправленческих нужд организации.

Помимо документа, подтверждающего существование самого нематериального актива, в бухгалтерском учете на каждый инвентарный объект НМА должна оформляться соответствующая первичная документация.

Для учета операций по движению нематериальных активов используется лишь одна унифицированная форма первичной учетной документации - карточка учета нематериальных активов (форма № НМА-1).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций по мере создания или поступления нематериальных активов в организацию и окончания работы по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, нематериальные активы зачисляются на основании акта приемки в состав нематериальных активов.

### **3. Синтетический и аналитический учет поступления и выбытия нематериальных активов**

На нематериальные активы, поступающие в организацию, необходимо получать расчетные документы (платежные поручения, счета-фактуры и др.), которые служат основанием для их принятия к бухгалтерскому учету.

Первичными документами, подтверждающими приобретение нематериальных активов за плату, являются:

- акт приемки приобретенного объекта в состав НМА;
- счет и счет-фактура на приобретаемый объект НМА;
- документы (счета, счета-фактуры), подтверждающие расходы, связанные с приобретением объектов НМА и приведением их в состояние, пригодное для использования;
- платежно-расчетные документы, свидетельствующие об оплате объекта НМА и всех расходов, связанных с их приобретением;
- карточка учета нематериальных активов формы № НМА-1.

Бухгалтерский учет наличия и движения нематериальных активов осуществляется на активном счете 04 «Нематериальные активы».

Всякое поступление нематериальных активов в организацию предварительно отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» является калькуляционным и предназначен для накапливания и суммирования затрат по поступающим нематериальным активам. Затраты, связанные с приобретением нематериальных активов за плату, отражают по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет 08-5 «Приобретем нематериальных активов») в корреспонденции со счетами учета расчетов (счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»).

### **4. Учет амортизации нематериальных активов**

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации.

Амортизация - это потеря стоимости нематериальных активов в течение всего их срока полезного использования, отражаемая путем постепенного переноса части первоначальной стоимости нематериальных активов на себестоимость выпускаемой продукции (в торговых организациях - на расходы на продажу).

Порядок и способы начисления амортизации объектов НМА регламентируются нормами ПБУ14/2000.

Для коммерческих организаций посредством амортизации погашается стоимость объектов НМА любого вида.

Срок полезного использования - это период, в течение которого использование объекта нематериальных активов призвано приносить доход организации или служить для выполнения целей деятельности организации.

Организации могут самостоятельно определять срок полезного использования объектов НМА исходя из тех или иных условий.

Срок полезного использования объекта НМА определяется организацией при принятии его к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

Для объектов НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности организации).

С учетом изложенного организация может применять три способа определения срока полезного использования объекта НМА.

Первый способ. Срок полезного использования объекта НМА совпадает со сроком действия охранного документа (патента, свидетельства и т.п.) или лицензионного договора. В этом случае необходимо знать сроки действия патентов, свидетельств и других охранных документов, а также сроки действия лицензионных договоров (сроки должны быть указаны в договоре).

## **1.17 Лекция №17 (2 часа)**

**Тема: «Учет капитала предприятия»**

### **1.17.1. Вопросы лекции:**

1. Учет уставного капитала
2. Учет резервного капитала
3. Учет добавочного капитала

### **1.17.2.Краткое содержание вопросов**

#### **1.Учет уставного капитала.**

*Уставный капитал* – это стартовый капитал необходимый предприятию для осуществления финансово – хозяйственной деятельности с целью получения прибыли.

Для целей бухгалтерского учета в организации прошедшей государственную регистрацию все эти определения сводятся к понятию уставного капитала. Содержание которого является сумма вкладов, первоначально инвестированных собственниками в имущество предприятия.

Правовая сторона и основа уставного капитала определяют его размер, состав, сроки и порядок внесения вкладов в уставный капитал. А также оценку вкладов при их взносе и изъятии, порядок изменения долей участников, ответственность участников за нарушение внесения вкладов.

Правовой статус уставного капитала определяет особенности его отражения в бухгалтерском учете, где особое внимание уделяется аналитическому учету.

Уставный капитал является имущественной основой деятельности организаций. Он определяет долю каждого участника в управлении предприятием и гарантирует интересы

его кредиторов.

У каждого предприятия, с любым организационно – правовым статусом, уставный капитал в форме вкладов и акций по их первоначальной стоимости, определенной в учредительных документах, ведется на счете 80 «Уставный капитал».

Счет 80 – пассивный. Кредитовый остаток показывает сумму зарегистрированного уставного капитала. Оборот по кредиту показывает повышение уставного капитала на законных основаниях. Оборот по дебету – уменьшение уставного капитала при выходе из состава организации ее участников, учредителей.

Изменение размера уставного капитала всегда связано с переутверждением его учредительных документов общим собранием учредителей и их перерегистрацией в соответствующих государственных органах.

Для того, чтобы предприятие прошло государственную регистрацию необходимо внести 50% объявленного уставного капитала, а оставшиеся 50% вносятся не позднее, чем через 12 календарных месяцев со дня регистрации, независимо от того приступило общество к своей деятельности или нет.

Синтетический и аналитический учет уставного капитала ведется в соответствующих регистрах бухгалтерского учета и ж – о № 12 на основании прошедших государственную регистрацию учредительных документов, договоров купли – продажи акций в АО и другой первичной документации.

## **2.Учет резервного капитала**

Если у предприятия есть резервный капитал, то с ним работать можно. Он является страховым капиталом. Его создают в АО, не менее 5 % от размера уставного капитала.

*Резервный капитал* представляет собой страховой капитал предприятия, предназначенный для возмещения убытков от хозяйственной деятельности, а также для выплаты доходов инвесторам и кредиторам в случае, если на эти цели не хватает прибыли.

Резервный капитал создается в АО и ООО в соответствии с уставом. Для АО создание резервного капитала является обязательным, а для ООО – добровольным.

В соответствии с ФЗ «Об акционерных обществах», размер обязательного резервного капитала составляет 5% размера уставного капитала. ООО могут создавать в добровольном порядке резервный капитал и здесь не по порядку его формирования, не по размерам ограничений нет. А для предприятий с иностранными инвестициями минимальный размер резервного капитала не должен превышать 25% от размера уставного капитала.

Для учета резервного капитала предназначен счет 82 «Резервный капитал».

## **3.Учет добавочного капитала**

Учет добавочного капитала ведется на счете 83 «Добавочный капитал».

*Под добавочным капиталом* организации понимают часть ее собственного капитала, которая выделена в качестве объекта бухгалтерского учета и показывает общую собственность всех участников предприятия, а также является самостоятельным показателем отчетности.

К счету 83 открываются следующие субсчета:

83/1 – переоценка основных средств;

83/2 – эмиссионный доход;

Добавочный капитал организации может формироваться за счет суммы дооценки основных средств при проведении переоценки.

### **1.18 Лекция №18 (4 часа)**

**Тема: «Учет финансовых результатов и использования прибыли»**

#### **1.18.1. Вопросы лекции:**

1. Классификация доходов и расходов

2. Учет продаж

3. Учет прочих доходов и расходов

#### 4.Учет прибылей и убытков

##### 5.Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

### **1.18.2.Краткое содержание вопросов**

#### **1.Классификация доходов и расходов**

Прибыль является показателем, наиболее полно отражающим эффективность производства, объём и качество произведённой продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости. Прибыль является главной движущей силой рыночной экономики, она обеспечивает интересы государства, собственников и персонала предприятия. Поэтому одной из актуальных задач современного этапа является овладение руководителями и финансовыми менеджерами современными методами эффективного управления формированием прибыли в процессе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия. Грамотное, эффективное управление формированием прибыли предусматривает построение на предприятии соответствующих организационно-методических систем обеспечения этого управления, знание основных механизмов формирования прибыли, использования современных методов ее анализа и планирования. Порядок признания доходов и расходов организации устанавливаются Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), «Расходы организации» (ПБУ 10/99) и главой 25 Налогового кодекса РФ.

Принятый на сегодняшний день порядок бухгалтерского учета доходов и расходов базируется на правиле, согласно которому основой исчисления финансовых результатов служит допущение непрерывности деятельности организации. В соответствии с ним при ведении бухгалтерского учета предполагается, что в обозримом будущем организация не прекратит своей деятельности и будет нормально функционировать (п.6 ПБУ 1/08). Исходя из данного допущения финансовый результат (прибыль или убыток) исчисляется в рамках отчетных периодов – условно выделяемых отрезков времени, по истечении которых составляется бухгалтерская отчетность. Финансовый результат деятельности организации за отчетный период определяется как разность между доходами, относящимися к данному отчетному периоду, и расходами, относящимися к этому же отчетному периоду.

Доходы и расходы предприятия выступают в качестве факторов формирования прибыли. Порядок формирования выручки от реализации в бухгалтерском учете определен Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н. Доходами от обычных видов деятельности являются поступления от продажи продукции, товаров, выполнения работ и оказания услуг.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

К прочим поступлениям и расходам относятся доходы и расходы, установленные в ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99: поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение) активов организации; поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности; поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам; прибыль, полученная организацией по договорам простого товарищества; поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, продукции, товаров; поступления от операций с тарой; проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организаций, а также проценты за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации; прочие

доходы.

В условиях рыночной экономики основа экономического развития организации – прибыль, важнейший показатель эффективности работы организации, источник его жизнедеятельности. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства организации и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников.

## **2.Учет продаж**

За счет прибыли выполняются обязательства организации перед бюджетом, банками, другими организациями.

Финансовый результат – это итог хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период.

Финансовый результат может выражаться в форме прибыли (превышения доходов над расходами) или в форме убытка (превышения расходов над доходами).

Одна из целей бухгалтерского учета – выявление налогооблагаемой прибыли.

В современных условиях сводных (интегрирующий) показатель, характеризующий финансовый результат деятельности организации - валовая (балансовая) прибыль или убыток.

Конечный результат деятельности предприятия - это балансовая прибыль или убыток, что представляет собой алгебраическую сумму полученных результатов от финансово-хозяйственной деятельности и прочих операций.

В плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним предназначен счет 90 «Продажи». На этом счете отражаются, в частности, выручка и себестоимость по:

- готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства;
- работам и услугам промышленного характера;
- работам и услугам не промышленного характера;
- покупным изделиям (приобретенным для комплектации);
- товарам.

К счету 90 «Продажи» открыты субсчета:

90-1 «Выручка»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-3 «Налог на добавленную стоимость»;

90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

На субсчете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

На субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 «Выручка» признана выручка.

На субсчете 90-3 «Налог на добавленную стоимость» учитывается сумма налога на добавленную стоимость, причитающейся к получению от покупателя (заказчика).

Субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам », 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи сальдо» на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» имеет целью выявить эффективность (рентабельность) реализации отдельных видов или групп продукции (товаров), выполненных работ и оказанных услуг, а также по формам реализации, регионам и другим параметрам. Эти сложные цели заставляют вести аналитический учет в нескольких разрезах: первое направление – по видам реализуемой продукции, по группам товаров, по конкретным выполненным работам и оказанным услугам; второе направление – по направлениям реализации; третье – по секторам конкретного рынка; четвертое – по территориальному признаку и т.п. В аналитическом учете отражаются выручка от реализации; налог на добавленную стоимость и акцизы; себестоимость и результат (прибыль или убыток) от реализации.

### **3.Учет прочих доходов и расходов**

Кроме доходов и расходов от обычных видов деятельности могут возникать прочие поступления и расходы, которые именуются в бухгалтерском учете как прочие доходы и расходы.

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации», доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организаций, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.

В состав доходов от прочих операций включаются:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организацией убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы.

Согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- прочие расходы.

В состав убытков (потерь) от прочих операций включаются:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- 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;
- прочие расходы.

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах, предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы».

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» могут быть открыты субсчета:

91-1 «Прочие доходы»;

91-2 «Прочие расходы»;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91-1 «Прочие доходы» учитываются поступления активов, признаваемые

прочими доходами.

На субсчете 91-2 «Прочие расходы» учитываются прочие расходы.

Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на субсчет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

#### **4. Учёт прибылей и убытков**

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в плане счетов бухгалтерского учета предназначен счет 99 «Прибыли и убытки».

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные. По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются:

прибыль или убыток от обычных видов деятельности – в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;

сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период – в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;

– потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.);

начисленные платежи налога на прибыль и платежи по пересчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций – в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Прибыль юридического лица, зарегистрированного в соответствии с законодательством Российской Федерации, облагается налогом на прибыль, который уплачивают юридические лица.

Нормативным документом, регулирующим налогообложение прибыли, является Глава 25 «Налог на прибыль организация». Базой для налогообложения у юридических лиц является сумма прибыли, выявляемая в

бухгалтерском учете как кредитовое сальдо по счетам 90 «Продаж» и 91 «Прочих доходов и расходов».

В связи с введением налогового учета определение налогооблагаемой прибыли производится в регистрах налогового учета. Расчет налога (налоговой декларации) от фактической прибыли и заполнение справки о порядке определения данных, отражаемых по строке 1 указанного расчета (валовая прибыль) теперь не заполняется. Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета уменьшается или увеличивается на корректировки, производимые в регистрах налогового учета.

## **5.Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)**

Конечный финансовый результат деятельности организации по состоянию на отчетную дату, уменьшенный на суммы начисленных платежей по налогу на прибыль и суммы налоговых санкций, теперь принято называть чистой, или нераспределенной, прибылью. Результатами деятельности организации могут быть:

- получение прибыли;
- получение убытка;
- отсутствие прибыли или убытка.

Если по результатам года получен положительный результат, то организация будет иметь дело с нераспределенной прибылью. При отрицательном результате организация имеет дело с непокрытым убытком.

Обобщение информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации осуществляется на активно-пассивном счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». На этом счете накапливается сумма невыплаченных дивидендов (доходов учредителей) либо нераспределенной прибыли, которая остается в обороте организации.

Сумма чистой прибыли или чистого убытка формируется в течение отчетного года на счете 99 «Прибыли и убытки» в порядке, установленном правилами бухгалтерского и налогового учета.

В рамках реформации баланса по окончании отчетного года заключительными оборотами декабря сумма чистой прибыли списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Для целей учета и распределения сумм нераспределенной (чистой) прибыли отчетного года к счету 84 рекомендуется открывать отдельный субсчет, например, субсчет 84-1 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года».

На начало нового отчетного года сумма нераспределенной прибыли закончившегося отчетного года в балансе отдельно не показывается. Эта сумма присоединяется к сумме нераспределенной прибыли прошлых лет или непокрытого убытка прошлых лет, учитываемых на отдельном субсчете, например, на субсчете 84-2 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет».

### **1.19 Лекция №19 (2 часа)**

**Тема: «Цели и концепции управляемого учета»**

#### **1.19.1. Вопросы лекции:**

1. Сравнительная характеристика управляемого и финансового учета.
2. Организация управляемого учета в зависимости от технологии и организации производства.
3. Предмет, метод и объекты изучения управляемого учета.

#### **1.19.2. Краткое содержание вопросов**

##### **1.Сравнительная характеристика управляемого и финансового учета.**

Для сравнительной характеристики финансового и управляемого учета необходимо выяснить сходство и различие этих подсистем бухгалтерского учета. В общем виде основные отличия финансового учета от управляемого представлены в табл. 1.1.

##### **Сравнение финансового и управляемого учета**

Показатели сравнения	Финансовый учет	Управляемый учет
1. Цепь учета	Формирование достоверной информации для составления финансовой отчетности, осуществления контроля и выявления резервов	Формирование достоверной информации для администрации организаций и её структурных подразделений, необходимой для управления ими
2. Пользователи информации	В основном внешние пользователи	Управленческий персонал организаций и структурных подразделений и исполнители

3. Обязательность ведения	Обязателен	Не обязателен, вводится по решению администрации
4. Объекты учета и отчетности	Организация в целом	Структурные подразделения, центры ответственности и др. позиции
5. Способы учета	Использование всех элементов метода бухгалтерского учета обязательно	Использование элементов методов бухгалтерского учета необязательно. Используются методы количественных оценок
6. Правила ведения учета	Используются общепринятые принципы и правила	Устанавливаются организацией
7. Используемые измерители	Трудовые, натуральные и обязательно стоимостные	Более широкое использование натуральных и трудовых показателей и специфических стоимостных показателей («будущий рубль» и т.п.)
8. Способы группировки расходов	По установленным элементам затрат, при необходимости по статьям калькуляции	По статьям калькуляции
9. Степень точности информации	Достоверная, документально обоснованная	Допускаются приблизительные и примерные оценки
10. Временной период	Прошедший отчетный период	За истекший, текущий и будущий периоды
11. Периодичность представления отчетности	Месяц, квартал, год	Смена, день, неделя, месяц
12. Сроки представления отчетности	Через несколько недель, месяцев	Через несколько дней, на следующее утро, немедленно
13. Ответственность за достоверность и своевременность представления информации	Установлена	Не предусматривается
14. Доступность отчетных данных	Доступны пользователям	Являются коммерческой тайной
15. Регулирующий орган	Минфин России	Минэкономразвития России (разработка рекомендаций)

## 2. Организация управляемого учета в зависимости от технологии и организации производства.

Управляемый учет — это установленная организацией система сбора, регистрации, обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности организации и ее структурных подразделений для осуществления планирования, контроля и управления этой деятельностью.

Процесс сбора информации о хозяйственной деятельности организации заключается в определении, классификации, оценке и измерении хозяйственных операций и других экономически значимых событий с целью последующего их отражения в системе управляемого учета.

Под регистрацией понимают упорядоченное и последовательное отражение хозяйственных операций и других экономически значимых событий в первичных документах и учетных регистрах.

Обобщение информации представляет собой анализ, подготовку и интерпретацию

информации. В процессе анализа информации определяют состав информации, представляемой пользователям, круг пользователей, взаимосвязь различных показателей деятельности организации, зависимость показателей от экономически значимых событий и ситуаций. Процесс подготовки и интерпретации информации предусматривает представление логически связанной плановой, учетной и иной информации, включающей по необходимости аналитические и прогнозные заключения.

Подготовленная информация представляется пользователям в виде отчетов табличного, графического и текстового формата.

Основная целью управленческого учета — предоставление руководителям и специалистам организации и структурных подразделений плановой, фактической и прогнозной информации о деятельности организации и внешнем окружении для обеспечения возможности принятия обоснованных управленческих решений.

### **3.Предмет, метод и объекты изучения управленческого учета**

Под организацией управленческого учета понимают систему условий и элементов построения учетного процесса с целью получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации, осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и управления производственной деятельностью. Ответственность за организацию управленческого учета в организациях несут руководители организаций. В зависимости от объема учетной работы они могут:

- а) учредить службу управленческого учета как структурное подразделение, возглавляемое соответствующим руководителем;
- б) ввести в штат бухгалтерии должности специалистов по управленческому учету (бухгалтеров-аналитиков).

Для обеспечения рациональной организации управленческого учета большое значение имеет разработка плана его организации.

План организации управленческого учета состоит из следующих элементов: план документации и документооборота; план счетов и их корреспонденции; план отчетности; план технического оформления учета; план организации труда работников бухгалтерии.

В плане документации указывается перечень документов для учета хозяйственных операций и составляется расчет потребности в бланках. При этом организации могут использовать типовые формы первичных учетных документов или применять формы документов, разработанные самостоятельно. После определения потребности в бланках заказывают их печатание в типографии или делают заявку на их приобретение.

Основой организации первичного учета в организациях является график документооборота. Под документооборотом понимают путь, который проходят документы от момента их выписки до сдачи на хранение в архив. В графике документооборота определяется круг лиц, ответственных за оформление документов, и указываются порядок, место, время прохождения документа с момента составления до сдачи в архив.

При разработке плана счетов для управленческого учета необходимо иметь в виду, что действующий в настоящее время план счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.01 г. № 94н, позволяет осуществлять учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции одновременно для целей финансового и управленческого учета. При этом допускается использование однокруговой (монистической) и двухкруговой (дуалистической) систем учета производственных затрат.

#### **1.20 Лекция №20 (2 часа)**

**Тема: «Модели формирования издержек в управленческом учете»**

##### **1.20.1. Вопросы лекции:**

1. Понятие полной и сокращенной себестоимости.
2. Метод «стандарт – кост», метод «директ –костинг».
3. Место и роль информационного моделирования в управленческом учете.

### **1.20.2.Краткое содержание вопросов**

#### **1.Понятие полной и сокращенной себестоимости.**

Себестоимость продукции — это выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию. В условиях перехода к рыночной экономике себестоимость продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности организаций. Исчисление этого показателя необходимо для оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики; определения рентабельности производства и отдельных видов продукции; осуществления внутрипроизводственного хозрасчета; выявления резервов снижения себестоимости продукции; определения цен на продукцию; исчисления национального дохода в масштабах страны; расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий; обоснования решения о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших.

Одно из основных условий получения достоверной информации о себестоимости продукции — четкое определение состава производственных затрат.

Для организации учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в Плане счетов бухгалтерского учета предусмотрены счета: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 43 «Готовая продукция», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». На дебете счетов 20, 23, 25, 26, 29 учитываются фактические затраты, а по кредиту отражается либо полученная продукция (работы, услуги - счета 20, 23, 29), либо списание затрат на основное производство (счета 25, 26).

#### **2.Метод «стандарт – кост», метод «директ –костинг»**

Модифицированным аналогом нормативного метода калькулирования себестоимости является западный метод «стандарт-кост» (Standard Costs). Метод «стандарт-кост» служит для оценки деятельности отдельных работников и организации в целом, подготовки бюджетов и прогнозов, помогает принять решение об установлении реальных цен. Основа расчета при данном методе — возможная рыночная цена и возможность получения прибыли. Этот метод широко используется во всем мире практически всеми производственными компаниями.

Метод «стандарт-кост» заключается в разработке стандартов (норм), предварительном составлении стандартных калькуляций, управлением учете фактических издержек и отклонений от стандартов, систематизированных как совокупность. Принципиальным моментом применения названного метода является также то, что в его рамках не проводится полное распределение всех накладных издержек на себестоимость произведенной продукции.

Стандарт представляет собой твердую норму расхода ресурсов для изготовления калькуляционной единицы. Таким образом, разработанные в рамках данного метода нормы рассматриваются как обязательные стандарты. Разработанные стандарты не изменяют в течение всего установленного периода. Однако в исключительных случаях, вызываемых объективными причинами (например, в связи с ростом цен у поставщиков, изменениями условий производства и т.п.), установленные стандарты могут быть изменены.

В рамках метода «стандарт-кост» стандартные издержки на единицу продукта состоят из следующих элементов:

- стандартной цены и стандартного количества основных материалов;
- стандартного рабочего времени и стандартной ставки прямой оплаты труда;
- стандартного коэффициента переменных и постоянных общепроизводственных издержек.

Метод «стандарт-кост» предполагает определение фактической себестоимости на основе оценки издержек, установленных стандартами, а не на основе учета фактических

издержек. Его основная цель заключается в своевременном определении возникающих отклонений по элементам стандартных издержек, проведении анализа причин их возникновения с целью использования инструментов управленческого учета для их минимизации и корректировки применяемых стандартов.

Анализ отклонений может осуществляться для любого центра ответственности организации. В его процессе производят сравнение фактических и стандартных данных. Выявленные отклонения подлежат отражению в системе управленческого учета.

Отклонения могут возникать по различным статьям издержек, поэтому для удобства проведения анализа отклонения разделяют по факторам (причинам), которые послужили причиной их возникновения.

В начале анализируются причины возникновения отклонений по материальным издержкам, затем причины, приведшие к возникновению отклонений фактических трудозатрат и накладных издержек от их стандартных значений.

В заключение анализируются причины появления отклонений в показателе выручки от продажи продукции.

В основе метода «директ-костинг» (Direct Costing) лежит принцип разделения издержек организации на постоянные и переменные, т.е. зависимость издержек от динамики деловой активности организации.

Данный метод является одним из альтернативных отечественной методике калькулирования себестоимости продукции.

Согласно методу, «директ-костинг» планирование и управленческий учет издержек осуществляется только в их переменной части, иными словами, только переменные издержки подлежат распределению

по соответствующим калькуляционным статьям. При этом постоянные издержки в калькуляцию себестоимости продукции не включаются и подлежат обособленному управленческому учету с последующим включением в расчет финансового результата организации за определенный отчетный период.

Себестоимость, калькулируемую по принципам, заложенным в методе «директ-костинг», принято называть сокращенной (неполной, переменной, усеченной).

В рамках данного метода оценка остатков незавершенного производства и готовой продукции производится также по сокращенной себе-; стоимости, что позволяет избежать капитализации издержек в запасах<sup>1</sup> и указывает на ориентацию метода на процесс реализации продукции.

Процесс калькулирования себестоимости по методу «директ-костинг» предполагает решение следующих задач:

- определение центров ответственности;
- группировку издержек в соответствии с принципами метода (постоянные, переменные) и организацию их управленческого учета;
- формирование внутренней управленческой отчетности;
- проведение анализа показателей внутренней управленческой отчетности для обоснования управленческих решений.

Применение метода «директ-костинг» предусматривает составление двухуровневого отчета о прибылях и убытках. Первый уровень отчета содержит сведения о маржинальном доходе, второй — об операционной прибыли.

Маржинальный доход - это разница между выручкой, полученной организацией от реализации продукции (работ, услуг), и себестоимостью, рассчитанной по переменным издержкам (сокращенной себестоимостью).

Операционная прибыль — это разница между маржинальным доходом организации и величиной постоянных издержек.

Составленный по методу «директ-костинг» отчет о прибылях и убытках является эффективным информационным источником для проведения политики ценообразования и управления издержками организации и концентрирует особое внимание руководства организации на изменении маржинального дохода как в целом по организации, так и по конкретным наименованиям производимой продукции (работ, услуг).

Метод «директ-костинг» имеет несколько вариантов применения. Например, существует

классический «директ-костинг», когда калькулирование себестоимости осуществляется по прямым (основным) издержкам, которые одновременно являются и переменными. Другой вариант предполагает калькулирование себестоимости по переменным издержкам, в которые входят прямые и переменные накладные издержки. Также возможен вариант «директ-костинга», когда калькулирование себестоимости осуществляется в отношении общей величины переменных и части постоянных издержек, определяемых в соответствии с коэффициентом использования производственной мощности.

### **3.Место и роль информационного моделирования в управленческом учете**

В системе управления издержками важную роль отводят калькулированию себестоимости. Содержащаяся в современных калькуляциях информация позволяет не только решать традиционные задачи, но и прогнозировать экономические последствия таких ситуаций, как дальнейший выпуск продукции, установление оптимальной цены на продукцию, оптимизация ассортимента выпускаемой продукции, обновление действующей технологии и станочного парка, оценка качества работы управленческого персонала.

Современное калькулирование лежит в основе оценки выполнения принятого организацией или центром ответственности плана. Оно необходимо для анализа причин отклонений от плановых заданий по себестоимости, а также является основой трансфертного ценообразования.

Калькулирование себестоимости представляет собой совокупность приемов и способов, обеспечивающих группировку издержек по объектам калькулирования и исчисления себестоимости калькуляционных единиц.

В качестве объекта калькулирования в управленческом учете принято рассматривать конкретный носитель издержек производства за отчетный период. Правильный выбор объекта калькулирования является непременным условием достоверности калькулирования.

В зависимости от типа производства и характера выпускаемой продукции (работы, услуги) в качестве объектов калькулирования могут рассматриваться:

- продукция полной или частичной готовности по стадиям, переделам, процессам;
- изделия или полуфабрикаты, группы однородных изделий, этапы выполненных работ и т.п.;
- виды работ и услуг и др.

Калькуляционная единица — это количественное выражение объекта калькулирования. В качестве калькуляционных единиц могут использоваться натуральные, условно-натуральные единицы, приведенные, эксплуатационные единицы, единицы времени и т.п.

В общем случае исчисление себестоимости калькуляционной единицы рассчитывается путем деления всей суммы издержек, сгруппированных по данному калькуляционному объекту, на количество калькуляционных единиц, составляющих объект калькулирования.

Конечным результатом калькулирования является составление калькуляций. Калькуляция — это специальный регистр, отражающий совокупность конкретных расчетных процедур, проводимых с целью исчисления себестоимости.

Калькулирование себестоимости может проводиться как в рамках существующей в организации учетной системы, так и по требованию.

Себестоимость продукции (работ, услуг) или процессов калькулируется на основе данных о производственных издержках, при этом величины производственных издержек могут оцениваться по нормативным, плановым либо фактическим значениям. В зависимости от используемых величин производственных издержек различают следующие виды калькуляций себестоимости:

- нормативная;
- плановая;
- сметная;
- фактическая.

Нормативную калькуляцию формируют на основе действующих на начало отчетного периода норм расхода сырья, материалов и других затрат, которые соответствуют производственным возможностям организации на данном этапе ее работы.

Плановую калькуляцию составляют на плановый период на основе действующих на начало этого периода норм и смет.

Сметную калькуляцию рассчитывают при проектировании новых производств и конструировании вновь осваиваемых изделий при отсутствии норм расхода.

Фактическая калькуляция отражает совокупность всех издержек на производство и продажу продукции (работ, услуг), включая понесенные непроизводственные издержки. Она используется для контроля за выполнением плановых заданий по снижению себестоимости различных видов продукции, а также для анализа и динамики себестоимости.

Процесс калькулирования себестоимости подразумевает составление индивидуальных и общих калькуляций.

Общая калькуляция предполагает исчисление всех издержек, связанных с производством всей продукции (работ, услуг), выпускаемой организацией. Разновидностью общей калькуляции является частичная калькуляция, отражающая сумму издержек конкретного центра ответственности организации или процесса ее деятельности.

Завершающей стадией калькулирования себестоимости является исчисление себестоимости калькуляционной единицы. Совокупность расчетных процедур, применяемых для исчисления себестоимости калькуляционной единицы, принято называть способом калькулирования.

Как правило, выделяют:

- нормативный способ;
- способ суммирования издержек;
- способ исключения издержек;
- способ распределения издержек;
- способ прямого расчета.

Выбор конкретного способа калькулирования зависит от технологии производства, характера выпускаемой продукции и т.п.

Нормативный способ, или способ суммирования отклонений, заключается в определении фактической себестоимости калькуляционных единиц на основе нормативных калькуляций, предварительно составленных путем суммирования нормативной себестоимости калькуляционной единицы с отклонениями от принятых норм и их изменениями, учтенными по объектам калькулирования в расчете на единицу калькулирования.

Способ суммирования издержек предполагает суммирование издержек по отдельным частям изделия, процессам, переделам, периодам времени при исчислении себестоимости объекта калькулирования и калькуляционной единицы.

Организация управленческого учета издержек является неотъемлемой частью калькуляционного процесса и предполагает ведение учета в разрезе отдельных статей калькуляции, готовой продукции и издержек на продажу в натуральных и стоимостных измерителях, а также организацию документооборота, обеспечивающую своевременное и корректирующее отражение учитываемых показателей.

## **1.21 Лекция №21 (4 часа)**

**Тема: «Виды, сроки и порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности»**

### **2.21.1. Вопросы лекции:**

1. Виды бухгалтерской отчетности и требования, предъявляемые к ее составлению;
2. Содержание, порядок и сроки составления и представления промежуточной бухгалтерской отчетности;
3. Консолидированная отчетность и информация по сегментам.
4. Международная система финансовой (бухгалтерской) отчетности; сущность, принципы,

организация.

### **1.21.2.Краткое содержание вопросов**

#### **1.Виды бухгалтерской отчетности и требования, предъявляемые к ее составлению**

В условиях рыночных отношений резко возрастает значение достоверной и объективной бухгалтерской отчетности, так как анализ ее показателей позволяет определить истинное имущественное и финансовое положение организации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность — это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности, формируемая на основе данных бухгалтерского (финансового) учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность позволяет оценить общую стоимость имущества, стоимость иммobilизованных и мобильных средств, материальных оборотных средств, величину собственных и заемных источников средств организации.

Поданным бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается излишек или недостаток источников средств для формирования оборотных фондов организации, то есть определяется обеспеченность организации собственными и заемными источниками.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность дает возможность оценить кредитоспособность организации, то есть способность полностью и своевременно рассчитываться по обязательствам.

Бухгалтерская отчетность является информационной базой финансового анализа, результаты которого используются для управления финансово-хозяйственной деятельностью организации, для оценки эффективности деятельности ее руководства, для выбора направлений инвестирования капитала. Финансовый анализ может выступать в качестве инструмента прогнозирования отдельных показателей и финансовой деятельности составление бухгалтерской (финансовой) отчетности — одна из стадий бухгалтерского (финансового) учета, который включает:

- 1) документирование различных хозяйственных фактов;
- 2) классификацию учетных данных и отражение на счетах бухгалтерского учета — в учетных регистрах и Главной книге;
- 3) формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 4) анализ деятельности организации, результаты которого используются для принятия различных управлеченческих решений.

Посредством бухгалтерской (финансовой) отчетности реализуется основная задача бухгалтерского учета — формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении и представление этой информации внутренним и внешним пользователям.

Для удовлетворения общих потребностей заинтересованных пользователей бухгалтерская отчетность содержит информацию о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Финансовое положение организации определяется существующими в ее распоряжении ресурсами, структурой источников этих ресурсов, ликвидностью и платежеспособностью организации, а также ее способностью адаптироваться к изменениям в среде функционирования.

#### **2.Содержание, порядок и сроки составления и представления промежуточной бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность делится на виды по следующим основным признакам:

1. По назначению различают внешнюю и внутреннюю отчетность. Внешняя отчетность служит средством информирования внешних пользователей о характере деятельности, доходности и имущественном положении хозяйствующего субъекта. Состав внешней бухгалтерской отчетности регламентируется Министерством финансов РФ. Внешняя бухгалтерская отчетность в соответствии с международными стандартами подлежит обязательному опубликованию. Поэтому она называется «публичной». Внутренняя отчетность удовлетворяет информационные потребности самой организации в процессе принятия управлеченческих решений. Она строится на данных управлеченческого учета.

Состав, сроки и ответственные за предоставление внутренней отчетности устанавливаются руководителем организации и отражаются в приказе об учетной политике.

2. По периодичности различают годовую и промежуточную отчетность. Отчетность, составляемая по состоянию на конец отчетного года, — это годовая отчетность. Отчетность, составляемая на внутригодовую дату, — это промежуточная отчетность. Внешняя промежуточная отчетность составляется за квартал, полугодие и девять месяцев. Периодичность составления внутренней промежуточной отчетности определяет руководитель организации (суточная, недельная, декадная, месячная и др.).

3. По степени обобщения отчетных данных различают индивидуальную, сводную и консолидированную отчетность.

К бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ предъявляют следующие требования:  
Достоверность. Это объективное и правдивое отражение событий, представленных в отчетности, а также отсутствие существенных ошибок и отклонений.

Существенность. Это значимость информации, представленной в отчетности. Информация считается существенной, если ее отсутствие или искажение может повлиять на экономическое решение пользователей, принятое поданной отчетности.

Нейтральность. Это отсутствие пристрастных оценок, нацеленных на оказание влияния на какую-либо категорию пользователей.

Целостность. Это необходимость включения в бухгалтерскую отчетность данных обо всех хозяйственных операциях, осуществленных как организацией в целом, так и ее филиалами, представительствами и иными подразделениями, в том числе выделенными на отдельные балансы.

Последовательность. Означает необходимость соблюдения постоянства в содержании и формах баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним от одного отчетного года к другому.

Сопоставимость. Это сравнимость отчетной информации за несколько отчетных периодов.

Требование соблюдения отчетного периода. Отчетный период — период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность; отчетная дата — дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

Требование правильного оформления отчетности. Бухгалтерская отчетность составляется на русском языке в валюте РФ, подписывается руководителем и главным бухгалтером.

### **3. Консолидированная отчетность и информация по сегментам**

Головная организация должна придерживаться принятых форм консолидированной отчетности от одного отчетного периода другому.

Бухгалтерская отчетность дочернего общества объединяется в консолидированную бухгалтерскую отчетность, если (п. 1.3 Методических рекомендаций):

- 1) головная организация обладает более 50% голосующих акций акционерного общества (АО) или более 50% уставного капитала общества с ограниченной ответственностью (ООО);
- 2) головная организация имеет возможность определять решения, принимаемые дочерним обществом, в соответствии с заключенным между головной организацией и дочерним обществом договором;
- 3) в случае наличия у головной организации иных способов определения решений, принимаемых дочерним обществом. Данные о зависимых обществах включаются в консолидированную бухгалтерскую отчетность, если головная организация имеет более 20% голосующих акций АО или 20% уставного капитала ООО (п. 1.4 Методических рекомендаций).

Данные о дочерних обществах или зависимых обществах в консолидированную отчетность не включаются в следующих случаях:

- 1) доля голосующих акций или доля в уставном капитале дочернего или зависимого общества приобретена на краткосрочный период с целью последующей перепродажи;
- 2) головная организация не может определять решения, принимаемые дочерним обществом;

- 3) данные о дочернем или зависимом обществе не оказывают существенного влияния на формирование представления о финансовом положении и финансовых результатах деятельности Группы. Например, если величина уставного капитала дочернего общества не превышает 3% величины капитала Группы, а в сумме с капиталом других дочерних обществ, участие в которых отражается в сводной бухгалтерской отчетности в общем порядке, установленном для отражения финансовых вложений, — 10% величины капитала Группы;
- 4) включение бухгалтерской отчетности дочернего (зависимого) общества в сводную бухгалтерскую отчетность противоречит требованию рациональности, установленному ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» (например, в силу чрезвычайных ситуаций). Обоснованность невключения при этом подтверждается независимым аудитором (аудиторской фирмой);
- 5) дочернее общество, которое в свою очередь выступает головной организацией по отношению к своим дочерним обществам

#### **4.Международная система финансовой (бухгалтерской) отчетности: сущность, принципы, организация.**

Для гармонизации и унификации учетной теории и практики в 1973 г. профессиональными бухгалтерскими организациями был создан Совет по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО). В настоящее время в нем участвуют более 100 профессиональных бухгалтерских объединений и ассоциаций из 76 стран. Это независимая, неправительственная организация.

Основные задачи СМСФО:

- разрабатывать и публиковать учетные стандарты, которые должны приниматься во внимание при составлении финансовой отчетности;
- способствовать распространению этих стандартов, их принятию и соблюдению на международном уровне;
- осуществлять работу по совершенствованию и гармонизации национальных стандартов и процедур составления отчетности.

На мировом уровне Совет — единственная официально признанная организация, выпускающая стандарты финансовой отчетности.

Процедура разработки и выпуска стандартов состоит из нескольких этапов и занимает примерно три года.

Каждый стандарт содержит:

- задачи и концепции;
- круг охватываемых проблем;
- терминологию;
- критерии применения данного стандарта;
- базы оценки и методы учета;
- способ раскрытия информации и пояснения.

Процесс внедрения стандартов длительный и трудный. Это связано в том числе и с отсутствием у Совета юридически директивных полномочий. Поэтому международные стандарты носят лишь рекомендательный характер.

Внедрение стандартов может проводиться по-разному:

- включением стандарта целиком или отдельных его положений в национальное законодательство;
- применением его по рекомендациям и под наблюдением национальных бухгалтерских ассоциаций;
- добровольным решением самих организаций следовать предлагаемым нормам.

##### **1.21 Лекция №22 (2 часа)**

**Тема: «Анализ состояния и использования основных средств и материальных ресурсов»**

###### **1.21.1. Вопросы лекции:**

1. Показатели технического состояния основных фондов: коэффициенты обновления, износа, выбытия, годности. Оценка технического состояния.
2. Взаимосвязь производительности труда, фондоотдачи, фондоемкости и экономический смысл данной взаимосвязи.
3. Анализ использования материальных ресурсов.

### **1.21.2. Краткое содержание вопросов**

#### **1. Показатели технического состояния основных фондов: коэффициенты обновления, износа, выбытия, годности. Оценка технического состояния.**

Данные о наличии, износе и движении основных средств основной источник информации для оценки и производственного потенциала предприятия.

1. Показатели движения:

1. Коэффициент поступления (ввода) отражает интенсивность поступления ОС:

$K_{пост.} = \text{Стоимость всех поступивших ОС} / \text{Стоимость ОС на конец отчетного периода}$

2. Коэффициент обновления отражает интенсивность обновления ОС:

$K_{обн.} = \text{Стоимость новых поступивших ОС} / \text{Стоимость ОС на конец отчетного периода}$   
Коэффициент обновления рассчитывают по всем ОС, по активной части и по основным видам оборудования. При проведении анализа необходимо сравнить коэффициент обновления по активной части с коэффициентом обновления по всем основным производственным фондам и выяснить за счет какой части основных фондов происходит в большей степени её обновление. Обновление основных фондов может происходить, как за счет приобретения новых, так и за счет модернизации имеющихся основных фондов.

3. Обновление техники также характеризует коэффициент автоматизации:

$K_{авт.} = \text{Стоимость автоматизированных средств} / \text{Общая стоимость машин и оборудования}$

4. Коэффициент выбытия характеризует степень интенсивности выбытия основных фондов из сферы производства.

$K_{выб.} = \text{Стоимость всех выбывших ОС} / \text{Стоимость ОС на начало отчетного периода}$

5. Коэффициент ликвидации = Стоимость ликвидированных ОС / Стоимость ОС на начало отчетного периода

6. Коэффициент замены показывает долю вводимых ОС, направленных на замену выбывших.

$K_{зам.} = \text{Стоимость выбывших в результате износа ОС} / \text{Стоимость вновь поступивших ОС}$

7. Коэффициент расширения парка машин и оборудования

$K_{расш.} = 1 - K_{зам.}$

8. Коэффициент прироста характеризует уровень прироста ОС или отдельных групп за определенный период.

$K_{пр.} = \text{Стоимость поступивших ОС} - \text{Стоимость выбывших ОС} / \text{Стоимость ОС на начало периода}$

#### **2. Взаимосвязь производительности труда, фондоотдачи, фондоемкости и экономический смысл данной взаимосвязи**

На объем выпуска продукции большое влияние оказывает не только обеспеченность средствами и их техническое состояние, но и эффективность их использования.

Экономическая эффективность использования ОС определяется соотношением экономического эффекта, полученного за определенный период, к затратам на создание основных средств. В качестве экономического эффекта может выступать стоимость годового выпуска (реализации) продукции, или сумма прибыли. Обычно объем продукции используют при расчете фондоотдачи, а прибыль при расчете рентабельности основных средств. В качестве затрат выступает среднегодовая стоимость основных производственных средств.

Важнейшими показателями эффективности использования основных средств являются:

1. Фондоотдача промышленно-производственных средств исчисляется:

$F\phi = OП / CГCос$ ,

где ОП - объем продукции; СГСос - среднегодовая стоимость основных средств.

Фондоотдача показывает размер продукции, приходящейся на 1 рубль среднегодовой стоимости основных производственных средств. Она может быть исчислена по всем основным фондам и в том числе по промышленно-производственным фондам и по их активной части (машинам и оборудованию) - машиноотдача (МО).

$$МО = ОП / СГСмо$$

где СГСмо — среднегодовая стоимость машин и оборудования.

Показатель машиноотдачи характеризует эффективность использования активно действующей части основных средств.

При расчете показателей фондоотдачи в числителе также может быть использована выручка от реализации продукции, работ, услуг в оптовых ценах предприятия (без НДС и акцизов). В этом случае фондоотдача показывает размер выручки на 1 рубль среднегодовой стоимости основных производственных средств или активной их части.

2. Фондоемкость - это показатель обратный фондоотдаче. Она показывает размер основных средств, приходящихся на 1 рубль продукции, выпущенной либо реализованной.

$$ФЕ = СГСос / ОП$$

Если фондоотдача в отчетном году повысилась по сравнению с базисной величиной, а фондоемкость снизилась, то это свидетельствует о более эффективном использовании основных средств и наоборот.

3. Для обобщающей характеристики эффективности использования основных средств рассчитывают показатель фондопроизводительности:

$$ФР = П / СГСос$$

где П — прибыль до налогообложения

При расчете среднегодовой стоимости ОПФ учитываются не только собственные, но и арендуемые основные средства и не включаются фонды, находящиеся на консервации, резервные и сданные в аренду.

Иногда рассчитывают частные показатели, они применяются для характеристики использования отдельных видов машин, оборудования, производственной площади, например, средний выпуск продукции в натуральном выражении на единицу оборудования за смену, выпуск продукции на 1 м<sup>2</sup> производственной площади и т.д.

В процессе анализа изучаются динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, проводятся межхозяйственные сравнения. После этого изучают факторы изменения их величины.

### **3.Анализ использования материальных ресурсов**

Важным условием непрерывного характера производства является полная обеспеченность материальными ресурсами. Потребность в материальных ресурсах определяется потребностью на выполнение производственной программы, на капитальное строительство, на непромышленные нужды.

*Источники информации для анализа материальных ресурсов:* план материально-технического обеспечения, заявки и контракты на поставку сырья и материалов, фо\*рма №5-з — отчет о затратах на производство, данные аналитического учета о поступлении и расходе материальных ресурсов и др.

При анализе использования материальных ресурсов в первую очередь проверяют правильность и обоснованность плана материально-технического обеспечения, а затем его выполнение по объему, номенклатуре, срокам. Чтобы оценить экономическую обоснованность планируемой потребности по видам материальных ресурсов, сравнивают нормы расхода на единицу продукции в натуральном выражении с нормами, применяемыми при расчете плана потребности в материальных ресурсах, и с нормами, отраженными в плановой калькуляции себестоимости. Потребность в поставках материальных ресурсов определяется на основе производственной программы и обоснованных норм.

#### **1.23 Лекция №23 (2 часа)**

**Тема: «Анализ затрат на производство и себестоимость продукции и финансовых**

## **результатов деятельности предприятия»**

### **1.23.1. Вопросы лекции:**

1. Анализ структуры затрат на производство
2. Анализ прямых и косвенных расходов
3. Анализ финансовых результатов от реализации продукции
4. Анализ рентабельности предприятия.

### **1.23.2.Краткое содержание вопросов**

#### **1.Анализ структуры затрат на производство**

Объектами анализа себестоимости продукции являются следующие показатели:

- полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат;
- затраты на рубль продукции;
- себестоимость отдельных изделий;
- отдельные статьи затрат;
- затраты по центрам ответственности.

Источники информации: "Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия (организации)", плановые и отчетные калькуляции себестоимости продукции, данные синтетического и аналитического учета затрат по основным и вспомогательным производствам и т.д.

*Элементы затрат:* материальные затраты (сырье и материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, топливо, электроэнергия, теплоэнергия и т.д.), затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств, прочие затраты (износ нематериальных активов, арендная плата, обязательные страховые платежи, проценты по кредитам банка, налоги, включаемые в себестоимость продукции, отчисления во внебюджетные фонды и др.).

*Основные статьи калькуляции:* сырье и материалы, возвратные отходы (вычитаются), покупные изделия и полуфабрикаты, топливо и энергия на технологические цели, основная и дополнительная зарплата производственных рабочих, отчисления на социальное и медицинское страхование производственных рабочих, расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы, потери от брака, прочие производственные расходы, коммерческие расходы.

#### **2.Анализ прямых и косвенных расходов**

Все затраты предприятия, которые связаны с производством и сбытом продукции, можно подразделить на переменные и постоянные.

*Переменные затраты* зависят от объема производства и продажи продукции. В основном это прямые затраты ресурсов на производство и реализацию продукции (прямая заработка плата, расход сырья, материалов, топлива, электроэнергии).

*Постоянные затраты* не зависят от динамики объема производства и продажи продукции. Одна их часть связана с производственной мощностью предприятия (амортизация, арендная плата, заработка плата управленческого и обслуживающего персонала на повременной оплате и общехозяйственные расходы), другая - с управлением и организацией производства и сбыта продукции (затраты на исследовательские работы, рекламу, на повышение квалификации работников и т.д.).

Линия затрат при наличии постоянных и переменных расходов представляет собой *уравнение первой степени*

$$Y = a + bx,$$

где Y - сумма затрат на производство продукции;

a - абсолютная сумма постоянных расходов за анализируемый период;

b - ставка переменных расходов на единицу продукции (услуг);

x - объем производства продукции (услуг).

Большое значение имеет точное определение суммы постоянных и переменных затрат, так как от этого во многом зависят результаты анализа. Для этой цели используются разные

методы: алгебраический, графический, статистический, основанный на корреляционно-регрессионном анализе, содержательный, построенный на основе анализа каждой статьи и элементов затрат.

### **3. Анализ финансовых результатов от реализации продукции**

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Прибыль предприятия получают главным образом от реализации продукции, а также от других видов деятельности (сдача в аренду основных фондов, коммерческая деятельность на финансовых и валютных биржах и т.д.).

Основные задачи анализа финансовых результатов:

оценка динамики показателей прибыли и рентабельности за анализируемый период, изучение источников и структуры балансовой прибыли, выявлении резервов повышения балансовой прибыли предприятия и чистой прибыли, расходуемой на выплату дивидендов, в определении потенциала повышения различных показателей рентабельности.

Основными источниками информации: накладные на отгрузку продукции, данные аналитического бухгалтерского учета по счетам финансовых результатов, Отчет о прибылях и убытках (финансовых результатах), а также данные финансового плана.

Финансовые результаты деятельности предприятия оцениваются с помощью абсолютных и относительных показателей. К *абсолютным* относятся: прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг), прибыль (убыток) от прочей реализации, доходы и расходы от внераализационных операций, балансовая (валовая) прибыль, чистая прибыль.

К числу *относительных показателей* принадлежат различные соотношения прибыли и затрат (или вложенного капитала — собственного, заемного, инвестиционного и т.д.). Важное место среди них занимают показатели рентабельности. Их экономический смысл состоит в том, что они характеризуют прибыль, получаемую с каждого рубля капитала (собственного или заемного), вложенного в предприятие.

### **4. Анализ рентабельности предприятия**

Получение прибыли является результатом вложения капитала в активы, использование которых принесло экономическую выгоду. Для собственников, менеджмента предприятия, его персонала, государства, инвесторов, кредиторов, т.е., для всех возможных участников распределения и использования полученной прибыли важна не только ее величина, но и уровень доходности деятельности предприятия. При прочих равных условиях вложение средств или работа на более доходном предприятии даст, в конечном итоге, возможность получить более высокие дивиденды, премии, снизить риск невозврата кредитных ресурсов, а фискальная система страны получит больше налогов.

Изучая конечные финансовые результаты деятельности предприятия, важно анализировать не только динамику, структуру, факторы и резервы роста прибыли, но и соотношение эффекта (прибыли) с имеющимися или использованными ресурсами, а также с доходами предприятия от его обычной и прочей хозяйственной деятельности. Это соотношение называется рентабельностью и может быть представлено тремя группами показателей:

- 1) показатели рентабельности, характеризующие прибыльность продаж или рентабельность реализованной продукции;
- 2) показатели рентабельности, характеризующие рентабельность производства продукции и реализуемых инвестиционных проектов;
- 3) показатели рентабельности, характеризующие доходность капитала и таких его составляющих, как собственный и заемный капитал.

#### **1.24 Лекция №24 (2 часа)**

**Тема: «Анализ бухгалтерского баланса»**

##### **1.24.1. Вопросы лекции:**

1. Анализ валюты бухгалтерского баланса.

2. Сравнительный аналитический баланс. Анализ состава и структуры активов баланса.
3. Анализ состава и структуры пассивов баланса.

#### **1.24.2. Краткое содержание вопросов**

##### **1. Анализ валюты бухгалтерского баланса**

Под ликвидностью какого-либо актива понимают возможность его превращения в денежные средства, а степень ликвидности определяется продолжительностью временного периода, в течение которого это превращение может быть осуществлено: чем короче период, тем выше ликвидность данного вида актива.

В зависимости от степени ликвидности, то есть скорости превращения в денежные средства, активы предприятия делятся на следующие группы:

A1 - наиболее ликвидные активы = денежные средства + краткосрочные финансовые вложения;

A2 - быстро реализуемые активы = краткосрочная дебит. зад-сть + прочие оборотные активы;

A3 - медленно реализуемые активы = запасы + НДС по приобретенным ценностям + долгосрочные финансовые вложения + долгосрочная дебиторская зад-сть - расходы будущих периодов;

A4 - трудно реализуемые активы = внеоборотные активы.

Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты:

П1 - наиболее срочные обязательства = кредиторская задолженность + расчеты по дивидендам + ссуды, которые не были погашены в срок;

П2 - краткосрочные пассивы = краткосрочные займы и кредиты;

П3 - долгосрочные пассивы = долгосрочные кредиты и займы;

П4 - постоянные пассивы = статьи раздела III «Капитал и резервы» - «Расходы будущих периодов» + «Доходы будущих периодов», «Резервы предстоящих расходов» (задол-сть учредителям).

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются следующие условия:

A1 > П1

A2 > П2

A3 > П3

A4 < П4

##### **2. Сравнительный аналитический баланс. Анализ состава и структуры активов баланса**

Структура оборотных активов зависит от ряда факторов:

производственных — состава и структуры затрат на производство, его типа, характера выпускаемой продукции, длительности технологического процесса и др.;

особенностей закупок материальных ресурсов — периодичности, регулярности, комплектности поставок, вида транспорта, удельного веса комплектующих изделий в объеме потребления и т.д.;

формы расчетов с поставщиками и покупателями товаров;

спроса на продукцию данной компании, оказывающего влияние на величину готовой продукции на складе и дебиторской задолженности.

В практике финансового менеджмента зачастую необходимо знать величину чистых оборотных активов (чистого рабочего капитала). Она характеризует ту часть их объема, которая сформирована за счет собственного и долгосрочного заемного капитала.

Сумма чистых оборотных активов рассчитывается по следующей формуле:

ЧОА = ВОА - КФО,

где ЧОА — сумма чистых оборотных активов компании;

ВОА — сумма валовых оборотных активов компании;

КФО — краткосрочные текущие финансовые обязательства компании.

Данный показатель характеризует величину потребности в собственном оборотном капитале или, более точно, потребность в финансировании оборотных средств, связанную

с превышением оборотных активов над краткосрочными обязательствами. Для нормальной обеспеченности хозяйственной деятельности оборотными активами величина чистых оборотных активов устанавливается в пределах 1/3 от величины собственного капитала.

Собственные оборотные активы характеризуют ту их часть, которая сформирована за счет собственного капитала компании.

Сумма собственных оборотных активов компании рассчитывается по формуле:

$$\text{СОА} = \text{ВОА} - \text{ДЗК} - \text{КФО},$$

где СОА — сумма собственных оборотных активов компании;

ДЗК — долгосрочный заемный капитал, инвестированный в оборотные активы.

Отметим, что долгосрочный заемный капитал применительно к российским компаниям крайне редко используется в качестве источника финансирования оборотных активов.

### **3. Анализ состава и структуры пассивов баланса**

Анализ структуры собственного капитала можно установить по данным формы №3 «Отчет об изменении капитала» и данным аналитического бухгалтерского учета.

Прежде чем оценить изменения суммы и доли собственного капитала в общей валюте баланса, следует выяснить, за счет каких составных частей произошли эти изменения. Очевидно, что прирост собственного капитала за счет реинвестирования прибыли и за счет переоценки основных средств будет рассматриваться по-разному при оценке способности предприятия к самофинансированию и наращиванию собственного капитала. Капитализация (реинвестирование) прибыли способствует повышению финансовой устойчивости, снижению себестоимости капитала, так как за привлечение альтернативных источников финансирования нужно платить довольно высокие проценты.

Анализ структуры заемного капитала. Большое влияние на финансовое состояние предприятия оказывают состав и структура заемных средств, т.е. соотношение долгосрочных, среднесрочных и краткосрочных финансовых обязательств.

Привлечение заемных средств в оборот предприятия — явление нормальное, содействующее временному улучшению финансового состояния при условии, что эти средства не замораживаются на продолжительное время в обороте и своевременно возвращаются. В противном случае может возникнуть просроченная кредиторская задолженность, что в конечном итоге приводит к выплате штрафов и ухудшению финансового положения. Поэтому в процессе анализа необходимо изучить состав, давность появления кредиторской задолженности, наличие, частоту и причины образования просроченной задолженности поставщикам ресурсов, персоналу предприятия по оплате труда, бюджету, определить сумму выплаченных пеней за просрочку платежей. Для этого используют данные формы «Приложение к балансу и отчету о финансовых результатах», а также данные первичного и аналитического учета.

#### **1.25 Лекция №25 (2 часа)**

**Тема: «Анализ отчета о прибылях и убытках»**

##### **1.25.1. Вопросы лекции:**

1. Формирование показателей доходов и расходов организации.
2. Факторы, влияющие на формирование прибылей и убытков.
3. Анализ использования чистой (нераспределенной) прибыли.

##### **1.25.2. Краткое содержание вопросов**

###### **1. Формирование показателей доходов и расходов организаций**

Финансовые результаты деятельности предприятия оцениваются с помощью абсолютных и относительных показателей. К **абсолютным** относятся: прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг), прибыль (убыток) от прочей реализации, доходы и расходы от внераализационных операций, балансовая (валовая) прибыль, чистая прибыль. К числу относительных показателей принадлежат различные соотношения прибыли и затрат (или вложенного капитала — собственного, заемного, инвестиционного и т.д.). Важное место среди них занимают показатели рентабельности. Их экономический смысл

состоит в том, что они характеризуют прибыль, получаемую с каждого рубля капитала (собственного или заемного), вложенного в предприятие.

## **2.Факторы, влияющие на формирование прибылей и убытков**

1. Сначала проводят горизонтальный (временной) анализ - каждая позиции отчетности сравнивается с аналогичным показателем базового периода. Горизонтальный анализ. При общей оценке динамики балансовой прибыли сравнивают ее сумму, полученную в отчетном периоде, с балансовой прибылью за соответствующий базовый период и находят абсолютное отклонение:

$$\Delta P = P_{t+1} - P_t$$

Затем определяют относительное отклонение.

Темпы роста:

$$T_p = \frac{\Delta P}{P_t} \cdot 100\%$$

Темпы прироста:  $T_p = \frac{(P_{t+1} - P_t)}{P_t} \cdot 100\%$

или  $T_p = \left( \frac{P_{t+1}}{P_t} - 1 \right) \cdot 100\%$

Сравнение темпов изменения таких составляющих элементов балансовой прибыли, как прибыль от реализации продукции, прибыль от финансово-хозяйственной деятельности представляется весьма важным. Оно позволяет определить факторы, оказавшие большее или меньшее влияние на конечный финансовый результат — балансовую прибыль.

Затем проводят вертикальный (структурный) анализ, который выявляет структурные изменения в составе валовой прибыли и влияние каждой позиции отчетности на результат в целом.

## **3.Анализ использования чистой (нераспределенной) прибыли**

Определение потребности предприятия в оборотном капитале является важной составной частью финансового планирования. Недостаток оборотных средств неизбежно приводит к невозможности своевременного обеспечения производственного процесса необходимыми материальными ресурсами. Избыток же ведет к финансовым потерям вследствие «замораживания» части оборотного капитала в излишних запасах товарно-материальных ценностей. Потребность в оборотном капитале в текущем периоде (или в будущем) определяется на основе прогнозных расчетов. При этом используются модели процессов производства и реализации, построенные по итогам предшествующих периодов. Такую потребность можно выявить также на основе детальных технико-экономических расчетов, выполняемых при составлении бизнес-плана на предстоящий период.

В условиях кризисного состояния экономики и резко выраженных инфляционных тенденций расчеты потребности в оборотном капитале на более или менее длительные периоды времени следует производить с корректировкой полученных результатов на ожидаемый уровень инфляции. В таких случаях более достоверный результат будет получен при использовании натуральных и условно-натуральных единиц измерения. Когда речь идет об относительно коротких периодах времени (месяц, квартал), то необходимые величины элементов оборотных производственных фондов (запасов сырья, материалов, топлива и др.) определяются по результатам оценки реально существующих потребностей производства.

На основе детальных технико-экономических расчетов по отдельным видам запасов предметов труда формируются планы организации материально-технического снабжения, определяются поставщики, сроки и объемы поставок и другие связанные с этим задачи, решаемые в процессе оперативного управления производственной и коммерческой деятельностью предприятия.

## 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

### **3.1 Практическое занятие №1 (2 часа).**

**Тема: «Общая характеристика хозяйственного учета. Предмет и метод бухгалтерского учета»**

#### **3.1.1 Задание для работы:**

1. . Элементы системы (виды учета - оперативный, статистический, бухгалтерский), их сущность и взаимосвязь;
2. Требования, предъявляемые к учетной системе; измерители, применяемые в учете (натуральные, трудовые, денежные и др.).
3. Предмет бухгалтерского учета
4. Основные понятия (активы, обязательства, капитал, доходы, расходы, финансовые результаты).

#### **3.1.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Задание 1. Определить, какие хозяйствственные операции, документация относятся к бухгалтерскому, статистическому, оперативному учету:

- а) Приход денежных средств в кассу;
- б) Выплата заработной платы из кассы;
- в) Форма бухгалтерской отчетности № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;
- г) Отчет о среднесписочной численности работников;
- д) Производственный отчет по растениеводству;
- е) Отчет о движении скота и птицы на ферме;
- ж) Счет – фактура.

Определить, к каким видам измерителей относятся следующие: килограмм, метр, рубль, штука, тонна, день, час, доллар США, рабочий день, тонна – километр, эталонный гектар, копейка, смена, тысяч штук.

Задание 2. Состав имущества и источников образования хозяйствующего субъекта, руб:

1. Топливо - 12000
2. Готовая продукция на складе - 30000
3. Производственной оборудования в цехах- 50000
4. Денежные средства в кассе - 1000
5. Незавершенное производство - 5000
6. Основные материалы - 28000
7. Прочие дебиторы - 10000
8. Долгосрочные ценные бумаги - 12000
9. Краткосрочные ценные бумаги - 13000
10. Нематериальные активы - 6000
11. Расчетный счет - 580000
12. Вспомогательные материалы - 45000
13. Дебиторская задолженность за подотчетными лицами - 1200
14. Прочие материалы - 4000
15. Покупные полуфабрикаты -2000
16. Расходы будущих периодов - 45000
17. Здание фермы - 1500000
18. Здание администрации - 200000

19. Валютный счет - 500000
20. Задолженность за поставленные от поставщиков материалы- 50000
21. Задолженность финансовым органам по платежам в бюджет - 10000
22. Уставный капитал - 60000
23. Резервный капитал - 54000
24. Прочие кредиторы – 23000
25. Амортизация основных средств – 30000
26. Долгосрочные кредиты банка – 560000
27. Задолженность работникам предприятия по оплате труда – 20000
28. Долгосрочные займы – 60000
29. Задолженность прочим кредиторам – 12000
30. Нераспределенная прибыль отчетного года – 30000
31. Резервы предстоящих расходов и платежей – 45000
32. Целевое финансирование – 78000

Группировку имущества по видам произвести в таблице следующей формы:

Основные средства	Оборотные средства	Отвлеченные средства

Группировку источников образования имущества произвести в таблице следующей формы:

Собственные	Привлеченные

### 3.1.3 Результаты и выводы:

По результатам занятия студент должен усвоить отличительные особенности, место и роль каждого вида хозяйственного учета в системе управления экономического субъекта, ознакомиться с основными терминами, понять функции бухгалтерского учета, определить круг пользователей бухгалтерской информации.

## 3.2 Практическое занятие №2 (2 часа).

**Тема: «Первичный учет и его место в информационной системе управления»**

### 3.2.1 Задание для работы:

1. Документация как элемент метода бухгалтерского учета
2. Реквизиты бухгалтерских документов

### 3. Классификация документов

#### **3.2.2 Краткое описание проводимого занятия:**

1. Составить первичные документы: приходный и расходный кассовые ордера, расходную накладную.

2. Проверить и обработать составленные выше документы.

#### *Условие задания*

а) Для составления расходной накладной:

1 апреля со склада СПК «Дружба» отпущена в цех № 1 «Растениеводство» по расходной накладной № 321 от 1 апреля 200\_г. через гл. агронома Черкасову В.А. лампочки 100 Вт 10 шт. по цене 4,50 руб.

Материалы отпущены зав. складом Никишиной В.М.

Директор СПК — Гуревич М.А.

Гл. бухгалтер — Сокольская Н.П.

б) Для составления приходного кассового ордера: Предприятие — СПК «Дружба». Приходный кассовый ордер № 40 за 1 апреля 200\_г.

Получены от покупателя Кузнецовой Н.Н. наличные за молоко в сумме 300 руб. Получила кассир Павлова Р.И.

в) Для составления расходного кассового ордера: Предприятие — СПК «Дружба». Расходный кассовый ордер № 62 от 1 апреля 200\_г.

Выдано под отчет экспедитору Шульга Р.В. на хозяйственные нужды — 4 000 руб.

Выдала кассир Павлова Р.И.

#### **3.2.3 Результаты и выводы:**

По результатам занятия студент должен ознакомиться с классификацией документов, порядком составления, проверки и обработки бухгалтерских документов.

### **3.3 Практическое занятие №3 (2 часа).**

**Тема: «Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета»**

#### **3.3.1 Задание для работы:**

1. Значение инвентаризации для целей управления

2. Виды инвентаризации

3. Порядок проведения инвентаризации

4. Оформление результатов инвентаризации в бухгалтерских документах

#### **3.3.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Задание. В СПК «Долина» проведена инвентаризация. Данные инвентаризационной комиссии приведены ниже.

Исходные данные «Остатки имущества в СПК «Долина»:

а) на складе нефтепродуктов

Горючее и смазочные материалы	Количество, кг
Бензин А-76	10200
Бензин АИ-93	8 100
Дизельное топливо	16800
Дизельное масло	2500

б) на складе строительных материалов

Строительные материалы	Единица измерения	Количество
Лес круглый (сосна)	м <sup>3</sup>	150
Доски сосновые	м <sup>3</sup>	50
Кирпич красный	шт.	40000
Цемент марки 400	кг	8 200
Гипс	кг	600

в) на складе готовой продукции

Наименование продукции	Единица измерения	Цена за единицу, руб	Количество, ц
Семена озимой пшеницы «Мироновская 808»	ц	405	810
Зерноотходы озимой пшеницы	ц	105	400
Мед	ц	10000	15
Масло растительное	ц	2020	400
Мясо свиное	ц	6000	15
Сало свиное	ц	2050	4

г) в кассе – наличных денег в сумме 25620 руб.;

Остатки хозяйственных средств по данным бухгалтерского учета показаны ниже.

Данные: Остатки хозяйственных средств в СПК «Долина» по данным бухгалтерского учета.

а) на складе нефтепродуктов

Горючее и смазочные материалы	Количество, кг.
Бензин А-76	10600
Бензин АИ-93	18200
Дизельное топливо	16200
Дизельное масло	2000

б) на складе строительных материалов

Строительные материалы	Единица измерения	Количество
Лес круглый (сосна)	м <sup>3</sup>	200
Доски сосновые	м <sup>3</sup>	50
Кирпич красный	шт.	38000
Цемент марки 400	кг	8100
Гипс	кг	600

в) на складе готовой продукции

Наименование	Количество, ц
Семена озимой пшеницы «Мироновская 808»	800
Зерноотходы озимой пшеницы	400
Мед	14,5
Масло растительное	400
Мясо свиное	14,2
Сало свиное	4

г) в кассе – наличных денег в сумме 25700 руб.

Справочно. Нормы естественной убыли по недостающим материальным ценностям:

бензин А-76-50 кг, масло растительное-10 кг, бензин А-93-25 кг, мясо свиное-20 кг.

Недостача хозяйственных средств сверх норм естественной убыли отнесена за счет материально-ответственных лиц.

Требуется:

- сличить наличие материальных ценностей, установленное при инвентаризации, с данными бухгалтерского учета;
- списать естественную убыль в соответствии с установленным порядком;
- списать недостающие ценности сверх норм естественной убыли на счета виновных лиц;
- оприходовать излишки ценностей, выявленные при инвентаризации;
- списать все операции по результатам инвентаризации на соответствующие счета.

### **3.3.3 Результаты и выводы:**

По результатам занятия студент должен усвоить порядок проведения инвентаризации имущества и отражения ее результатов в бухгалтерском учете.

## **3.4 Практическое занятие №4 (2 часа).**

**Тема: «Оценка и калькуляция»**

### **3.4.1 Задание для работы:**

1. Оценка как элемент метода бухгалтерского учета
2. Калькуляция, ее значение
3. Виды калькуляции

### **3.4.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Задание 1. Организация приобрела объект основных средств за плату от поставщика. При этом были произведены следующие расходы:

Стоимость объекта 15000 руб., НДС 18 %. Доставка объекта осуществлена транспортом предприятия на сумму 1200 руб. Расходы по погрузке и разгрузке составили 500 руб. Расходы подотчетного лица, связанные с приобретением объекта 200 руб. Требуется определить первоначальную стоимость объекта основного средства при постановке на учет.

Задание 2. Организация списывает материалы в производство. При этом приобретение материалов осуществлялось в предыдущем отчетном периоде. 1 партия материалов была приобретена по цене 150 руб. за единицу в количестве 200 шт., 2 партия по цене 152 руб. за единицу в количестве 150 шт., 3 партия по цене 153 руб. за единицу в количестве 90 шт. На производство было отпущено: 1 партия 120 шт., 2 партия 30 шт., 3 партия 60шт. Требуется: рассчитать отпуск материалов на производство по средней себестоимости, методу ФИФО.

Задание 3. Затраты, связанные с производством зерна за текущий год составили 800000 руб. Из производства получено: зерно 1000 ц., зерноотходов 150ц. Солома 200ц. Норматив затрат на уборку соломы составил 8 %. Требуется: рассчитать фактическую себестоимость зерна, зерноотходов, соломы.

### **3.4.3 Результаты и выводы:**

По результатам занятия студент должен ознакомиться с порядком оценки имущества хозяйствующего субъекта, видами калькуляции и порядком исчисления себестоимости единицы произведенной продукции.

## **3.5 Практическое занятие №5 (4 часа).**

**Тема: «Система счетов и двойная запись»**

### **3.5.1 Задание для работы:**

1. Счета и их строение
2. Назначение бухгалтерских счетов

3.Двойная запись. Ее контрольное значение

4. Классификация бухгалтерских счетов

### **3.5.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Условие задания

1. По данным баланса ООО «Мир» на 1 января 2000 г. открыть счета синтетического учета и записать на них начальное сальдо.
2. На основании дополнительных данных к балансу открыть счета аналитического учета, записать в них начальное сальдо.
3. Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям.
4. В счета аналитического и синтетического учета разнести хозяйственные операции за месяц и подсчитать обороты.
5. Вывести конечное сальдо по счетам синтетического и аналитического учета.
6. Сверить данные аналитических счетов с данными синтетических счетов.
7. Составить оборотно – сальдовую ведомость.
8. Дополнительные данные к балансу:

Таблица 1 - Сальдо по аналитическим счетам, к синтетическому счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Фамилия, имя, отчество подотчетного лица	Сумма, руб.
Иванов А. В.	1500
Кузнецов И. Г.	900
Калачев О. П.	1080

Таблица 2 - Сальдо по аналитическим счетам по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Наименование поставщика, подрядчика	Сумма, руб.
ООО «Север»	15100
ОАО « КВК»	20000
ООО « Луч»	29200

Таблица 3- Журнал хозяйственных операций за январь 200 г.

№ п/п	Содержание хозяйственной	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Акцептован счет поставщика ООО «Север» по поступившим материалам НДС 18% Итого	165000 29700 194700		
2.	Услуги по доставке материалов транспортной организацией ООО « Луч» составили НДС 18% Итого	1000 180 1180		
3.	Произведена оплата с расчетного счета: -поставщику ООО «Север» -транспортной организации ООО « Луч»	20000 1180		
4.	Поступили от поставщика ОАО « КВК»материалы НДС 18%	260000 46800		

	Итого	306800		
5.	Согласно кассовому отчету поступила выручка от продажи продукции от покупателей	165000		
6.	Согласно кассовому отчету, поступил в кассу остаток неиспользованных денежных сумм, выданных под отчет от Кузнецова И. Г.	900		
7.	Сдана в банк выручка и неиспользованный остаток подотчетной суммы	165900		
8.	Произведены общехозяйственные расходы по авансовому отчету Иванова А. В.	1500		
9.	Израсходованы материалы : -на общехозяйственные нужды - на основное производство	500 600		
10.	Согласно выписке банка поступил платеж от покупателя	2500		
11.	Начислена заработка плата работникам основного производства	14300		
12.	Произведены отчисления единого социального налога с заработной платы работников	?		
13.	Начислено пособие по временной нетрудоспособности за текущий месяц: - за счет средств предприятия - за счет средств органов социального страхования	220 850		
14.	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	1570		
15.	Начислено за аренду здания ООО «Правда» НДС 18 % Итого	20000 3600 23600		
16.	Согласно выписке с расчетного счета, перечислен единый социальный налог	6100		
17.	Начислен НДС в бюджет	?		
18.	Списаны транспортно – заготовительные расходы, относящиеся к израсходованным материалам	?		
19.	Выявляется и списывается финансовый результат	?		
20.	Начислен налог на прибыль за январь (авансовый платеж) при условии, что все произведенные расходы могут быть включены в налоговые расходы	?		

### 3.5.3 Результаты и выводы:

По результатам занятия студент должен уяснить назначение счетов для систематизации записей и получения информации о наличии и движении экономических ресурсов и источников их образования; разобраться в структуре активных и пассивных счетов; уяснить назначение дебета и кредита в активных и пассивных счетах, понять связь счетов с балансом.

### 3.6 Практическое занятие №6 (2 часа).

**Тема: «Бухгалтерский баланс»**

#### 3.6.1 Задание для работы:

1. Экономическая сущность бухгалтерского баланса

2. Виды бухгалтерского баланса

3. Типы изменения бухгалтерского баланса

### **3.6.2 Краткое описание проводимого занятия:**

- Составить отчеты кассира Павловой Р.И. №25 за 1 апреля и № 26 за 2-31 апреля 200\_г. и произвести их бухгалтерскую обработку.

#### *Условие задания*

- На основании составленной группировки хозяйственных средств и источников их образования составить бухгалтерский баланс на 1 января 2000\_\_г. в таблице 1.

Таблица 1 - Средства предприятия и источники их образования по состоянию на 1 января 2000\_\_г.

Шифр счета	Наименование счета	Сумма, руб.
1	2	3
01	Основные средства	172000
02	Амортизация основных средств	98000
10	Материалы	312600
19	НДС по приобретенным ценностям	11570
20	Незавершенное производство	89400
50	Кassa	650
51	Расчетный счет	159000
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	64300
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	2500
68	Расчеты по налогам и сборам	6280
69	Расчеты с органами социального страхования и обеспечения	6100
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	23450
71	Расчеты с подотчетными лицами (дебетовое сальдо)	3480
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям (дебетовое сальдо)	1200
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (кредитовое сальдо)	8700
80	Уставный капитал	378000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	15970

Таблица 2 - Бухгалтерский баланс ООО «Мир» на 1 января 200\_\_г.

Статьи актива	Сумма, руб.	Статьи пассива	Сумма, руб.
<i>1. Внеоборотные активы</i>		<i>3. Капитал и резервы</i>	
1. Нематериальные активы		1. Уставный капитал	
2. Основные средства		2. Добавочный капитал	
3. Незавершенное строительство		3. Резервный капитал	
4. Доходные вложения в материальные ценности		4. Целевые финансирования и поступления	
5. Долгосрочные финансовые вложения		5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
6. Прочие внеоборотные активы		Итого по разделу 3	
Итого по разделу 1		<i>4. Долгосрочные обязательства</i>	
<i>2. Оборотные активы</i>		1. Займы и кредиты	
1. Запасы, в том числе:		2. Прочие долгосрочные обязательства	

		<b>Итого по разделу 4</b>	
-сырье, материалы и др. аналогичные ценности		<b>5.Краткосрочные обязательства</b>	
-затраты в незавершенном производстве		1.Займы и кредиты	
-готовая продукция		2.Кредиторская задолженность, в том числе:	
-товары отгруженные		-поставщики и подрядчики	
-расходы будущих периодов		-задолженность перед персоналом организации	
-прочие запасы и затраты		-задолженность перед государственными внебюджетными фондами	
2.Дебиторская задолженность, в том числе:		-задолженность перед бюджетом	
-покупатели и заказчики		-прочие кредиторы	
3.Денежные средства		3.Задолженность перед учредителями по выплате доходов	
4.Прочие оборотные активы		4.Доходы будущих периодов	
Итого по разделу 2		5.Резервы предстоящих расходов	
Баланс		6.Прочие краткосрочные обязательства	
		Итого по разделу 5	
		Баланс	

### **3.6.3 Результаты и выводы:**

По результатам занятия студент должен уяснить значение бухгалтерского баланса как способа экономической группировки и обобщенного отражения в денежной оценке хозяйственных средств по видам ресурсов и источникам их образования на определенную дату, его содержание и структуру, аналитические возможности.

## **3.7 Практическое занятие №7 (4 часа).**

**Тема: «Принципы учета основных хозяйственных процессов Формы бухгалтерского учета.»**

### **3.7.1 Задание для работы:**

1. Основы учета процессов заготовления, производства, реализации, распределения.
2. Регистры бухгалтерского учета
3. Формы бухгалтерского учета и их общая характеристика.
4. Принципы построения учета при различных формах бухгалтерского учета (мемориально-ордерная, журнал-главная, журнально-ордерная, автоматизированная, упрощенная форма учета на малых предприятиях).

### 3.7.2 Краткое описание проводимого занятия:

*Условие задания.*

1. Остатки по синтетическим счетам на 1. 01. 200\_\_ г.

№ п/п	Наименование счета	Сумма, руб.
1	Денежные средства в кассе	600
2	Денежные средства на расчетном счете	302000
3	Уставный капитал	390220
4	Основные средства	300000
5	Амортизация основных средств	126000
6	Нематериальные активы	45000
7	Амортизация нематериальных активов	8070
8	Расчеты с покупателями и заказчиками	58440
9	Расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность)	6840
10	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	43200
11	Материалы по учетной стоимости: материал А материал Б Отклонения от учетной стоимости	30000 42300 +8100
12	Расчеты по налогам и сборам	21890
13	Расчеты с персоналом по оплате труда	58000
14	Расчеты с органами социального страхования и обеспечения	15000
15	Незавершенное производство	9100
16	Прибыли и убытки	140000

2. Хозяйственные операции за январь 200\_\_ г.

№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Поступили материалы от поставщиков по учетной стоимости, т.ч.: материалы Итого: НДС 18% Всего:	135000 235000 42300 277300		
2	Принят к оплате счет транспортной организации за доставку материалов НДС 18% Всего	8000 1440 9440		
3	Возмещен НДС из бюджета	42300		
	Перечислено с расчетного счета: - поставщику -транспортной организации	277300 9440		
5	Начислена заработка плата по разгрузке материалов	1000		
6	Произведены отчисления единого социального налога в размере ___ % от начисленной заработной платы	?		
7	Акцептован счет поставщика за материалы по учетной стоимости, в т.ч.: материалы Итого: НДС 18% Всего:	240000 240000 43200 283200		
8	Начислена заработка плата рабочим по разгрузке материалов	2500		
9	Произведены отчисления единого социального налога в размере ___ % от начисленной заработной платы	?		
10	Возмещен НДС из бюджета	43200		
11	Перечислено поставщику за материалы	283200		
12	Списываются услуги автотранспорта по доставке	800		

	материалов			
13	Отпущены материалы по учетной стоимости: - в основные производство -на общепроизводственные нужды -на общехозяйственные расходы	150000 28000 19000		
14	Погашена задолженность покупателей на расчетный счет	66000		
15	Списываются отклонения от учетной стоимости по израсходованным материалам: - на основное производство - на общепроизводственные нужды - на общехозяйственные расходы	?	?	?
16	Начислена заработка плата: -производственному персоналу по изготовлению продукции -персоналу цеха за обслуживание производственного оборудования -административно – управленческому персоналу	40000 30000 15000		
17	Произведены отчисления единого социального налога в размере ___ % от расходов на оплату труда: -производственному персоналу по изготовлению продукции -персоналу цеха за обслуживание производственного оборудования -административно – управленческому персоналу	?	?	?
18	Начислена амортизация по нематериальным активам общехозяйственного назначения	5000		
19	Начислена амортизация по основным средствам: - производственного оборудования - основным средствам общепроизводственного назначения	8090 6700		
20	Перечислены налоги и сборы с расчетного счета	42000		
21	Получены денежные средства в кассу с расчетного счета для выплаты заработной платы	46000		
22	Погашены из кассы задолженность перед работниками предприятия по заработной плате	45000		
23	Возвращена из кассы на расчетный счет депонированная заработка плата	1000		
24	Получена в кассу с расчетного счета на командировочные расходы	5000		
25	Выдано из кассы под отчет на командировочные расходы	5000		
26	Подотчетное лицо отчиталось по произведенным общехозяйственным расходам	4700		
27	Списаны общепроизводственные расходы на основное производство	?		
28	Списаны общехозяйственные расходы на основное производство	?		
29	Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости 67 единиц (сумму определить, на конец месяца незавершенного производства нет)	?		
30	Отгружена со склада готовая продукция покупателям по фактической себестоимости 53 ед.	?		
31	Начислена заработка плата за погрузку реализованной продукции	4000		
32	Произведены отчисления единого социального налога в размере 35,6 % от начисленной заработной платы	?		
33	Начислено покупателям по реализованной готовой продукции	495600		

34	Начислен НДС в размере 18% по проданной продукции	75600		
35	Погашена задолженность покупателями на расчетный счет	495600		
36	Перечислен единый социальный налог с расчетного счета	86000		
37	Списываются расходы на продажу	?		
38	Выявляется и списывается финансовый результат	?		

3. На основе данных для выполнения задания составить баланс на 1 января 200\_г. по следующей форме:

**Баланс предприятия на 1. 01. 200\_\_ г.**

АКТИВ		ПАССИВ	
Наименование счета	Сумма, руб.	Наименование счета	Сумма, руб.

4. Открыть счета синтетического и аналитического учета по следующей форме:

Счет \_\_\_\_\_  
(наименование счета)

Дебет		Кредит	
№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

5. При решении задачи для списания отклонений от учетной стоимости использовать таблицу следующей формы

Показатели	Стоимость материалов по учетным ценам	Отклонения фактической себестоимости материалов от учетных цен	Фактическая себестоимость материалов, руб.
1	2	3	4
Остаток материалов на начало месяца			
Поступило материалов за отчетный месяц	150000		
Израсходовано материалов за отчетный период			

6. Составить оборотно - сальдовую ведомость по счетам синтетического учета следующей формы:

№ п/п	Наименование счета	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец месяца	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

### **3.7.3 Результаты и выводы:**

По результатам занятия студент должен уяснить особенности отражения в учете хозяйственных процессов, закрепить практически полученные теоретические знания о порядке отражения хозяйственных операций процесса заготовления (приобретения), производства и реализации, ознакомиться с основными формами бухгалтерского учета и принципами их построения.

## **3.8 Практическое занятие №8 (4 часа).**

**Тема: «Принципы организации бухгалтерского учета методическое и нормативное обеспечение»**

### **3.8.1 Задание для работы:**

1. Основные составные части организации бухгалтерского учета на предприятии.
2. Объекты бухгалтерского учета и их классификация.
3. Составление учетной политики организации.
4. Правовое и методическое обеспечение бухгалтерского учета; пользователи бухгалтерской информацией; основополагающие принципы учета и требования, предъявляемые к нему.

### **3.8.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Тест 1. Общая структура каждого российского положения (стандарта) по бухгалтерскому учету:

1. Введение (общие положения), содержание;
2. Дата вступления в действие, введение (общие положения), содержание, необходимые пояснения (предписания), регулирующие процедуру практического применения отдельных требований положения (стандарта);
3. Дата ввода в действие, общие положения, содержание, необходимые пояснения (предписания), регулирующие процедуру практического применения отдельных требований соответствующего положения, раскрытие информации в бухгалтерской отчетности;
4. Общие положения, дата ввода в действие, содержание

Тест 2. Российских положений (стандартов) разработано и введено в действие на 1 января 2013 г.:

1. 10;
2. 16;
3. 20;
4. 24.

Тест 3. Предстоит разработать российских положений(стандартов) по бухгалтерскому учету:

1. 22;
2. 25;
3. 30;
4. 34.

Тест 4. Предполагается создание в стране системы бухгалтерского учета, совместимой с МСФО на следующей основе:

1. Исходя из национальных традиций ведения бухгалтерского учета;
2. Исходя из требований действующего законодательства и разработки новых законов и иных нормативных актов;
3. В зависимости от структуры собственности и объемов работы на рынках капитала;
4. В зависимости от темпов формирования рыночной экономики и ее адаптации к правилам стран с открытой экономикой.

Тест 5. Реформа бухгалтерского учета в России, осуществляемая в соответствии с Программой реформирования бухгалтерского учета согласно международным стандартам, в отношении кадров предусматривает:

1. Повышение квалификации бухгалтеров;
2. Формирование бухгалтерской профессии;
3. Разработка норм профессиональной этики;
4. Формирование бухгалтерской профессии и повышение квалификации специалистов бухгалтерского учета.

Тест 6. Основные направления Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами:

1. Методологическое обеспечение и техническая совместимость в процессе формирования учетной информации;
2. Реорганизация системы управления бухгалтерским учетом;
3. Подготовка нового Плана счетов бухгалтерского учета, разработка положений (стандартов) по бухгалтерскому учету и формирование методик оценки отдельных объектов бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами;
4. Методологическое обеспечение реформы, реорганизация системы управления учетом, подготовка и переподготовка кадров по бухгалтерскому учету.

Тест 7. Методологическое обеспечение реформы бухгалтерского учета предусматривает:

1. установление правил и способов ведения бухгалтерского учета;
2. формирование нормативной базы, установление правил и способов ведения бухгалтерского учета;
3. определение порядка составления отчетности для различных пользователей учетной информации, установление критериев ее достоверности и существенности;
4. установление нормативной базы бухгалтерского учета, адаптируемой к международным стандартам, правил и способов его ведения, определение порядка составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тест 8. Создание методической базы бухгалтерского учета должно:

1. Уточняться на основе индивидуального подхода с учетом типов собственников организаций, их масштабов и активности на фондовых рынках;
2. Осуществляться на основе общих концептуальных подходов, сложившихся в международной практике;
3. Учитывать комбинированный подход при разработке правил (стандартов) независимо от группы пользователей учетной информации;
4. Осуществляться на базе действующих нормативных документов в составе МСФО без предоставления отчетности по российским правилам.

Тест 9. Основная цель реформирования бухгалтерского учета для малых предприятий:

1. В разработке системы показателей для постановки управленческого учета;
2. В разработке системы показателей для подготовки внутрифирменной отчетности для руководства;
3. В разработке упрощенной системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности исходя из отраслевых особенностей малых предприятий;
4. В создании системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности, отвечающей требованиям налогового законодательства для расчета налогооблагаемой базы, подачи налоговых деклараций и удовлетворения потребности в соответствующей информации.

Тест 10. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в России представлено:

1. Четырехуровневой системой, как и в странах с открытой экономикой;
2. Трехуровневой системой, исключая учетную политику организации, рассматриваемую в странах с открытой экономикой обособленно в системе нормативного регулирования;
3. Двухуровневой системой, включающей Федеральный закон «О бухгалтерском учете» и МСФО. В странах с открытой экономикой нормативное регулирование осуществляется на основе национальных стандартов, а МСФО применяются только в тех странах, в которых не разработаны национальные стандарты;
4. Двухуровневой системой, включающей Федеральный закон «О бухгалтерском учете» и МСФО. В странах с открытой экономике нормативное регулирование осуществляется в соответствии с общепринятыми принципами учета — ГААП (Generally Accepted Account" Principles — GAAP).

### **3.8.3 Результаты и выводы:**

По результатам занятия студент должен уяснить необходимость организации бухгалтерского учета на предприятиях различных форм собственности, узнать основополагающие принципы учета и требования, предъявляемые к нему.

## **3.9 Практическое занятие №9 (4 часа).**

**Тема: «Учет денежных средств»**

### **3.9.1 Задание для работы:**

1. Формы расчетных операций
2. Учет денежных средств в кассе
3. Учет денежных средств на расчетных счетах в банке

### **3.9.2 Краткое описание проводимого занятия:**

*Задание 1 Условие задания.*

1. Составить отчеты кассира Павловой Р.И. № 25 за 1 апреля и № 26 за 2-31 апреля 200\_г. и произвести их бухгалтерскую обработку.
2. Для составления отчета кассира № 25 за 1 апреля 200\_г.
3. Отчет кассира Павловой Р.И. - 25 за 1 апреля 200\_г. Остаток денег в кассе на 1 апреля 200\_г. 2300 руб.

Поступило в кассу:

- a) приходный кассовый ордер № 40 поступили средства от покупателей за проданную продукцию 15000 руб.
- b) приходный кассовый ордер № 41 — от экспедитора Шульга Р.В. возврат излишне выданной суммы оплаты труда — 1 000 руб;

г) приходный кассовый ордер № 42 — от мастера цеха № 2 Трушкиной А.О. в погашение ранее взятой ссуды банка на индивидуальные нужды — 3 000 руб.

Выдано из кассы:

а) расходный кассовый ордер № 62 - выдано под отчет Петрову С. Н. на командировочные расходы 1500 руб.

б) расходный кассовый ордер № 63 — в погашение задолженности по краткосрочному кредиту банка — 5 000 руб.

в) расходный кассовый ордер № 64 — пособие по временной нетрудоспособности Васильевой Л.М. — 700 руб.

2. Для составления отчета кассира № 26 за 2-30 апреля 200\_г. (условно без составления первичных документов, но с указанием последующих номеров кассовых ордеров).

Поступило в кассу:

а) с расчетного счета по чеку наличные:

для выдачи аванса оплаты труда рабочим и служащим общества — 9000 руб.; на приобретение путевок в санатории и дома отдыха для сотрудников общества — 15 000 руб.;

б) от экспедитора Шульга Р.В. — возврат неиспользованных подотчетных сумм — 200 руб.;

в) от бухгалтера Власовой Л.В. — за реализованную готовую продукцию — 900 руб.

Выдано из кассы:

а) за подписку на газеты и журналы на апрель-декабрь 200\_г. — 400 руб.;

б) за приобретенные канцелярские принадлежности — 82 руб.;

в) депонированная оплата труда уборщице Емельяновой К.И. — 600 руб.;

г) за приобретенные путевки в санатории и дома отдыха для рабочих и служащих — 10 000 руб.;

д) оплата труда рабочим и служащим общества — 15 418 руб.

4. Использовать бланки отчетов кассира.

#### *Задание 2. Условие задания*

1. На основании исходных данных, выписок ОАО КБ "АгроИнвест" за апрель 200\_г. по расчетному счету СПК «Дружба» составить бухгалтерские проводки, заполнить ведомость № 2а и журнал-ордер № 2-АПК.

2. Определить сальдо по расчетному счету на конец отчетного месяца.

1. Исходные данные: Сальдо на начало месяца по расчетному счету СПК «Дружба» на основании выписки ОАО КБ "АгроИнвест" - 18 600 руб.

01.04.\_ г.

*Зачислено на расчетный счет:*

1. Аванс от покупателей 3600 руб.

2. Средства учредителей в счет вклада в уставный капитал организации 8640 руб.

3. Возврат излишне перечисленной суммы от поставщиков 2160 руб.

4. Остатки средств на специальных счетах в банке 5040 руб.

*Списано с расчетного счета:*

1. Начисленные дивиденды юридическим лицам 5184 руб.

2. Страховые взносы во внебюджетные фонды 10 080 руб.

3. По чеку на выплату заработной платы и хозяйственные расходы 14 760 руб.

4. Средства в качестве вкладов по договору простого товарищества 7200 руб.

02.04.\_ г.

*Зачислено на расчетный счет:*

1. Долгосрочный кредит на приобретение основных средств 18 000 руб.

2. Средства по расчетам по договору простого товарищества 5040 руб.

3. Средства, ранее отраженные как находящиеся в пути (денежные переводы) 2040 руб.  
 4. Выручка за проданную продукцию по обычным видам деятельности 17 160 руб.

5. Арендная плата по договору аренды здания ЖКХ ЗАО "Дон" за май 8880 руб.  
*Списано с расчетного счета:*

1. За расчетно-кассовое обслуживание по договору с банком 66 руб.
2. Задолженность по краткосрочным кредитам 17 760 руб.
3. В оплату счета поставщика за полученное топливо 10 440 руб.
4. Средства структурным подразделениям, выделенным на отдельный баланс 8904

руб.

5. Средства на приобретение иностранной валюты 3600 руб.

03.04. \_\_ г.

*Зачислено на расчетный счет:*

1. Сумма излишне перечисленных налогов 504 руб.
2. Средства, поступившие в погашение займа, выданного работнику организации 6840 руб.
3. Средства целевого финансирования 3 440 руб.
4. Краткосрочный кредит банка на приобретение производственных мощностей 20 400 руб.
5. Штраф, взысканный с поставщика за несвоевременную отгрузку материально-производственных запасов 100 руб.

*Списано с расчетного счета:*

1. Сумма налога на прибыль за IV квартал 2003 г. 1 5720 руб.
2. Отчисления на социальное страхование за март 2004 г. 1764 руб.
3. НДФЛ, удержаный из заработной платы за март 2004 г. 5400 руб.
4. Отчисления в Пенсионный фонд за март 2004 г. 11760 руб.

04.04. \_\_ г.

*Зачислено на расчетный счет:*

1. Средства от продажи основных средств 17040 руб.
2. Проценты по краткосрочным облигациям 4824 руб.
3. Сумма по векселю по истечении установленного срока (полная оплата) 6408 руб.
4. Средства от участника в качестве вклада товарищей, ведущих общие дела 3600 руб.

*Списано с расчетного счета:*

1. Полученная наличными по чеку заработная плата 21600 руб.
2. Оплачены счета подрядчика за оказанные услуги 4800 руб.
3. Задолженность по предъявленным претензиям 1716 руб.
4. Задолженность по краткосрочным кредитам и проценты по ним 9600 руб.
5. Дивиденды акционерам (работникам организации) 12000 руб.

05.04. \_\_ г.

*Зачислено на расчетный счет:*

1. Проценты за хранение в банке денежных средств на депозитном счете 528 руб.
2. Из кассы организации депонированная заработка плата 1440 руб.
3. Сумма в погашении долга по исполнительному листу от Павленко Н. Е. 624 руб.
4. Средства от покупателей за проданную готовую продукцию 30000 руб.

*Списано с расчетного счета:*

1. Сумма займа, выданного работнику Козлову Б. И. 9600 руб.
2. Сумма благотворительного взноса детскому дому 12000 руб.
3. Средства за депозитный сертификат банка сроком 6 месяцев 7200 руб.

3. Согласно исходным данным, оформить бухгалтерскими проводками хозяйственныe операции, связанные с формированием фактических затрат на приобретение ценных бумаг и их оплатой.

**Ситуация № 1**

ЗАО "Кrona" приобрело через посредническую организацию ЗАО "Консул" акции ОАО "Электросвязь". Для оформления сделки в г. Волгодонск командирован финансовый директор ЗАО "Кrona". Стоимость акций составила 2 000 000 руб., посреднические услуги — 3 % от стоимости акций. Командировочные расходы (проезд, проживание, суточные и пр.) составили 2000 руб.

**Ситуация № 2**

Согласно исходным данным, оформить бухгалтерскими проводками хозяйственныe операции, связанные с получением ценных бумаг в качестве взноса в уставный капитал и при безвозмездной передаче.

ЗАО "Кrona" получило в качестве взноса в уставный капитал от ОАО "Башнефть" акции на сумму 180 000 руб., а от ЗАО "Орион" по договору дарения были получены акции на сумму 10 000 руб.

**Ситуация № 3**

Согласно исходным данным, оформить бухгалтерскими проводками хозяйственныe операции, связанные с предоставлением займа, частичным возвратом займа и получением процентов за предоставленный заем.

*Исходные данные*

ЗАО "Кrona" 31.01. \_\_ г. предоставило ЗАО "Агрохимия" заем на сумму 2 500 000 руб. сроком на один год с условием ежемесячной выплаты процентов из расчета 20 % годовых. Сумма месячного платежа за февраль была внесена материалами 02.03. \_\_ г., все последующие платежи вносились денежными средствами на расчетный счет заемодавца. Выданный заем был возвращен 31.12. \_\_ г. частично на сумму 2 000 000 руб. Оставшаяся сумма была возвращена 31.01. \_\_ г. товарами для перепродажи.

**3.9.3 Результаты и выводы:**

По результатам занятия студент должен уяснить принципы составления, проверки и обработки первичных, сводных бухгалтерских документов, регистров бухгалтерского учета по кассовым операциям, операциям по расчетным счетам, финансовым вложениям.

**3.10 Практическое занятие №10 (2 часа).**

**Тема: «Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками»**

**3.10.1 Задание для работы:**

1. Формы расчетных операций
2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками
3. Учет расчетов с покупателями и заказчиками

**3.10.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Ситуация 1. Определить корреспонденцию по счетам бухгалтерского учета:

1. Получены от поставщиков строительные материалы на сумму 5 000 руб. НДС 18 % ? руб.
2. Перечислено поставщикам за строительные материалы с расчетного счета ?
3. Израсходованы строительные материалы на ремонт офиса 2500 руб.
4. Произведен зачет НДС по израсходованным строительным материалам ?

### **3.10.3 Результаты и выводы:**

По результатам занятия студент должен уяснить принципы составления, проверки и обработки первичных, сводных бухгалтерских документов, регистров бухгалтерского учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.

## **3.11 Практическое занятие №11 (4 часа).**

**Тема: «Учет расчетов с персоналом по оплате труда»**

### **3.11.1 Задание для работы:**

1. Виды и формы оплаты труда
2. Документальное оформление расчетов с персоналом по оплате труда
3. Порядок начисления основной заработной платы
4. Порядок начисления дополнительной заработной платы

### **3.11.2 Краткое описание проводимого занятия:**

#### **Ситуация № 1**

На основании данных хозяйственной ситуации произвести расчет удержаний из заработной платы, составить бухгалтерские проводки.

Работник ЗАО "Космос", согласно поступившему в организацию исполнительному листу, обязан уплачивать алименты на содержание двух несовершеннолетних детей в размере 1/3 получаемых сумм. Совокупный облагаемый налогом доход с начала года не превысил 20 000 руб., за февраль 200\_ г. сумма заработной платы составила 7770 руб.

#### **Ситуация № 2**

На основании исходных данных начислить заработную плату, удержать налог на доходы физических лиц, составить бухгалтерские проводки/ Учетный период — 200\_ г.

Оплата труда операторов-свинарей по обслуживанию поросят в ОАО "Восход" производится по сдельной форме. Расценка за 1 ц прироста составляет 115 руб. В апреле от группы животных, закрепленных за оператором-свинарем Околовым Б. Б., был получен общий привес 12 ц.

Околов Б. Б. перенес лучевую болезнь вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, соответствующие подтверждающие документы представлены. Несовершеннолетних детей на содержании у работника нет.

#### **Ситуация № 3**

Используя данные хозяйственной ситуации, начислить заработную плату, удержать налоги и составить бухгалтерские проводки.

По внутреннему распорядку ЗАО "Корвет" оплата труда трактористов производится по прямой сдельной системе. Согласно путевому листу трактора в мае Сидоровым П. П. было сделано 559 т/км при установленной расценке 5 руб. за 1 т/км.

Помимо основной заработной платы Сидорову П. П. в мае оказана материальная помощь в сумме 1500 руб. в связи с трудным материальным положением.

В мае по вине Сидорова было утеряно 20 л дизельного топлива, балансовая стоимость которого составляет 7 руб. за 1 л, рыночная — 9 руб. за 1 л. Сидоров согласился возместить ущерб полностью.

Согласно заявлению Сидорова, П. П., из его заработной платы ежемесячно удерживается квартирная плата в сумме 930 руб.

По ведомости на выдачу заработной платы за май Сидоров П. П. получил \_?\_ руб.

### **3.11.3 Результаты и выводы:**

По результатам занятия студент должен уяснить принципы составления, проверки и обработки первичных, сводных бухгалтерских документов, регистров бухгалтерского учета по учету труда и его оплаты.

### **3.12 Практическое занятие №12 (2 часа).**

**Тема: «Учет расчетов с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям»**

#### **3.12.1 Задание для работы:**

1. Документальное оформление расчетов с подотчетными лицами
2. Порядок оформления командировочных расходов
3. Синтетический и аналитический учет расчетов с подотчетными лицами
4. Учет расчетов по возмещению материального ущерба

#### **3.12.2 Краткое описание проводимого занятия:**

##### **Ситуация № 1**

Инженером ЗАО "Урожай" 06.04.20\_ г получены из кассы денежные средства в сумме 6000 руб. на приобретение запасных частей для текущего ремонта тракторов, числящихся на балансе ЗАО. По распоряжению директора денежные средства выданы сроком на 4 дня. Запасные части приобретены инженером 07.04. \_ г. за 5900 руб., в том числе НДС 18%, в тот же день представлен авансовый отчет.

Остаток подотчетной суммы в размере 100 руб. внесен в кассу организации.

##### **Ситуация № 2**

На основании данных хозяйственной ситуации произвести расчеты с подотчетным лицом, составить закупочный акт, авансовый отчет и бухгалтерские проводки.

На основании служебной записки главного инженера с резолюцией директора работницей Михайленко О Н получено из кассы по расходному кассовому ордеру № 109 от 26.03. \_ г. под отчет 3000 руб. для приобретения запасных частей к комбайну. Запасные части приобретены Михайленко О Н по закупочному акту у физического лица Игнатенко О Н на сумму 2500 руб. и сданы по приходному ордеру на склад организации.

Утвержденный авансовый отчет на сумму 2500 руб. передан в бухгалтерию. В погашение задолженности по авансовому отчету по приходному кассовому ордеру № 134 от 30.03. \_ г. Михайленко О. Н. внесена сумма 200 руб. 10.04. \_ г. удержанна сумма 300 руб. из заработной платы Михайленко О. Н., не погашенная в установленный срок.

##### **Ситуация № 3**

На основании данных авансового отчета о расходах по командировке произвести расчет с подотчетным лицом. Выписать приходный кассовый ордер и составить бухгалтерские проводки.

Согласно приказу генерального директора ОАО "Глобус" (г. Ростов-на-Дону), для участия в проведении инвентаризации материалов в структурное подразделение ОАО, расположенное в г. Азове, командирован 18.05. \_ г. бухгалтер Голованик С. Н. сроком на 1 день.

При выбытии в командировку Голованик С. Н получил аванс в сумме 3000 руб. Согласно представленному в бухгалтерию утвержденному авансовому отчету, расходы по командировке составили:

1. Автобусный билет Ростов—Азов на 18.05. \_ г. — 200 руб.
2. Автобусный билет Азов-Ростов на 18.05. \_ г - 200 руб.
3. Суточные - 100 руб.
- 4 Счет за питание в кафе "Исток" за 18.05. \_ г. - 240 руб.

### **3.12.3 Результаты и выводы:**

По результатам занятия студент должен закрепить полученные знания по учету расчетов с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям.

### **3.13 Практическое занятие №13 (4 часа).**

**Тема: «Учет прочих расчетных операций»**

#### **3.13.1 Задание для работы:**

1. Виды налогов и сборов в РФ
2. Синтетический и аналитический учет расчетов по налогам и сборам
3. Учет расчетов с учредителями по выплате доходов
4. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами

#### **3.13.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Ситуация № 1

На основании данных хозяйственной ситуации отразить бухгалтерскими проводками расчеты с персоналом по предоставленным займам.

01.03. \_ г. ОАО "Трактор" предоставило своему работнику Юрову М.Н. беспроцентный заем наличными в сумме 30 000 руб. сроком на один месяц.

Ставка рефинансирования ЦБ РФ на дату получения займа 14 %. Сумма процентов за пользование займом в течение месяца рассчитана исходя из 3/4 ставки рефинансирования и составила \_?\_ руб.

Сумма налога на доходы физических лиц, начисленная с суммы материальной выгоды, составила \_?\_ руб. .

В установленный договором срок Юров М. Н. вернул заем, внеся деньги в кассу.

Ситуация № 2

На основании данных хозяйственной ситуации отразить бухгалтерскими проводками расчеты с персоналом по предоставленным займам.

01.04. \_ г. ЗАО "Космос" предоставило своему работнику Костромину А А беспроцентный заем в сумме 25 000 руб. сроком на три месяца. Сумма займа перечислена с расчетного счета ЗАО "Космос" на счет, указанный работником.

Ставка рефинансирования ЦБ РФ на дату получения займа 14 %. Сумма процентов за пользование займом в течение 3 месяцев рассчитана исходя из 3/4 ставки рефинансирования и составила \_?\_ руб.

Сумма налога на доходы физических лиц, начисленная с суммы материальной выгоды, составила \_?\_ руб. и удержанна с работника.

В установленный договором срок деньги, причитающиеся с работника в счет погашения займа, удержаны из его заработной платы.

#### **3.13.3 Результаты и выводы:**

По результатам занятия студент должен закрепить полученные знания по учету прочих расчетных операций.

### **3.14 Практическое занятие №14 (4 часа).**

**Тема: «Учет материально – производственных запасов»**

#### **3.14.1 Задание для работы:**

1. Классификация и оценка материально – производственных запасов

2. Документальное оформление материально – производственных запасов
3. Учет поступления материально – производственных запасов
4. Учет выбытия материально – производственных запасов

### **3.14.2 Краткое описание проводимого занятия:**

#### **Ситуация №1**

На основании исходных данных по учету материалов определить себестоимость их заготовления для дальнейшего использования, составить бухгалтерские проводки. Учетный период — 200\_ г.

Учетной политикой, принятой ОАО "Проспект" на 200\_ г., предусмотрен учет заготовления материалов по фактической себестоимости приобретения.

Согласно заключенному договору с ОАО "Кирпич", доставлен кирпич облицовочный красный в количестве 5000 шт. по цене 18 880 руб. за 1000 шт. и белый силикатный — 3000 шт. по цене 12 980 руб. за 1000 шт. на общую сумму 133 340 руб., в том числе НДС 20 340 руб.

За доставку, погрузочно-разгрузочные работы уплачено перевозчику 17 700 руб., в том числе НДС 18%. Кирпич оприходован на склад ОАО "Проспект". В том же учетном периоде со склада отпущено:

на строительство производственного цеха, осуществляемое хозяйственным способом, — облицовочного красного кирпича в количестве 4000 шт. на сумму \_?\_ руб.;

на ремонт жилого дома, находящегося на балансе ОАО "Проспект", - силикатного кирпича в количестве 2500 шт. на сумму \_?\_ руб.

#### **Ситуация № 2**

На основании исходных данных по учету материалов определить себестоимость их заготовления для дальнейшего использования, составить корреспонденцию счетов бухгалтерского учета.

Учетной политикой, принятой ЗАО "Фокус" на 20\_ г., предусмотрен учет заготовления материалов по фактической себестоимости приобретения.

Согласно заключенному договору с ОАО "Сад", доставлены саженцы деревьев в количестве 500 шт. по цене 59 руб. за 1 шт. и 700 шт. по цене 82,6 руб. за 1 шт. на общую сумму 87 320 руб., в том числе НДС — 13 320 руб.

За доставку оплачено транспортной организации 3068 руб., в том числе НДС 468 руб.

Саженцы оприходованы на склад ЗАО "Фокус". Погашена задолженность перед поставщиком. Со склада отпущены саженцы на закладку сада - 1100 шт. на сумму \_?\_ руб.

#### **Ситуация № 3**

На основании исходных данных отразить в учете приобретение материалов и убытки от неисполнения обязательств поставщиком. Учетный период — 200\_ г.

На основании договора купли-продажи от 05.01. \_ г. № 33 покупатель ЗАО "Победа" в качестве предварительной оплаты за минеральные удобрения перечислил на расчетный счет поставщика ОАО "Агро" 240 000 руб.

В течение предусмотренного договором срока получения товара — 3 месяца с момента получения денег на расчетный счет поставщика — минеральные удобрения на склад ЗАО «Победа» не поступили.

05.04. \_ г. ЗАО "Победа" выставило претензию поставщику с требованием выполнения условий договора или возврата перечисленного аванса в сумме 240 000 руб. Не получив ответа в предусмотренный законодательством срок, ЗАО "Победа" передало материалы в Арбитражный суд для взыскания с ответчика ОАО "Агро" суммы долга в размере 240 000 руб., убытка в размере 10 000 руб. и арбитражных расходов в сумме 1390 руб.

Решением Арбитражного суда требования истца удовлетворены в полном объеме. На расчетный счет ЗАО "Победа" поступила сумма — 251 390 руб., соответствующие бухгалтерские проводки составлены.

#### Ситуация № 4

На основании данных о встречной поставке материальных ценностей отразить в учете организаций их поступление, продажу у каждой из сторон. Составить бухгалтерские проводки. Учетный период — 20\_ г.

Согласно договору мены, между ЗАО "Рассвет" и ЗАО "Космос" предусмотрена встречная поставка ТМЦ:

ЗАО "Рассвет" — зерно пшеницы в количестве 60 т на сумму 440 000 руб., в том числе НДС 10%

ЗАО "Космос" - пиломатериалы в количестве 500 м<sup>3</sup> на сумму 3 600 000 руб., в том числе НДС 10%

По условиям договора транспортные расходы по отгрузке до станции получателя оплачиваются поставщиками товара.

За отгрузку зерна пшеницы ЗАО "Рассвет" уплатило железной дороге 59 000 руб., в том числе НДС 9000 руб., за отгрузку пиломатериалов ЗАО "Космос" уплатило 118 000 руб., в том числе НДС 18%

#### Ситуация № 5

На основании данных хозяйственной ситуации отразить в учете поступление и продажу готовой продукции, определить финансовый результат.

ЗАО "Космос" от урожая получено зерно яровой пшеницы 5000 т по плановой себестоимости 300 руб. за центнер. Покупателям было продано зерно урожая текущего года 2000 т, урожая прошлого года — 100 т. Стоимость 1 т проданного зерна составила 6000 руб. Фактическая себестоимость зерна урожая прошлого года 290 руб. за центнер. В конце года определена фактическая себестоимость зерна урожая текущего года — 310 руб. за центнер.

#### Ситуация № 6

На основании данных хозяйственной ситуации отразить в учете поступление и подработку готовой продукции.

#### Исходные данные

В отделении Л& 6 ЗАО "Победа" получено от урожая зерно озимой пшеницы 1300 ц по плановой себестоимости 280 руб. за 1 ц. Зерно передано на подработку, в результате чего получено зерноотходов 20 ц (содержание зерна 50%), усушка и неиспользуемые отходы составили 32 ц.

#### Ситуация № 7

На основании исходных данных о получении товара от поставщика и его продаже определить финансовый результат. Составить бухгалтерские проводки. Учетный период — 200\_ г.

Учетной политикой ЗАО "Труд" на 20\_ г. предусмотрен учет товаров по покупным ценам (фактической себестоимости).

В марте 20\_ г. ЗАО "Труд" оплачены с расчетного счета и получены от фирмы ООО "Комета" фрукты на сумму 120 000 руб. При приемке товаров на складе получателя выявлена недостача: вследствие естественной убыли при перевозке — на сумму 1000 руб.; по вине поставщика — на сумму 9000 руб.

На сумму недостачи по вине поставщика составлен акт с участием представителя ООО "Комета" и выставлена претензия.

На полученный товар установлена торговая наценка в размере 25 %. В течение двух дней товар продан, выручка в полном объеме сдана в кассу.

По данной операции бухгалтер Королева А. И. определила финансовый результат в размере \_?\_ руб.

#### Ситуация № 8

Определить финансовый результат от продажи товаров, составить бухгалтерские проводки.

Организация оптовой торговли ЗАО "Прибой" продала за отчетный период товаров на сумму 118 000 руб., в том числе НДС 18 %. Учет товаров в ЗАО "Прибой" ведется по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость товаров составила 50 000 руб.

В учете ЗАО "Прибой" сделаны записи:

- отражена выручка от продажи товаров \_?\_ руб.;
- поступили денежные средства от покупателей \_?\_ руб.;
- списана себестоимость проданных товаров \_?\_ руб.;
- начислен НДС \_?\_ руб.;
- определен финансовый результат от продажи товаров \_?\_ руб.

### **3.14.3 Результаты и выводы:**

По результатам занятия студент должен изучить состав материально-производственных запасов и их экономическое содержание, усвоить порядок учета поступления, перемещения, выбытия материально- производственных запасов, организации складского учета.

## **3.15 Практическое занятие №15 (4 часа).**

**Тема: «Учет основных средств»**

### **3.15.1 Задание для работы:**

1. Классификация и оценка основных средств
2. Документальное оформление поступления и выбытия основных средств
3. Синтетический и аналитический учет поступления и выбытия основных средств
4. Учет амортизации основных средств

### **3.15.2 Краткое описание проводимого занятия:**

#### **Ситуация N 1**

На основании исходных данных определить первоначальную стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал и введенных в эксплуатацию, составить бухгалтерские проводки.

Учредитель в счет погашения задолженности по вкладу в уставный капитал поставил необходимые организации основные средства в оценке, согласованной учредителями, на сумму 600 000 руб. Организация осуществила затраты по доставке основных средств до места назначения с уплатой сторонней организации транспортных расходов с расчетного счета в сумме 21 240 руб. и НДС 18 %. Кроме того, произведены затраты по приведению основных средств в состояние, пригодное для использования.

- материалы - 15 000 руб.,
- оплата труда — 20 000 руб.,
- начисление единого социального налога \_?\_ руб.

#### **Ситуация N 2**

На основании данных о затратах застройщика по строительству производственного корпуса определить фактическую стоимость объекта при вводе в эксплуатацию, отразить на счетах бухгалтерского учета произведенные затраты и результат.

ОАО "Пульс" построило хозяйственным способом производственный корпус. На строительство объекта израсходованы'

- материалы на сумму 118 000 руб.

начислена заработка рабочим строительного участка — 40 000 руб.;  
 начислен единый социальный налог \_?\_ руб.;  
 перечислено автотранспортной организации "Мул" за оказанные услуги — 17 700 руб.,  
 в том числе НДС 2700 руб;  
 списаны услуги вспомогательного цеха — 14 000 руб.;  
 оприходовано оборудование, требующее монтажа, входящее в смету — 55 000 руб.;  
 учтен НДС по оборудованию \_?\_ руб.  
 Оборудование списано в монтаж.

По окончании строительства в момент принятия производственного корпуса на учет на сумму фактически произведенных строительно-монтажных работ по его возведению начислен НДС. Сумма начисленного НДС составила \_?\_ руб.

Производственный корпус введен в эксплуатацию.

#### Ситуация N3

На основании договора дарения определить стоимость основных средств при вводе в эксплуатацию, составить акт о приемке-передаче объекта основных средств (форма № ОС-1) и бухгалтерские проводки

ЗАО "Степь" получено от НО "Рубин" числящееся у нее оборудование, рыночная стоимость которого на дату принятия к бухгалтерскому учету (включая потери первоначального качества) составила 71 000 руб. Транспортной организации начислены расходы за перевозку оборудования от собственника к приобретателю на сумму 5900 руб. и НДС 900 руб. Расходы по доставке оплачены с расчетного счета

ЗАО "Степь" произведены дополнительные расходы по приведению в надлежащее состояние полученного оборудования к установке (устранение неполадок и неисправностей).

материалы — 5000 руб.,

оплата труда работников вспомогательных служб — 5000 руб.;

начисление единого социального налога — 1825 руб.

Оформлен и отражен в учете ввод в эксплуатацию оборудования по первоначальной стоимости \_?\_ руб.

#### **3.15.3 Результаты и выводы:**

По результатам занятия студент должен усвоить такие понятия, как основные средства, их состав и оценку; понятие инвентарного объекта, инвентарного номера; задачи учета основных средств; изучить документацию по учету поступления, перемещения и выбытия основных средств; порядок учета основных средств в подразделениях; синтетический и аналитический учет основных средств и особенности учета земельных участков, объектов природопользования, объектов неинвентарного характера, животных основного стада, многолетних насаждений; порядок учета поступления, продажи и прочего выбытия основных средств.

#### **3.16 Практическое занятие №16 (4 часа).**

**Тема: «Учет нематериальных активов»**

##### **3.16.1 Задание для работы:**

1. Классификация и оценка нематериальных активов

2. Документальное оформление поступления и выбытия нематериальных активов

3. Синтетический и аналитический учет поступления и выбытия нематериальных активов

4. Учет амортизации нематериальных активов

### **3.16.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Ситуация № 1 Организация приобрела исключительное право на товарный знак, стоимостью 295000 руб., в том числе НДС.

Оплата счета поставщика произведена с расчетного счета организации.

Исключительное право на товарный знак оприходовано на баланс организации.

Составить корреспонденцию счетов. Заполнить первичные документы

### **3.16.3 Результаты и выводы:**

По результатам занятия студент должен закрепить полученные знания по правилам оценки нематериальных активов, документального оформления, учета поступления и выбытия нематериальных активов.

## **3.17 Практическое занятие №17 (2 часа).**

**Тема: «Учет капитала предприятия»**

### **3.17.1 Задание для работы:**

1. Учет уставного капитала
2. Учет резервного капитала
3. Учет добавочного капитала

### **3.17.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Задача 1. В соответствии с учредительными документами один из учредителей принимает на себя организационные расходы в качестве вклада в уставный капитал организации. Расходы по нотариальному заверению копий учредительных документов организации 4500 руб., образцов подписей на банковских карточках 1500 руб., расходы, связанные с изготовлением печати 600 руб. Организационные расходы приняты к учету по первоначальной стоимости в составе НМА.

Задача 2. Объявленный уставный капитал создаваемого акционерного общества – 500000 руб. В счет оплаты акций учредителями внесены:

Наличные денежные средства – 20000 руб.;

Здания и оборудования – 280000 руб.;

Исключительное право на товарный знак – 50000 руб.;

Материалы – 80000 руб.;

Товары – 70000 руб.

Составить корреспонденцию счетов.

Задача 3. Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков работников основного производства – 100000руб., сумма единого социального налога (взноса) - 26000 руб., сумма страховых тарифов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - 200 руб. (I класс профессионального риска - 0,2%).

Определить размер ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков и составить корреспонденцию счетов по начислению и использованию средств резерва.

### **3.17.3 Результаты и выводы:**

По результатам занятия студент должен закрепить полученные знания по отражению капитала в бухгалтерском учете.

### **3.18 Практическое занятие №18 (4 часа).**

**Тема: «Учет финансовых результатов и использования прибыли»**

#### **3.18.1 Задание для работы:**

1. Классификация доходов и расходов
2. Учет продаж
3. Учет прочих доходов и расходов
4. Учет прибылей и убытков
5. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

#### **3.18.2 Краткое описание проводимого занятия:**

##### **Ситуация № 1**

Отразить бухгалтерскими проводками операции по учету продаж готовой продукции.

В отчетном месяце организация продала на сторону продукцию на сумму 22 000 руб. (включая НДС — 18% руб.). Фактическая себестоимость проданной продукции составила 15 700 руб. Согласно учетной политике, организация ведет учет продукции по фактической себестоимости. Плановая себестоимость проданной продукции — 13 300 руб.

##### **Ситуация № 2**

Отразить хозяйственную ситуацию на счетах бухгалтерского учета.

Организация продала свою продукцию на сумму 141 600 руб. (в том числе НДС 18 %) по фактической себестоимости 100 000 руб. Часть поставленной продукции ненадлежащего качества была возвращена покупателем (на сумму 11 800 руб.). Покупателем предъявлена претензия в размере 2000 руб. Претензия принята и оплачена организацией.

##### **Ситуация № 3**

Отразить хозяйственную ситуацию на счетах бухгалтерского учета, определить финансовый результат

ЗАО "Урожай" получило от дойного стада 100 ц молока. Оно было оприходовано как готовая продукция. Плановая себестоимость молока составляет 650 руб. за 1 ц. 25 ц полученного молока было решено использовать для выпойки телят. Была выявлена недостача 2 ц молока, которая отнесена на ответственное лицо - Петрова М. М. Сумма недостачи удержанна из его заработной платы. 70 ц было продано по цене 750 руб. за центнер. В конце года определена фактическая себестоимость 1 ц молока — 700 руб.

##### **Ситуация № 4**

Отразить бухгалтерскими проводками оприходование и продажу основных средств выполнить необходимые расчеты

ЗАО "Урожай" в январе 20\_ г для нужд бухгалтерии приобрело и в этом же месяце ввело в эксплуатацию копировальный аппарат, стоимость которого составила 9440 руб. (в том числе НДС 18%).

Согласно учетной политике амортизация основных средств в целях бухгалтерского учета начисляется линейным способом, предполагаемый срок полезного использования ксерокса составил 3 года. Через 6 месяцев в связи с изменением места расположения бухгалтерии необходимость в использовании копировального аппарата отпала, и он был продан работнику организации Симакову П.П. за 8260 руб., в том числе НДС 18%. По заявлению Симакова П.П. задолженность за приобретение ксерокса в полном объеме

погашается путем удержания из его заработной платы. В целях исчисления налога на прибыль доходы и расходы учитываются по методу начисления

#### **Ситуация № 5**

Отразить бухгалтерскими проводками продажу основных средств, выполнить необходимые расчеты

Организация в июле 200\_ г продала за 531 000 руб., в том числе НДС 18%, на условиях доставки до склада покупателя бывшее в эксплуатации производственное оборудование, приобретенное в июле 20\_\_ г. Оборудование учитывается по восстановительной стоимости на 01.01. \_\_ г — 720 000 руб, сумма начисленной линейным способом амортизации (по июль 20\_\_ г) — 270 000 руб., срок полезного использования оборудования — 8 лет Сумма добавочного капитала от переоценки оборудования — 60 000 руб. Для целей налогообложения прибыли амортизация по оборудованию в 20\_\_ г начислялась линейным способом. Сумма начисленной амортизации по состоянию на 01.01. \_\_ г (с учетом переоценки) — 217 500 руб. Расходы, связанные с демонтажем оборудования — 30 000 руб., расходы по доставке — 12 000 руб. Демонтаж и доставка произведены силами вспомогательного производства организации

### **3.18.3 Результаты и выводы:**

По результатам занятия студент должен уяснить принципы составления, проверки и обработки первичных, сводных бухгалтерских документов, регистров бухгалтерского учета по учету финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг) и распределения прибыли.

### **3.19 Практическое занятие №19 (2 часа).**

**Тема: «Цели и концепции управленческого учета»**

#### **3.19.1 Задание для работы:**

1. Выделение управленческого учета из общей системы бухгалтерского учета.
2. Организация управленческого учета в зависимости от технологии и организации производства.
3. Методы управленческого учета: документация, инвентаризация, оценка, группировка, контрольные счета, нормирование, планирование, лимитирование, контроль, анализ.

#### **3.19.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Обсуждение подготовленных докладов:

- сравнительная характеристика управленческого и финансового учета. Цели и концепции управленческого учета;
- выделение управленческого учета из общей системы бухгалтерского учета;
- организация управленческого учета в зависимости от технологии и организации производства;
- методы управленческого учета: документация, инвентаризация, оценка, группировка, контрольные счета, нормирование, планирование, лимитирование, контроль, анализ.

-классификация систем управленческого учета и их составные части;

-бюджетирование и калькулирование в системе учета.

### **3.19.3 Результаты и выводы:**

По результатам занятия студент должен изучить особенности управленческого учета и его место в общей системе бухгалтерского учета; рассмотреть порядок организации управленческого учета; рассмотреть предмет и объекты управленческого учета.

## **3.20 Практическое занятие №20 (2 часа).**

**Тема: «Модели формирования издержек в управленческом учете»**

### **3.20.1 Задание для работы:**

1. Моделирование методологии основ управленческого учета.
2. Понятие полной и сокращенной себестоимости.
3. Метод «стандарт – кост», метод «директ –костинг».
4. Место и роль информационного моделирования в управленческом учете.

Моделирование методологии основ управленческого учета. Моделирование структуры информационной системы управленческого учета.

### **3.20.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Обсуждение подготовленных докладов:

- влияние технологических особенностей производства на организацию управленческого учета в сельском хозяйстве;
- оперативный анализ и контроль затрат, корректировка производственных заданий;
- затраты по созданию и хранению запасов (по компонентам, по степени воздействия на общую сумму затрат, по отношению к объему поставок и др.).
- затраты по финансово-сбытовой деятельности (сбыт продукции, реклама, представительские расходы и др.).

### **3.20.3 Результаты и выводы:**

По результатам занятия студент должен рассмотреть основные методы формирования издержек в управленческом учете. Рассмотреть особенности сельского хозяйства в управленческом учете.

## **3.21 Практическое занятие №21 (6 часов).**

**Тема: «Виды, сроки и порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности»**

### **3.21.1 Задание для работы:**

1. Содержание, порядок и сроки составления и представления промежуточной бухгалтерской отчетности;
2. Порядок проведения полной инвентаризации перед составлением годовой отчетности; учетные работы, предшествующие составлению годовой бухгалтерской отчетности;

3. Состав и содержание специализированной отчетности по сельскому хозяйству; порядок составления и сроки предоставления годовой отчетности. Пояснительная записка и аудиторское заключение.

4. Консолидированная отчетность и информация по сегментам.

5. Составление годовой и квартальной отчетности.

### **3.21.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Обсуждение подготовленных докладов:

- виды бухгалтерской отчетности и требования, предъявляемые к ее составлению;
- содержание, порядок и сроки составления и представления промежуточной бухгалтерской отчетности;
- проведение полной инвентаризации перед составлением годовой отчетности; учетные работы, предшествующие составлению годовой бухгалтерской отчетности;
- состав и содержание специализированной отчетности по сельскому хозяйству;
- составление и сроки предоставления годовой отчетности;
- консолидированная отчетность и информация по сегментам.

### **3.21.3 Результаты и выводы:**

По результатам занятия студент должен изучить назначение и виды отчетности, пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, порядок и сроки предоставления, порядок формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Рассмотреть понятие сегментарной и консолидированной отчетности.

## **3.22 Практическое занятие №22 (2 часа).**

**Тема: «Анализ состояния и использования основных средств и материальных ресурсов»**

### **3.22.1 Задание для работы:**

1. Факторный анализ фондоотдачи основных средств: коэффициентов экстенсивного, интенсивного, интегрального использования оборудования

2. Задачи и информационное обеспечение анализа. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

3. Выявление сверхнормативных или дефицитных видов материальных ценностей.

### **3.22.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Обсуждение подготовленных докладов:

- 1. Задачи, направления и информационное обеспечение анализа состояния и использования основных средств.
- 2. Анализ объема, состава и динамики основных средств.
- 3. Факторный анализ фондоотдачи основных средств.
- 4. Резервы повышения эффективности использования основных фондов.
- 5. Задачи и информационное обеспечение анализа.
- 6. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

7. Анализ использования материальных ресурсов.
8. Анализ прибыли на рубль материальных затрат.

### **3.22.3 Результаты и выводы:**

По результатам занятия студент должен закрепить полученные знания по анализу и использованию основных средств и материальных ресурсов.

## **3.23 Практическое занятие №23 (2 часа).**

**Тема: «Анализ затрат на производство и себестоимость продукции и финансовых результатов деятельности предприятия»**

### **3.23.1 Задание для работы:**

1. Цели, задачи и информационная база анализа затрат на производство.  
Классификация затрат.

2. Анализ выявления материалоемкости, трудоемкости и фондоемкости на себестоимость продукции

3. Задачи анализа финансовых результатов.

4. Анализ прочих финансовых результатов.

### **3.23.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Задача № 1. Максимальный объем производства продукции, который может обеспечить предприятие, составляет 2000 шт. При таком объеме производства, общая сумма затрат составляет 250 млн. руб. Минимальному объему производства, равному 1500шт., соответствует общая сумма издержек 200 млн. руб.

1. Определить сумму постоянных затрат.
2. Построить уравнение затрат для данного примера.
3. Найти общую сумму затрат при объеме производства равного 1750 шт.

Задача № 2. Максимальный объем производства продукции, который может обеспечить предприятие, составляет 400 шт. При таком объеме производства, общая сумма затрат составляет 200 млн. руб. Минимальному объему производства, равному 250 шт., соответствует общая сумма издержек 150 млн. руб.

1. Определить сумму постоянных затрат.
2. Построить уравнение затрат для данного примера.
3. Найти общую сумму затрат при объеме производства равного 370 шт.

Задача № 3. Определить графическим способом сумму постоянных затрат, если известно, что при объеме производства, равному 250 шт. общая сумма затрат составляет 150 млн. руб., а при объеме 400 шт. – 200 млн. руб. Полученный результат проверить алгебраическим способом.

### **3.23.3 Результаты и выводы:**

По результатам занятия студент должен закрепить полученные знания в области анализа затрат на производство и себестоимости продукции, а также анализа финансовых результатов.

## **3.24 Практическое занятие №24 (2 часа).**

**Тема: «Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности»**

### **3.24.1 Задание для работы:**

1. Значение чтения баланса.
2. Анализ ликвидности баланса и платежеспособности организации.
3. Анализ финансовой устойчивости организации.

### **3.24.2 Краткое описание проводимого занятия:**

На основании данных баланса составить вертикальный и горизонтальный анализ бухгалтерского баланса. Основной вид деятельности – сельскохозяйственное производство.

Остатки по счетам бухгалтерского учёта (тыс. руб.).

01 «Основные средства»	500
62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»	250
02 «Амортизация основных средств»	300
68 «Расчёты по налогам и сборам»	50
10 «Материалы»	200
75 «Расчёты с учредителями»,	
19 «НДС по приобретённым ценностям»	90
80 «Уставный капитал»	100
20 «Основное производство»	70
81 «Собственные акции (доли)»	10
50 «Касса»	10
82 «Резервный капитал»	15
51 «Расчётные счета»	300
84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)»	465
60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»,	
99 «Прибыли и убытки»	

### **3.24.3 Результаты и выводы:**

По результатам занятия студент должен научиться проводить анализ финансового состояния организации по данным бухгалтерского баланса предприятия.

## **3.25 Практическое занятие №25 (2 часа).**

**Тема: «Анализ отчета о прибылях и убытках»**

### **3.25.1 Задание для работы:**

1. Значение и целевая направленность отчета о прибылях и убытках в рыночной экономике.

2. Факторный анализ прибыли от продаж. Факторный анализ прибыли до налогообложения.

3. Аналитическое обоснование изменения объема продаж

### **3.25.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Заполнить отчёт о прибылях и убытках за отчётный год.

За 20 \_г. ООО «Мираж» реализовало продукцию собственного производства на сумму 2 400 000 руб. (в т. ч. НДС – 400 000 руб.). за прошлый год организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 1 800 000 руб. (в т. ч. НДС – 300 000 руб.). кроме того, в 20 \_г. организация продала покупные товары на сумму 600

000 руб. (в т. ч. НДС – 100 000 руб.), за прошлый год 480 000 руб. (в т. ч. НДС – 80 000 руб.).

Себестоимость продукции собственного производства, которую ООО «Мираж» реализовало в 20 \_г. составила 1 200 000 руб., в прошлом году – 1 000 000 руб. Фактическая себестоимость товаров, проданных в 20 \_г. равна 400 000 руб., в прошлом году – 300 000 руб.

В 20 \_г. организация потратила 100 000 руб. на доставку продукции покупателям, в прошлом году – 50 000 руб. ООО «Мираж» включает всю сумму коммерческих расходов в себестоимость продукции, реализованной в отчётном периоде.

В 20 \_г. административно-управленческие расходы составили 40 000 руб., в прошлом году – 46 000 руб. ООО «Мираж» включает всю сумму управленческих расходов в себестоимость продукции, реализованной в отчётном периоде.

В 20 \_г. предприятие получило проценты по депозитам в сумме 15 000 руб., в прошлом году - 20 000 руб.

В 20 \_г. предприятие уплатило проценты по кредитам в сумме 25 000 руб., в прошлом году – 18 000 руб.

В 20 \_г. ООО «Мираж» получило дивиденды по акциям в сумме 30 000 руб., в прошлом году – организация дивидендов не получало.

В 20 \_г. организация реализовала основные средства на сумму 120 000 руб. (в т. ч. НДС – 20 000 руб.), в прошлом году организация не реализовала ни одного объекта основных средств.

Первоначальная стоимость основного средства, которое ООО «Мираж» реализовало в 20 \_г., составила 200 00 руб. Амортизация – 100 000 руб. кроме того, в 2011г. начислен налог на имущество – 12 000 руб., за прошлый год сумма налога составила 6 000 руб.

В 20 \_г. предприятие оприходовало товары, излишек которых выявлен в результате инвентаризации. Их стоимость составила 5 000 руб. В прошлом году излишков выявлено не было.

По данным налоговых регистров в 20 \_г. налогооблагаемая прибыль составила 800 000 руб. В прошлом году налогооблагаемая прибыль была равна 500 000 руб.

### **3.25.3 Результаты и выводы:**

По результатам занятия студент должен закрепить полученные знания порядка проведения анализа отчета о прибылях и убытках организации.