

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

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.Б.11 Учет и анализ**

Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент

Профиль образовательной программы Производственный менеджмент

Форма обучения заочная

СОДЕРЖАНИЕ

1. Конспект лекций	4
1.1 Лекция № 1 Общая характеристика хозяйственного учета. Предмет и метод бухгалтерского учета.....	4
1.2 Лекция №2 Принципы учета основных хозяйственных процессов Формы бухгалтерского учета.....	8
1.3 Лекция №3 Принципы организации бухгалтерского учета методическое и нормативное обеспечение.....	13
1.4 Лекция №4 Учет денежных средств	15
1.5 Лекция №5 Учет расчетов с персоналом по оплате труда.....	19
1.6 Лекция №6 Учет расчетов с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям.....	22
1.7 Лекция №7 Учет материально – производственных запасов.....	24
1.8 Лекция №8 Учет основных средств.....	26
1.9 Лекция №9 Учет нематериальных активов.....	31
1.10 Лекция №10 Учет капитала предприятия.....	33
1.11 Лекция №11 Учет финансовых результатов и использования прибыли.....	34
1.12 Лекция №12 Цели и концепции управленческого учета.....	37
1.13 Лекция №13 Модели формирования издержек в управленческом учете.....	42
1.14 Лекция №14 Виды, сроки и порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	46
1.15 Лекция №15 Анализ состояния и использования основных средств и материальных ресурсов.....	50
1.16 Лекция №16 Анализ затрат на производство и себестоимость продукции и финансовых результатов деятельности предприятия.....	54
1.17 Лекция №17 Анализ бухгалтерского баланса.....	58
2 Методические указания по проведению практических занятий	65
2.1 Практическое занятие № ПЗ-1 Общая характеристика хозяйственного учета. Предмет и метод бухгалтерского учета	65
2.2 Практическое занятие № ПЗ-2 Учет денежных средств.....	71
2.3 Практическое занятие № ПЗ-3 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.....	73
2.4 Практическое занятие № ПЗ-4 Учет расчетов с персоналом по оплате труда	74
2.5 Практическое занятие № ПЗ-5 Учет расчетов с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям.....	74

2.6	Практическое занятие № ПЗ-6 Учет прочих расчетных операций.....	75
2.7	Практическое занятие № ПЗ-7 Учет материально – производственных запасов.....	75
2.8	Практическое занятие № ПЗ-8 Учет нематериальных активов.....	76
2.9	Практическое занятие № ПЗ-9 Учет капитала предприятия.....	77
2.10	Практическое занятие № ПЗ-10 Цели и концепции управленческого учета... ..	78
2.11	Практическое занятие № ПЗ-11 Виды, сроки и порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	80
2.12	Практическое занятие № ПЗ-12 Анализ состояния и использования основных средств и материальных ресурсов.....	83
2.13	Практическое занятие № ПЗ-13 Анализ затрат на производство и себестоимость продукции и финансовых результатов деятельности предприятия.....	84
2.14	Практическое занятие № ПЗ-14 Анализ отчета о прибылях и убытках.....	85

1. КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

1.1. Лекция №1 (1 час)

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.

Учет возник из потребности наблюдения за фактами хозяйственной деятельности организации. Факт хозяйственной жизни - сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и движение денежных средств. Экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются:

- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования его деятельности;
- 5) доходы;
- 6) расходы;

Для получения необходимой информации с целью принятия своевременных и обоснованных управленческих решений все факты хозяйственных процессов систематизируют, обобщают и регистрируют, измеряясь в соответствующих единицах.

Для измерения фактов хозяйственной деятельности используют три группы показателей:

- 1) натуральные измерители

Они служат для характеристики объекта в натуральном выражении: метр, литр, килограмм. Используются для получения данных о состоянии и движении имущества, однако они неудобны для обобщения разнородных показателей.

- 2) трудовые измерители

Они используются для исчисления затрат рабочего времени, выраженные в определенных единицах т.е. днях, часах, минутах. Данные измерители используются для расчетов заработной платы при повременной формы оплаты труда

- 3) денежные измерители

Так как учет активов и обязательств невозможен в натуральных единицах, применяется их стоимостное выражение. Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

Хозяйственный учет подразделяется на оперативный, статистический и бухгалтерский учет.

Оперативный учет. Обобщает информацию о конкретных фактах хозяйственной жизни предприятий. Например, расходование материалов производства или объем реализуемой продукции.

Для оперативного учета характерно:

- Быстрота получения информации;
- Конкретность информации;
- Использование натуральных и трудовых измерителей.

Статистический учет. Изучает массовые явления и процессы, использует данные оперативного и бухгалтерского учета. Информация статистического учета необходима для анализа и прогноза каких-либо явлений в масштабах региона или государства

Бухгалтерский учет. Это система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах и хозяйственных операциях предприятия. В ФЗ-402 "О бухгалтерском учете" дается следующее определение бухгалтерский учет – это формирование документированной систематизированной информации об объектах учета и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные требования к бухгалтерскому учету:

- Документирование имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни осуществляется на русском языке
- Имущество, являющееся собственностью предприятия, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц
- Бухгалтерский учет ведется непрерывно: с момента регистрации предприятия до его ликвидации
- Учет ведется в системе двойной записи на счетах бухгалтерского учета согласно плану счетов
- Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации должны своевременно регистрироваться на счетах учета
- Текущие затраты учитываются обособленно от затрат на капитальные вложения

Регулирование бухгалтерского учета осуществляется в соответствии со следующими принципами:

1) соответствия федеральных и отраслевых стандартов потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учета;

2) единства системы требований к бухгалтерскому учету;

3) установления упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для экономических субъектов, имеющих право применять такие способы в соответствии с настоящим Федеральным законом;

4) применения международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов;

5) обеспечения условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов;

6) недопустимости совмещения полномочий по утверждению федеральных стандартов и государственному контролю (надзору) в сфере бухгалтерского учета.

К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:

- федеральные стандарты;
- отраслевые стандарты;
- рекомендации в области бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта.

2. Предмет и метод бухгалтерского учета

1) Двойная запись

Способ регистрации хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Запись обеспечивает возможность контроля за правильностью отражения хозяйственных операций. Благодаря двойной записи каждая хозяйственная операция отражается в одной и той же сумме 2 раза на разных счетах. Двойная запись позволяет понять внутреннюю связь явлений, экономический смысл, содержание хозяйственных операций.

2) Документация

Письменное свидетельство о совершенной хозяйственной операции или праве на её совершение. Каждая хозяйственная операция оформляется документами типовых и специализированных форм. Документ служит не только основанием для фиксирования хозяйственной операции, но и способом первичного наблюдения и регистрации.

3) Инвентаризация

Способ проверки соответствия фактического наличия хозяйственных средств организации данными учета. Средство наблюдения последующей регистрации явлений и операций, не отраженных первичной документацией в момент их совершения.

4) Оценка

Способ, с помощью которого активы организации получают денежное выражение. Она необходима для получения обобщающих показателей о различных средствах организации, их источниках, операций с ними. Оцениваются: основные средства (по первоначальной и восстановительной стоимости); нематериальные активы (по первоначальной стоимости); балансовое отражение (по остаточной стоимости); сырье и материалы (по фактической себестоимости); готовая продукция (по фактической себестоимости).

5) Калькуляция

Способ группировки затрат и определения себестоимости материальных ценностей, изготовленной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. Виды: плановая, отчетная, нормативная.

6) Баланс

Способ экономической группировки и отражения в обобщенном стоимостном выражении имущества организации на определенную дату по его составу и размещению и по его источникам.

7) Отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность - информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом.

3. Классификация средств предприятия и источников их образования

Имущество по составу и размещению представлено в активе баланса, согласно этому имущество делится на 2 раздела:

- Внеоборотные активы;
- Оборотные активы.

Внеоборотные активы – это средства труда, они многократно участвуют в процессе производства и переносят свою стоимость на готовую продукцию постепенно, путем начисления амортизации. К ним относят: основные средства, нематериальные активы, вложения во внеоборотные активы, доходные вложения в материальные ценности.

- Основные средства

Это имущество организации со сроком полезного использования более 12 месяцев, приносящее доход организации и не предназначенные для перепродажи. На сегодняшний день установлен стоимостной критерий отнесения имущества к основным средствам- 40.000 руб., если стоимость ниже, то объект может учитываться в составе оборотных активов.

Для учета основных средств планом счетов предусмотрен счет 01-основные средства. Счет является активным т.е. поступление основных средств в дебете, выбытие в кредите. Основные средства группируются по отраслям и видам производства. Амортизация основных средств учитывается на счете 02. Начисление амортизации отражается по кредиту 02 счета, а списание по дебету.

- Нематериальные активы
Это имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев, не имеющие материально-вещественной формы. Сюда относят: программные продукты, патенты, лицензии, опытно-конструкторские разработки. Эти активы отражаются в учете на счете 04; счет активный. Они подлежат амортизации, она отражается по кредиту 05 счета.
- Доходные вложения в материальные ценности.
Это имущество, подлежащее или переданное в аренду, лизинг, но числящееся на балансе данной организации. Планом счетов предусмотрен счет 03
- Вложения во внеоборотные активы
Здесь отражаются первоначальные затраты, связанные с приобретением объектов основных средств и нематериальных активов. Планом счетов предусмотрен счет 08.
- Финансовые вложения (представляют собой акции, ценные бумаги, уставные капиталы других предприятий и учитываются на счете 58-финансовые вложения).

Оборотные активы - это предметы труда, они переносят свою стоимость на готовую продукцию полностью за один производственный цикл.

- Материалы (Материалы, сырье, запасные части, горюче-смазочные материалы). Планом счетов предусмотрен счет 10 - Материалы. Материалы отражаются в учете по стоимости их приобретения; счет активный);
- Готовая продукция (Результат деятельности предприятия, в учете предусмотрен счет 43, где показывается готовая продукция по себестоимости);
- Дебиторская задолженность (Данная задолженность образуется за покупателями и заказчиками, для расчетов с ними предусмотрен счет 62-расчеты с покупателями и заказчиками. Для расчетов с подотчетными лицами используется счет 71, счет 73-расчеты с персоналом по прочим операциям).

Источники образования имущества бывают: собственные и заемные.

Собственные

Те виды средств, которые представляют имущество собственника, они состоят из собственного капитала и резервов.

Уставный капитал - основной источник формирования собственного имущества предприятия и представляет собой минимальную сумму средств, необходимых для осуществления одного производственного цикла. Вклады могут представлять собой основные средства, нематериальные активы, материалы, денежные средства. Величина уставного капитала может меняться по решению учредителей, планом счетов предусмотрен счет 80; счет пассивный.

Резервный капитал – его формируют акционерные общества путем ежегодных отчислений не менее 5% чистой прибыли, пока его величина не составит 15% уставного капитала; счет 82 – пассивный.

Добавочный капитал – состоит из прироста стоимости основных средств в результате их переоценки; счет 83.

Нераспределенная прибыль – включает в себя нераспределенную прибыль отчетного периода, которые остаются в распоряжении собственника после уплаты налогов; счет 84.

Резервы создаются за счет прочих доходов: оценочные (под снижение стоимости материальных ценностей, счет 14); по сомнительным долгам – счет 63; под обесценение вложений в ценные бумаги – счет 53.

Прибыль – это обобщающий показатель, определяющий финансовый результат деятельности предприятия. Это сумма превышения доходов над расходами. Счет 99 – прибыль и убытки. На нем отражаются результаты обычных видов деятельности, результат прочих видов деятельности и сумма начисленного налога на прибыль.

Заемные

Кредиты банков – это непогашенные суммы ссуд различных банков, или обязательства перед банками.

В зависимости от срока выдачи различают 2 вида кредитов: краткосрочные кредиты организации на срок до 1 года; счет 66 и долгосрочные кредиты на срок более 1 года; счет 67.

Займы – средства, полученные займы от других организаций (по договорам займа, под векселя и другие обязательства, а также средства от выпуска и продажи облигаций организации)

Кредиторская задолженность – это задолженность организации перед другими организациями и физическими лицами, счет 60, 79.

1.2 Лекция №2 (1 час)

Тема «Принципы учета основных хозяйственных процессов Формы бухгалтерского учета»

1.2.1 Вопросы лекции

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

1.2.2 Краткое содержание вопросов

1. Учет процесса заготовления

В бухгалтерском учете процесс заготовления определяется рядом учетных объектов:

- учет наличия материально-производственных запасов;
- учет поступления материальных ценностей;
- учет задолженности перед поставщиком материалов;
- контроль состояния расчетов с поставщиком;
- исчисление фактической стоимости приобретенных ценностей.

Первичными документами о приобретении сырья, материалов и других ресурсов является счета-фактуры, платежные требования и товарно-транспортные накладные.

Фактическая себестоимость приобретенных ресурсов складывается из стоимости приобретения и транспортно-заготовительных расходов.

Транспортно-заготовительные расходы – это затраты покупателя на погрузку, перевозку, разгрузку, приобретаемых товарно-материальных ценностей.

В бухгалтерском учете выделяют три группы счетов, которые используются для отражения процесса заготовления:

- счета по учету материальных ценностей (10, 19);
- счета учета расчетов (60, 76);
- счета учета денежных средств (50, 51, 52).

Использование данных счетов позволяет отражать увеличение количества и стоимости материальных ценностей, а также возникновение задолженности перед поставщиками и последующей оплаты задолженности.

Пример 1.

Приобретены 2 вида материалов: материал А – 100 ед. по цене 10 руб. за ед. на сумму 1000 руб. и материалы Б – 300 ед. по цене 20 руб. на ед. на сумму 6 000 руб.

Дебет 10/1 «Материалы А» – Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 1 000 руб.

Дебет 10/2 «Материалы Б» – Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 6 000 руб.

Транспортировка материалов осуществлялась специальной организацией, стоимость транспортировки: материал А – 500 руб., материал Б – 1000 руб.

Дебет 10/1 «Материалы А» – Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 500 руб.

Дебет 10/2 «Материалы Б» – Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 1 000 руб.

После доставки покупатель произвел оплату задолженности поставщикам по материалам.

Поставщикам: Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – Кредит 51 «Расчетные счета» - 7 000 руб.

Организации, осуществляющей транспортировку: Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – Кредит 51 «Расчетные счета» - 1500 руб.

В случае распределения транспортно-заготовительных расходов по видам материалов за базу расширения берется покупная стоимость материалов или их объем или масса.

Пример 2.

Расход на доставку материалов А и Б составили 1 500 руб.; стоимость материала А – 5 000 руб., а материала Б – 10 000 руб. Определить фактическую стоимость материалов.

- Определяем общую стоимость поступивших материалов:

$$5\,000 \text{ руб.} + 10\,000 \text{ руб.} = 15\,000 \text{ руб.}$$

- Определяем долю стоимости каждого вида материала в общей сумме поступления:

$$A: 15\,000 \text{ руб.} - 100\%$$

$$5\,000 \text{ руб.} - x \Rightarrow x = 33\%;$$

- Определим сумму транспортно-заготовительных расходов, которые будут отнесены на себестоимость материалов А.

$$33\% \text{ от } 1\,500 \text{ руб.} = 495 \text{ руб.}$$

- Определим фактическую себестоимость материалов А.

$$5\,000 \text{ руб.} + 495 \text{ руб.} = 5\,495 \text{ руб.}$$

2. Учет процесса производства

Процессы производства – это 2-ая стадия кругооборота средств производства, здесь производится продукция и изделия путем соединения средств труда и рабочей силы. Этот процесс представляет совокупность хозяйственных операций по производству продукции, выполнению работ или оказания услуг.

В бухгалтерском учете на этой стадии выявляется общий объем произведенной продукции, а также отражаются все затраты, связанные с производством продукции и исчисляется производственная себестоимость.

Для рационального учета процесс производства использует классификацию затрат по двум основным признакам:

- по отношению к технологическому процессу;
- по способу включения в себестоимость.

В первом случае затраты делятся на основные и накладные или на постоянные и переменные.

По способу включения в себестоимость затраты делятся на прямые и косвенные.

Производственный процесс осуществляется в разных видах производства, которые взаимодействуют между собой:

- основное производство;
- вспомогательное производство;
- обслуживающее производство.

Основное производство – это подразделение, которое производит товарную продукцию и доля этой продукции наибольшая в общем объеме производства.

Вспомогательное производство – оказывает услуги основному производству, обеспечивая основной технологический процесс. Сюда относят: электро-, тепло-, водо-, газоснабжение, автотранспорт, ремонтные средства.

Обслуживающее производство – оказывает работникам организаций бытовые и социальные услуги (столовые, школы, детские сады).

Для учета производственных процессов используют счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производство и хозяйство».

Основным счетом является 20 «Основное производство». На нем собираются затраты, как основные, так и накладные, т.е. все остальные счета учета затрат закрываются в дебет счета 20 и носят название «собираательно-распределительных расчетов». Все эти счета активные – по дебету отражаются затраты; по кредиту – стоимость произведенной продукции.

Информация о себестоимости накапливается на счетах постепенно. Изначально отражаются прямые затраты (заработная плата, материальные затраты, затраты на содержание основных средств). Дебет 20 – Кредит 70, 10, 02.

Накладные расходы предварительно накапливаются на собираательно-распределительных счетах, а затем относятся в дебет счета 20. Накладные расходы распределяются по видам производств. За базу распределения берется величина прямых расходов или их элементов (заработная плата, стоимость материалов).

При сложении прямых и накладных расходов получается полная себестоимость продукции.

Пример.

Организация производит два вида продукции А и Б. Прямые затраты на производство А составили 800 руб., а на Б 1200 руб.. Накладные расходы связаны с производством обоих видов продукции составляют 400 руб.. Требуется определить полную себестоимость продукции А и Б.

- Определим общую сумму прямых затрат:
800 руб.+1200руб. = 2 000руб.
- Определим долю прямых затрат на производство продукции А в общем объеме:
2 000руб. - 100%

$$800 \text{ руб.} - x\% \Rightarrow x=40\%$$

60% - доля прямых затрат на производство продукции Б)

- Определяем сумму накладных расходов

40 % от 400руб. = 160 руб. (сумма накладных расходов продукта А)

60% от 400руб. = 240 руб. (сумма накладных расходов продукта Б)

Таким образом, себестоимость продукции А: 800руб. + 160руб. = 960руб.

Б: 1200руб. + 240руб. = 1440руб.

3. Учет процесса реализации

Процесс продажи - это совокупность хозяйственных операций, связанных с передачей прав на продукцию потребителю.

Покупателя продукции являются различные юридические и физические лица.

В бухгалтерском учете на этой стадии осуществляются следующие задачи:

- выявляется общий объем проданной продукции;
- определяются расходы на продажу;
- формируется коммерческая себестоимость проданной продукции;
- определяется выручка от продажи продукции;
- выявляется финансовый результат.

4. Формы бухгалтерского учета

При организации бухгалтерского учёта принимаются во внимание следующие факторы:

- размеры предприятия;
- структура управления;
- особенности технологии производства;
- внутренние и внешние информационные потоки;
- профессиональная подготовка бухгалтеров;
- уровень автоматизации бухгалтерского учёта.

Оптимальной можно считать такую организацию бухгалтерского учёта, которая обеспечивает своевременные поступления информации её достоверность, а также предоставление информации в наиболее удобном виде для её восприятия, обработки.

Форма бухгалтерского учёта – это совокупность учётных регистров и техника отражения в них хозяйственных операций.

Выделяют следующие формы ведения бухгалтерского учета:

- Мемориально – ордерная форма учета.

Она рекомендуется для организаций с небольшими потоками информации. Синтетический учёт ведётся в книгах или многографных ведомостях, для аналитического учёта используются карточки, а также могут применяться ведомости и книги. Смысл данной формы учёта заключается в том, что на каждую хозяйственную операцию или группу хозяйственных операций, объединённых в один документ выписывается 1 мемориальный ордер. В мемориальном ордере отражены корреспонденции счетов, сумма и дата составляющей проводки. Для накопления информации используется вспомогательные накопительные ведомости. В конце учётного периода на их основе составляют мемориальный ордер. Такой вариант записей является наиболее рациональным, так как сокращает количество выписываемых мемориальных ордеров.

Мемориальный ордер – это промежуточное звено между первичными документами и учётными регистрами. После оформления мемориального ордера регистрируют в регистрационном журнале, где им присваивается порядковый номер. Затем информация

переносится в данную книгу, где она группируется по каждому синтетическому счету, причем отдельно по дебету и кредиту корреспондирующих счетов. В конце месяца по данным Главной книги составляют оборотную ведомость по синтетическим счетам. Её итоги используются для составления баланса.

Аналитический учёт ведётся в карточках, в которую делается запись на основании первичных документов. По данным аналитическим счетам составляется оборотная ведомость аналитического учёта. Для контроля правильности записи проводят сверху оборотов аналитической ведомости и оборотной ведомости по соответствующему синтетическому счёту.

После этого оборот по дебету и кредиту синтетических счетов сверяется с оборотами в журнале регистрации мемориальных ордеров.

- Журнально – ордерная форма учета.

Её основная особенность – это накопление информации первичных учёных документов и последующая её систематизация в накопительных и группировочных ведомостях. Сначала осуществляют регистрацию учёной информации; для этого однородные хозяйственные операции записывают в специально накопительные ведомости, которые называются журналами.

Запись производится или на основе первичного документа или предварительно составляющей вспомогательной ведомости. Итоговые записи журналов – ордеров являются оборотами за месяц, соответствующих синтетических счетов. В регистре бухгалтерского учёта совмещены накопления информации и их запись по временные составления. Порядок синтетических счетов ведутся отдельно журналы – ордера. Они построены по кредитовому признаку, то есть хозяйственные операции регистрируются в журнале – ордере по кредиту одного счёта корреспонденции дебетом другого. Ведомости ведут по дебетовому признаку, то есть хозяйственные операции регистрируются в ведомостях по дебету корреспонденции с кредитом другого счёта.

Журнал – ордер по учёту кассовых операций имеет порядковый номер 1 и содержит информацию о выбытии средств из касс; а ведомость № 1 содержит поступления денежных ордеров в кассу в разрезе в соответствии корреспондирующих счетов. Записи в данных регистрах производятся по шахматной системе, то есть одна запись отражается одновременно по дебету и кредиту корреспондирующих счетов. В журналах – ордерах и ведомостях заранее указывается корреспонденция счетов, что ускоряет процедуру отражающихся хозяйственных операций и позволяет контролировать правильность составления бухгалтерской проводки.

В ряде журнала – ордера совмещается ведение синтетического аналитического учёта путём применения линейной записи, такая форма отражения хозяйственных операций позволяет сократить время заполнения регистров и обеспечивать соответствие данных аналитического и синтетического учёта.

При использовании журнально – ордерной формы журнал регистра или хозяйственных операций не ведётся, то есть записи систематизируются и отражаются по времени составления как единый учётный процесс. Записи в журналах – ордерах производятся в течение месяца по мере поступления первичных документов. В конце месяца все журналы – ордера закрываются, а их итоги переносятся в главную книгу, которые являются обобщающим регистром синтетического учёта. Каждая книга ведётся по дебетовому признаку. Для каждого счёта в Главной книге предусмотрен отдельный развёрнутый ист. Итог по дебету счёта набирается с кредита нескольких счетов с различных журналов – ордеров. А итог по кредиту данного счёта записывается одной суммой из соответствующего журнала – ордера за отчётный период.

- Автоматизированная форма учета.

При разработке экранных форм документов за основу берут бумажные носители, при этом часть несуществующих реквизитов может отсутствовать при введении данных с клавиатуры.

Преимущество автоматизированной формы – это более низкая трудоёмкость учётных процессов и возможность многократного использования однажды ведённых данных.

Основным недостатком является необходимость осуществлять дополнительные расходы по переподготовке бухгалтерских работников и по содержанию в штате организации программистов.

В практике чаще всего используют программное обеспечение общего назначения, которое адаптировано под потребности конкретной организации, однако создаются и программные продукты по индивидуальным заказам. В последнем случае программа не перегружена функционально. В ней могут быть учтены пожелания конкретных работников занятых на отдельных рабочих местах, а также традиционная схема обработки учётной информации.

1.3.Лекция №3 (1 час)

Тема «Принципы организации бухгалтерского учета методическое и нормативное обеспечение»

1.3 .1Вопросы лекции

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

1.3.2 Краткое содержание вопросов

1.Основные составные части организации бухгалтерского учета на предприятии.

Учет возник из потребности наблюдения за фактами хозяйственной деятельности организации. Факт хозяйственной жизни - сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и движение денежных средств.

Для измерения фактов хозяйственной деятельности используют три группы показателей:

1) натуральные измерители

Они служат для характеристики объекта в натуральном выражении: метр, литр, килограмм. Используются для получения данных о состоянии и движении имущества, однако они неудобны для обобщения разнородных показателей.

2) трудовые измерители

Они используются для исчисления затрат рабочего времени, выраженные в определенных единицах т.е. днях, часах, минутах. Данные измерители используются для расчетов заработной платы при повременной формы оплаты труда

3) денежные измерители

Так как учет активов и обязательств невозможен в натуральных единицах, применяется их стоимостное выражение. Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

2.Система нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Хозяйственный учет подразделяется на оперативный, статистический и бухгалтерский учет.

Оперативный учет. Обобщает информацию о конкретных фактах хозяйственной жизни предприятий. Например, расходование материалов производства или объем реализуемой продукции.

Для оперативного учета характерно:

- Быстрота получения информации;
- Конкретность информации;
- Использование натуральных и трудовых измерителей.

Статистический учет. Изучает массовые явления и процессы, использует данные оперативного и бухгалтерского учета. Информация статистического учета необходима для анализа и прогноза каких-либо явлений в масштабах региона или государства

Бухгалтерский учет. Это система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах и хозяйственных операций предприятия. В ФЗ-402 "О бухгалтерском учете" дается следующее определение бухгалтерский учет – это формирование документируемой систематизированной информации об объектах учета и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные требования к бухгалтерскому учету:

- Документирование имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни осуществляется на русском языке
- Имущество, являющееся собственностью предприятия, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц
- Бухгалтерский учет ведется непрерывно: с момента регистрации предприятия до его ликвидации
- Учет ведется в системе двойной записи на счетах бухгалтерского учета согласно плану счетов
- Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации должны своевременно регистрироваться на счетах учета
- Текущие затраты учитываются обособленно от затрат на капитальные вложения

Регулирование бухгалтерского учета осуществляется в соответствии со следующими принципами:

1) соответствия федеральных и отраслевых стандартов потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учета;

2) единства системы требований к бухгалтерскому учету;

3) установления упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для экономических субъектов, имеющих право применять такие способы в соответствии с настоящим Федеральным законом;

4) применения международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов;

5) обеспечения условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов;

6) недопустимости совмещения полномочий по утверждению федеральных стандартов и государственному контролю (надзору) в сфере бухгалтерского учета.

К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:

- федеральные стандарты;
- отраслевые стандарты;
- рекомендации в области бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта.

3. Объекты бухгалтерского учета и их классификация.

Экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются:

- 1) факты хозяйственной жизни;

- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования его деятельности;
- 5) доходы;
- 6) расходы;

Для получения необходимой информации с целью принятия своевременных и обоснованных управленческих решений все факты хозяйственных процессов систематизируют, обобщают и регистрируют, измеряясь в соответствующих единицах.

1.4 Лекция №4 (1 час)

Тема «Учет денежных средств»

1.4 .1 Вопросы лекции

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

1.4.2 Краткое содержание вопросов

1. Учет кассовых операций

С 2015 года Указанием Центробанка № 3073-У закреплён лимит наличных расчетов между юридическими лицами в рамках одного договора. Он равен 100 тыс. рублей. Ряд сделок могут совершаться, только если деньги были сняты со счета в банке и внесены в кассу организации.

Кассовые операции должны вестись в соответствии с порядком, который установлен указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У.

Касса – структурное подразделение организации, имеющее отдельное помещение. Помещение кассы должно быть изолировано, содержать решетки на окнах, металлическую дверь, в которой имеется окошко для выдачи и получения наличных средств. Посторонние лица не могут находиться в помещении кассы. Также в кассе должен иметься несгораемый сейф.

Материально ответственным лицом, обеспечивающим сохранность наличия и движения денежных средств в кассе является кассир. С кассиром заключается договор о полной материальной ответственности. Ключи от помещения кассы находятся у кассира, а 2-ой экземпляр у руководителя.

Денежные средства в кассе могут находиться в пределах установленного лимита.

Чтобы вести операции по приему наличных денег компания должна установить максимально допустимую сумму наличных, которая может храниться в месте проведения кассовых операций. Для этого компании нужно издать распорядительный документ, об установлении лимита остатка наличных денег. Сумму лимита остатка наличных денег компания вправе определить самостоятельно. При наличии у компании обособленных подразделений лимит остатка наличных денег устанавливается с учетом лимитов остатков наличных, которые установлены всеми обособленными подразделениями.

В Положении № 3210-У предлагается два варианта определения лимита. Расчет лимита кассы. Первый рассчитывается из объемов поступлений денежных средств, а второй — из объемов выдачи.

Установленный лимит кассы в 2015 году и выбранный вариант расчета лучше отразить в локальном акте и утвердить приказом руководителя.

С 1 июня 2014 года организации, численностью менее 100 человек и выручкой до 400 млн. руб. и индивидуальные предприниматели могут не устанавливать лимит кассы.

Первичными документами по учету кассовых операций является приходный кассовый ордер и расходный кассовый ордер.

- приходный кассовый ордер выписывается при поступлении денежных средств в кассу. Он подписывается главным бухгалтером и кассиром предприятия;

- расходный кассовый ордер выписывается при выдаче денежных средств из кассы. Он подписывается главным бухгалтером, кассиром и руководителем предприятия.

После проведения на бухгалтерских счетах операций по поступлению и выбытию денежных средств на приходных и расходных кассовых ордерах ставится штамп «погашено».

Все приходные и расходные кассовые ордера регистрируются в книге приходных и расходных кассовых ордеров. Информация о поступлении и выбытии денежных средств в течении одного кассового дня на основании первичной документации будет отражаться в кассовой книге (отчет кассира). Кассовая книга ведется в двух экземплярах. Один экземпляр остается в кассе; другой передаются в бухгалтерию для серки оборотов с корреспондирующими счетами.

Журналом-ордером по учету кассовых операций является журнал-ордер №1. Он отражает информацию, связанную с выбытием денежных средств из кассы, а ведомость №1 будет отражать данные о поступлениях денежных средств кассу.

Типовые бухгалтерские записи по учету кассовых операций:

- С расчетного счета поступили деньги в кассу: Дебет 50 «Касса» Кредит 51 «Расчетные счета».
- Выданы из кассы деньги подотчетному лицу: Дебет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кредит 50 Касса».
- Выдана заработная плата из кассы: Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 50 «Касса».
- Возвращены в кассу неизрасходованные подотчетные суммы: Дебет 50 «Касса» Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами».
- Поступили в кассу деньги от покупателя: Дебет 50 «Касса» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».
- Выданы из кассы деньги за поступившие от поставщика материалы: Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 50 «Касса».
- Переданы на расчетный счет сверхлимитные денежные средства: Дебет 51 «Расчетные счета» – Кредит 50 «Касса».

Недостачи:

- Отражена недостача денежных средств в кассе: Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи материальных ценностей» – Кредит 50 «Касса».
- Недостача отнесена на материально ответственное лицо: Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» – Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи материальных ценностей» .
- Виновное лицо возвращает в кассу сумму недостачи: Дебет 50 «Касса» – Кредит 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

2. Учет операций на расчетных счетах

Документы необходимые для открытия расчетного счета:

- заявление организации в банк на открытие расчетного счета;
- учредительные документы предприятия;
- копия свидетельства о постановке на учет в налоговых органах, то есть ИНН;
- свидетельство о том, что организация является плательщиком отчислений во внебюджетные фонды;
- образцы подписей руководителя и главного бухгалтера или лиц, имеющих право подписи на расчетно-платежных документах;
- оттиск печати предприятия.

Каждая организация обязана открывать расчетный счет в банке. В зависимости от объема оборотов безналичных расчетов зависит количество расчетных счетов предприятия. Учет на расчетных счетах ведется на счете **51** «Расчетные счета».

Первичными документами по учету операций на расчетных счетах является:

- Платежное поручение – это письменное распоряжение банку о списании денежных средств с расчетного счета клиента в пользу контрагента указанного в данном документе. Оно составляется в 2-х экземплярах, подписывается руководителем и главным бухгалтером и передается в банк. Один экземпляр остается в банке, другой возвращается в организацию с выпиской операционного дня.
- Платежное требование – отличается от платежного поручения сроками выполнения.
- Чековая книжка – она содержит определенное количество чеков, которые имеют порядковый номер и каждый чек подписывается руководителем; должна быть сброшюрована и скреплена печатью организации. Чек является документом для получения денежных средств с расчетного счета на нужды хозяйственной деятельности: выдача заработной платы, командировочные расходы, хозяйственные расходы.
- Объявление на взнос наличными – на основании данного документа происходит зачисление наличных денег на расчетный счет организации.

Ежедневно данные о поступлении и списании средств со счета клиента отражаются в выписке банка. Выписка банка является основанием для заполнения регистров синтетического учета.

Журнал-ордер №2 и оборотно-сальдовая ведомость №2.

Основные бухгалтерские записи по учету операций на расчетных счетах:

- На расчетный счет поступили деньги от покупателя: Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».
- Списаны с расчетного счета суммы подлежащие уплате поставщику за поступившие товарно-материальные ценности: Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетные счета».
- Перечислены налоги с расчетного счета: Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 51 «Расчетные счета».
- Перечислены с расчетного счета отчисления во внебюджетные фонды: Дебет 69 «Расчеты с внебюджетными фондами» Кредит 51 «Расчетные счета».
- На расчетный счет поступили средства от учредителей: Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 75 «Расчеты с учредителями».

Для открытия **валютных счетов** организациям необходимы те же документы, что и для открытия расчетных счетов + справка о том, что предприятие является участником международных отношений.

Валютные счета открываются в количестве, необходимом для выполнения хозяйственных оборотов предприятия.

Учет валютных операций ведется в соответствии с Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле» на территории РФ и положением по бухгалтерскому учету №3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Согласно данной нормативной базе под **валютной операцией** понимается:

- отчуждение резидента в пользу резидента валюты, валютных ценностей на законных основаниях, согласно нормативной базе РФ;
- отчуждение резидентом в пользу нерезидента или наоборот валюты, валютных ценностей и внутренних ценных бумаг на законных основаниях;
- ввоз и вывоз с таможенной территории РФ валюты, валютных ценностей и имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте государства.

Валютные операции могут осуществляться только через уполномоченные банки, имеющие лицензию на осуществление валютных операций.

Средства на валютных счетах подлежат ежегодно переоценке перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (на момент 31 декабря). В результате переоценки в учете могут появиться **курсовые разницы**.

Курсовая разница – это разница между рублевой оценкой валютой, валютных ценностей, активов и обязательств на момент принятия к учету и их стоимостью на отчетную дату.

Могут возникать положительные и отрицательные курсовые разницы, они отражаются на счете 91 – прочие доходы и расходы, по дебету данного счета отражается отрицательная курсовая разница, по кредиту – положительная. Дебет 51 - Кредит 91 – отражена положительная курсовая разница; Дебет 91 - Кредит 52 – отражена отрицательная курсовая разница.

Аналитический учет по счету 52 ведется по видам валют, с которыми работает данное предприятие. Синтетический учет ведется в журнале-ордере 2/1 и оборотной ведомости 2/1.

В зависимости от ситуации к счету 52 могут быть открыты **2 субсчета**. Субсчет 52/1 – валютный счет внутри страны; 52/2 – валютный счет за рубежом. Первый субсчет вводится в рабочий план счетов организации для осуществления импортно-экспортных операций и зачисления валютной выручки. Второй субсчет необходим организации, имеющей счета в банке за рубежом, которые открываются согласно законодательству для содержания своих представительств.

Основные бухгалтерские записи по операциям на валютных счетах:

- Даны наличные денежные средства из кассы на валютный счет: Дебет 52 – Кредит 50.
- Поступила валютная выручка от покупателя: Дебет 52 – Кредит 62.
- Получены краткосрочные кредиты по иностранной валюте: Дебет 52 – Кредит 66.
- Получены наличные деньги с валютного счета: Дебет 50 – Кредит 52.
- Произведена оплата поставщикам за материалы с валютного счета: Дебет 60 – Кредит 52.

3. Учет прочих банковских операций

Счет 55 предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте РФ и иностранных валютах, находящихся на территории РФ и за её пределами в аккредитивах, чековых книжках и других платежных документах, а также о движении средств целевого финансирования в той части, которая подлежит обособленному хранению.

К счету 55 – специальные счета в банках, могут быть открыты следующие **субсчета**:

- 55/1 – аккредитивы;
- 55/2 – чековые книжки;
- 55/3 – депозитные счета;
- 55/4 – прочие счета.

На первом субсчете учитываются денежные средства, хранящиеся в аккредитивах.

Аккредитив – безналичная форма расчета между поставщиками и покупателями, которая призвана сблизить момент отгрузки продукции и факт ее оплаты.

Денежные средства резервируются банком покупателя в банке поставщика и списываются в пользу поставщика в случае поступления продукции должного количества и соответствующего качества. Основанием является поступление в банк расчетно-платежных документов.

Аккредитивы бывают отзывные и безотзывные.

- **Безотзывные** – когда покупатель не может отозвать процедуру поступления средств на счет поставщика.
- **Отзывные** – применяются при ненадежности поставщика, покупатель может отозвать причитающуюся поставщику сумму.

На втором субсчете учитываются денежные средства в чековых книжках. Банк выдает клиенту чековую книжку. Аналитический учет по данному субсчету ведется по каждой чековой книжке, выданной банком.

На третьем субсчете – депозиты – учитываются денежные средства, вложенные организацией в банковские и другие вклады. Целью открытия депозита является получение по данному вкладу дохода в виде процентов.

Наличие и движение денежных средств в иностранных валютах учитывается на счете 55 обособленно. Таким образом, построение аналитического учета по счету 55 должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении денежных средств в аккредитивах, чеках и депозитах на территории РФ и за ее пределами.

Основные бухгалтерские записи по учету операций на специальном счете в банке:

- Открыт аккредитив с расчетного счета: Дебет 55/1 – Кредит 51.
- Открыт аккредитив за счет краткосрочного кредита: Дебет 55/1 – кредит 66.
- Поступили на специальные счета банков деньги от покупателей: Дебет 55 – Кредит 62.
- Начислены проценты за хранение денежных средств на депозитных счетах: Дебет 55 – Кредит 91.

Для учета операций на специальных счетах в банках а качестве регистра синтетического учета выступает **журнал-ордер №3**.

1.5 Лекция №5 (1 час)

Тема «Учет расчетов с персоналом по оплате труда»

1.5 .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

1.5.2 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.

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: $10,40 * 160 = 1664$ – повременная зарплата

$1664 * 15\% = 249,6$ – премия

$1664 + 249,60 + 15\%(\text{уральские}) =$ итого зарплата.

Сдельная оплата труда.

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

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 заработок составил 26,36 (часовая тарифная ставка) $26,36 * 15 \text{ часов} = 395,40$ и т.д. по каждому работнику. Всего тарифный заработок составил 1104,63.

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

3. рассчитывается сдельный заработок каждого члена бригады: $395,4 * 1,2 = 474,78$ – 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: $(2\% * 5) + (3\% * 6) = 28\%$, сумма премии составит: $3000 * 28\% = 840 \text{ руб.}$, всего зарплата: $(3000 + 840) * 15\%$.

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.

$10 \text{ ч. по } 50\% + 3 \text{ ч. по } 100\% = 8 \text{ ставок. } 8 \times 15,36 = 122,88$

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. $3200/25 = 128 \text{ руб.}$,

$128 \times 2 \text{ дня} \times 2 = 512$ – сумма доплаты.

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 предоставляется 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 плата.

Удержания в пользу третьих лиц см. сч. 73

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.

1.6 Лекция №6 (1 час)

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

1.6.1 Вопросы лекции

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

1.6.2 Краткое содержание вопросов

1. Учет расчетов с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – счет активно-пассивный. Денежные средства в подотчет могут выдаваться на служебные командировки и административно-хозяйственные расходы. По дебету счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» отражается задолженность за подотчетными лицами, а по кредиту – погашение задолженности подотчетным лицом.

Первичными документами являются командировочное удостоверение и авансовый отчет.

Работнику гарантируется возмещение расходов, связанных со служебной командировкой:

- расходы по проезду;
- расходы по найму жилого помещения;
- дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);
- иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя.

Исходя из законодательных актов, сотрудникам, отправленным в служебную поездку на один день, оплата суточных расходов не предусмотрена. Но Верховный суд России постановил (2012 год): разрешить такие выплаты при однодневных командировочных поездках менее суток (24 часа). При этом использовать оговорку, что это не полноценные выплаты, компенсация за «иные» расходы откомандированного специалиста (не облагаются налогом при сумме до 700 рублей).

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.

Основные бухгалтерские записи по учету расчетов с подотчетными лицами:

- Дебет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кредит 50 «Касса» - выданы деньги в подотчет из кассы;

- Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - командировочные расходы отнесены на общехозяйственные расходы;
- Дебет 50 «Касса» Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - возвращены в кассу неизрасходованные подотчетные суммы;
- Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - удержан из заработной платы перерасход подотчетных сумм.

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 в виде материальной выгоды выражается как экономия процентов на определенную дату.

Основные бухгалтерские записи по учету по учету займов, предоставленных работникам организации:

- Дебет 73/1 «Расчеты по предоставленным займам» Кредит 50 «Касса» - выдан займ работнику организации;
- Дебет 50 «Касса» Кредит 73/1 «Расчеты по предоставленным займам» - погашен работником выданный займ наличными;
- Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 73/1 «Расчеты по предоставленным займам» - удержано из заработной платы работника организации в счет погашения займа.

3 Учет расчетов по возмещению материального ущерба

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

1.7 Лекция №7 (1 час)

Тема «Учет материально – производственных запасов»

1.7.1 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

1.7.2 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.

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-заборные 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 хозяйственные 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.

Должен быть обеспечен постоянный контроль за сохранностью имеющихся ценностей. Важным приемом его является инвентаризация, при ней проверяют наличие продукции и производственных запасов на определенную дату путем пересчета, взвешивания, определения объема и сопоставления полученных фактических данных с данными бухучета. Плановая ежегодная инвентаризация проводится не ранее 1 октября и не позднее 31 декабря. Нефтепродукты проверяют ежемесячно, семена, удобрения - 1 июля и 1 декабря.

Недостающую продукцию текущего года списывают по плановой себестоимости без последующей корректировки до фактической, а с/х продукцию урожая прошлого года и покупные ТМЦ по балансовой стоимости. Недостачи и потери в пределах норм естественной убыли списывают путем распределения пропорционально списанному количеству по основным направлениям расхода.

4. Учет выбытия материально – производственных запасов

Материально-производственные запасы выбывают из состава активов Общества по следующим основаниям:

- отпуск в производство;
- исполнение обязательств по договорам гражданско-правового характера (продажа, мена, прочих видов договоров);
- списание в случае морального и физического износа;
- ликвидация при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях
- по иным основаниям.

Материально-производственные запасы (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней себестоимости.

При ведении бухгалтерского учета в информационных системах, обеспечивающих правильность и оперативность расчетов, в качестве средней себестоимости используется вариант скользящей оценки, при котором определяется фактическая себестоимость соответствующих материально-производственных запасов в момент их отпуска, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость этих материально-производственных запасов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

При ведении бухгалтерского учета в иных информационных системах в качестве средней себестоимости допускается использовать вариант взвешенной оценки, при котором определяется среднемесячная фактическая себестоимость, в расчет которой включаются количество и стоимость соответствующих материально-производственных запасов на начало месяца и все поступления за месяц

1.8 Лекция №8 (1 час)

Тема «Учет основных средств»

1.8.1 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

1.8.2 Краткое содержание вопросов

1. Классификация и оценка основных средств

Нормативным документом методического уровня, регулирующий бухгалтерский учет основных средств является ПБУ 6/01 – учет основных средств (2001 г.). Согласно данному положению, **основные средства** – это часть имущества, которое используется для производства продукции, выполнения работ или оказания услуг, не подлежит перепродажи, используется в производстве более 12 месяцев и более одного операционного цикла и переносит свою стоимость частями на затраты по мере начисления амортизации.

В процессе эксплуатации основные средства изнашиваются. Стоимостное выражение износа называется **амортизацией основных средств**. Износ может быть моральный и физический.

Моральный износ – частичная утрата основными средствами их потребительской стоимости под влиянием технического прогресса и совершенствования процесса производства.

Физический износ – утрата основными средствами их первоначальных технико-эксплуатационных качеств

Износ выражается в **процентах** и показывает, на сколько данный вид основных средств потерял свои первоначальные характеристики.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету от первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость – это сумма затрат, связанная с приобретением или сооружением объекта основных средств. В данную стоимость входят: затраты уплаченные поставщику + расходы, связанные с доведением объекта основных средств до состояния пригодного к эксплуатации. Первоначальная стоимость по элементам затрат отражается в дебете счета 08 в корреспонденции со счетами 60, 76, 71, 70, 79 в зависимости от ситуации.

Восстановительная стоимость основных средств, представляет собой рыночную стоимость объекта основных средств и определяется путем проведения независимой оценки с привлечением независимого эксперта. Переоценка проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года. Если организация принимает решение о проведении переоценки, то переоценка осуществляется ежегодно.

Амортизационная стоимость – это стоимость подлежащая начислению амортизации. Данная стоимость будет меняться в процессе эксплуатации основных средств.

Остаточная стоимость – это разница между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации. Остаточная стоимость приравнивается к балансовой стоимости основных средств, указанной в I разделе актива баланса.

2. Документальное оформление поступления и выбытия основных средств

Оприходование основных средств осуществляется на основании Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1).

Актом о приеме-передаче здания (сооружения) (форма № ОС-1а) оформляется передача зданий и сооружений.

На передачу группы однородных объектов составляется Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1б). Указанные документы утверждаются руководителями организации-получателя и

организации-сдатчика и составляются в количестве не менее двух экземпляров. К акту прилагается и техническая документация, относящаяся к данному объекту.

Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма № ОС-2) составляется на внутреннее перемещение основных средств. Выписывается сдатчиком (передающей стороной) в трех экземплярах, подписывается ответственными лицами структурных подразделений получателя и сдатчика. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй – остается у лица, ответственного за сохранность объекта основных средств сдатчика, третий – передается получателю.

Прием и сдача основных средств в ремонт, на реконструкцию и модернизацию осуществляется на основании Акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма № ОС-3).

Если ремонт, реконструкцию и модернизацию выполняет сторонняя организация, акт составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, второй – передается организации, проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию.

Выбытие основных средств оформляется Актом о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств (форма № ОС-4) .

На списание автотранспортных средств составляется Акт о списании автотранспортных средств (форма № ОС-4а).

Если производится списание группы объектов основных средств, то оформляется Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств (форма № ОС-4б).

Он составляется в двух экземплярах, подписывается членами комиссии, назначенной руководителем организации, утверждается руководителем или уполномоченным им на это лицом.

Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй – остается у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств, и является основанием для сдачи на склад и реализации материальных ценностей и металлолома, оставшихся в результате списания.

Данные первичных учетных документов служат источником информации для заполнения инвентарной карточки учета объекта основных средств (форма № ОС-6).

Применяются также Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (форма № ОС-6а) и Инвентарная книга учета объектов основных средств (форма № ОС-6б).

Ведутся в бухгалтерии в одном экземпляре на каждый объект, на группу объектов, а также для объектов основных средств малых предприятий.

При поступлении оборудования на предприятие бухгалтер составляет Акт о приеме (поступлении) оборудования (форма № ОС-14).

При передаче оборудования в монтаж – Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма № ОС-15).

При обнаружении дефектов – Акт о выявленных дефектах оборудования (форма № ОС-16).

3. Синтетический и аналитический учет поступления и выбытия основных средств

Согласно ПБУ 6/01 выделяют следующие способы приобретения основных средств:

- 1) покупка;
- 2) дарение;
- 3) счет вклада в уставный капитал;
- 4) согласно договору мены.

1. Основные бухгалтерские записи при **покупке** основного бухгалтерского средства:

Организация приобретает основное средство за 100 тыс. руб. в том числе НДС; расходы на доставку составляют 15 тыс. руб.; начислена заработная плата за разгрузку основного средства работникам предприятия. Определить первоначальную стоимость основного средства.

$$\begin{array}{rcl} 100\,000 & - & 118\% \\ x & - & 18\% \end{array} \Rightarrow x = 15\,250 \text{ руб.}$$

$$100\,000 - 15\,250 = 84\,850 \text{ руб.}$$

Дебет Кредит

84 850

- Дебет 19 – Кредит 60 на сумму 15 250 руб.;
- Расходы на доставку: Дебет 08 – Кредит 76 на сумму 15 000 руб.;
- Начислена заработная плата работникам за разгрузку основного средства: Дебет 08 – Кредит 70 на сумму 10 000 руб.;
- Первоначальная стоимость: $84\,850 + 15\,000 + 10\,000 = 109\,750$ руб. : Дебет 01 – Кредит 08.

2. Первоначальной стоимостью при **дарении** основного средства является рыночная стоимость данного объекта, которая определяется экспертным путем с привлечением независимого оценщика.

Основные бухгалтерские записи при дарении объекта основных средств:

- Дебет 08 – Кредит 98 (доходы будущих периодов);
- Дебет 20 – Кредит 02 (амортизация начислена на основные средства основного производства);
- Дебет 98 – Кредит 91 (отражен доход в учете от использования объекта основных средств).

3. Первоначальная стоимость при вкладе основного средства в уставный капитал является оценка согласованная учредителем не выше рыночной стоимости.

Основные бухгалтерские записи при приобретении объекта основных средств в счет вклада в уставном капитале:

- Дебет 08 – Кредит 75 (расчеты с учредителями);
- Дебет 01 – Кредит 08;
- Дебет 75 – Кредит 80 (уставной капитал).

Выбытие:

В ПБУ – 6/01 предусмотрены следующие способы выбытия основных средств:

1. продажа;
2. вклад в уставной капитал;
3. дарение;
4. мена;
5. выбытие в результате полной амортизации.

Типовые бухгалтерские записи при выбытии основных средств:

Счет 01/9 – выбытие основных средств.

- Дебет 01/9 – Кредит 01, списана первоначальная стоимость основного средства;
- Дебет 02 – Кредит 01/9 – списана начисленная амортизация;
- Дебет 91 – Кредит 01/9 – списана недоамортизированная стоимость основного средства.

Синтетический учет основного средства ведется на счете 01 (активный, инвентарный). **Аналитический учет** по счету 01 ведется в разрезе амортизационных групп основных средств:

- здания;
- сооружения;

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- многочисленные насаждения;
- рабочий и продуктивный скот.

На каждый объект основных средств заводится инвентарная карточка в которой указывается инвентарный номер объекта, первоначальная стоимость (сумма), срок полезного использования и способ начисления амортизации. При сооружении основного средства с помощью подрядной организации составляется акт приемки-передачи основного средства. Поступление основных средств в организацию осуществляется на основе счетов и счетов-фактур. При выбытии основного средства составляется акт на выбытие основного средства. Регистром синтетического учета по учету основных средств является журнал-ордер №13. В нем указываются виды основных средств, их движение в течении отчетного периода и сумма начисленной амортизации за отчетный период.

В бухгалтерской отчетности основные средства отражаются в балансе и в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

4. Учет амортизации основных средств

Амортизация – это стоимостное выражение износа основных средств.

Износ бывает физический и моральный:

- ☐ **физический** – потеря первоначальных характеристик объекта;
- ☐ **моральный** – связан с развитием науки и техники, применим к механическому оборудованию и высоко интеллектуальной техники.

В бухгалтерском учете существует 4 способа начисления амортизации:

1) Линейный, когда в течении всего срока полезного использования амортизация начисляется равными долями. Амортизация начисляется ежемесячно и списывается на счета учета затрат.

Дебет 20, 23, 25, 26 - Кредит 02 – начислена амортизация. Норма амортизации – доля стоимости основных средств, подлежащая списанию.

При линейном методе норма амортизации рассчитывается:

$1/p$

где p – срок полезного использования основного средства в месяцах.

Срок полезного использования устанавливается на основе классификатора основных средств. Согласно, этого классификатора основные средства делятся на группы:

- ☐ от года до 5 лет;
- ☐ от 5 до 10 лет;
- ☐ от 10 и выше .

Нормативные сроки использования могут быть ограничены характеристиками как объекта в целом, так и его отдельными элементами.

Дебет 20 – Кредит 02 на сумму 100 руб.

2)Метод уменьшаемого остатка. Данный метод применяется к активной части основных средств. Норма амортизации рассчитывается также как и при линейном методе, при этом норма амортизации берется от остаточной стоимости основного средства.

3)Метод суммы чисел лет срока полезного использования. Норма амортизации рассчитывается как отношение в первый год эксплуатации к сумме чисел лет срока полезного использования.

4)Согласно объему, выпущенной продукции. Данный способ используется в автотранспорте, и норма амортизации рассчитывается делением количества пробега автомобиля в километрах на нормативное количество пробега автомобиля всего.

Амортизационная политика – это комплекс элементов управления, которыми можно усилить воспроизводственную функцию амортизации.

Элементы амортизационной политики:

- срок полезного использования объекта основных средств;
- способ начисления амортизации;
- отнесение объекта к основным средствам.

В международной практике срок полезного использования и способ начисления амортизации могут периодически пересматриваться. Согласно ПБУ – 6/01 («Учет основных средств») данной категории не подлежат пересмотру в течении всего срока эксплуатации.

1.9 Лекция №9 (1 час)

Тема «Учет нематериальных активов»

1.9.1 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

1.9.2 Краткое содержание вопросов

1. Классификация и оценка нематериальных активов

Нематериальные активы – это имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев, не подлежащее перепродаже, способное приносить организации экономическую выгоду и не имеющее материально – вещественной формы.

Нормативным документом, определяющим учет нематериальных активов является ПБУ 7/2000 и ПБУ 14/2000. Последние изменения, произошедшие в ПБУ 14/2000, были зафиксированы в приказе МинФина №47 в 2006 году.

К нематериальным активам относятся: лицензии, программные продукты, научные разработки, патенты, достижения селекции.

Объектом нематериальных активов является инвентарный объект. Под инвентарным объектом понимают какой - либо актив, разработанный или приобретенный и доведенный до состояния, пригодного к применению.

Учет нематериальных активов ведется на счете 04. Данный счет активный. По Д – показывается увеличение стоимости нематериальных активов, а по К – уменьшение.

Амортизация нематериальных активов начисляется на контр – активном счете 05.

Первоначальные затраты, связанные с разработкой и приобретением нематериальных активов отражается на счете 08 – вложения во внеоборотные активы; корреспонденции со счетами 60, 76, 75, 70.

Амортизация начисляется по К – 05, корреспонденции со счетами учета затрат в зависимости от того, где будет применяться данный нематериальный актив.

Деловая репутация – это нематериальный актив, который определяется как разность между рыночной стоимостью фирмы и валютой баланса. Деловая репутация может быть как положительной, так и отрицательной.

1. Документальное оформление поступления и выбытия нематериальных активов

Учет нематериальных активов осуществляется по их видам и отдельным объектам. Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в

ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

Для целей бухгалтерского учета помимо документа, подтверждающего существование самого нематериального актива, 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 работ 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.

Один из экземпляров указанного акта, утвержденный руководителем организации, вместе с подтверждающей документацией передается в бухгалтерскую службу организации, которая согласно этим документам открывает карточку учета нематериальных активов.

Карточка учета нематериальных активов применяется для учета всех видов нематериальных активов, поступивших в организацию. В данной карточке указываются все основные показатели и характеристики принимаемого на учет объекта нематериальных активов. Карточка ведется в бухгалтерии на каждый инвентарный объект.

Форма заполняется в одном экземпляре на основании документа о принятии объекта НМА к учету, о приемке-передаче (перемещении) нематериальных активов и другой документации.

Другие утвержденные формы первичной учетной документации по учету движения нематериальных активов (например, акт на списание НМА, аналогичный акту на списание основных средств) пока не предусмотрены. В связи с этим организация может самостоятельно разработать другие формы документов для учета движения НМА и отразить их в приложении к приказу об учетной политике организации.

3. Синтетический и аналитический учет поступления и выбытия нематериальных активов

Существуют следующие способы поступления нематериальных активов в организацию:

1. Покупка
2. Дарение
3. Мена
4. В счет уставного капитала
5. Разработка в самой организации

Покупка:

1) Д – 08; К – 60 отражена задолженность перед поставщиком за приобретенные нематериальные активы

2) Д – 19; К – 60 отражен НДС по приобретенному нематериальному активу

3) Д – 08; К – 76 отражены консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов

4) Д – 08; К – 76 отражены регистрационные сборы, связанные с регистрацией авторских прав

- 5) Д -60; К – 51 оплачено с расчетного счета задолженность перед поставщиком
- 6) Д – 04; К – 08 нематериальный актив принят к учету
- 7) Д – 68; К – 19 предъявлен к вычету НДС из бюджета

Дарение:

- 1)Д – 08; К – 98 отражен в учете в составе доходов будущих периодов поступивший по договору дарения нематериальный актив
- 2) Д – 04; К – 08 нематериальный актив принят к учету
- 3) Д – 20; К – 05 начислена амортизация на нематериальный актив
- 4) Д – 98; К – 91 отражены в составе прочих доходов доходы, полученные в результате дарения нематериального актива

Мена:

- 1)Д – 08; К – 60 отражена задолженность перед поставщиком
- 2) Д – 62; К – 91 отражена задолженность за покупателем
- 3) Д – 60; К – 62 отражен взаимозачет требований

Вклад в уставный капитал:

- 1)Д – 08; К – 75 в счет вклада в уставный капитал поступил объект нематериального актива
- 2) Д – 04; К – 08 нематериальный актив принят к учету

Разработка в самой организации:

- 1)Д – 08; К – 70 начислена зарплата за разработку объекта нематериального актива
- 2) Д – 08; К – 76 отражены расходы на регистрацию авторских прав
- 3) Д – 04; К – 08 нематериальный актив принят к учету

Существуют следующие способы выбытия нематериальных активов:

- 1) Списание в результате окончания срока полезного использования
- 2) Продажа
- 3) Дарение
- 4) Мена

Во всех указанных случаях делаются типовые бухгалтерские записи:

- 1)Д – 04/выбытие; К – 04 списана первоначальная стоимость
- 2) Д – 05; К – 04/выбытие списана начисленная амортизация
- 3) Д – 91; К – 04/выбытие списана недоамортизированная стоимость

4. Учет амортизации нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов начисляется следующими способами:

1.линейный. Амортизация рассчитывается в зависимости от срока полезного использования равными долями Д – 26; К – 05

2.метод уменьшаемого остатка

3.метод суммы чисел лет срока полезного использования

В налоговом учете используется линейный и нелинейный метод начисления амортизации

При линейном методе, $\text{норма} = 1/N$, где N – срок полезного использования в мес.

При нелинейном методе, $\text{норма} = 2/N$, где N – срок полезного использования в мес.

Нелинейный метод начисления амортизации может применяться, когда остаточная стоимость объекта будет составлять 20 % от первоначальной.

1.10 Лекция №10 (1 час)

Тема «Учет капитала предприятия»

1.10.1 Вопросы лекции

1. Учет уставного капитала

2. Учет резервного капитала

3. Учет добавочного капитала

1.10.2 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 определяет 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.

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.

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.

1.11 Лекция №11 (1 час)

Тема «Учет финансовых результатов и использования прибыли»

1.11.1 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)

1.11.2 Краткое содержание вопросов

1. Классификация доходов и расходов

Прибыль является показателем, наиболее полно отражающим эффективность производства, объем 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.

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».

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 организации, 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 организации 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».

4. Учет 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) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а так же 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.);

5. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) ведется на пассивном счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации.

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки". Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки".

Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (участникам) организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и кредиту счетов 75 "Расчеты с учредителями" и 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда". Аналогичная запись делается при выплате промежуточных доходов.

Списание с бухгалтерского баланса убытка отчетного года отражается по кредиту счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции со счетами: 80 "Уставный капитал" - при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации; 82 "Резервный капитал" - при направлении на погашение убытка средств резервного капитала; 75 "Расчеты с учредителями" - при погашении убытка простого товарищества за счет целевых взносов его участников и др.

Аналитический учет по счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств. При этом в аналитическом учете средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и еще не использованные, могут разделяться.

Субсчета в плане счетов не выделяются. Записи операций на счете 84 проводятся только в декабре (31) отчетного года.

1.12 Лекция №12 (2 часа)

Тема «Цели и концепции управленческого учета»

1.12.1 Вопросы лекции

1. Сравнительная характеристика управленческого и финансового учета.

2. Организация управленческого учета в зависимости от технологии и организации производства.
3. Предмет, метод и объекты изучения управленческого учета.

1.12.2 Краткое содержание вопросов

1. Сравнительная характеристика управленческого и финансового учета.

Управленческий учет – это система сбора и обобщения информации о фактах хозяйственной деятельности, связанных с оптимизацией затрат на производство продукции и увеличений прибыли от продажи производимой продукции.

Отличия:

1. Ведение финансового учёта обязательно для предприятий всех форм собственности и видов деятельности, а ведение управленческого учета не обязательно и разработка методологии управленческого учета для каждой конкретной организации носит добровольный характер.
2. Учёт хозяйственных операций осуществляется с применением метода двойной записи; в системе управленческого учета метод двойной записи может не применяться.
3. Пользователями информации финансового учета являются юридические и физические лица, заинтересованные в достоверности сведений о финансовом состоянии и финансовых результатах, а пользователи данных управленческого учета – это менеджеры или управленческий персонал, заинтересованный в разработке приоритетных направлений деятельности организации с целью сокращения затрат на производство.
4. Система нормативного регулирования финансового учета на сегодня четко определена и состоит из 4-х уровней. Четкой системой нормативного регулирования управленческого учета не существует.
5. Объектами учета в рамках финансового учета являются активы, обязательства и капитал; в системе управленческого учета объектами выступают затраты.

2. Организация управленческого учета в зависимости от технологии и организации производства.

Попрцессный метод калькулирования применяется в добывающих отраслях промышленности и в энергетике. Данный метод может использоваться в перерабатывающих отраслях с простейшим технологическим производством.

Особенности применения:

1. Производство, к которому применяется этот метод характеризуется массовостью;
2. Непродолжительность производственного цикла;
3. Ограниченность номенклатуры выпускаемой продукции;
4. Применяется единая единица измерения калькулируемой продукции;
5. Незначительный объем незавершенного производства.

В данных видах продукции применяется метод простого калькулирования. Если запасы готовой продукции предприятия нет, то используется *метод простого одноступенчатого калькулирования*. Себестоимость единицы продукции определяется делением суммарных затрат за отчетный период на количество произведенной продукции. Также на практике может применяться метод *простого 2-ступенчатого калькулирования*. В этом случае расчет себестоимости ведется в 3 этапа:

1. Рассчитывается производственная себестоимость всей произведенной продукции, затем делением производственных затрат на количество изготовленных изделий определяется себестоимость единицы продукции (20 счёт).

2. Сумма управленческих и коммерческих расходов делится на количество проданной за отчетный период продукции.

3. Суммируются показатели, рассчитанные в первых 2-х этапах

Данный метод может применяться на предприятиях с простейшей системой учета затрат по местам их возникновения. Это позволяет выделить затраты производственной сфера и административно-сбытовые расходы.

Пример:

Предприятием произведено 10 тыс.ед.изделий,а реализовано 8 тыс. Производственная себестоимость =1 млн.; издержки по управлению и сбыту=200 тыс. Определить себестоимость единицы.

1. $1\text{млн.}/10\text{ тыс.ед.}=100\text{ руб.}$

2. $200\text{тыс.}/8\text{ тыс.}=25\text{ руб.}$

3. $100+25=125\text{ руб.}$ - полная себестоимость единицы выпуска продукции.

Метод простого 2-ступенчатого калькулирования позволяет:

1. Оценить запасы и готовую продукцию по производственной себестоимости;

2. Отнести расходы по управлению с быту в полном объеме на количество проданной продукции.

Если производственный процесс состоит из нескольких стадий, на выходе из которых получается полуфабрикат, то пользуются методом простого многоступенчатого калькулирования. На первом этапе калькулируют материальные затраты, а на следующих этапах лишь добавленные затраты.

Попередельное калькулирование используется в отраслях промышленности с поточным производством. Когда изделия проходят в определенной последовательности через все этапы производства, называемые - переделами. В этих случаях объектами калькулирования становится продукт каждого законченного передела.

Сущность попередельного метода состоит в том, что прямые затраты отражают в текущем учете не по видам продукции, а по переделам или стадиям производства. Таким образом, объектом учета затрат является *передел*.

Передел – это часть технологического процесса, которая заканчивается получением готового полуфабриката, который может быть определен в следующий передел или реализован на сторону.

Особенности попередельного метода являются:

1. Организация аналитического учета к синтетическому счету 20- основное производство для каждого передела

2. Обобщение затрат по переделу безотносительно к отдельным заказам, т.е. калькулирование себестоимости продукции каждого передела в целом.

3. Списание затрат за календарный период, а не за время изготовления заказа.

К этому методу учета затрат прибегают предприятия, изготавливаемые различные изделия, если весь технологический процесс может быть разбит на постоянно – повторяющиеся операции.

Аналитический учет к счету 20 при попередельном методе организован в разрезе переделов (если технологический процесс состоит из 3-х переделов, то к счету 20 будет открываться 3 субсчета).

Попередельный метод используется в массовом производстве, особенностями которого является:

1. Постоянство выпуска небольшой номенклатуры изделий в больших количествах;
2. Специализация рабочих мест на выполнение одной постоянно закрепленной операции;
3. Значительное повышение удельного веса механизированных и автоматизированных процессов и резкое снижение ручной работы.

Особого внимания при применении поперечного метода заслуживает метод условных единиц.

Условная единица представляет собой набор затрат, необходимых для производства одной законченной физической единицы продукции. Она включает в себя затраты основных материалов, заработную плату, общепроизводственные расходы. Применение данного метода предполагает, что для производства 1 единицы законченной продукции требуется 1 единица основных материалов и 1 единицу добавленных затрат.

Данный метод позволяет пересчитать незавершенное производство в условно готовую продукцию. Эта величина состоит из 2-х слагаемых:

1. Общее количество изделий, запущенных в производство и завершённое обработкой в течение отчетного периода;
2. Затраты, которые были произведены над незавершенным производством в течение отчетного периода.

В этом случае исходят из 2-х допущений:

1. Предполагается, что материальные затраты осуществляются в начале производственного процесса, т.е. в первом переделе;
2. Заработная плата каждого передела обычно объединяется с общепроизводственными расходами в статью: “добавленные затраты”.

Калькулирование затрат осуществляется:

1. Методом ФИФО

В соответствии с которым обработка единиц продукции происходит по мере того, как новые изделия поступают на обработку, т.е. прежде чем запущенные в производство предметы труда не будут обработаны, новые материалы не поступят в первый передел.

2. Методом усреднения

Этот метод предполагает, что запасы единиц продукции на начало периода были начаты и завершены обработкой в пределах отчетного периода.

Позаказный метод учёта себестоимости используется при изготовлении уникального либо выполняемого по специальному заказу изделия.

В промышленности он применяется на предприятиях с единичным типом производства. Особенности единичного типа производства являются:

1. Большое разнообразие изготовленной продукции, значительная часть которой не повторяется и выпускается в небольших количествах по отдельным заказам;
2. Технологическая специализация рабочих мест и невозможность постоянного закрепления определенных операций за рабочими местами;
3. Применение универсального оборудования и приспособлений;
4. Большой удельный вес ручных операций;
5. Преобладание среди рабочих - универсалов высокой квалификации;

Сферой применения позаказного метода является мелкосерийные промышленные предприятия.

Серия – это некоторое количество одинаковых по конструкции изделий, выпускаемых в производство одновременно или последовательно.

Сущность данного метода заключается в следующем: все прямые затраты учитываются в разрезе статей калькуляции по отдельным производственным заказам, остальные затраты учитываются по местам их возникновения и включаются в себестоимость заказов в соответствии с установленной базой распределения.

Объектом учёта затрат и калькулирования является отдельный производственный заказ. Под заказом понимается заявка клиента на определенное количество специально изготовленных для него изделий. Аналитический учёт к счёту 20 ведется в разрезе конкретных заказов. Прямые затраты учитываются на субсчетах счета 20, а косвенные затраты распределяются между отдельными заказами, предварительно используя бюджетную ставку распределения косвенных расходов. Чаще всего это отношение величины косвенных расходов к предполагаемой заработной плате работников основного производства.

3. Предмет, метод и объекты изучения управленческого учета.

Предмет управленческого учета складывается из элементов планирования, контроля, управления хозяйственной деятельностью организации и её структурных подразделений.

Объектами являются процессы сбора, регистрации, обобщения информации о затратах на производство продукции.

Основная цель управленческого учета – это представление руководителям и специалистам организации фактической, плановой и прогнозной информации о деятельности предприятия для обеспечения возможности принятия своевременного управленческого решения.

Основными пользователями управленческой информации являются руководство организации, руководители структурных подразделений и специалисты.

1) Руководство формирует стратегические цели управления предприятием. Для этого необходимо:

1.интегрированные отчеты о результатах производственной, финансовой, инвестиционной деятельности.

2.материалы анализа влияния внутренних и внешних факторов на результаты деятельности предприятия.

3.плановые показатели на предстоящий период о финансово-экономической деятельности предприятия.

2) Руководители структурных подразделений формируют оперативную стратегию для достижения долгосрочных целей развития предприятия; им необходимы управленческие отчеты о деятельности подразделений на конкретный момент времени.

3) Специалисты получают информацию в пределах своей компетенции о деятельности организации и её структурных подразделениях, а также прогнозы внутренних и внешних факторов, влияющих на результаты хозяйственной деятельности.

Основные задачи управленческого учета.

1. Учет наличия и движения материальных, финансовых и трудовых ресурсов и предоставление информации по данным ресурсам менеджерам.

2. Учет затрат и доходов и отклонений по ним от установленных норм.

3. Исчисление показателей фактической себестоимости продукции и выявление отклонений от нормативных или плановых показателей.

4. Определение финансовых результатов деятельности отдельных структурных подразделений по центрам ответственности, новым технологическим решениям, видам выпускаемой продукции.

5. Контроль и анализ финансово-хозяйственной деятельности организации.

6. Планирование финансово-хозяйственной деятельности организации и других структурных подразделений.

7. Составление управленческой отчетности и представление её управленческому персоналу и специалистам для принятия управленческих решений.

1.13 Лекция №13 (1 час)

Тема «Модели формирования издержек в управленческом учете»

1.13.1 Вопросы лекции

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

1.13.2 Краткое содержание вопросов

1. Понятие полной и сокращенной себестоимости.

Традиционный вариант учета предусматривает подразделение затрат на прямые и косвенные и подсчет полной себестоимости продукции, работ, услуг. В общем виде при этом варианте прямые расходы, связанные непосредственно с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака отражаются на счете 20 “Основное производство”. Прямые расходы списываются на счет 20 “Основное производство” с кредита счетов 10 “Материалы”, 70 “Расчеты с персоналом по оплате труда”, 69 “Расчеты по социальному страхованию и обеспечению”, 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками” и др. Расходы вспомогательных производств относятся на счет 20 “Основное производство” с кредита счета 23 “Вспомогательные производства”. Косвенные расходы переносятся на счет 20 “Основное производство” со счетов 25 “Общепроизводственные расходы” и 26 “Общехозяйственные расходы”, потери от брака — со счета 28 “Брак в производстве”.

Суммы фактической производственной себестоимости продукции, работ, услуг переносятся с кредита счета 20 “Основное производство” в дебет счета 43 “Готовая продукция” или 90 “Продажи”.

Следует обратить внимание на то, что сумма накопленных за месяц общехозяйственных расходов при данном варианте в полном объеме списывается со счета 26 “Общехозяйственные расходы” в дебет счетов 20 “Основное производство”, 23 “Вспомогательные производства”, 29 “Обслуживающие производства и хозяйства”.

Традиционный вариант учета получил в новом плане счетов дальнейшее развитие. В системный учет введена специальная синтетическая позиция, позволяющая контролировать выпуск из производства готовой продукции и формирование издержек производства. Речь идет о счете 40 “Выпуск продукции (работ, услуг)” (ранее счет 37). Согласно инструкции по применению плана счетов, этот счет предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции, сданных заказчикам работах и оказанных услугах за отчетный период, а также выявления отклонений фактической производственной себестоимости этой продукции, работ, услуг от нормативной (плановой) себестоимости.

Следует сразу же оговориться, что применение счета 40 “Выпуск продукции (работ, услуг)” не является обязательным. Он используется “по желанию” или по мере необходимости. Основное условие включения его в схему синтетического учета — наличие и использование в практике нормативной себестоимости продукции (стандарт-костс, нормативный учет).

Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется по обычной схеме, рассмотренной выше. Однако в течение месяца фактически выпущенная и сданная на склад готовая продукция, оцененная по нормативной (плановой) себестоимости, отражается по кредиту счета 40 “Выпуск продукции (работ, услуг)” в корреспонденции со счетом 43 “Готовая продукция”. Сданные заказчикам работы и оказанные услуги

регистрируются по кредиту счета 40 “Выпуск продукции (работ, услуг)” и дебету счета 90 “Продажи”.

По окончании месяца выявившаяся на счетах 20 “Основное производство”, 23 “Вспомогательные производства”, 29 “Обслуживающие производства и хозяйства” фактическая производственная себестоимость выпущенной готовой продукции, сданных работ и оказанных услуг перечисляется с этих счетов в дебет счета 40 “Выпуск продукции (работ, услуг)”. В результате на счете 40 “Выпуск продукции (работ, услуг)” формируется информация о выпущенной из производства продукции, сданных работах и оказанных услугах в двух оценках: по дебету — фактическая производственная себестоимость, по кредиту — нормативная (плановая) себестоимость (рис. 9). На рис. 9: 1 и 3 — фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции; 2 — нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции.

Следующий вариант учета затрат на производство предусматривает разделение затрат на условно-переменные и условно-постоянные, подсчет сокращенной (частичной) производственной себестоимости и списание условно-постоянных затрат на уменьшение доходов в том отчетном периоде, в котором они возникли. Общий подход к организации данного варианта учета заключается в следующем.

Условно-переменные расходы связаны непосредственно с производственным процессом и находятся в прямой зависимости от объемов выпускаемой продукции. В общем виде они включают прямые материальные затраты (сырье, материалы, топливо и энергию на технологические цели, работы и услуги сторонних организаций и т. п.), прямые трудовые расходы (оплата труда, обязательные отчисления на социальное страхование и обеспечение), производственные косвенные расходы. Последний вид расходов можно с некоторой долей условности сравнить с общепроизводственными расходами, которые обычно относятся на счет 25 “Общепроизводственные расходы”.

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

В управленческом учете выделяют альтернативный подход к калькулированию себестоимости, когда затраты планируются и учитываются не полностью, то есть исчисляются **ограниченная себестоимость**. Она может включать в себя только прямые затраты и калькулироваться на основе только производственных расходов. Полнота включения затрат в себестоимость различна, но общим для этого подхода является, то что некоторые виды затрат не включаются в калькуляцию, а возмещаются общей суммой из выручки.

Одной из модификаций системы неполной себестоимости является система «**Директ-костинг**». Суть данного метода состоит в том, что себестоимость учитывается и планируется только в части **переменных затрат**, то есть только переменные расходы распределяются по носителям затрат.

Постоянные расходы собирают на отдельном счете, в калькуляцию не включают и периодически списывают на финансовый результат. Таким образом, их учитывают только при расчете прибылей и убытков.

Попеременным расходом оценивают также остатки готовой продукции на складе и незавершенное производство.

Принципиальное отличие системы «Директ-костинг» состоит в отношении к постоянным **общепроизводственным расходам**. При применении «Директ-костинг» постоянные общепроизводственные расходы из расчета исключаются.

Общехозяйственные расходы также исключаются из калькулирования. Они являются периодическими и полностью включаются в себестоимость реализованной продукции. В конце отчетного периода такие расходы списываются на уменьшение выручки от продаж:

Дебет 90/2 – Кредит 26.

При применении системы «Директ-костинг» прямые производственные затраты с кредита счетов 02,10,69,70 собирают по дебету счета 20 или 23. Переменная часть общепроизводственных расходов по счету 25 списывается на счет 20 или 23.

Затраты, используя какую-либо базу распределения в дальнейшем будут отнесены на соответствующие носители затрат, то есть будут участвовать в калькулировании себестоимости.

Постоянная часть общепроизводственных расходов, а также коммерческие и управленческие расходы рассматриваются как периодические и не включаются в себестоимость объектов калькулирования, а списываются на уменьшение выручки от реализации.

Таким образом, к счету 25 могут быть открыты:

- ☐ постоянные общепроизводственные расходы;
- ☐ переменные общепроизводственные расходы.

Оборот счета 25/1 распределяясь по носителям затрат списывается на счет 20, а 25/2 закрывается счетом 90/2. В этом случае изменяется схема построения отчета о финансовых результатах. Отчет будет содержать 2 финансовых показателя:

- ☐ маржинальный доход;
- ☐ валовая прибыль.

Маржинальный доход – это разница между выручкой от продажи продукции и ее неполной себестоимостью рассчитанной по переменным расходам. В состав маржинального дохода входит прибыль и постоянные затраты предприятия.

После вычитаний из маржинального дохода постоянных издержек формируется **показатель операционной прибыли**.

Дебет 20 – Кредит 10,70,69 – отражены прямые затраты;

Дебет 20 – Кредит 25/1 – списаны общепроизводственные переменные расходы;

Дебет 90/2 – Кредит 25/2 – отражены общепроизводственные постоянные расходы;

Дебет 90/2 – Кредит 36,44 – списаны общехозяйственные расходы и расходы на продажу при калькулировании неполной себестоимости.

3. Место и роль информационного моделирования в управленческом учете.

Информация бухгалтерского управленческого учета носит конфиденциальный характер и требует защиты, что предусматривает:

1. Четкое разделение персонала с выделенными полномочиями в зависимости от решаемых задач (проблема помещений).
2. Ограничение доступа сотрудников и посторонних лиц.
3. Жесткое ограничение круга лиц для доступа к информации.
4. Повышенные требования к сотрудникам в целях обеспечения сохранности информации.

В управленческую базу данных информация вносится уже после того, как она была отражена в базе данных бухгалтерского учета. Другими словами, ведутся две параллельные базы данных. Финансовая бухгалтерия при этом работает в обычном режиме, предоставляя свою базу оператору, ведущему управленческий учет, для ее последующей трансформации. На практике такая трансформация осуществляется по консолидированным данным.

Перенос консолидированной информации из бухгалтерской базы данных в управленческую возможен лишь для операций, юридическое содержание которых соответствует их реальной экономической сути. Если же такого соответствия нет, то каждая проводка, переносимая в управленческие регистры, рассматривается отдельно. Кроме того, если в управленческом учете отражены консолидированные данные, то

полноценные управленческие отчеты необходимо будет получать, используя и управленческую, и бухгалтерскую базы данных (например, аналитический отчет по конкретному поставщику может быть сформирован исключительно по данным бухгалтерского учета).

Преимущество первого варианта состоит в том, что он наиболее точно соответствует основным принципам ведения учета и позволяет полнее отразить деятельность организации. Недостаток же заключается в том, что потребуются дополнительные ресурсы для создания интегрированной бухгалтерской системы, сочетающей как типовую бухгалтерскую, так и управленческую конфигурации. Второй вариант ведения управленческого учета привлекателен своей низкой ресурсоемкостью. Он может быть внедрен в кратчайшие сроки и с минимальными затратами – достаточно организовать дополнительные рабочие места для операторов, ведущих управленческий учет. Кроме того, эффективность применения данного варианта будет тем выше, чем более существенны отличия между бухгалтерским и управленческим учетом. Основным условием его эффективного применения является детально разработанная методика переноса операций из бухгалтерской базы данных в управленческую. Методика переноса записей рассмотрена во многих публикациях, посвященных взаимосвязям между управленческой и бухгалтерской частями учета.

В управленческого учета информацию можно рассмотреть как качество экономической информации, классификацию, измерение, оценку, итоговое обобщение информации.

К качеству экономической информации предъявляются определенные требования. Г. Гольдштейн, А. Гуц выделяют следующие основные характеристики информации управленческого учета: точность, достоверность, уместность, понятность, своевременность, сопоставимость, конфиденциальность. Если информация управленческого учета не обладает этими свойствами, то вероятно, что затраты на ее получение не оправдают приносимые ею выгоды. Если информация отвечает всем вышеперечисленным характеристикам, то тогда решения, принимаемые на основе такой информации, имеют гораздо больше шансов оказаться правильными.

В процессе управления используется информация различных типов. Внутренняя информация является побочным продуктом нормальной деятельности компании. По природе своей внутренняя информация исторична или статична – это данные о случившемся. Внешняя информация – это данные, источники которых находятся вне сферы деятельности компании.

База данных – это совокупность данных, используемых различными информационными системами. Форма, объем, степень интеграции данных зависят от потребностей, которые они должны удовлетворять. Техническими характеристиками информации являются такие элементы, как время отклика, объем, связи между элементами базы данных, надежность и обоснованность данных. Стоимость информации является суммой следующих составляющих: стоимости приобретения данных, их хранения и доступа к ним.

Оценка информации. В управленческом учете применяется более широкий спектр приемов финансовой оценки, нежели в бухгалтерском учете. Например, в соответствии с Международными стандартами финансового учета можно оценивать ресурсы по исторической (фактической) стоимости, амортизируемой стоимости, текущей стоимости. Поскольку управленческий учет ведется не только в стоимостных показателях, то для таких показателей применяются иные, нефинансовые методы оценки.

Итоговое обобщение. Итоговое обобщение представляет собой процесс составления отчета. Для управленческого учета этот этап является самым заметным. Фактически отчетность – это та часть системы управленческого учета, которая «появляется» для руководителя. Для руководителя важны именно достоверные и своевременные отчеты. Они, с одной стороны, – результат работы всей системы управленческого учета, а с другой стороны, в них отражаются результаты управленческих решений, принятых

руководителем. Каждое управленческое решение, так или иначе, найдет свое отражение в управленческом балансе или управленческом отчете о прибылях и убытках.

Информация управленческого учета – финансовые и операционные данные о видах деятельности и процессах, осуществляемых в организации; функционировании ее структурных подразделений; выпускаемых ею продуктах и услугах; клиентах организации.

Итак, информация управленческого учета может быть:

- «количественной» (то есть связанной с цифрами, как, например, документация по товарным запасам, управленческие отчеты и т.д.);
- «качественной» (то есть информация нефинансового характера, которая дополняет картину, привлекая внимание руководства к соответствующим проблемам, не имеющим денежного выражения).

1.14 Лекция № 14 (1 час)

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

1.14.1 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.

1.14.2 Краткое содержание вопросов

1. Виды бухгалтерской отчетности и требования предъявляемые к ее составлению;

Бухгалтерская отчетность является заключительным этапом учетного процесса и обобщает данные об имущественном и финансовом состоянии предприятия. Составление бухгалтерской отчетности предшествует ряд процедур:

1. Инвентаризация имущества, расчетов и обязательств.
2. Закрытие счетов учета затрат (счет 20, 23, 25, 26). В первую очередь закрывается счет вспомогательное производство (счет 23), затем в зависимости от методики расчета себестоимости закрываются счета 25 и 26. Все указанные счета закрываются в дебет 20 счета (основное производство).
3. Реформация бухгалтерского баланса. Данная процедура предусматривает закрытие счетов 90 и 91 на счет 99 с целью выявления итогового финансового результата.

Основной формой бухгалтерской отчетности является **бухгалтерский баланс**. В бухгалтерском балансе представлена информация за 3 отчетных периода. Баланс состоит из 2 разделов: актива и пассива.

В **активе** представлено имущество, в **пассиве** источники его образования. Актив включает в себя внеоборотные и оборотные активы. Источники подразделяются на собственные (раздел капитал и резервы) и заемные (долгосрочные и краткосрочные обязательства).

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

Министерство финансов РФ в пределах своей компетенции утвердило Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [\[1\]](#), в котором установлен порядок представления бухгалтерской отчетности

внешним пользователем. Пункт 85 Положения содержит норму о предоставлении права субъектам малого предпринимательства не представлять в составе отчетности отчет о движении денежных средств, а также приложение к бухгалтерскому балансу, иные приложения и пояснительную записку. О праве не представлять указанные приложения и пояснительную записку говорится и в п.3 Указаний об объеме форм бухгалтерской отчетности [\[2\]](#).

Обращаем внимание на то обстоятельство, что данное положение предоставляет малым предприятиям лишь право «не предоставлять» указанные приложения внешним пользователям, а отнюдь не право «не составлять» их. Согласитесь, что между двумя этими терминами большая разница. В связи с чем, налоговый орган вправе при необходимости затребовать указанные документы в порядке ст.93 НК РФ. Но это уже совсем другая история, на которой мы остановимся в рамках данной рубрики несколько позже.

В рамках же процедуры по сдаче отчетности в соответствии с пп.4 п.1 ст.23 НК РФ требования налоговых органов, направленные к субъектам малого предпринимательства, в составе бухгалтерской отчетности предоставить в обязательном порядке пояснительную записку или приложения к бухгалтерскому балансу нельзя признать основанными на законе, так как порядок составления и предоставления бухгалтерской отчетности регулируется именно бухгалтерским, а не налоговым законодательством

Бухгалтерская отчетность – единая система данных (показателей) об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам за отчетный период (месяц, квартал, год).

Бухгалтерская отчетность завершает учетный процесс. Рекомендуемые формы бухгалтерской отчетности и инструкции о порядке заполнения этих форм разрабатываются и утверждаются Минфином

РФ.

Бухгалтерская отчетность состоит из:

- баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета о движении капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснения;

Каждая составляющая часть бухгалтерской отчетности должна содержать следующие данные:

- наименование составляющей части;
- указание отчетной даты или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность;
- наименование организации с указанием ее организационно-правовой формы;
- формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность (которая должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении):

- формируется, исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету;
- позволяет установить недостаток или излишек источников средств; при этом можно определить,

насколько предприятие обеспечено собственными и заемными источниками. Статьи бухгалтерской отчетности, составляемой за отчетный год, должны подтверждаться результатами инвентаризации активов и обязательств;

- позволяет оценить кредитоспособность предприятия (ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок перевода которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств);

- правила оценки отдельных статей бухгалтерской отчетности устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету; при этом должно быть обеспечено соблюдение допущений и требований, предусмотренных ПБУ 1/98.

Основные требования при составлении бухгалтерской отчетности:

- нейтральность информации, содержащейся в ней (т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими);

- должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы);

- информация должна основываться на данных унифицированных форм первичной учетной документации, синтетического и аналитического учета;

- данные баланса вступительного должны соответствовать показателям баланса заключительного за предшествующий отчетному период. Организация должна придерживаться принятых ею содержания формы отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому;

- по каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности (кроме отчета, составляемого за первый отчетный период) должны быть приведены данные минимум за два года – отчетный и предшествующий отчетному (если данные за предшествующий период несопоставимы с данными за отчетный период, то первые данные корректируются, исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету);

- бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин (которые должны раскрываться в пояснениях к отчетности);

- изменения, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам (после ее утверждения), производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных;

- исправление ошибок должно быть подтверждено подписью сделавших исправление лиц с указанием даты исправления;

- должна быть составлена на русском языке в валюте Российской Федерации;

- не допускается зачет между статьями активов и пассивов, прибылей и убытков (кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен действующим законодательством);

- подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) предприятия. Если учет ведется на договорных началах специализированной организацией или бухгалтером-специалистом, то отчетность, кроме того, подписывается руководителем специализированной организации (централизованной бухгалтерии) либо специалистом, ведущим бухгалтерский учет.

Сроки и порядок представления бухгалтерской отчетности

Отчетным годом для всех организаций является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно.

Первый отчетный год для вновь созданных предприятий – период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для предприятий, созданных после 1 октября, – по

31 декабря следующего года включительно.

Организация должна составлять промежуточную бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчетного года не позднее 30 дней по окончании отчетного периода, состоящую из бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках (если иное не установлено законодательством РФ или учредителями).

Организации, за исключением бюджетных и общественных организаций и их структурных подразделений, не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих, кроме выбывшего имущества, оборотов по реализации, обязаны представлять квартальную бухгалтерскую отчетность в течение 30 дней по окончании квартала, а годовую – в течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Отчетность, кроме налоговых органов, предоставляется органу государственной статистики, а также каждому учредителю, и в другие адреса, предусмотренные законодательством РФ.

Представляемая годовая бухгалтерская отчетность должна быть утверждена в порядке, установленном учредительными документами организации.

Бюджетные организации представляют месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность вышестоящему органу в установленные им сроки.

3. Консолидированная отчетность и информация по сегментам.

Консолидированная финансовая отчетность — финансовая отчетность группы взаимосвязанных организаций, рассматриваемых как единое хозяйственное образование. Она характеризует имущественное и финансовое положение группы на отчетную дату, а также финансовые результаты её деятельности за отчетный период. Характерная особенность консолидированной отчетности группы — активы, обязательства, доходы и расходы двух или нескольких юридически самостоятельных единиц объединяют в отдельную систему финансовых отчетов¹. Впервые консолидированная отчетность появилась в 1903 году и сейчас её составляют практически все холдинги и группы компаний ➤. Консолидированная финансовая отчетность состоит из консолидированного бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, а также примечаний к ним.

Существует ряд методик проведения консолидации, которые предусматривают сбор и обработку большого объема информации. Выбор методики проведения консолидации зависит от доли владения компанией (дочерняя, ассоциированная, или же в компании просто вложены инвестиции, не дающие контроля), и от характера группы компаний (между компаниями существуют инвестиционные или договорные отношения, или ими владеет одно лицо или группа лиц). Выбранная методика ➤, в свою очередь, определяет суть, количество и характер консолидационных процедур ➤. Процедура консолидации финансовых отчетов состоит из трёх основных процессов: подготовки отчетности каждым отдельным предприятием группы, проведения корректировок и составления собственно консолидированной отчетности.

4. Международная система финансовой (бухгалтерской) отчетности; сущность, принципы, организация.

Документы международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) состоят из:

- Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS),
- Международных стандартов финансовой отчетности (IAS),
- разъяснений, подготовленных Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности (КРМФО) или ранее действовавшим Постоянным комитетом по разъяснениям (ПКР).

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 27.07.2010 N 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности" организации составляют, представляют и публикуют консолидированную финансовую отчетность, начиная с отчетности за год, следующий за годом, в котором МСФО признаны для применения на территории Российской Федерации, за исключением организаций, указанных в части 2 этой статьи,

которые представляют консолидированную финансовую отчетность не ранее чем с отчетности за 2015 год.

Порядок признания МСФО и Разъяснений МСФО для применения на территории Российской Федерации установлен Положением, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 25.02.2011 N 107 (далее - Положение).

В соответствии с пунктом 7 Положения признанный документ МСФО вступает в силу на территории Российской Федерации поэтапно, если иное не предусмотрено этим документом.

На I этапе документ МСФО вступает в силу на территории Российской Федерации для **добровольного применения** организациями в сроки, определенные в этом документе, но не ранее его официального опубликования.

На II этапе документ МСФО вступает в силу на территории Российской Федерации для **обязательного применения** в сроки, определенные в этом документе.

В случае если в документе МСФО не определен срок и (или) порядок вступления в силу либо он признан для применения на территории Российской Федерации после срока, определенного в нем, то такой документ вступает в силу на территории Российской Федерации со дня его официального опубликования.

Источники официального опубликования документов МСФО:

с 16.02.2012 - первая публикация его текста в журнале "Бухгалтерский учет" или первое размещение (опубликование) на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет;

с 19.03.2011 по 15.02.2012 - журнал "Бухгалтерский учет".

Основание: пункт 26 Положения; Приказ Минфина России от 22.11.2011 N 156н.

В данной справочной информации приведены действующие МСФО и Разъяснения к ним, признанные для применения на территории Российской Федерации в порядке, установленном Правительством РФ.

О применении Международных стандартов финансовой отчетности см. информацию Минфина России N ОП 1-2012, N ОП 2-2012, N ОП 3-2013, N ОП-4-2013, N ОП 5-2014, N ОП 6-2015, N ОП 7-2015.

О принципах подготовки и представлению финансовой отчетности для внешних пользователей см. Концептуальные основы финансовой отчетности.

Концептуальные основы не являются документом из состава МСФО и, как следствие, не устанавливают нормы по конкретным вопросам оценки или раскрытия информации. Ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над положениями конкретных МСФО.

1.15 Лекция № 15 (1 час)

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

1.15.1 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.

1.15.2 Краткое содержание вопросов

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

Показатели состояния основных фондов представлены коэффициентом износа и коэффициентом годности.

Коэффициент износа

Коэффициент износа (амортизации) основных фондов это сумма начисленной амортизации основных фондов деленная на первоначальную стоимость основных фондов.

$$K_{\text{износа}} = \frac{\text{Сумма износа}}{\text{Полная стоимость основных фондов}}$$

$$K_{\text{износа.н.г.}} = (\text{Основные Фонды}_{\text{н.г.}} - \text{Основные Фонды}_{\text{н.г. (по остаточной стоимости)}}) / \text{Основные Фонды}_{\text{н.г.}}$$

Коэффициент годности

Коэффициент годности основных фондов может быть определен двумя способами:

I способ:

Коэффициент годности основных фондов это остаточная стоимость основных фондов деленная на первоначальную стоимость основных фондов

II способ:

Коэффициент годности основных фондов это 1 минус коэффициент износа.

$$K_{\text{годности}} = \frac{\text{Стоимость за вычетом износа}}{\text{Полная стоимость основных фондов}}$$

$$K_{\text{годн.н.г.}} = \text{ОФ}_{\text{н.г. (по остаточной стоимости)}} / \text{ОФ}_{\text{н.г.}}$$

$$K_{\text{износа}} + K_{\text{годности}} = 1 \text{ или } 100\%$$

Эти коэффициенты являются моментными показателями, то есть характеризуют степень физического состояния фондов на определенную дату.

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

Производительность труда определяется количеством продукции (объемом работ), произведенной работником в единицу времени (час, смену, квартал, год) или количеством времени, затраченным на производство единицы продукции (на выполнение определенной работы).

Производительность труда исчисляется через систему показателей выработки и трудоемкости. Выработка рассчитывается как частное от деления объема выполненных работ (выпущенной продукции) на численность работников (затраты труда). Трудоемкость — делением затрат труда (численности работников) на объем работ (продукции). Показатели выработки и трудоемкости могут исчисляться в стоимостном выражении, в нормо-часах, в натуральном выражении и в условно-натуральном. Выработка характеризует объем работ (продукции) на единицу численности, а трудоемкость — затраты труда на единицу продукции (работы).

Производительность труда изменяется под воздействием факторов, которые могут быть внешними по отношению к предприятию и внутренними.

К внешним факторам относятся:

- природные — в сложных природных условиях (туман, жара, холод, влажность) производительность труда снижается;
- политические — по воле государства происходит накопление капитала в руках немногих, что приводит к массовому охлаждению к труду;
- общеэкономические — кредитная, налоговая политика, системы разрешений (лицензий) и квот, свобода предпринимательства и т. д.

Внутренние факторы:

- изменение объема и структуры **производства**;
- применение достижений науки и техники в производстве;
- совершенствование организации производства и управления на предприятии;
- совершенствование организации и стимулирования труда.

При определении производительности труда следует различать нормативную (затраты времени по действующим нормам); плановую (планируемые затраты на единицу продукции) и фактическую трудоемкость продукции (это действительные затраты времени).

В зависимости от круга работников, труд которых включается в трудоемкость, различают производственную (затраты труда основных рабочих), полную (основные + вспомогательные рабочие) и общую трудоемкость (все промышленно производственное предприятие).

На предприятии могут быть резервы роста производительности труда — это неиспользованные возможности по интенсификации **труда**, по количественному и качественному наращиванию кадрового и производственного потенциала и т. д. Резервы подразделяются на текущие и перспективные.

Фондоемкость является обратной величиной от фондоотдачи. Она характеризует сколько основных производственных фондов приходится на 1 рубль произведенной продукции.

Фондоемкость это средняя сумма промышленно производственных основных фондов по первоначальной стоимости деленная на объем выпущенной продукции.

$$\text{Фондоемкость} = \frac{\text{Ср. годовая полная стоимость основных фондов}}{\text{Выпуск продукции}}$$

Снижение фондоемкости означает экономию труда.

Величина фондоотдачи показывает сколько продукции получено с каждого рубля, вложенного в основные фонды, и служит для определения экономической эффективности использования действующих основных производственных фондов.

Величина фондоемкости показывает, сколько средств нужно затратить на основные фонды, чтобы получить необходимый объем продукции.

Таким образом — фондоемкость показывает, сколько основных фондов приходится на каждый рубль выпущенной продукции. Если использование основных фондов улучшается, то фондоотдача должна повышаться, а фондоемкость — уменьшаться.

При расчете фондоотдачи из состава основных фондов выделяются рабочие машины и оборудование (активная часть основных фондов). Сопоставление темпов роста и процентов выполнения плана по фондоотдаче в расчете на 1 рубль стоимости основных промышленно-производственных фондов и на 1 рубль стоимости рабочих машин и оборудования показывает влияние изменения структуры основных фондов на эффективность их использования. Второй показатель в этих условиях должен опережать первый (если возрастает удельный вес активной части основных фондов).

Фондовооруженность оказывает огромное влияние на величины фондоотдачи и фондоемкости.

Фондовооруженность применяется для характеристики степени оснащенности труда работающих.

$$\text{Фондовооруженность} = \frac{\text{Ср. годовая полная стоимость основных фондов}}{\text{Среднесписочная численность работников}}$$

Фондовооруженность и фондоотдача связаны между собой через показатель производительности труда (Производительность труда = Выпуск продукции / Среднесписочная численность работников).

Таким образом, фондоотдача = производительность труда / фондовооруженность.

Для повышения эффективности производства, важно, чтобы был обеспечен опережающий рост производства продукции по сравнению с ростом основных производственных фондов.

3. Анализ использования материальных ресурсов.

Условием бесперебойной работы предприятия является его полная обеспеченность материальными ресурсами. Потребность в материальных ресурсах определяется потребностью на выполнение производственной программы, на капитальное строительство, на непромышленные нужды и необходимыми запасами материальных ресурсов на конец периода.

Потребность в материальных ресурсах определяется в трех оценках:

- в натуральных единицах измерения, что необходимо для установления потребности в складских помещениях;
- по стоимости - для выявления потребности в оборотных средствах;
- в днях обеспеченности - в целях планирования и контроля за выполнением графика поставки.

Обеспеченность предприятия запасами в днях исчисляется как отношение запасов материального ресурса в натуральных или стоимостных показателях к однодневному расходу материального ресурса в тех же единицах измерения. Среднедневной расход материалов определяется делением суммарного расхода материального ресурса за анализируемый период на количество календарных дней в периоде.

Основное содержание анализа материальных ресурсов составляет поиск вариантов экономии материальных ресурсов и их рационального использования.

Основные этапы анализа материальных ресурсов:

- Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
- Анализ влияния эффективности использования материальных ресурсов на величину материальных затрат.
- Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

Источниками информации для анализа использования материальных ресурсов являются формы статистической отчетности о наличии и использовании материальных ресурсов и о затратах на производство, оперативные данные отдела материально-технического снабжения, сведения аналитического бухгалтерского учета о поступлении, расходе и остатках материальных ресурсов; а также планы материально-технического снабжения, договоры на поставку сырья и материалов.

Анализ эффективности использования материальных ресурсов Вы можете осуществлять с помощью показателей эффективности. Показатели эффективности использования материальных ресурсов делятся на обобщающие и частные.

К обобщающим показателям относятся:

- материалоемкость продукции;
- материалоотдача;
- удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции;
- коэффициент использования материальных ресурсов.

Частные показатели эффективности материальных ресурсов используются для характеристики эффективности потребления отдельных элементов материальных ресурсов, а также для оценки материалоемкости отдельных изделий. Удельная

материалоемкость отдельных изделий может исчисляться в стоимостном, натурально-стоимостном и натуральном выражении.

Рассмотрим порядок определения и тенденции изменения обобщающих показателей:

- Материалоемкость продукции определяется как отношение суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции и показывает материальные затраты, приходящиеся на каждый рубль выпущенной продукции.
- Материалоотдача - показатель, обратный материалоемкости, характеризует выпуск продукции на 1 руб. потребленных материальных ресурсов.
- Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции — показатель, характеризующий отношение материальных затрат к полной себестоимости.
- Коэффициент использования материальных ресурсов — это отношение суммы фактических материальных затрат к величине плановых материальных затрат (рассчитанной по плановым калькуляциям и фактическому выпуску и ассортименту продукции). Это показатель отражает соблюдение норм расхода материалов. Если коэффициент использования больше 1, это означает перерасход материалов; а значение коэффициента меньше 1 свидетельствует об экономии материальных ресурсов.

Повышение эффективности использования материальных ресурсов обуславливает сокращение материальных затрат на производство продукции, снижение ее себестоимости и рост прибыли.

Наиболее объективную оценку эффективности использования материальных ресурсов дает показатель материалоемкости. Материалоемкость определяет сумму материальных затрат: рост материалоемкости увеличивает сумму материальных затрат, снижение материалоемкости - уменьшает. Поэтому анализ эффективности использования материальных ресурсов осуществляется на основе формулы определения материалоемкости.

1.16 Лекция № 16 (1 час)

Тема «Анализ затрат на производство и себестоимость продукции и финансовых результатов деятельности предприятия»

1.16.1 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.

1.16.2 Краткое содержание вопросов

1. Анализ структуры затрат на производство

Изучение структуры затрат на производство и ее изменения за отчетный период по отдельным элементам затрат является первоначальным этапом углубленного анализа себестоимости с целью изыскания путей и источников снижения затрат и увеличения прибыли.

Важным фактором увеличения прибыли предприятия является снижение затрат на производство продукции. Поиск резервов этого снижения следует начать с исследования и общей оценки состава и структуры затрат. Исследование состава позволяет определить, из каких составляющих складываются производственные затраты. Анализ структуры дает возможность установить тип производства и основные направления поиска резервов

снижения затрат. Так, преобладание в общей сумме затрат удельного веса материальных затрат свидетельствует о том, что производство материалоемкое и, как следствие, главное направление поиска резервов снижения затрат – экономия и рациональное использование материальных ресурсов. Сказанное не означает, что в других направлениях невозможно найти вышеуказанные резервы. Речь идет о том, что главным направлением, дающим значительные суммы резервов, является то, которое определено структурой затрат.

Анализ структуры затрат на производство начинается с определения удельных весов (в процентах) отдельных элементов затрат в общей сумме затрат и их изменения за отчетный период. Для наглядности такого анализа используется аналитическая таблица 1, в которой перечисляются элементы затрат и отражается их величина в процентах к итогу. Эти данные показываются отдельно: базовые (прошлого отчетного периода, плановые), фактические и изменение этих показателей за анализируемый период.

2. Анализ прямых и косвенных расходов

Косвенные затраты в себестоимости продукции представлены следующими комплексными статьями:

- Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования
- Общепроизводственные и общехозяйственные расходы
- Коммерческие расходы.

Анализ этих расходов проводится путем сравнения фактической их величины на гривну произведенной продукции в динамике за 5 – 10 лет, а также с плановым уровнем отчетного периода.

Такое сопоставление показывает, как изменилась их доля в стоимости выпущенной продукции в динамике и по сравнению с планом, и какая наблюдается тенденция – роста или снижения.

Далее выясняют причины, вызвавшие абсолютное и относительное изменение косвенных затрат.

По своему составу это комплексные статьи. Они состоят, как правило, из нескольких элементов затрат.

Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования включают в себя амортизацию машин и технологического оборудования, затраты на их ремонт, эксплуатацию, расходы по внутризаводскому перемещению грузов, износ инструментов и др.

Некоторые виды затрат (например, амортизация) не зависят от объема производства продукции и являются условно-постоянными. Другие полностью или частично зависят от его изменения и являются условно-переменными. Степень их зависимости от объема производства продукции устанавливается с помощью коэффициентов, величина которых определяется либо опытным путем, либо с помощью корреляционного анализа по большой совокупности данных об объеме выпуска продукции и сумме этих затрат.

Затем выясняются причины изменения по каждой статье затрат.

Общая сумма амортизации зависит от количества машин и оборудования, их структуры, стоимости и норм амортизации. Стоимость оборудования может измениться за счет приобретения более дорогих машин и их переоценки в связи с инфляцией. Нормы амортизации изменяются довольно редко и только по решению правительства. Средняя норма амортизации может измениться из-за структурных сдвигов в составе фондов.

Удельная амортизация на единицу продукции зависит еще и от объема производства продукции. Чем больше продукции выпущено на данных производственных мощностях, тем меньше амортизации и других постоянных затрат приходится на единицу продукции.

Большое значение имеет анализ цеховых и общехозяйственных расходов, так как часто они занимают значительный удельный вес в себестоимости продукции.

Перерасход переменных накладных затрат в связи с увеличением объема выпуска продукции считается оправданным.

Для анализа общепроизводственных и общехозяйственных расходов по статьям затрат используют данные аналитического бухгалтерского учета. По каждой статье определяют абсолютное и относительное отклонение от плана и их причины.

При проверке выполнения сметы нельзя всю полученную экономию считать заслугой предприятия, так же как и все допущенные перерасходы оценивать отрицательно. Оценка отклонений фактических расходов от сметы зависит от того, какие причины вызвали экономию или перерасход по каждой статье затрат.

В ряде случаев экономия связана с невыполнением намеченных мероприятий по улучшению условий труда, технике безопасности, изобретательству и рационализации, подготовке и переподготовке кадров и т.д. Невыполнение этих мероприятий наносит предприятию иногда больший ущерб, чем сумма полученной экономии. В процессе анализа должны быть выявлены непроизводительные затраты, потери от бесхозяйственности и излишеств, которые можно рассматривать как неиспользованные резервы снижения себестоимости продукции.

Непроизводительными затратами следует считать потери от порчи и недостачи сырья (материалов) и готовой продукции, оплату простоев по вине предприятия, доплаты за это в связи с использованием рабочих на работах, требующих неквалифицированного труда, стоимость потребленной энергии и топлива за время простоев предприятия и др.

Коммерческие расходы включают в себя затраты по отгрузке продукции покупателям (погрузочно-разгрузочные работы, доставка), расходы на тару и упаковочные материалы, рекламу, изучение рынков сбыта и т.д.

Расходы по доставке товаров зависят от расстояния перевозки, веса перевезенного груза, транспортных тарифов за перевозку грузов, вида транспортных средств.

Расходы по погрузке и выгрузке могут изменяться в связи с изменением веса отгруженной продукции и расценок за погрузку и выгрузку одной тонны продукции. Расходы на тару и упаковочные материалы зависят от их количества и стоимости. Количество в свою очередь связано с объемом отгруженной продукции и нормой расхода упаковочных материалов на единицу продукции.

Экономия на упаковочных материалах не всегда желательна, так как красивая, эстетически привлекательная упаковка – один из факторов повышения спроса на продукцию. Увеличение затрат по этой статье окупается увеличением объема продаж. То же можно сказать и о затратах на рекламу, изучение рынков сбыта и другие маркетинговые исследования.

В заключение анализа косвенных затрат подсчитывают резервы возможного их сокращения и разрабатываются рекомендации по их освоению.

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.).

Прибыль — это часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции. Только после продажи продукции чистый доход принимает форму прибыли. Количественно она представляет собой разность между чистой выручкой (после уплаты налога на добавленную стоимость, акцизного налога и других отчислений из выручки в бюджетные и небюджетные фонды) и полной себестоимостью реализованной продукции. Значит, чем больше предприятие реализует рентабельной продукции, тем больше получит прибыли, тем лучше его

финансовое состояние. Поэтому финансовые результаты деятельности следует изучать в тесной связи с использованием и реализацией продукции.

Объем реализации и величина прибыли, уровень рентабельности зависят от производственной, снабженческой, маркетинговой и финансовой деятельности предприятия, иначе говоря, эти показатели характеризуют все стороны хозяйствования.

Основными задачами анализа финансовых результатов деятельности являются:

- систематический контроль за выполнением планов реализации продукции и получением прибыли;

- определение влияния как объективных, так субъективных факторов на финансовые результаты;

- выявление резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности;

- оценка работы предприятия по использованию возможностей увеличения прибыли и рентабельности;

- разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

Последовательность анализа. Методика факторного анализа прибыли от реализации продукции в целом и отдельных ее видов.

Основную часть прибыли предприятия получают от реализации продукции и услуг. В процессе анализа изучаются динамика, выполнение плана прибыли от реализации продукции и определяются факторы изменения ее суммы.

Прибыль от реализации продукции в целом по предприятию зависит от четырех факторов первого уровня соподчиненности: объема реализации продукции (VP); ее структуры (UD); себестоимости (C) и уровня среднереализационных цен ($Ц$).

Объем реализации продукции может оказывать положительное и отрицательное влияние на сумму прибыли. Увеличение объема продаж рентабельной продукции приводит к пропорциональному увеличению прибыли. Если же продукция является убыточной, то при увеличении объема реализации происходит уменьшение суммы прибыли.

Структура товарной продукции может оказывать как положительное, так и отрицательное влияние на сумму прибыли. Если увеличится доля более рентабельных видов продукции в общем объеме ее реализации, то сумма прибыли возрастет и, наоборот, при увеличении удельного веса низкорентабельной или убыточной продукции общая сумма прибыли уменьшится.

Себестоимость продукции и прибыль находятся в обратно пропорциональной зависимости: снижение себестоимости приводит к соответствующему росту суммы прибыли, и наоборот.

Изменение уровня среднереализационных цен и величина прибыли находятся в прямо пропорциональной зависимости: при увеличении уровня цен сумма прибыли возрастает, и наоборот.

4. Анализ рентабельности предприятия.

Доходность, т.е. прибыльность предприятия, может быть оценена при помощи как абсолютных, так и относительных показателей. Абсолютные показатели выражают прибыль, и измеряются в стоимостном выражении, т.е. в рублях. Относительные показатели характеризуют рентабельность и измеряются в процентах или в виде коэффициентов. Показатели рентабельности в гораздо меньшей мере находятся под влиянием инфляции, чем величины прибыли, поскольку они выражаются различными соотношениями прибыли и авансированных средств (капитала), либо прибыли и произведенных расходов (затрат).

При анализе рассчитанные показатели рентабельности следует сопоставить с плановыми, с соответствующими показателями предыдущих периодов, а также с данными других организаций.

Рентабельность активов

Важнейшим показателем здесь является рентабельность активов (иначе — рентабельность имущества). Этот показатель может быть определен по следующей формуле:

Рентабельность активов — это прибыль, оставшаяся в распоряжении предприятия, деленная на среднюю величину активов; получившееся умножаем на 100%.

Рентабельность активов = (чистая прибыль / среднегодовая величина активов) * 100%

Этот показатель характеризует прибыль, получаемую предприятием с каждого рубля, авансированного на формирование активов. Рентабельность активов выражает меру доходности предприятия в данном периоде. Проиллюстрируем порядок изучения показателя рентабельности активов по данным анализируемой организации.

1.17 Лекция № 17 (1 час)

Тема «Анализ бухгалтерского баланса»

1.17.1 Вопросы лекции

1. Анализ валюты бухгалтерского баланса.
2. Сравнительный аналитический баланс. Анализ состава и структуры активов баланса.
3. Анализ состава и структуры пассивов баланса.

1.17.2 Краткое содержание вопросов

1. Анализ валюты бухгалтерского баланса.

Все, что имеет стоимость, принадлежит предприятию и отражается в активе, называется **активами**.

Актив баланса содержит сведения о размещении капитала, имеющегося в распоряжении предприятия, т.е. сведения о вложениях организации в конкретные виды имущества (основные средства, нематериальные активы, запасы, финансовые вложения, денежные средства). Все активы баланса подразделяются на: **долгосрочные** (основной капитал) и **текущие** (оборотные активы).

Оборотный капитал может находиться в сфере производства и в сфере обращения. Размещение средств на предприятии имеет большое значение в финансовой деятельности и повышении её эффективности. Анализ состава динамики и структуры активов позволяет оценить тенденции изменения и разработать пути повышения качества использования активов.

Анализ финансового состояния начинают с изучения состава и структуры имущества предприятия на основе данных бухгалтерского баланса. Данный анализ дает возможность установить абсолютный или относительный прирост всего имущества и его отдельных видов. Прирост или уменьшение актива свидетельствуют о расширении или сужении деятельности предприятия.

При анализе имущественного положения особое внимание уделяют анализу состояния основных средств и нематериальных активов. При анализе основных средств рассматривают состав, структуру, динамику основных средств и эффективность их использования. Для этого используют следующие показатели:

1. Коэффициент износа = сумма износа / первоначальная стоимость основных средств
2. Коэффициент годности = 1 - коэффициент износа

3. Коэффициент обновления = сумма поступивших основных средств/остаток основных средств на конец года

4. Коэффициент выбытия = сумма выбывших основных средств/наличие основных средств на начало года

Использование основных фондов признается эффективным, если относительный прирост физического объема продукции или прибыли превышает относительный прирост стоимости основных средств за анализируемый период.

Общая величина оборотного капитала определяется вычитанием из итога второго раздела баланса суммы дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

В целях углубленного анализа все оборотные активы группируются по категориям риска:

1 группа – Активы с минимальной степенью риска (денежные средства и краткосрочные ценные бумаги)

2 группа – С малой степенью риска (дебиторская задолженность предприятий с нормальным финансовым положением, запасы, за исключением готовой продукции, которая не пользуется спросом)

3 группа – Со средней степенью риска (незавершенное производство и расходы будущих периодов)

4 группа – С высокой степенью риска (дебиторская задолженность предприятий, находящихся в тяжелом финансовом положении, залежалые запасы)

2. Сравнительный аналитический баланс. Анализ состава и структуры активов баланса.

Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств активами, срок превращения которых в наличные деньги соответствует сроку погашения обязательств.

От ликвидности баланса следует отличать ликвидность активов.

Ликвидность активов определяется как величина, обратная времени, которая необходима для превращения активов в свободные денежные средства.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированному по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности.

Активы сгруппированы по срокам их погашения и расположены в порядке возрастания этих сроков.

Таким образом, активы подразделяются на следующие группы:

1. A_1 – наиболее ликвидные активы (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения)

2. A_2 – быстро реализуемые активы (дебиторская задолженность)

3. A_3 – медленно реализуемые активы (запасы и прочие оборотные активы)

4. A_4 – трудно реализуемые активы (внеоборотные активы)

Пассивы баланса группируются следующим образом:

1. P_1 – наиболее срочные обязательства (кредиторская задолженность)

2. P_2 – краткосрочные пассивы (краткосрочные кредиты и займы)

3. P_3 – долгосрочные пассивы (долгосрочные кредиты и займы)

4. P_4 – постоянные активы (раздел капитал и резервы)

Баланс считается абсолютно ликвидным, если $A_1 \geq P_1$; $A_2 \geq P_2$; $A_3 \geq P_3$; $A_4 \geq P_4$.

В случае, если не выполняется хотя бы одно из неравенств баланс считается не ликвидным.

3. Анализ платежеспособности предприятия.

Для компетентной оценки платежеспособности предприятие использует:

1.Общий показатель ликвидности

$L = \frac{A_1 + 0,5 A_2 + 0,3 A_3}{\Pi_1 + 0,5 \Pi_2 + 0,3 \Pi_3}$ если $L > 1$, то предприятие платежеспособно
если $L < 1$, то предприятие неплатежеспособно

2.Коэффициент абсолютной ликвидности

Показывает какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время за счет денежных средств.

$$L = \frac{A_1}{\Pi_1 + \Pi_2}$$

3.Коэффициент текущей ликвидности

Показывает какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить, мобилизовать все оборотные средства.

$$L = \frac{A_1 + A_2 + A_3}{\Pi_1 + \Pi_2}$$

Данный коэффициент позволяет установить, в какой кратности текущие активы покрывают краткосрочные обязательства. Это главный показатель, характеризующий платежеспособность. Минимальное значение = 1, а нормативное = 2

4.Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами.

Данный коэффициент характеризует наличие у предприятия собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости.

$$L = \frac{\Pi_4 - A_4}{A_1 + A_2 + A_3}$$

Нормативное значение = 0,1

3.Анализ состава и структуры пассивов баланса.

Сущность финансовой устойчивости определяется эффективным формированием, распределением и исполнением финансовых ресурсов, а платежеспособность выступает внешним проявлением финансовой отчетности. Анализ финансовой устойчивости позволяет определить, насколько грамотно предприятие управляло финансовыми ресурсами в течение конкретного периода.

Финансовая устойчивость определяется системой абсолютных и относительных показателей.

Абсолютными являются показатели, которые характеризуют степень обеспеченности запасов источниками из формирования. Для оценки обеспеченности запасов используют данные 2 раздела актива баланса (строка запасы + НДС). Для характеристики источников формирования запасов определяют 3 основных показателя:

1.наличие собственных оборотных средств

Он определяется как разница между величиной реального собственного капитала и суммой внеоборотных активов с учетом долгосрочной дебиторской задолженности.

2. наличие долгосрочных источников формирования запасов

Определяется путем увеличения суммы собственных оборотных средств на величину долгосрочных обязательств.

3.общая величина основных источников формирования запасов

Определяется увеличением предыдущего показателя на сумму краткосрочных кредитов и займов.

Обобщающим показателем финансовой устойчивости является излишек или недостаток средств для формирования запасов, который определяется как разность величины источников средств и величины запасов.

Трем показателям наличия источников соответствуют 3 показателя обеспеченности запасов источниками формирования:

- 1.излишек/недостаток собственных оборотных средств
- 2.излишек/недостаток долгосрочных источников формирования запасов
- 3.излишек/недостаток общей величины основных источников формирования запасов

Вычисления данных показателей позволяет классифицировать финансовую ситуацию по степени устойчивости.

4 типа финансовой устойчивости

1.абсолютная финансовая устойчивость

Наблюдаются излишки собственных оборотных средств или равенство величин собственных оборотных средств и запасов

2.нормальная финансовая устойчивость

Недостаток собственных оборотных средств и излишек долгосрочных источников формирования запасов.

3.неустойчивая финансовая ситуация

Недостаток собственных оборотных средств, недостаток долгосрочных источников формирования и излишек общей величины основных источников формирования запасов.

4.кризисная финансовая ситуация

Предприятие находится на грани банкротства и наблюдается недостаток всех 3-х источников формирования запасов.

5. Анализ финансовой устойчивости.

Кроме абсолютных показателей, финансовую устойчивость характеризуют относительные показатели.

1.Коэффициент соотношения заемных и собственных средств

Он показывает сколько заемных средств предприятия привлекло на 1 рубль, вложенных в активы

$$\frac{\Pi_1 + \Pi_2 + \Pi_3}{\Pi_4}$$

Коэффициент дает общую оценку финансовой устойчивости, поэтому его необходимо рассматривать во взаимосвязи с коэффициентом обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами.

2.Уровень общей финансовой независимости

Показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования и рассчитывается отношением собственного реального капитала к общей величине средств предприятия. Отражает степень независимости предприятия от заемных источников.

3.Коэффициент финансовой устойчивости

Показывает какая часть актива финансируется за счет устойчивости источников и определяется отношением суммы реального собственного капитала и долгосрочных обязательств к итогу баланса

2. Методические указания по проведению практических занятий

2.1 Практическое занятие №1 (ПЗ-1) (1 час)

Тема «Счета, двойная запись, бухгалтерский баланс»

2.1.1 Задание для работы:

Состав имущества и источников образования хозяйствующего субъекта, руб:

1. Топливо - 12000
2. Готовая продукция на складе - 30000
3. Производственное оборудование 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

2.1.2 Краткое описание проводимого занятия:

Опрос лекционного материала. Опрос вопросов, заявленных на самостоятельное изучение. Решение предлагаемых задач в рамках темы практического занятия.

2.1.3 Результаты и выводы:

На основе навыков, полученных в ходе практического занятия, студенты могут самостоятельно отражать на счетах бухгалтерского учета заявленные в теме корреспонденции.

2.2 Практическое занятие №2 (ПЗ-2) (1 час)

Тема «Учет денежных средств»

2.2.1 Задание для работы:

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:

- а) приходный кассовый ордер № 40 поступили средства от покупателей за проданную продукцию 15000 руб.
- б) 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 "Агро-Инвест" 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 "Агро-Инвест" - 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, удержанный 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 заработная 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.

2.2.2 Краткое описание проводимого занятия:

Опрос лекционного материала. Опрос вопросов, заявленных на самостоятельное изучение. Решение предлагаемых задач в рамках темы практического занятия.

2.2.3 Результаты и выводы:

На основе навыков, полученных в ходе практического занятия, студенты могут самостоятельно отражать на счетах бухгалтерского учета заявленные в теме корреспонденции.

2.3 Практическое занятие №3 (ПЗ-3) (1 час)

«Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками»

2.3.1 Задание для работы:

1. 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 200_ г. предусмотрен учет товаров по покупным ценам (фактической себестоимости).

В марте 200_ 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.

2. 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.

2.3.2 Краткое описание проводимого занятия:

Опрос лекционного материала. Опрос вопросов, заявленных на самостоятельное изучение. Решение предлагаемых задач в рамках темы практического занятия.

2.3.3 Результаты и выводы:

На основе навыков, полученных в ходе практического занятия, студенты могут самостоятельно отражать на счетах бухгалтерского учета заявленные в теме корреспонденции.

2.4. Практическое занятие № 4 (ПЗ-4) (1 час)

Тема «Учет расчетов с персоналом по оплате труда»

2.4.1 Задание для работы:

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.

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 Окоповым Б. Б., был получен общий привес 12 ц.

Окопов 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 распоряжению 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.

2.4.2 Краткое описание проводимого занятия:

Опрос лекционного материала. Опрос вопросов, заявленных на самостоятельное изучение. Решение предлагаемых задач в рамках темы практического занятия.

2.4.3 Результаты и выводы:

На основе навыков, полученных в ходе практического занятия, студенты могут самостоятельно отражать на счетах бухгалтерского учета заявленные в теме корреспонденции.

2.5 Практическое занятие № 5 (ПЗ-5) (1 час)

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

2.5.1 Задание для работы:

1. Инженером ЗАО "Урожай" 06.04.0200_ 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 07.04.0_ 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.

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 26.03.04 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 30.03.04 г. Михайленко О. Н. внесена сумма 200 руб. 10.04.04 г. удержана сумма 300 руб. из заработной платы Михайленко О. Н., не погашенная в установленный срок.

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 18.05.04 г. бухгалтер Голованик С. Н. сроком на 1 день.

При выбытии в командировку Голованик С. Н. получил аванс в сумме 300 руб. Согласно представленному в бухгалтерию утвержденному авансовому отчету, расходы по командировке составили:

1. Автобусный билет Ростов—Азов на 18.05.04 г. — 20 руб.
2. Автобусный билет Азов-Ростов на 18.05.04 г. - 20 руб.
3. Суточные - 100 руб.
4. Счет за питание в кафе "Исток" за 18.05.04 г. — 140 руб.

2.5.2 Краткое описание проводимого занятия:

Опрос лекционного материала. Опрос вопросов, заявленных на самостоятельное изучение. Решение предлагаемых задач в рамках темы практического занятия.

2.5.3 Результаты и выводы:

На основе навыков, полученных в ходе практического занятия, студенты могут самостоятельно отражать на счетах бухгалтерского учета заявленные в теме корреспонденции.

3.6 Практическое занятие №6 (ПЗ-6) (1 час)

Тема «Учет прочих расчетных операций»

2.6.1 Задание для работы:

1. Рассчитать налог на прибыль организации при условии, если прибыль от продаж составила 65000 руб., сальдо прочих доходов и расходов 76000 руб.
2. Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет, если в отчетном периоде реализовано продукции на 590000 руб. в том числе НДС, и приобретено материалов на сумму 400000 руб., в том числе НДС.
3. Рассчитать алименты на двух детей, уплачиваемые сотрудником организации, если его доход составил 45000 руб.

2.6.2 Краткое описание проводимого занятия:

Опрос лекционного материала. Опрос вопросов, заявленных на самостоятельное изучение. Решение предлагаемых задач в рамках темы практического занятия.

2.6.3 Результаты и выводы:

На основе навыков, полученных в ходе практического занятия, студенты могут самостоятельно отражать на счетах бухгалтерского учета заявленные в теме корреспонденции.

2.7 Практическое занятие №7 (ПЗ- 7) (1 час)

Тема «Учет материально – производственных запасов»

2.7.1 Задание для работы:

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.

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 200_ 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.

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.

2.7.2 Краткое описание проводимого занятия:

Опрос лекционного материала. Опрос вопросов, заявленных на самостоятельное изучение. Решение предлагаемых задач в рамках темы практического занятия.

2.7.3 Результаты и выводы:

На основе навыков, полученных в ходе практического занятия, студенты могут самостоятельно отражать на счетах бухгалтерского учета заявленные в теме корреспонденции.

2.8 Практическое занятие №8 (ПЗ-8) (1 час)

Тема «Учет нематериальных активов»

2.8.1 Задание для работы:

1. Приобретены НМА у поставщика стоимостью 18 600 руб., в том числе НДС. Организация оплачивает посреднические услуги по приобретению НМА в сумме 8086 руб., в том числе НДС. Нематериальные активы введены в эксплуатацию. Срок полезного использования - 4 года, способ начисления амортизации - линейный.
2. Приобретен объект нематериальных активов стоимостью 78000 руб., без НДС, консультационные услуги составили 6000 руб. Способ начисления амортизации метод уменьшаемого остатка. Определить балансовую стоимость актива через два года, если срок полезного использования актива 5 лет.
3. Организация списывает нематериальный актив первоначальной стоимостью 169000 руб., начисленная амортизация 123000 руб., определить финансовый результат от списания НМА.

2.8.2 Краткое описание проводимого занятия:

Опрос лекционного материала. Опрос вопросов, заявленных на самостоятельное изучение. Решение предлагаемых задач в рамках темы практического занятия.

2.8.3 Результаты и выводы:

На основе навыков, полученных в ходе практического занятия, студенты могут самостоятельно отражать на счетах бухгалтерского учета заявленные в теме корреспонденции.

2.9 Практическое занятие № 9 (ПЗ-9) (1 час)

Тема «Учет капитала предприятия»

2.9.1 Задание для работы:

1. В счет вклада в уставный капитал поступили: объект основных средств, в оценке учредителей стоимостью 70000 руб., материалы, стоимостью 50000 руб. и денежные средства 35000 руб. Составить корреспонденции по формированию уставного капитала.

2. Нераспределенная прибыль отчетного периода 600000 руб., величина уставного капитала 500000руб., сформируйте резервный капитал и составьте бухгалтерские записи.
3. выполнена переоценка основных средств в сторону увеличения на 560000 руб. Составьте бухгалтерские записи.

2.9.2 Краткое описание проводимого занятия:

Опрос лекционного материала. Опрос вопросов, заявленных на самостоятельное изучение. Решение предлагаемых задач в рамках темы практического занятия.

2.9.3 Результаты и выводы:

На основе навыков, полученных в ходе практического занятия, студенты могут самостоятельно отражать на счетах бухгалтерского учета заявленные в теме корреспонденции.

2.10 Практическое занятие №10 (ПЗ-10) (1 час)

Тема «Цели и концепции управленческого учета»

2.10.1 Задание для работы:

Задание 1. Сгруппировать произведенные затраты по возделыванию яровой пшеницы и определить себестоимость 1ц. зерна, 1ц. зерноотходов. По данным лабораторного анализа, в зерноотходах содержится 45% полноценного зерна. Затраты на уборку соломы составили 854123 руб. От урожая оприходовано 21451 ц. зернат и 719 ц. зерноотходов. Плановая себестоимость 1 ц. зерна 110 руб., 1 ц. зерноотходов 50 руб.

Таблица - Журнал хозяйственных операций по учету затрат на возделывание яровой пшеницы

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Начислена заработная плата работникам растениеводства	924568-23		
2	Произведены отчисления во внебюджетные фонды (сумму определить)	?		
3	Израсходованы семена на посев яровой пшеницы	1234587-25		
4	Израсходованы ГСМ	897541-23		
5	Оказаны услуги по обработке растений от вредителей сторонними организациями	145123-54		
6	Списывается электроснабжение (услуги сторонних организаций)	123487-98		
7	Оказаны услуги автопарком (вспомогательное производство)	89574-00		
8	Начислена амортизация основных средств, занятых на возделывании яровой пшеницы	65000-00		
9	Списывается доля общепроизводственных расходов	148751-00		
10	Списывается доля общехозяйственных расходов	98754-25		

Задание 2. Сгруппировать произведенные затраты на выход продукции молочного скотоводства и определить себестоимость 1ц. молока, 1 гол. приплода. Выход продукции

составил: молоко – 8700 ц., приплод 350 гол. Затраты на уборку навоза составили 10% от суммы затрат на производство молочного КРС.

Таблица - Журнал хозяйственных операций по учету затрат на возделывание яровой пшеницы

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Начислена заработная плата работникам животноводства	845123-65		
2	Произведены отчисления во внебюджетные фонды (сумму определить)	?		
3	Израсходованы корма	1458745-58		
4	Израсходованы ГСМ	987456-12		
5	Оказаны услуги по обработке животных сторонними организациями	145123-54		
6	Списывается электроснабжение (услуги сторонних организаций)	154728-23		
7	Оказаны услуги автопарком (вспомогательное производство)	56458-25		
8	Начислена амортизация основных средств, занятых в молочном скотоводстве	62010-00		
9	Списывается доля общепроизводственных расходов	158475-58		
10	Списывается доля общехозяйственных расходов	112025-98		

2.10.2 Краткое описание проводимого занятия:

Опрос лекционного материала. Опрос вопросов, заявленных на самостоятельное изучение. Решение предлагаемых задач в рамках темы практического занятия.

2.10.3 Результаты и выводы:

На основе навыков, полученных в ходе практического занятия, студенты могут самостоятельно отражать на счетах бухгалтерского учета заявленные в теме корреспонденции.

2.11 Практическое занятие №11 (ПЗ-11) (1 час)

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

2.11.1 Задание для работы:

Задача 1: В какой оценке будут отражены в балансе активы в следующих ситуациях (при условии использования линейного метода):

1) Организация приобрела станок стоимостью 100 000 руб., затраты на доставку составили 20 000 руб. Проценты за предоставленный кредит 30 000 руб. (из них половина была начислена до ввода станка в эксплуатацию). Станок использовался в течение 5 лет, сумма начисленной амортизации – 60 000 руб. В настоящий момент станок может быть продан за 40 000 руб.

2) Фирма приобрела земельный участок за 3 млн. руб. Помимо этой суммы также были уплачены 500 000 руб. за риэлторские услуги, связанные с поиском участка, 200 000 руб. в счет комиссии за юридические услуги. Спустя два года фирме предложено купить участок за 5 млн.руб.

Задача 2: Составить первоначальный баланс предприятия.

В счет уставного капитала парикмахерской были внесены следующие активы:

- запатентованные способы укладки и окрашивания волос – 50 000 руб.
- парикмахерские принадлежности и инвентарь (срок службы более 1 года) – 12 000 руб.
- косметические средства – 28 000 руб.
- денежные средства – 30 000 руб.
- здание парикмахерской – 200 000 руб.

Кроме того, был получен кредит в размере 100 000 руб., на который планируется закупить мебель и оборудование.

Актив	Сумма, руб.
Внеоборотные активы	
Нематериальные активы	
Основные средства	
Оборотные активы	
Запасы	
Денежные средства	
Итого	
Пассив	
Капитал и резервы	
Уставный капитал	
Краткосрочные обязательства	
Заемные средства	
Итого	

Задача 3. Парикмахерскую решает купить сеть крупных салонов целиком как имущественный комплекс, то есть все активы и обязательства за 500 000 руб. Баланс покупателя имеет следующий вид:

Актив	Сумма, руб.
Оборотные активы	
Денежные средства	1 000 000
Итого	1 000 000
Пассив	
Капитал и резервы	
Уставный капитал	1 000 000
Итого	1 000 000

Требуется составить баланс покупателя после сделки.

Актив	Сумма, руб.
Внеоборотные активы	
Нематериальные активы	
Основные средства	
Оборотные активы	
Запасы	
Денежные средства	
Итого	
Пассив	
Капитал и резервы	
Уставный капитал	
Краткосрочные обязательства	

Заемные средства	
Итого	

Рекомендации: обратите внимание на категорию «деловая репутация фирмы».

Задача 4: ЗАО «Мир» приобрело трактор для сельскохозяйственных работ. Стоимость трактора – 41 300 руб. (в том числе НДС – 6300 руб.). Трактор был в эксплуатации в течение двух лет. Общий стаж эксплуатации трактора составляет 7 лет. Прежде чем ввести трактор в эксплуатацию ЗАО «Мир» пришлось:

- поменять шины 2596 руб., в том числе НДС 396 руб.
- произвести ремонт мотора 2800 руб., без НДС.
- заправить топливом 150 руб., без НДС.

Предполагается, что ликвидационная стоимость трактора составит 4 000 руб. Требуется: определить амортизируемую стоимость трактора, рассчитать амортизацию трактора за текущий год, по линейному методу исходя из того, что трактор введен в эксплуатацию в марте текущего года.

Задача 5: ЗАО «Мир» владеет следующими ценными бумагами:

- акциями ОАО «Газпром»; купленные за 100 000 руб., расходы на регистрацию 5 000 руб., консультационные услуги, оказанные в связи с покупкой – 15 000 руб., рыночная стоимость равна 150 000 руб.;

- акциями ОАО «Лукойл»; купленные за 300 000 руб., расходы на регистрацию 25 000 руб., консультационные услуги – 40 000 руб., рыночная стоимость 310 000 руб.

Требуется представить вышеуказанные акции в балансе, исходя из того, что они отвечают требованиям долгосрочных финансовых вложений.

Актив: Раздел 2 «Оборотные активы»

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Наименование			
1		3	4
Запасы, в том числе			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности			
животные на выращивание и откорме			
затраты в незавершенном производстве			
готовая продукция и товары для перепродажи			
товары отгруженные			
расходы будущих периодов			
прочие запасы и затраты			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)			
в том числе покупатели и заказчики			
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в			

течение 12 месяцев после отчетной даты)			
в том числе покупатели и заказчики			
Краткосрочные финансовые вложения			
Денежные средства			
Прочие оборотные активы			
Итого по разделу 2			
Баланс			

2.11.2 Краткое описание проводимого занятия:

Опрос лекционного материала. Опрос вопросов, заявленных на самостоятельное изучение. Решение предлагаемых задач в рамках темы практического занятия.

2.11.3 Результаты и выводы:

На основе навыков, полученных в ходе практического занятия, студенты могут самостоятельно отражать на счетах бухгалтерского учета заявленные в теме корреспонденции.

2.12 Практическое занятие №12 (ПЗ-12) (1 час)

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

2.12.1 Задание для работы:

1. Проанализировать влияние отдельных факторов на изменение объема валовой продукции способом цепной подстановки и абсолютных разниц по следующим исходным данным:

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Абсолютное отклонение
1. Численность рабочих, чел. (КР)	60	56	
2. Количество отработанных одним рабочим за год дней (Д)	250	254	
3. Дневная выработка одного рабочего, тыс.руб. (ДВ)	0,827	0,977	
4. Объем валовой продукции, тыс. руб. (ВП)			

2. Определить влияние факторов на изменение среднегодовой выработки одного рабочего способом относительных разниц по следующим исходным данным:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Темп прироста, %
Число отработанных за год одним рабочим дней (Д)	248	247	
Средняя продолжительность рабочего дня, ч (П)	7,8	7,9	
Среднечасовая выработка одного рабочего, тыс.руб. (ЧВ)	0,184	0,185	
Среднегодовая выработка одного рабочего, тыс.руб. (ГВ)			

2.12.2 Краткое описание проводимого занятия:

Опрос лекционного материала. Опрос вопросов, заявленных на самостоятельное изучение. Решение предлагаемых задач в рамках темы практического занятия.

2.12.3 Результаты и выводы:

На основе навыков, полученных в ходе практического занятия, студенты могут самостоятельно выполнять аналитические процедуры.

2.13 Практическое занятие №13 (ПЗ-13) (1 час)

Тема «Анализ затрат на производство и себестоимость продукции и финансовых результатов деятельности предприятия»

2.13.1 Задание для работы:

1. Оцените влияние факторов на изменение расхода сырья интегральным способом:

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонения, (+,-)
1. Норма расхода сырья, кг (НР)	0,12	0,11	
2. Производственная программа, тыс. шт. (ПП)	195	205	
3. Расход сырья, т (РС)			

2. Проанализировать влияние отдельных факторов на изменение фонда рабочего времени индексным методом по следующим исходным данным:

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Темп роста, %
1. Численность рабочих, чел. (КР)	120	122	
2. Количество рабочих дней, отработанных за год одним рабочим (Д)	250	252	
3. Продолжительность рабочего дня, ч (П)	8	7,9	
4. Фонд рабочего времени, чел.-ч (ФВ)			

3. Проанализировать эффективность деятельности предприятий по следующим исходным данным:

Показатели	Предприятия	
	СПК «Восход»	СПК «Нива»
1. Площадь с.-х. угодий, га	26081	26876
2. Среднегодовая численность работающих, чел.	300	312
3. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	124385	134394
4. Стоимость потребленных материальных ресурсов, тыс. руб.	85573	112008
5. Выручка (в текущих ценах), тыс. руб.	79311	90322
6. Себестоимость продаж, тыс. руб.	78390	88417
7. Прибыль от продаж, тыс. руб.	921	1905

2.13.2 Краткое описание проводимого занятия:

Опрос лекционного материала. Опрос вопросов, заявленных на самостоятельное изучение. Решение предлагаемых задач в рамках темы практического занятия.

2.13.3 Результаты и выводы:

На основе навыков, полученных в ходе практического занятия, студенты могут самостоятельно выполнять аналитические процедуры.

2.14 Практическое занятие №14 (ПЗ-14) (1 час)

Тема «Анализ отчета о прибылях и убытках»

2.14.1 Задание для работы:

Задание 1. Расчет влияния факторов на финансовые результаты

Показатели	___г.		___г.		Отклонение		Влияние факторов, тыс. руб.
	сумма, тыс. руб.	в % к выручке	сумма, тыс. руб.	в % к выручке	сумма, тыс. руб.	в % к выручке	
Выручка							
Себестоимость продаж							
Коммерческие расходы							
Управленческие расходы							
Доходы от участия в других организациях							
Проценты к получению							
Проценты к уплате							
Прочие доходы							
Прочие расходы							
Прибыль до налогообложения							

Задание 2. Динамика финансовых результатов

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Темп роста, %		
	___г.	___г.	___г.	___г.к ___г.	___г.к ___г.	в среднем
Выручка						
Себестоимость продаж						
Валовая прибыль						
Коммерческие расходы						
Управленческие расходы						
Прибыль от продаж						
Доходы от участия в других организациях						
Проценты к получению						
Проценты к уплате						
Прочие доходы						

Прочие расходы						
Прибыль до налогообложения						
Текущий налог на прибыль						
Изменение отложенных налоговых обязательств						
Изменение отложенных налоговых активов						
Прочее						
Чистая прибыль (убыток)						

Задание 3. Динамика показателей рентабельности

Наименование показателя	____ г.	____ г.	____ г.	Изменение ____ г. к ____ г. (+,-)
1. Прибыль от продаж, тыс. руб.				
2. Чистая прибыль, тыс. руб.				
3. Выручка, тыс.руб.				
4. Полная себестоимость продаж, тыс. руб.				
5. Средняя сумма собственного капитала, тыс. руб.				
6. Средняя сумма основных средств, тыс. руб.				
7. Средняя сумма стоимости имущества, тыс. руб.				
8. Рентабельность продаж, %				
9. Рентабельность собственного капитала, %				
10. Фондорентабельность, %				
11. Рентабельность основной деятельности, %				
12. Экономическая рентабельность, %				

2.14.2 Краткое описание проводимого занятия:

Опрос лекционного материала. Опрос вопросов, заявленных на самостоятельное изучение. Решение предлагаемых задач в рамках темы практического занятия.

2.14.3 Результаты и выводы:

На основе навыков, полученных в ходе практического занятия, студенты могут самостоятельно выполнять аналитические процедуры.