

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

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Б1.Б.17 Бухгалтерский учет

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация Экономико-правовое обеспечение экономической
безопасности

Форма обучения заочная

1. КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

1.1 Лекция №1 (2 часа).

Тема: «Объекты, предмет и метод бухгалтерского учета. Объекты, предмет и метод бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс»

1.2.1 Вопросы лекции:

1. Классификация хозяйственных средств по составу и размещению

2. Классификация хозяйственных средств по источникам образования
3. Метод бухгалтерского учета
4. Структура и строение бухгалтерского баланса
5. Влияние на бухгалтерский баланс хозяйственных фактов

Изучение темы предполагает познание кругооборота капитала с точки зрения бухгалтерского учета и балансового обобщения. Для освоения материала и овладения профессиональными знаниями и навыками лектором предлагаются конкретные ситуации и совместный поиск их решения.

1.2.2 Краткое содержание вопросов:

1. Классификация хозяйственных средств по составу и размещению

Имущество — принимаемые организацией к бухгалтерскому учету недвижимые и движимые вещи (включая деньги и ценные бумаги), иное имущество, в т.ч. имущественные права организации в отношении других лиц, а также исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности.

По составу и функциональной роли (характеру использования) имущество организации подразделяется на:

- внеборотные активы;
- оборотные активы;
- отвлеченные активы.

Внеборотные активы включают:

- основные средства;
- доходные вложения в материальные ценности;
- нематериальные активы;
- оборудование к установке;

вложения во внеборотные активы. **Оборотные активы** включают:

- | | |
|-------------------|---|
| запасы | а) производственные запасы; |
| | б) животные на выращивании и откорме; |
| | в) готовая продукция; |
| | г) товары; |
| затраты | незавершенное производство; |
| денежные средства | а) в кассе; |
| | б) на счетах в банке; |
| | в) финансовые вложения (акции, облигации, займы и др.); |

- | | |
|---|-----------------------|
| — средства в текущих расчетах (дебиторская задолженность) | расчеты с дебиторами: |
| — с покупателями и заказчиками; | |
| • с учредителями по вкладам | |
| в уставный фонд; | |
| • с прочими дебиторами (подотчетные лица и др.). | |

Отвлеченные активы — убытки организации.

2. Классификация хозяйственных средств по источникам образования

Источники формирования имущества организации подразделяются на:
собственные источники;
заемные (привлеченные) источники.

Собственные источники включают:

уставный фонд;
резервный фонд;
добавочный фонд;
целевое финансирование;
нераспределенная прибыль.

Заемные (привлеченные) источники состоят из:

долгосрочных заемных источников (долгосрочные обязательства: кредиты банков сроком выше 1 года и займы сроком погашения свыше 1 года);

краткосрочных заемных источников (краткосрочные обязательства: кредиты и займы сроком погашения до 1 года, расчеты с кредиторами (с поставщиками и прочими кредиторами), доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов).

3. Метод бухгалтерского учета

Метод бухгалтерского учета – это совокупность способов и приемов отражения финансово-хозяйственной деятельности организации, которые включают специфические приемы наблюдения объектов бухгалтерского учета, их измерения, группировки и обобщения.

Основными элементами метода являются приемы, связанные:

- с организацией бухгалтерского наблюдения, т. е. получением первичных сведений о всех происходящих в организации хозяйственных операциях. Для этого используются документирование и инвентаризация;
- организацией бухгалтерского измерения. Это оценка и калькулирование;
- группировкой объектов бухгалтерского учета. Здесь применяются счета и двойная запись;
- обобщением учетных данных. Для этого используются балансовое обобщение информации и свод показателей.

4. Структура и строение бухгалтерского баланса

Средства организации участвуют в процессе производства непрерывно. Руководству организации нужно знать, какими средствами оно располагает, из каких источников они получены. На эти вопросы дает ответ бухгалтерский баланс.

Термин «баланс» происходит от двух латинских слов: «*bis*», что означает дважды и «*lanc*» - чаша весов, т.е. «*bilanz*» буквально означает двучащие, как символ равновесия.

В бухгалтерском учёте термин «баланс» подразумевает два понятия: во-первых, это один из элементов метода бухгалтерского учёта, во-вторых, баланс это отчётная таблица, одна из форм бухгалтерской отчётности.

В сфере учёта балансовый метод, или приём балансового обобщения, применяется широко. Он позволяет группировать информацию об объектах учёта в стоимостном выражении в двух аспектах: первый – характеризует состав и размещение средств, второй – источники их образования. Всё это группируется и обобщается в балансе в едином денежном измерении. Баланс составляется на определённый момент времени, как правило на последнее число года.

Бухгалтерский баланс - способ экономической группировки средств предприятия и источников его формирования на определённую дату в денежной оценке.

Схематично бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, составленную из двух частей: левая – актив, правая – пассив .

Термин «актив» происходит от латинского «activus», что означает активный действующий. Поэтому в активе отражаются действующие средства. Термин «пассив» происходит от латинского «passivus», что означает пассивный, недеятельный, противоположный активному. Поэтому в пассиве отражаются источники образования средств.

В балансе итоговая сумма актива всегда равна итоговой сумме пассива. Величина итогов актива или пассива называется **валютой баланса**.

Все имущество в активе и источники его образования в пассиве баланса представлены в сгруппированном виде. Основным элементом бухгалтерского баланса является статья.

Статья бухгалтерского баланса – это показатель (строка) актива и пассива баланса, характеризующий отдельные виды имущества источников его образования. Статьи формируются из остатков счетов. Балансовые статьи объединяются в разделы, исходя из их экономического содержания.

В зависимости от назначения, содержания и порядка составления различают сальдовые и оборотные балансы.

Балансы также классифицируются по следующим признакам:

I. По времени составления балансы делят на:

- 1) **вступительный баланс** –
- 2) **текущий баланс** –
- 3) **разделительный баланс** –
- 4) **объединительный баланс** –
- 5) **сансируемый баланс** –;
- 6) **ликвидационный баланс**.

II. По объёму содержащейся информации балансы делят на:

- 1) **индивидуальный баланс** –
- 2) **консолидированный баланс** –

III. По объекту отражения балансы на:

- 1) **самостоятельный баланс** –
- 2) **внутренний баланс** –

IV. По объёму регулирующих статей балансы делят на:

- 1) **баланс-брутто**
- 2) **баланс-нетто** –

5. Влияние на бухгалтерский баланс хозяйственных фактов

Все изменения, происходящие с составом хозяйственных средств, источниками их образования, расчётами в результате хозяйственной деятельности организации, называются хозяйственными операциями. Ежедневно на предприятии совершается множество хозяйственных операций, которые оказывают постоянное влияние на статьи актива, пассива и валюту (итог) баланса. Выделяют четыре типа изменений баланса под влиянием хозяйственных операций.

Операции первого типа вызывают изменения двух статей актива баланса: одна статья увеличивается, другая – уменьшается. Валюта (итог) баланса остаётся неизменной. Равенство актива и пассива сохраняются.

Первый тип изменения баланса можно представить в виде уравнения:

$$A + X - X = \Pi, \quad (1)$$

где A – актив;

Π – пассив;

X – изменение средств под влиянием хозяйственных операций.

Операции второго типа вызывают изменения двух статей пассива баланса: одна статья увеличивается, другая – уменьшается. Валюта баланса остаётся неизменной. Равенство актива и пассива сохраняются.

Второй тип изменения баланса можно представить в виде уравнения:
$$A = P + X - X \quad (2)$$

Операции третьего типа вызывают увеличение статей и в активе, и в пассиве баланса на одну и ту же сумму. Итоги актива и пассива возрастают на одну и ту же сумму. Равенство актива и пассива сохраняются.

Третий тип изменения баланса можно представить в виде уравнения:
$$A + X = P + X \quad (3)$$

Операции четвертого типа вызывают уменьшение статей и в активе, и в пассиве баланса на одну и ту же сумму. Итоги актива и пассива уменьшаются на одну и ту же сумму. Равенство актива и пассива сохраняется.

Четвертый тип изменения баланса можно представить в виде уравнения:
$$A - X = P - X \quad (4)$$

Лектором предлагаются конкретные ситуации. Обучающиеся должны принять решение к какому типу операций по степени влияния на баланс относится каждая из ситуаций подробно объясняя свое решение.

Ситуация 1: с расчётного счёта в кассу поступили наличные деньги в сумме 20000 рублей.

Пример рассуждения-решения: В результате произошедшего факта хозяйственной жизни произошло увеличение наличных денег в кассе и уменьшение денег на расчетном счете организации на одну и ту же сумму – 20000 руб. Деньги в кассе – это имущество по составу, то есть актив организации (оборотные средства), то есть одна статья актива увеличилась. Деньги на расчетном – это также имущество по составу, то есть актив организации (оборотные средства), то есть вторая статья актива уменьшается на ту же сумму. При этом валюта баланса не изменилась, поэтому заданная ситуация относится к первому типу.

Ситуация 2: Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц в сумме 5000 рублей.

Ситуация 3: Приобретены у поставщика материалы на сумму 10000 рублей.

Ситуация 4: Выдана из кассы заработка плата работникам предприятия в сумме 15000 рублей.

Затем лектор может предложить обучающимся также привести свои примеры для каждого из типов операций. Также задание может выполняться в парах – один формулирует ситуацию – другой определяет тип изменения баланса.

В результате разбора ситуаций обучающиеся должны усвоить, что в ходе жизнедеятельности происходит кругооборот капитала и все изменения происходят за счет чего-либо, то есть обучающиеся как-бы самостоятельно подходят к пониманию двойственного отражения операций в бухгалтерском учете, то есть способа двойной записи, изучаемого в следующей теме лекции.

1.2 Лекция №2 (2 часа).

Тема: «Система бухгалтерских счетов и двойная запись»

1.2.1 Вопросы лекции

1. Система бухгалтерских счетов
2. Двойная запись хозяйственных операций по счетам
3. Синтетический и аналитический учет

Тема лекции представляет особый интерес, так как предполагает обучение инструментарию и методике ведения бухгалтерского учета посредством счетов и двойной записи. Практическая значимость темы и материалов лекции подкрепляется материалами слайдов, доступными для восприятия примерами и схемами. Презентации – эффективный способ донесения информации до обучающихся, наглядно представляющий содержание лекции. В ходе лекции преподаватель обращает внимание обучающихся на Слайды (1-12), их содержание, комментирует.

1.2.2 Краткое содержание вопросов

1.Система бухгалтерских счетов

Счета бухгалтерского учёта – способ группировки, текущего отражения и контроля за состоянием и движением объектов бухгалтерского учёта. А именно хозяйственных средств, источников их формирования, хозяйственных процессов и результатов хозяйственной деятельности. (Слайды 1-3)

Счёт имеет форму двухсторонней таблицы (Слайд № 1-2).

Счета, учитывающие средства, называются активными, счета, учитывающие источники хозяйственных средств, – пассивными. Схема записей хозяйственных операций на бухгалтерских счетах различна. (Слайды № 4-6)

2.Двойная запись хозяйственных операций по счетам (Слайд № 7)

Каждая хозяйственная операция вызывает изменение одновременно двух объектов учёта. Поэтому для записей хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учёта используется способ двойной записи.

Двойная запись – это отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учёта дважды: по дебету одного счёта и по кредиту другого счёта в одинаковой сумме.

Проводки бывают простые и сложные. Простые затрагивают только два счета, сложные – три и более. Например:

Поступили деньги в кассу с расчетного счёта в сумме 10000 рублей – Дебет счёта 50 «Касса» Кредит счёта 51 «Расчётный счёт» – 10000 рублей.

Поступили материалы от поставщиков на сумму 118000 рублей, в том числе НДС 18% (18000 рублей). Данная проводка является сложной.

Дебет счёта 10 «Материалы» – 100000 рублей,

Дебет счёта 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям» – 18000 рублей,

Кредит счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» – 118000 рублей.

3.Синтетический и аналитический учет (Слайды № 11-12)

С точки зрения детализации информации бухгалтерские счета делятся на синтетические и аналитические. На синтетических счетах объекты бухгалтерского наблюдения отражаются в обобщенном виде в денежном измерителе. Аналитические счета детализируют обобщенные показатели синтетических счетов, конкретизируют учитываемые объекты.

Сводная и более подробная информация необходима для управления предприятием. Например, администрации предприятия, чтобы выплатить заработную плату, необходимо знать, сколько денежных средств для этого потребуется, т.е. иметь обобщающую информацию об общей величине задолженности перед коллективом по оплате труда. Она отражается по кредиту синтетического счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Для выплаты заработной платы также необходимо знать размеры начисленной заработной платы и удержаний из нее по каждому конкретному работнику. Для этого существуют счета аналитического учета.

Учет, осуществляемый на синтетических и аналитических счетах, называется соответственно синтетическим и аналитическим.

1.3 Лекция №3 (2 часа).

Тема: «Учет денежных средств. Учет расчетов, текущих и долгосрочных обязательств»

В ходе раскрытия вопросов лекции предлагаются конкретные ситуации, обучающиеся анализируют и обсуждают эти микроситуации и совместно с лектором находят их решения и способы учета. Преподаватель активизирует участие в обсуждении отдельными вопросами, обращенными к отдельным обучаемым, представляет различные мнения, чтобы развить дискуссию, направляет ее в нужное русло. Задаваемые ситуации, их решения сопровождаются слайдами 1-57.

1.9.1 Вопросы лекции:

1. Общие положения о денежной системе, наличных и безналичных расчетах
2. Организация, документальное оформление и учет кассовых операций
3. Учет денежных средств на расчетных счетах организации
4. Учет операций на валютных счетах
5. Учет операций на специальных счетах в банках
6. Экономическое содержание расчетных операций. Задачи учета.
7. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
8. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.
9. Учет кредитов и займов
10. Учет расчетов по налогам и сборам
11. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению
12. Учет расчетов с подотчетными лицами
13. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям

1.9.2 Краткое содержание вопросов:

1. Общие положения о денежной системе, наличных и безналичных расчетах

Хозяйственные связи – необходимое условие деятельности организаций, так как они обеспечивают бесперебойность снабжения, непрерывность процесса производства и своевременность отгрузки и продажи продукции. Оформляются и закрепляются хозяйствственные связи договорами, согласно которым одна организация выступает поставщиком товарно-материальных ценностей, работ или услуг, а другая – их покупателем, потребителем, а значит и платильщиком. В соответствии с п. 1 ст. 140 Гражданского кодекса Российской Федерации законным платежным средством, обязательным к приему по нарицательной стоимости на всей территории Российской Федерации, является рубль.

Порядок осуществления расчетов и платежей, их форма и документальное оформление регулируется со стороны Банка России.

2. Организация, документальное оформление и учет кассовых операций

Банк России устанавливает правила приема, хранения, выдачи наличных денег и оформления кассовых документов, порядок ведения кассовой книги и контроля за соблюдением кассовой дисциплины. Мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, порядок и сроки проведения проверок фактического наличия наличных денег определяются юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем.

Юридическое лицо самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег в соответствии с установленными правилами определения лимита (Приложение 1 к Указанию Банка России № 3210-У), исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег.

Ситуация: С 1 января 2013 года формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной

документации, не являются обязательными к применению. Распространяется ли эта норма на документирование кассовых операций? На что опираться и как действовать бухгалтеру и кассиру?

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств предназначен счет 50 «Касса» - счет основной, активный, денежный. К счету 50 «Касса» могут быть открыты субсчета:

- 50-1 «Касса организации»;
- 50-2 «Операционная касса»;
- 50-3 «Денежные документы» и др.

Схема счета учета денежных средств в кассе представлена на рисунке 2.

Дт	счет 50 «Касса»	Кт
С-до: Остаток денежных средств на начало месяца	ПОСТУПЛЕНИЕ (увеличение) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	ВЫБЫТИЕ (уменьшение) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Рисунок 2 – Схема счета № 50 «Касса»

Ситуация: Какие бухгалтерские записи будут сформированы в случае проведение операций:

Содержание операции
Поступили денежные средства в кассу:
от покупателей
с расчетного счета
от подотчетных лиц
Выбыли денежные средства из кассы:
на расчетный счет
выдана заработка плата работникам
выдано под отчет работнику
поставщикам и разным кредиторам в оплату
Выявлена недостача денежных средств в кассе
Выявлены излишки денег в кассе

Решение ситуации:

Корреспонденция счетов по учету движения денежных средств в исследуемом случае представлена нами в таблице 1

Таблица 1 – Корреспонденция счетов по учету движения денежных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступили денежные средства в кассу:		
от покупателей	50	62
с расчетного счета	50	51
от подотчетных лиц	50	71
Выбыли денежные средства из кассы:		
на расчетный счет	51	50
выдана заработка плата работникам	70	50

выдано под отчет работнику	71	50
поставщикам и разным кредиторам в оплату	60; 76	50
Выявлена недостача денежных средств в кассе	94	50
Выявлены излишки денег в кассе	50	91.1

3. Учет денежных средств на расчетных счетах организации

Порядок открытия и закрытия, ведения банковских счетов организаций регламентируется Инструкцией Банка России от 30.05.2014 № 153-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов».

Перевод денежных средств осуществляется в рамках следующих форм безналичных расчетов:

расчетов платежными поручениями;

расчетов по аккредитиву;

расчетов инкассовыми поручениями;

расчетов чеками;

расчетов в форме перевода денежных средств по требованию получателя средств (прямое дебетование);

расчетов в форме перевода электронных денежных средств.

При наличии на счете денежных средств, сумма которых достаточна для удовлетворения всех требований, списание этих средств со счета осуществляется в порядке поступления распоряжений клиента (календарная очередность). При недостаточности денег на счете для удовлетворения всех требований списание средств осуществляется в установленной очередности.

Формы безналичных расчетов избираются плательщиками и получателями средств самостоятельно и предусматриваются договорами. Формы платежного поручения, инкассового поручения, платежного требования, платежного ордера на бумажных носителях и порядок их оформления приведены в приложениях 2-10 к Положению Банка России «О правилах осуществления перевода денежных средств» № 383-П.

Для учета наличия и движения денежных средств организации, хранящихся в банках, используется счет 51 «Расчетные счета» – основной, активный, денежный. По дебету этого счета отражаются поступления денежных средств, по кредиту – их списание.

Ситуация: Какие бухгалтерские записи будут сформированы в случае проведение операций:

Содержание операции
Перечислено в кассу на выдачу заработной платы и хозяйственныe нужды
Выставлен аккредитив
Перечислено поставщикам в счет оплаты поставки
Перечислено в погашение краткосрочного (долгосрочного) кредита
Перечислены суммы налогов и сборов
Перечислены платежи в государственные внебюджетные фонды
Перечислена работникам заработка плата на лицевые счета
Списано с расчетного счета за расчетно-кассовое обслуживание
Зачислено на расчетный счет из кассы
Поступила выручка от покупателей
Поступил аванс от покупателей
Зачислена сумма полученного кредита
- краткосрочного
- долгосрочного

Решение ситуации:

Корреспонденция счетов по учету операций на расчетном счете

Содержание операции	Дебет	Кредит
Перечислено в кассу на выдачу заработной платы и хозяйственные нужды	50	51
Выставлен аккредитив	55.1	51
Перечислено поставщикам в счет оплаты поставки	60	51
Перечислено в погашение краткосрочного (долгосрочного) кредита	66 (67)	51
Перечислены суммы налогов и сборов	68	51
Перечислены платежи в государственные внебюджетные фонды	69	51
Перечислена работникам заработка плата на лицевые счета	70	51
Списано с расчетного счета за расчетно-кассовое обслуживание	91.2	51
Зачислено на расчетный счет из кассы	51	50
Поступила выручка от покупателей	51	62
Поступил аванс от покупателей	51	62.1
Зачислена сумма полученного кредита		
- краткосрочного	51	66
- долгосрочного	51	67

Синтетический учет операций по счету 51 «Расчетные счета» при журнально-ордерной форме учета ведут в журнале-ордере № 2 (по кредиту счета) и ведомости № 2 (по дебету счета) и в Главной книге. Остаток (сальдо) счета отражают в Бухгалтерском балансе по строке 1250 в составе оборотных активов (2 раздел баланса).

4. Учет операций на валютных счетах

Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле» № 173-ФЗ обеспечивается единая государственная валютная политика Российской Федерации, правила регулирования валютных операций. Организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, открывают валютные счета в уполномоченных банках.

Уполномоченные банки, в которых открыт валютный счет организации, осуществляют расчетно-кассовое обслуживание клиентов в иностранной валюте, инкассацию наличной валюты, перевод валютных средств клиента зарубежным контрагентам, кредитование в иностранной валюте и др.

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте на территории страны и за рубежом предназначен счет 52 «Валютные счета» - счет основной, активный, денежный. По дебету счета 52 «Валютные счета» отражается поступление денежных средств на валютные счета организации; по кредиту – списание средств.

5 Учет операций на специальных счетах в банках

Организации наряду с расчетными, валютными счетами могут открывать специальные банковские счета, счета по вкладам (депозитам) и др. Например, для таких форм расчетов как аккредитивная или чеками необходимо депонировать средства, тем самым открывая специальный счет.

Счет 55 «Специальные счета в банках» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах, а также о движении средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению.

Счет 55 «Специальные счета в банках» - основной, активный, денежный. К счету 55 «Специальные счета в банках» могут быть открыты субсчета:

- 55.1 «Аккредитивы»;
- 55.2 «Чековые книжки»;
- 55.3 «Депозитные счета» и др.

Синтетический учет операций по счету 55 «Специальные счета в банках» при журнально-ордерной форме учета ведут в журнале-ордере № 3 (по кредиту счета) и ведомости № 3 (по дебету счета) и в Главной книге. Остаток (сальдо) счета отражают в Бухгалтерском балансе по строке 1250 в составе оборотных активов (2 раздел баланса). Данные счета участвуют в формировании показателей Отчета о движении денежных средств.

7. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

К поставщиками подрядчикам относятся субъекты, поставляющие сырье, материалы и другие ценности, а также оказывающие различные виды услуг (отпуск электроэнергии, воды, газа и др.) и выполняющие разные работы (ремонт и др.).

На отгружаемый товар, выполненные работы, оказанные услуги поставщик выписывает счет-фактуру в 2-х экземплярах и товарную (ф. ТОРГ-12) или товарно-транспортную накладную (ф. № 1-Т) в 2-х экземплярах. Счет-фактура и Накладные подписываются руководителем и главным бухгалтером. Первый экземпляр остается у продавца и является основанием для списания ТМЦ. Второй экземпляр передается покупателю и является основанием для оприходования этих ценностей. Счет-фактура является основанием принятия НДС к вычету.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - пассивный. Счет 60 может иметь развернутое сальдо, то есть выступать активно-пассивным по отношению к балансу.

Ситуация: Допустим в организации произошли предлагаемые операции.

Содержание хозяйственной операции	
Акцептован счет поставщика:	
- за материалы	
- за выполненные работы, оказанные услуги в основном производстве	
- за выполненные работы, оказанные услуги во вспомогательном производстве	
- за услуги связи	
Учен НДС по акцептованным счетам поставщика	
Перечислено поставщикам за полученные материалы, работы, услуги	
- с расчетного счета	
- с валютного счета	
- за счет аккредитива	
Принят НДС к вычету	

Сформируем бухгалтерские записи по каждому факту.

Решение ситуации:

Корреспонденция счетов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Акцептован счет поставщика:		
- за материалы	10	60
- за выполненные работы, оказанные услуги в основном производстве	20	60
- за выполненные работы, оказанные услуги во вспомогательном производстве	23	60
- за услуги связи	26	60
Учен НДС по акцептованным счетам поставщика	19	60
Перечислено поставщикам за полученные материалы, работы, услуги		
- с расчетного счета	60	51
- с валютного счета	60	52
- за счет аккредитива	60	55.1
Принят НДС к вычету	68	19

8 Учет расчетов с покупателями и заказчиками

Реализация продукции, работ и услуг производится на основании заключённых с покупателями (заказчиками) договоров (ГК РФ Часть 2. Раздел 4). Основанием для отгрузки / отпуска со склада и списания готовой продукции, товаров покупателям служат Накладные (ф. ТОРГ12 или 1-Т). На основании Договора и Накладной в бухгалтерии выписывают счет-фактуру в соответствии с требованиями ее оформления (см. выше). Выписывается счет-фактура в двух экземплярах – первый передается покупателю, второй остается у поставщика. На основании счет-фактуры начисляется НДС, подлежащий уплате в бюджет. Покупателю товаров (работ, услуг) счет-фактура необходим для возмещения (вычета) НДС из бюджета.

Для отражения информации о расчетах с покупателями и заказчиками используется активный счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Счет 62 может иметь развернутое сальдо, то есть выступать активно-пассивным по отношению к балансу.

В таблице 2 представлены основные записи по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Ситуация: В хозяйстве произошли следующие операции. Следует отразить в учете факт продажи, расчетов с покупателями и определить финансовый результат.

Содержание операции	Сумма, руб.
Отражена задолженность покупателя за проданные товары	684400
По товарной накладной списана себестоимость реализованного товара	380000
По счету-фактуре отражен НДС к уплате в бюджет	?
На расчетный счет поступили средства от покупателя	684400
По окончании месяца списан финансовый результат от продажи продукции	?

Решение ситуации:

Корреспонденция счетов по учету расчетов с покупателями и заказчиками

Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Отражена задолженность покупателя за проданные товары	684400	62	90-1
По товарной накладной списана себестоимость реализованного товара	380000	90-2	41
По счету-фактуре отражен НДС к уплате в бюджет	104400	90-3	68
На расчетный счет поступили средства от покупателя	684400	51	62
По окончании месяца списан финансовый результат от продажи продукции (684400 – 380000 – 104400)	200000	90-9	99

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету. Синтетический учет по счету при журнально-ордерной форме учета ведется в журнале-ордере № 8 и в Главной книге.

9 Учет кредитов и займов

Для обобщения информации о состоянии полученных краткосрочных кредитов и займов предназначен синтетический счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». На нем обобщается информация о состоянии расчетов по полученным краткосрочным (на срок не более 12 месяцев) кредитам, а также займам, привлекаемым организацией путем выпуска и размещения облигаций и другим путем. По кредиту счета 66 отражается задолженность по полученным кредитам и займам, в том числе по начисленным процентам, а по дебету – погашение задолженности.

Бухгалтерский учет расчетов по долгосрочным кредитам и займам (привлеченным на срок более 12 мес) ведется на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». По кредиту счета 67 отражается задолженность по полученным кредитам и займам, в том числе по начисленным процентам, а по дебету – погашение задолженности.

Ситуация: Какие бухгалтерские записи будут составлены по проведенным операциям:

Операция
1. Зачислена на расчетный счет сумма полученного кредита:
- краткосрочного
- долгосрочного
2. Зачислена на валютный счет сумма полученного кредита:
- краткосрочного
- долгосрочного
3. Погашен с расчетного счета (валютного счета) кредит
- краткосрочный
- долгосрочный

Решение ситуации:

Бухгалтерские проводки учета кредитов и займов

Операция	Дебет	Кредит
1. Зачислена на расчетный счет сумма полученного кредита:		
- краткосрочного	51	66
- долгосрочного	51	67
2. Зачислена на валютный счет сумма полученного кредита:		
- краткосрочного	52	66
- долгосрочного	52	67
3. Погашен с расчетного счета (валютного счета) кредит		
- краткосрочный	66	51 (52)
- долгосрочный	67	51 (52)

Аналитический учет расчетов по кредитам и займам ведется по каждому кредитному договору. Синтетический учет по счетам 66 и 67 при журнально-ордерной форме учета ведется в журнале-ордере № 4 и в Главной книге. Сальдо на счетах на отчетную дату отражается в Балансе в составе кредиторской задолженности (строка 1520) без обособления процентов.

10 Учет расчетов по налогам и сборам

В процессе финансово-хозяйственной жизни экономических субъектов на основании действия налогового законодательства возникают обязательства по налогам и сборам, состояние которых находит отражение в бухгалтерском учете и нуждается в постоянном контроле.

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на пассивном счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Счет 68 может иметь развернутое сальдо, то есть выступать активно-пассивным по отношению к балансу. К данному счету могут открываться субсчета по видам налогов и сборов: «Налог на прибыль», «Налог на добавленную стоимость», «Налог на доходы физических лиц» и т. д.

Начисленные налоги и сборы на основе налоговых деклараций отражаются по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и дебету различных счетов в зависимости от источников возмещения налогов и сборов: включаемые в себестоимость продукции (товаров) – Дебет счетов 20, 26 – Кредит счета 68; расходы, относимые на продажу, – Дебет счета 90 – Кредит счета 68; платежи, оплачиваемые за счет финансовых результатов, – Дебет счета 91, 99 – Кредит счета 68. Являясь налоговым агентом организация начисляет налог с доходов работников Дт 70 – Кт 68.

По дебету счета 68 указываются суммы, фактически перечисленные в бюджет (Дт 68 – Кт 51), а также суммы налога на добавленную стоимость, списанные со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (Дт 68 – Кт 19).

Таблица 5 – Примеры бухгалтерских проводок по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Операции	Дебет	Кредит
Начислен НДС при реализации	90.3	68
Начислены акцизы, таможенные пошлины	90.4	68
Начислен налог на имущество	91	68
Начислен налог на прибыль	99	68
Начислен ЕСХН	99	68
Начислен земельный налог	20 (26)	68
Начислен налог на добычу полезных ископаемых	20	68
Начислен транспортный налог	20 (23)	68
Начислен НДФЛ	70	68
Начислены штраф и пени в бюджет	91.2	68
Перечислены налоги в бюджет	68	51
Принят к вычету НДС по приобретенным материалам	68	19.3

11 Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению

В ходе финансово-хозяйственной жизни экономического субъекта возникают обязательства по исчислению и уплате обязательных отчислений на социальное страхование и обеспечение. Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» № 212-ФЗ от 24.07.2009 г. (в ред. от 13.07.2015г.) регулирует отношения, связанные с исчислением и уплатой страховых взносов:

- в ПФР – на обязательное пенсионное страхование;
- в ФСС – на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- в ФФОМС – на обязательное медицинское страхование.

Суммы начисленных **страховых взносов** учитываются на счетах 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

К счету 69 могут быть открыты субсчета:

- 69.1 «Расчеты по социальному страхованию»;
- 69.2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;
- 69.3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

Субсчет 69.1 может быть разделен на два субсчета второго порядка:

- 1) 69.1.1 «Расчеты с ФСС по взносам на социальное страхование»;
- 2) 69.1.2 «Расчеты с ФСС по взносам на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - основной, пассивный или активно-пассивный. По кредиту счета отражают начисление взносов, т.е. возникновение и увеличение обязательств, по дебету – перечисление взносов, т.е. исполнение обязательств.

Начисление страховых взносов производится в корреспонденции с тем счетом, на котором отражалось вознаграждение – расчетная база:

Дебет 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91.2) – Кредит 69.1.1 субсчет «Расчеты с ФСС по взносам на социальное страхование» – начислены страховые взносы в ФСС РФ;

Дебет 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91.2) – Кредит 69.1.2 субсчет «Расчеты с ФСС по взносам на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» – начислены страховые взносы от несчастных случаев и профзаболеваний в ФСС РФ;

Дебет 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91.2) – Кредит 69.2 субсчет «Расчеты по пенсионному обеспечению» – начислены взносы на пенсионное обеспечение в ПФР;

Дебет 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91.2) – Кредит 69.3 субсчет «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» – начислены страховые взносы в ФОМС РФ

12 Учет расчетов с подотчетными лицами

При осуществлении хозяйственной деятельности организации могут выдавать наличные денежные средства (аванс) своим работникам на операционные, хозяйственные или командировочные расходы.

По письменному заявлению подотчетного лица (работника, получающего средства под отчет), составленному в произвольной форме выдаются наличные деньги из кассы.

После проверки авансового отчета главным бухгалтером и утверждения руководителем производят окончательный расчет по авансовому отчету с подотчетным лицом: перерасход средств возмещается, остаток денежных средств возвращается в кассу или удерживается из заработной платы работника. На основании Авансового отчета, бухгалтерия списывает с подотчетного лица, фактически израсходованные денежные средства.

Командирование работников и возмещение расходов осуществляют на основании Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13 октября 2008 года № 749 (с изм. на 29 июля 2015 г.).

Учет расходов с подотчетными лицами ведется на активно-пассивном счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». По дебету счета отражают выдачу денег под отчет и возмещение перерасхода; оборот по кредиту отражает списание подотчетных сумм и возврат неизрасходованных остатков. Примеры бухгалтерских записей по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» приведены в таблице:

Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Выдано Ивановой И.А. под отчет на командировочные расходы	10 000	71	50
Командировочные расходы списаны по Авансовому отчету	5 000	26	71
Приобретены материалы подотчетным лицом	2000	10	71
Учен НДС по приобретенным материалам	360	19	71
Возвращен остаток денег в кассу	2 640	50	71

13 Учет расчетов с персоналом по прочим операциям

В ходе финансово-хозяйственной жизни организации возникают расчеты с сотрудниками. Прежде всего, расчеты по заработной плате (учитываются на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда») и по подотчетным суммам (учитываются на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами»). Все другие виды расчетов должны учитываться на отдельных субсчетах счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

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. Счет по отношению к балансу активно-пассивный.

К счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» предусмотрены субсчета: 73-1 «Расчеты по предоставленным займам»,

73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

На субсчете 73-1 «Расчеты по предоставленным займам» отражаются расчеты с работниками организации по предоставленным им займам (чаще безпроцентным) (например, на индивидуальное и кооперативное жилищное строительство, приобретение или строительство садовых домиков и благоустройство садовых участков, обзаведение домашним хозяйством и др.).

Дт 73-1 – Кт 50, 51 – отражена сумма предоставленного работнику организации займа

Дт 50, 51, 70 – Кт 73-1 – отражена сумма платежей, поступивших от работника – заемщика (в зависимости от принятого порядка платежа: наличными в кассу, безналичным путем или путем удержания из заработной платы)

На субсчете 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» учитываются расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работником организации в результате недостач и хищений денежных и товарно-материальных ценностей, брака, а также по возмещению других видов ущерба.

В дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц, относятся с кредита счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 98 «Доходы будущих периодов» (за недостающие товарно-материальные ценности), 28 «Брак в производстве» (за потери от брака продукции) и др.

По кредиту счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» записи производятся в корреспонденции с дебетом счетов: 50, 51 - на суммы внесенных платежей; 70 - на суммы удержаний из сумм по оплате труда; 91 - на суммы списанных недостач при отказе во взыскании ввиду необоснованности иска.

Взыскание сумм в возмещение товарных потерь, установленных по результатам инвентаризации, с материально ответственных лиц должно производится в соответствии с Трудовым кодексом РФ.

Ситуации, их решения и материалы лекций сопровождаются слайдами (1-57), что способствует преобразованию устной и письменной информации в визуальную форму при использовании схем, рисунков, таблиц. Такая лекция способствует успешному решению проблемной ситуации, т.к. активно включается мыслительная деятельность обучающихся при широком использовании наглядности.

1.4 Лекция № 4 (2 часов).

Тема: «Учет капитала и резервов. Учет финансовых результатов и использование прибыли»

1.4.1 Вопросы лекции

1. Учет капитала
2. Учет прибыли, убытка.
3. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).
4. Учет резервов:
 - 4.1.Учет резервов создаваемых за счет прибыли
 - 4.2.Учет резервов создаваемых за счет резервирования затрат

В ходе лекции-беседы устанавливается контакт преподавателя с аудиторией, что позволяет привлекать внимание слушателей к наиболее важным вопросам темы, определять содержание и темп изложения учебного материала. К участию в лекции-беседе привлекаются обучающиеся озадачиванием их вопросами в начале лекции и по ее ходу. Вопросы адресуются всей аудитории. Обучающиеся отвечают с мест. Если преподаватель замечает, что кто-то из обучаемых не участвует в ходе беседы, то вопрос адресуется лично ему.

Вопросы:

- 1. Назовите составляющие собственного капитала**
- 2. Какой вид капитала является первоисточником деятельности субъекта?**
- 3. Какой вид капитала зарабатывает организация в ходе жизнедеятельности?**

1.4.2 Краткое содержание вопросов**1.Учет капитала**

Собственный капитал состоит из уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли.

В настоящее время для характеристики той части собственного капитала, размер которой указывается в учредительных документах, используют понятия «уставный капитал», «складочный капитал», «уставный фонд», «паевой фонд».

Уставный капитал представляет собой совокупность в денежном выражении вкладов (долей, акций по номинальной стоимости) учредителей (участников) в имущество организации при ее создании для обеспечения деятельности в размерах, определенных учредительными документами.

Вопрос: Устанавливается ли и Каков минимальный размер уставного капитала АО, ООО?

Минимальный уставный капитал публичного общества должен составлять сто тысяч рублей. Минимальный уставный капитал непубличного общества должен составлять десять тысяч рублей (Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ).

Учет уставного и складочного капитала, уставного и паевого фондов осуществляется на пассивном счете 80 «Уставный капитал». Сальдо этого счета должно соответствовать размеру уставного капитала (фонда), зарегистрированного в учредительных документах организации.

Вопрос: Давайте схематично покажем строение счета 80. Приведем примеры записей по счету.

После государственной регистрации организации, созданной на средства учредителей, уставный капитал в сумме, предусмотренной учредительными документами, отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями».

Вопрос: С какой целью субъекты формируют резервный капитал? Когда это обязательно? Каковы размеры отчислений?

В акционерном обществе создается резервный фонд в размере, предусмотренном уставом общества, но не менее 5 процентов от его уставного капитала.

Резервный фонд общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного уставом общества. Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом общества, но не может быть менее 5 процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом общества.

Резервный фонд общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.

Для получения информации о наличии и движении резервного капитала используют пассивный счет 82 «Резервный капитал». **Вопрос: Давайте схематично покажем строение счета 82. Приведем примеры записей по счету.**

Отчисления в резервный капитал отражаются по кредиту счета 82 «Резервный капитал» и дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Использование резервного капитала отражается по дебету счета 82 «Резервный капитал» и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». При этом суммы, направляемые на покрытие убытка за отчетный год, списываются непосредственно в дебет счета 82 с кредита счета 84.

Суммы резервного капитала, направляемые на погашение облигации, оформляют двумя бухгалтерскими записями:

Дебет счета 82 «Резервный капитал»

Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Дебет счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

Кредит счета 51 «Расчетные счета»

Вопрос: Может ли субъект в ходе жизнедеятельности дополнительно выпустить акции?

Добавочный капитал складывается из:

- эмиссионного дохода, возникающего при реализации акций по цене, которая превышает их номинальную стоимость, и дополнительной эмиссии акций;
- прироста стоимости имущества по переоценке;
- курсовых разниц, образовавшихся при внесении учредителями вкладов в уставный капитал организации.

Добавочный капитал учитывается на пассивном счете 83 «Добавочный капитал».

Вопрос: Давайте схематично покажем строение счета 80. Приведем примеры записей по счету.

При переоценке имущества его стоимость может увеличиваться или уменьшаться. Увеличение стоимости основных средств при переоценке внеоборотных активов отражается по дебету счетов 01 «Основные средства» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал».

Полученный организацией эмиссионный доход отражается по дебету счетов учета имущества (счета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и др.) и кредиту счета 83.

Вопрос: Как вы считаете на что можно использовать средства добавочного капитала?

Средства добавочного капитала могут быть направлены на:

- увеличение уставного капитала (дебетуют счет 83 и кредитуют счет 80 «Уставный капитал»);
- погашение снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам их переоценки (дебетуют счет 83, кредитуют счета учета внеоборотных активов);
- распределение между учредителями организации (дебет счета 83, кредит счета 75 «Расчеты с учредителями») и т.п.

2.Учет прибыли, убытка

Вопрос: Давайте вспомним счета учета финансовых результатов, их особенности. Как классифицируют доходы и расходы в бухгалтерском учете?

В соответствии с существующей в настоящее время методикой конечный финансовый результат деятельности определяется на счете 99 «Прибыли и убытки», где наряду с прибылью или убытком от обычной и прочей деятельности отражают расходы по налогу на прибыль, а также расходы на штрафные налоговые санкции. По экономическому содержанию счет 99 «Прибыли и убытки» относится к группе счетов по учету источников хозяйственных средств; по структуре – к группе финансово-результативных счетов; по отношению к балансу счет является активно-пассивным: по дебету – убыток, по кредиту – прибыль.

Вопрос: Давайте схематично покажем строение счета 99. Приведем примеры записей по счету.

Получение прибыли, доходов отражается кредитовыми данными, а расходы, т.е. использование прибыли и убыток отражаются по дебету счета. При сопоставлении дебетового и кредитового оборота определяется финансовый результат деятельности организации за отчетный период.

Вопрос: Какие бы субсчета Вы открыли к счету 99?

К счету 99 «Прибыли и убытки» могут быть открыты субсчета по потокам формирования финансовых результатов:

99/1 «Прибыль (убыток) от обычных видов деятельности»;

99/2 «Прибыль (убыток) от прочей деятельности»;

99/3 «Платежи в бюджет».

На субсчете 99/1 учитывают прибыли (убытки) от обычных видов деятельности – от продажи продукции, например:

Дт 90/9 – Кт 99/1 – списана прибыль от продаж

На субсчете 99/2 отражается финансовый результат от прочих доходов и расходов, например:

Дт 99/2 – Кт 91/9 – списание в конце месяца сальдо прочих доходов и расходов

На субсчете 99/3 отражают операции по начислению единого сельскохозяйственного налога и финансовым санкциям:

Дт 99/3.1 – Кт 68 начислена сумма налога на прибыль;

Дт 99/3.2 – Кт 68 начислена сумма пени, штрафов по налогам.

Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» должен обеспечить формирование данных, необходимых для составления формы «Отчет о прибылях и убытках».

3. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Вопрос: Имеет ли сальдо счет 99? Может ли отражаться в балансе?

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации используют активно-пассивный счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Вопрос: Давайте схематично покажем строение счета 80. Приведем примеры записей по счету.

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается 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 с кредитом счета 99 «Прибыли и убытки».

В следующем за отчетным году на основании решения общего собрания членов кооператива в бухгалтерском учете отражают распределение чистой прибыли отчетного года. Чистая прибыль может быть направлена на выплату дивидендов, создание и пополнение резервного капитала, покрытие убытков прошлых лет.

Вопрос: Как Вы считаете можно ли дивиденды начислять за счет чистой прибыли? Можно ли дивиденды начислять на счет учет расчетов по оплате труда? Как это будет соотнесено с НДФЛ?

На суммы начисленных доходов учредителям дебетуют счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредитуют счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (работникам организации) и 75 «Расчеты с учредителями» (сторонним участникам). Отчисления в резервный капитал отражают по дебету счета 84 и кредиту счета 82 «Резервный капитал».

Убытки отчетного года списывают с кредита счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» года в дебет счетов:

- 82 «Резервный капитал» - при списании за счет средств резервного капитала;
- 75 «Расчеты с учредителями» - при погашении убытка за счет целевых взносов учредителей организаций;
- 80 «Уставный капитал» - при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации и других счетов.

1.5 Лекция № 5 (2 часа)

Тема: «Содержание и порядок составления финансовой отчетности»

1.5.1 Вопросы лекции

1. Общие требования и состав бухгалтерской отчетности
2. Содержание и порядок формирования показателей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.
3. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности организации

1.5.2 Краткое содержание вопросов

1.Общие требования и состав бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется экономическим субъектом в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта.

2.Содержание и порядок формирования показателей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

Бухгалтерский баланс –характеризует имущественное и финансовое состояние организации на отчетную дату. В балансе отражаются остатки по всем счетам

бухгалтерского учета на отчетную дату. Эти показатели приводятся в бухгалтерском балансе в определенной группировке. В актив баланса включены два раздела: раздел I «Внеоборотные активы» и раздел II «Оборотные активы». В пассиве баланса — три раздела: раздел III «Капитал и резервы», раздел IV «Долгосрочные обязательства» и раздел V «Краткосрочные обязательства».

Каждый из разделов баланса состоит из подразделов (групп статей), в которых отражаются виды активов и обязательств организации. Подразделы включают в себя отдельные статьи — строки, предназначенные для расшифровки показателей баланса.

Конкретная структура бухгалтерского баланса определена в разделе IV ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций».

Заполняя баланс, необходимо помнить следующее:

основные средства, нематериальные активы, доходные вложения в материальные ценности отражаются в балансе по остаточной стоимости;

стоимость остатков товаров и прочих материально-производственных запасов отражается в активе баланса за вычетом суммы резерва под снижение стоимости материальных ценностей (если вследствие проведенной инвентаризации возникла необходимость создать такой резерв);

если организация после проведения инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками создала резерв по сомнительным долгам, остаток дебиторской задолженности отражается в активе баланса за вычетом суммы этого резерва; финансовые вложения отражаются в активе баланса за минусом созданного резерва под их обесценение.

3. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности организации

По результатам проведенного аудита аудиторская организация и индивидуальный аудитор (далее именуются "аудитор") должны выразить в аудиторском заключении мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица (далее - бухгалтерская отчетность), сформированное на основе полученных аудиторских доказательств

Аудиторское заключение - официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

2.1 Практическое занятие №1 (2 часа).

Тема: «Объекты, предмет и метод бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс»

2.1.1 Задание для работы:

1. Классификация хозяйственных средств по составу и размещению
2. Классификация хозяйственных средств по источникам образования
3. Метод бухгалтерского учета
4. Понятие, структура и строение бухгалтерского баланса
5. Классификация бухгалтерских балансов
6. Типы изменений в бухгалтерском балансе

2.1.2 Краткое описание проводимого занятия:

Преподавателем предлагаются конкретные ситуации. Обучающиеся должны принять решение к какому типу операций по степени влияния на баланс относится каждая из ситуаций подробно объясняя свое решение.

Ситуация 1: с расчётного счёта в кассу поступили наличные деньги в сумме 20000 рублей.

Пример рассуждения-решения: В результате произошедшего факта хозяйственной жизни произошло увеличение наличных денег в кассе и уменьшение денег на расчетном счете организации на одну и ту же сумму – 20000 руб. Деньги в кассе – это имущество по составу, то есть актив организации (оборотные средства), то есть одна статья актива увеличилась. Деньги на расчетном – это также имущество по составу, то есть актив организации (оборотные средства), то есть вторая статья актива уменьшается на ту же сумму. При этом валюта баланса не изменилась, поэтому заданная ситуация относится к первому типу.

Ситуация 2: Перечислено поставщику с расчетного счета в оплату 40 000 руб.

Ситуация 3: Приобретены у поставщика товары на сумму 10000 рублей.

Ситуация 4: Получен кредит сроком на 36 мес. и зачислен на расчетный счет в сумме 500 000 руб.

Затем преподаватель предлагает обучающимся также привести свои примеры для каждого из типов операций. Также задание может выполняться в парах – один формулирует ситуацию – другой определяет тип изменения баланса.

2.1.3 Результаты и выводы:

В результате разбора ситуаций обучающиеся должны усвоить, что в ходе жизнедеятельности происходит кругооборот капитала и все изменения происходят за счет чего-либо, то есть обучающиеся как-бы самостоятельно подходят к пониманию двойственного отражения операций в бухгалтерском учете, то есть способа двойной записи, изучаемого на последующих занятиях.

2.2 Практическое занятие №2 (4 часа).

Тема: «Система бухгалтерских счетов и двойная запись»

2.2.1 Задание для работы:

Занятие предполагает на основе полученных лекционных материалов и обсужденных вопросов, а также самостоятельной внеаудиторной подготовки обучающихся разбор практического задания группой и получение конечного результата в виде составленного бухгалтерского баланса.

Условие тренинга:

В таблице 1 представлены данные об имуществе и источниках ООО «Мир» по состоянию на 1.01.20__ г.

Таблица 1 – Средства предприятия и источники их образования по состоянию на 1 января 20__ г.

Шифр счета	Наименование счета	Сумма, руб.
1	2	3
01	Основные средства	172000

02	Амортизация основных средств	98000
10	Материалы	312600
19	НДС по приобретенным ценностям	11570
20	Незавершенное производство	89400
50	Касса	650
51	Расчетный счет	159000
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	64300
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	2500
68	Расчеты по налогам и сборам	6280
69	Расчеты с органами социального страхования и обеспечения	6100
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	23450
71	Расчеты с подотчетными лицами (дебетовое сальдо)	3480
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям (дебетовое сальдо)	1200
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (кредитовое сальдо)	8700
80	Уставный капитал	378000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	15970

- 1 По данным баланса ООО «Мир» на 1 января 20__г. открыть счета синтетического учета и записать на них начальное сальдо.
- 2 На основании дополнительных данных к балансу открыть счета аналитического учета, записать в них начальное сальдо.
- 3 Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям.
- 4 В счета аналитического и синтетического учета разнести хозяйственные операции за месяц и подсчитать обороты.
- 5 Вывести конечное сальдо по счетам синтетического и аналитического учета.
- 6 Сверить данные аналитических счетов с данными синтетических счетов.
- 7 Составить оборотно – сальдовую ведомость.

Таблица 2 – Бухгалтерский баланс ООО «Мир» на 1 января 20__г.

Статьи актива	Сумма, руб.	Статьи пассива	Сумма, руб.
1. Внеоборотные активы		3. Капитал и резервы	
1. Нематериальные активы		1.Уставный капитал	
2. Основные средства		2.Добавочный капитал	
3.Незавершенное строительство		3.Резервный капитал	
4.Доходные вложения в материальные ценности		4.Целевые финансирования и поступления	
5.Долгосрочные финансовые вложения		5.Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
6.Прочие внеоборотные активы			
Итого по разделу 1		Итого по разделу 3	
2. Оборотные активы		4. Долгосрочные обязательства	
1. Запасы, в том числе:		1.Займы и кредиты	
-сырье, материалы и др. аналогичные ценности		2.Прочие долгосрочные обязательства	
		Итого по разделу 4	
-затраты в незавершенном производстве		5. Краткосрочные обязательства	
-готовая продукция		1.Займы и кредиты	
-товары отгруженные		2.Кредиторская задолженность, в том числе:	

-расходы будущих периодов		-поставщики и подрядчики	
-прочие запасы и затраты		-задолженность перед персоналом организаций	
2. Дебиторская задолженность, в том числе:		-задолженность перед государственными внебюджетными фондами	
-покупатели и заказчики		-задолженность перед бюджетом	
3. Денежные средства		-прочие кредиторы	
4. Прочие оборотные активы		3. Задолженность перед учредителями по выплате доходов	
		4. Доходы будущих периодов	
		5. Резервы предстоящих расходов	
		6. Прочие краткосрочные обязательства	
Итого по разделу 2		Итого по разделу 5	
Баланс		Баланс	

Справка:

Дополнительные данные к балансу:

Таблица 3 – Сальдо по аналитическим счетам, к синтетическому счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Фамилия, имя, отчество подотчетного лица	Сумма, руб.
Иванов А. В.	1500
Кузнецов И. Г.	900
Калачев О. П.	1080

Таблица 4 – Сальдо по аналитическим счетам по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Наименование поставщика, подрядчика	Сумма, руб.
ООО «Север»	15100
ОАО « КВК»	20000
ООО « Луч»	29200

В ходе жизнедеятельности ООО «Мир» в январе были проведены операции (факты хозяйственной деятельности), представленные в таблице 5.

Таблица 5 – Журнал хозяйственных операций за январь 20 г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Акцептован счет поставщика ООО «Север» по поступившим материалам НДС 18% Итого	165000 29700 194700		
2.	Услуги по доставке материалов транспортной организацией ООО « Луч» составили НДС 18% Итого	1000 180 1180		
3.	Произведена оплата с расчетного счета: -поставщику ООО «Север» -транспортной организации ООО «Луч»	20000 1180		
4.	Поступили от поставщика			

	ОАО «КВК»материалы НДС 18% Итого	260000 46800 306800		
5.	Согласно кассовому отчету поступила выручка от продажи продукции от покупателей	165000		
6.	Согласно кассовому отчету, поступил в кассу остаток неиспользованных денежных сумм, выданных под отчет от Кузнецова И. Г.	900		
7.	Сдана в банк выручка и неиспользованный остаток подотчетной суммы	165900		
8.	Произведены общехозяйственные расходы по авансовому отчету Иванова А. В.	1500		
9.	Израсходованы материалы: -на общехозяйственные нужды -на основное производство	500 600		
10.	Согласно выписке банка поступил платеж от покупателя	2500		
11.	Начислена заработка плата работникам основного производства	14300		
12.	Произведены отчисления социальных платежей с заработной платы работников	?		
13.	Начислено пособие по временной нетрудоспособности за текущий месяц: - за счет средств предприятия - за счет средств органов социального страхования	220 850		
14.	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	1570		
15.	Начислено за аренду здания ООО «Правда» НДС 18 % Итого	20000 3600 23600		
16.	Согласно выписке с расчетного счета перечислен единый социальный налог	6100		
17.	Оприходована из производства готовая продукция	?		
18.	Начислен НДС в бюджет			
19.	Списаны транспортно – заготовительные расходы, относящиеся к израсходованным материалам	?		
20.	Выявляется и списывается финансовый результат	?		
21.	Начислен налог на прибыль за январь (авансовый платеж) при условии, что все произведенные расходы могут быть включены в налоговые расходы	?		

Таблица 6 – Оборотно – сальдовая ведомость за январь 20__ г.

Шифры счетов и их наименование	Сальдо на 1.01.		Оборот за январь		Сальдо на 1.02.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Итого:						

2.2.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия. Результатом выполнения задания должны стать оборотно-сальдовая ведомость ООО «Мир» за январь 20__ г и

составленный баланс на ее основе на 1.02.20__ г. Последовательное выполнение заданий тренинга способствует пониманию и усвоению метода бухгалтерского учета.

2.3 Практическое занятие №3 (4 часа).

Тема: «Учет денежных средств. Учет расчетов, текущих и долгосрочных обязательств»

2.3.1 Задание для работы:

1. Учет кассовых операций
2. Документальное оформление и учет операций на расчетном счете
3. Учет денежных средств на специальных счетах в банках
4. Учет расчетов с подотчетными лицами
5. Учет расчетов по налогам и сборам.
6. Учет расчетов с органами социального страхования.
7. Учет расчетов с подотчетными лицами.
8. Учет расчетов с учредителями.
9. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

2.3.2 Краткое описание проводимого занятия:

Преподавателем задаются конкретные ситуации – операции в кассе, на расчетном счете, в области расчетов – важно правильно отнести их на счета бухгалтерского учета, оформить первичные документы и сформировать учетные регистры. Обучающиеся выполняют полученные задания индивидуально, оценивается полнота выполнения, аккуратность и правильность заполнения первичных документов и учетных регистров.

Ситуация 1.

остаток в кассе на 1.09. __ г. 5000 руб.;

лимит хранения денег в кассе ООО «Россия» 8000 руб.

кассира _____

гл. бухгалтер _____

Хозяйственные операции по кассе за сентябрь 20__ г. в ООО «Россия»

№ п/п	Дата	№ док- та	Содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	4.09	453	С р/с на заработную плату рабочим и служащим	2980000		
2	4.09	454	От покупателей за проданную продукцию	30000		
3	5.09	455	От Иванова В.В. в возмещение ущерба	200		
4	6.09	500	Игнатьеву Н.И. на командировочные расходы	2000		
5	6.09	456	С р/с на хозяйственные нужды	3000		
6	6.09	501	На р/с сверхлимитные суммы	26200		
7	7.09	502	Максимову И.П. на хозяйственные нужды	1000		
8	7.09	503	По платежным ведомостям №№ 15, 16 выплачена заработка рабочим и служащим	2960000		
9	7.09	504	Сдана на р/с депонированная з/пл	20000		
10	10.09	457	Аванс от покупателей под поставку продукции	10000		
11	11.09	458	Поступило в погашение прочей	8000		

			дебиторской задолженности			
12	11.09	505	Сданы сверхлимитные суммы на р/с	?		
13	15.09	459	Поступило в погашение займа от Сидорова М.И.	500		
14	15.09	460	Возврат подотчетной суммы от Максимова И.П.	100		
15	18.09	461	С р/с для выдачи депонированной з/пл	8000		
16	18.09	506	Выдана депонированная з/пл Семеновой С.С.	8000		
17	20.09	462	Поступило от покупателей	10200		
18	20.09	507	Выданы алименты Максимовой Е.Е.	3000		
19	22.09	463	С р/с на хозяйственные нужды	2000		
20	22.09	508	Сдана сверхлимитная сумма на р/с	?		

На основании приведенных операций по кассе и р/с в ООО «Россия» за сентябрь 20__ года

- заполните приходный кассовый ордер № 453 и расходный кассовый ордер № 500;
- сделайте записи в кассовую книгу (с 1 по 15.09 и с 16 по 20.09);
- на основании отчетов кассира за сентябрь 20__ г. составьте ведомость №1 и журнал-ордер №1;
- обработайте выписку банка с расчетного счета ООО «Россия» за сентябрь 20__ года
- проставьте номера корр-х счетов, рассчитайте сумму остатка на р/с на 1.10.__г.
- на основании выписки банка составьте ведомость №2 и журнал-ордер №2.

Ситуация 2.

Между ООО «Россия» и ООО «Агроснаб» совершен факт купли-продажи ТМЦ. При условии: обе организации применяют общую систему налогообложения. ООО «Агроснаб» осуществляет реализацию приобретенных запасных частей от производителя. ООО «Россия» приобретает запасные части для использования в производственных целях.

Исходные данные: Между ООО «Россия» и ООО «Агроснаб» заключен договор поставки № 123/34 от 10.09.2014г. Предметом договора являются запасные части:

- Насос глубинный ЭЦВ 6-10-120 – 1 шт., цена продажи 23728,81 руб. (Учетная средняя стоимость 18 982 руб.)
- Лента нории 175 мм – 60 м., цена продажи 326,27 руб. (Учетная средняя стоимость 195,5 руб.)
- Ковш нории УКЗ-20 – 300 шт., цена продажи 101,69 руб. (Учетная средняя стоимость 62,8 руб.)

Реквизиты сторон:

- ООО «Россия», Оренбургская обл., Октябрьский р-н, с. Октябрьское, ул. Дедовская, 43, тел. 8-35330-21-2-04. Индекс 462030. ИНН 5637001058. КПП 563701001. р/с 40702810246110100107 в отделении № 8623 Сбербанка России БИК 045354601, корр/с 30101810600000000601. Директор ООО «Россия» Бикбов М.А.
- ООО «Агроснаб» г. Оренбург, ул. Кирова, 5, тел. 77-09-91. индекс 460023. ИНН 5611027887. КПП 561102003. р/с 40702810500030000677 в Оренбургском филиале ОАО АКБ «Связь-Банк», БИК 045354859, корр/с 30101810300000000859. Директор ООО «Агроснаб» Иванов И.И.

Заполните документы, связанные с оформлением поставки ценностей ООО «Агроснаб» в ООО «Россия»: Транспортную накладную № 365 от 15.09.2014г. Счет-фактуру № 1349 от 15.09.2014г. Зарегистрировать счет-фактуру и сделать записи в Книгу покупок / Книгу продаж за сентябрь.

Товарную накладную составил гл. бухгалтер ООО «Агроснаб» Трофимова Г.Ф., отпуск произвел кладовщик Подковырова Н.В. Груз принял гл. инженер ООО «Россия» Ахватов С.П., груз получил зав. складом Лобурева З.С. 16.09.14г.

Ситуация 3

Произвести все обязательные отчисления в фонды социального страхования и обеспечения, если в организации торговли работникам начислено за январь 500 000 руб.; % страхования от НС и ПЗ = 0,2 (1 класс)

Начисленные суммы страховых платежей перечислены своевременно

Для повышения качества знаний и уровня успеваемости может быть **моделирована** **ситуация 3:**

- а) организация (вид основного производства) относится к 2; 3; 5; 8 классу риска
- б) работникам начислено за январь 900 000 руб.

2.3.3 Результаты и выводы:

Практические занятия с разбором конкретных ситуаций сопровождающиеся практикумами с заполнением бланков, регистров разнообразят ход обучения, вызывают интерес, учат принятию решений, имеют наибольшую связь с практической деятельностью.

2.4 Практическое занятие №4 (4 часа).

Тема: «Учет капитала и резервов. Учет финансовых результатов и использование прибыли»

2.4.1 Задание для работы:

1. Учет уставного, резервного и добавочного капиталов
2. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).
3. Учет прибыли и убытков

Занятие проводится в форме **«семинара с разбором конкретных ситуаций»**, продолжительность занятия – 8 часов.

Цель проведения занятия в данной форме – рассмотреть порядок отражения на счетах бухгалтерского учета капитала, резервов, финансовых результатов.

Основанием для проведения занятия в данной форме послужили задания:

Задача 1.

Определить финансовый результат от реализации товаров и отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета:

- а) предприятие оптовой торговли отгрузило товары по договору купли-продажи на 100000 руб., в т.ч. НДС 18000 руб.;
- б) издержки обращения по реализованным товарам составили 40000 руб.;
- в) покупная цена отгруженных товаров составила 45000 руб.

Задача 2.

Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета:

- а) закуплена партия товара на сумму 15600 руб., в т.ч. НДС 2808 руб.;
- б) оплачены транспортные услуги по доставке товаров 1200 руб., в т.ч. НДС 216 руб.;
- в) товары упаковываются, при этом израсходованы материалы на сумму 200 руб.;
- г) произведены расходы на рекламу 2400 руб., в т.ч. НДС 432 руб.;
- д) в конце месяца списываются расходы на продажу, при этом себестоимость реализованных товаров составила 5000 руб., остаток товаров 8220 руб.

Учетная политика организации предполагает, что расходы на транспортные услуги включаются в издержки обращения.

2.4.2 Краткое описание проводимого занятия:

Преподаватель активизирует участие в обсуждении отдельными вопросами, обращенными к отдельным студентам, представляет различные мнения. Цель - развить дискуссию, направить ее в нужное направление.

По окончании занятия преподаватель, опираясь на правильные высказывания отдельных студентов и анализируя неправильные, убедительно подводит студентов к коллективному выводу или обобщению.

2.4.3 Результаты и выводы:

1. Обсуждение вопросов и ситуаций способствует выработке у студентов усиление мотивации к изучению дисциплины; формирование и развитие профессиональных навыков обучающихся; формирование коммуникативных навыков; развитие навыков анализа и рефлексивных проявлений;
2. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой в процессе подготовки. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно излагать свои мысли.

2.5 Практическое занятие №14 (2 часа).

Тема: «Содержание и порядок составления финансовой отчетности»

2.5.1 Задание для работы:

1. Порядок составления бухгалтерской отчетности
2. Содержание и порядок формирования пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
3. Сводная финансовая отчетность.

Занятие проводится в форме **«практикума»**, продолжительность занятия – 8 часов.

Ход занятий – обучающимся выдается практическое комплексное задание. Ими разбирается условие, подготавливаются необходимые бланки. Задание выполняется каждым студентом индивидуально в ходе общего обсуждения.

Цель задания – закрепление теоретических знаний студентов и формирование практических навыков в подготовке и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

Задание. На основе исходной информации о деятельности производственного предприятия сформировать показатели годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для этого необходимо выполнить следующий комплекс заданий:

1) на основе исходных данных сформировать оборотно-сальдовую ведомость за январь-ноябрь отчетного года;

2) по журналу хозяйственных операций за декабрь месяц отчетного года составить корреспонденции счетов, определить необходимые суммы хозяйственных операций;

3) на основании бухгалтерских записей по хозяйственным операциям за декабрь месяц отчетного года заполнить:

- ведомости № 12; ведомость № 15;
- ведомость № 17; ведомость № 18;
- журналы-ордера № 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 10, 10/1, 11, 12, 13, 15, 16 и др.;

4) составить расчеты налога на имущество, налога на прибыль;

5) на основании записей по хозяйственным операциям за декабрь месяц отчетного года отраженных в учетных регистрах заполнить Главную книгу;

6) сформировать оборотно-сальдовую ведомость за декабрь месяц отчетного года, а также оборотно-сальдовую ведомость за отчетный год;

7) на основании Главной книги, журналов-ордеров и соответствующих расчетов используя рекомендуемые формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные

действующим приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций», составить годовой бухгалтерский отчет предприятия, включающий следующие формы отчетности:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчет о прибылях и убытках.

8) произвести проверку и взаимоувязку показателей различных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Исходная информация. Производственное предприятие ООО «Альфа» имеет два основных цеха: № 1 - механический, № 2 - сборочный, а также один вспомогательный цех - ремонтно-механический. В основных цехах вырабатывается два вида продукции - «А» и «Б». Вспомогательный цех выполняет текущий ремонт оборудования механического цеха (заказ № 301) и сборочного цеха (заказ № 302).

Рабочий план счетов ООО «Альфа»

Наименование счета	Шифр счета	Наименование и шифр субсчета:
1	2	3
Основные средства	01	1. Основные средства в эксплуатации
		2. Выбытие основных средств
Амортизация основных средств	02	
Нематериальные активы	04	1. Нематериальные активы в эксплуатации
		2. Выбытие нематериальных активов
Амортизация нематериальных активов	05	
Вложения во внеоборотные активы	08	3. Строительство объектов основных средств
		4. Приобретение объектов основных средств
		5. Приобретение нематериальных активов
Отложенные налоговые активы	09	
Материалы	10	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонения в стоимости материальных ценностей	16	
НДС по приобретенным ценностям	19	1. НДС по приобретенным основным средствам
		2. НДС по приобретенным нематериальным активам
		3. НДС по приобретенным материально-производственным запасам
		4. НДС по прочим приобретенным ценностям, работам, услугам
Основное производство	20	1. Цех № 1
		2. Цех № 2
Вспомогательные производства	23	1. Ремонтно-механический цех
Общепроизводственные расходы	25	1. Общепроизводственные расходы цеха № 1
		2. Общепроизводственные расходы цеха № 2
		3. Общепроизводственные расходы ремонтно-механического цеха

Общехозяйственные расходы	26	
Брак в производстве	28	
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	1. Коммерческие расходы
Касса	50	
Расчетные счета	51	
Специальные счета в банке	55	1. Аккредитивы 2. Чековая книжка
Финансовые вложения	58	1. Долгосрочные финансовые вложения 2. Краткосрочные финансовые вложения
Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги	59	
Расчеты с поставщиками подрядчиками	60	1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками 2. Расчеты по авансам выданным
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	1. Расчеты с покупателями и заказчиками 2. Расчеты по авансам полученным
Резерв по сомнительным долгам	63	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	1. Расчеты по краткосрочным кредитам 2. Расчеты по краткосрочным займам
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	1. Расчеты по долгосрочным кредитам 2. Расчеты по долгосрочным займам
Расчеты по налогам и сборам	68	1. НДС 2. Налог на прибыль 3. Налог на доходы физических лиц 4. Транспортный налог 5. Налог на имущество организаций 6. Налоговый актив (обязательство)
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1.1. Фонд социального страхования 1.2. Страхование от несчастных случаев 2. Пенсионный фонд 3.1. Федеральный ФОМС 3.2. Территориальный ФОМС
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты с разными дебиторами 2. Расчеты с разными кредиторами
Отложенные налоговые обязательства	77	
Уставный капитал	80	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость 3. НДС 5. Общехозяйственные расходы 6. Коммерческие расходы 9. Прибыль / убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
Резервы предстоящих расходов и платежей	96	1. Резерв на оплату отпусков
Расходы будущих периодов	97	
Доходы будущих периодов	98	
Прибыли и убытки	99	

Перечень используемых ведомостей и журналов-ордеров

Номер регистра	Название регистра или номер счета
Ведомости	
12	Затраты по цехам основного производства (вспомогательных производств)
15	По аналитическому учету кочетам 26,97 и 44
17	Учет нематериальных активов и начисление амортизации
18	Затраты по капитальным вложениям
Журналы-ордера	
1	По кредиту счета 50
2	По кредиту счета 51
3	По кредиту счетов 55, 56, 57 и аналитические данные по счетам 55 и 56
4	По кредиту счета 66
6	По кредиту счета 60
7	По кредиту счета 71
8	По кредиту счетов 19, 58, 68, 73, 75,76,77
10	По кредиту счетов 02,05,10,16, 20, 21,23, 25,26,28,29,69,70,76,94,97
10/1	По кредиту счетов 02,05,10,15,16, 20, 21,23, 25,26,28,29, 40,69,70,94
11	По кредиту счетов 41,42,43, 44, 45, 62,90 и аналитические данные по счету 90
12	По кредиту счетов 59,63, 80, 82,83,84, 86,96 и аналитические данные по этим счетам
13	По кредиту счетов 01,03,04,91 и аналитические данные по счету 91
15	По кредиту счетов 98 99 и аналитические данные по этим счетам
16	По кредиту счетов 07,08, 11 и аналитические данные к счету 08

**Состояние активов и обязательств ООО «Альфа»
на 1 декабря 20__ г.**

Номер счета	Активы и обязательства	Сумма, р.
1	2	3
01	Основные средства	3902280
02	Амортизация основных средств	2492300
04	Нематериальные активы	118100
05	Амортизация нематериальных активов	23500
09	Отложенные налоговые активы	1090
10	Материалы	974610
16	Отклонения в стоимости материальных ценностей	72000
19.3	Налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным материально-производственным запасам	152740
20	Основное производство – всего, в том числе изделия «А»	25460 25460
43	Готовая продукция	409990
50	Касса	6900
51	Расчетные счета	641351
58	Финансовые вложения (долгосрочные)	187960
60.1	Расчеты с поставщиками подрядчиками (кредит)	409440
62.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	521740
62.2	Расчеты по авансам полученным	224960
63	Резервы по сомнительным долгам	30000
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	680600
68	Расчеты по налогам и сборам - всего, в том числе:	104680
68.1	НДС	71647
68.2	Налог на прибыль	15166
68.3	Налог на доходы физических лиц	4597
68.4	Транспортный налог	4340
68.5	Налог на имущество организаций	8930
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению - всего, в том числе:	81156
69.1.1	Фонд социального страхования	6052
69.1.2	Страховые платежи от несчастных случаев	1993
69.2	Пенсионный фонд	37804
69.3.1	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	31518
69.3.2	Территориальный фонд обязательного медицинского страхования	3789
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	115145
71	Расчеты с подотчетными лицами	6425
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	121680
76.1	Расчеты с разными дебиторами	28500
76.2	Расчеты с разными кредиторами	49970
80	Уставный капитал	1000000
82	Резервный капитал	150000
83	Добавочный капитал	740200
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – всего,	394500
90.1	Выручка	8698980
90.2	Себестоимость продаж	5771452
90.3	НДС	1449830

90.5	Общехозяйственные расходы	479045
90.6	Коммерческие расходы	172443
90.9	Прибыль / убыток от продаж (прибыль)	826210
91.1	Прочие доходы	258121
91.2	Прочие расходы	187610
91.9	Сальдо прочих доходов и расходов	70511
96.1	Резерв на оплату отпусков	13390
97	Расходы будущих периодов	20180
99	Прибыли и убытки	681165

**Сальдо на начало года и обороты январь-ноябрь 20__ г.
по счетам синтетического учета (выписка из Главной книги)**

Наименование и шифр счета	Сальдо на начало года, р.		Обороты за январь-ноябрь, р.	
	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5
Основные средства (01)	3440100		912600	450420
Амортизация основных средств (02)		2110850	448500	829950
Нематериальные активы (04)	80100		38000	
Амортизация нематериальных активов (05)		9500		14000
Вложения во внеоборотные активы (08) - всего			950600	950600
в том числе:				
строительство объектов основных средств (08.3)			702400	702400
приобретение объектов основных средств (08.4)			210200	210200
приобретение нематериальных активов (08.5)			38000	38000
Отложенные налоговые активы (09)			1090	
Материалы (10)	805400		1928100	1758890
Заготовление и приобретение материальных ценностей (15)			2044010	2044010
Отклонения в стоимости материальных ценностей (16)	104600		120000	152600
НДС по приобретенным ценностям (19) - всего	131800		539028	518088
в том числе:				
НДС по приобретенным основным средствам (19.1);			164268	164268
НДС по приобретенным нематериальным активам (19.2);			6840	6840
НДС по приобретенным материально- производственным запасам (19.3)	131800		367920	346980
Основное производство (20) - всего	71990		7560280	7606810
в т. ч.:				
изделия «А»	71990		6240280	6286810
изделия «Б»			1320000	1320000
Вспомогательные производства (23)			370750	370750
Общепроизводственные расходы(25)			2004860	2004860

Общехозяйственные расходы (26)			479100	479100	
Брак в производстве (28)			24870	24870	
Выпуск продукции (работ, услуг) (40)			6261950	6261950	
Готовая продукция (43)	151000		6790540	6531550	
Расходы на продажу (44) - всего,			172445	172445	
в том числе расходы на продажу субсчет коммерческие расходы (44.1)			172445	172445	
Касса (50)	5850		3145770	3144720	
Расчетные счета (51)	581600		10534500	10474749	
Специальные счета в банке (55)			725000	725000	
в том числе					
аккредитивы (55.1)			725000	725000	
Финансовые вложения, субсчет «Долгосрочные финансовые вложения» (58.1)			187960		
Расчеты с поставщиками подрядчиками (60) – всего		435600	4776510	4750350	
в том числе:					
расчеты с поставщиками и подрядчиками (60.1);		435600	3200330	3174170	
расчеты по авансам выданным (60.2)			1576180	1576180	
Расчеты с покупателями и заказчиками (62) – всего	463300		11383480	11550000	
в том числе:					
расчеты с покупателями и заказчиками (62.1)	463300		8698980	8640540	
расчеты по авансам полученным (62.2)			2684500	2909460	
Резервы по сомнительным долгам (63)				30000	
Расчеты по краткосрочным кредитам и заемам (66) – всего,		550000	1149500	1280100	
в том числе:					
расчеты по краткосрочным кредитам (66.1)		550000	1149500	1280100	
Расчеты по налогам и сборам (68) – всего,		73050	1994948	2026578	
в том числе:					
НДС (68.1)		19120	1425206	1477733	
налог на прибыль (68.2)		27200	227249	215215	
налог на доходы физических лиц (68.3)		15685	307835	296747	
транспортный налог (68.4)		4435	11728	11633	
налог на имущество организаций (68.5)		6610	22930	25250	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69) – всего,		43650	1180674	1218180	
в том числе:					
Фонд социального страхования (69.1.1)		5175	139944	140821	
страховые платежи от несчастных случаев (69.1.2)		1616	43630	44007	
Пенсионный фонд (69.2)		32320	874649	880133	
Федеральный ФОМС (69.3.1)		1299	34986	65205	
Территориальный ФОМС (69.3.2)		3240	87465	88014	
Расчеты с персоналом по оплате труда (70)		73800	3112450	3153795	
Расчеты с подотчетными лицами (71)	7550		125420	126545	
Расчеты с персоналом по прочим операциям (73)			121680		

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76) – всего, в том числе:	28500	17600	425020	457390
расчеты с разными дебиторами (76.1)	28500		172120	172120
расчеты с разными кредиторами (76.2)		17600	252900	285270
Уставный капитал (80)		1000000		
Резервный капитал (82)		150000		
Добавочный капитал (83)		740200		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84) – всего.				
Продажи (90)			709240	452740
в том числе:			8698980	8698980
выручка (90.1)				8698980
себестоимость продаж(90.2);			5771452	
НДС (90.3)			1449830	
общехозяйственные расходы (90.5)			479045	
коммерческие расходы (90.6)			172443	
прибыль/убыток от продаж (90.9)			826210	
Прочие доходы и расходы (91),			258121	258121
в том числе:				258121
прочие доходы (91.1)				258121
прочие расходы (91.2)			187610	
сальдо прочих доходов и расходов (91.9)			70511	
Резервы предстоящих расходов (96)		16540	260650	257500
в том числе:				
резерв на оплату отпусков (96.1)		16540	260650	257500
Расходы будущих периодов (97)			23880	3700
Прибыли и убытки (99)			215556	896721
Итого	5871790	5871790	79676062	79676062

Примечание. Среднесписочная численность работников в 20__ г. - 150 чел.

Журнал регистрации хозяйственных операций
ООО «Альфа» за декабрь 20__ г.

Содержание операции, первичный документ	Сумма, р.	Корр. Счета		Учетные регистры	
		дебет	кредит	ж/о	ведомость
1	2	3	4	5	6
1 Учет долгосрочных инвестиций, основных средств и нематериальных активов					
1 Счет-фактура № 40 Приобретен у ЗАО «Механический завод» станок: а) отпускная цена с учетом доставки б) сумма НДС	50000			6 6	18
Итого					
2 Акт – накладная приемки – передачи основных средств № 30 Станок введен в эксплуатацию	50000			16	18
3 Акт на списание основных средств № 15 Вследствие физического износа ликвидируется производственное оборудование: а) первоначальная стоимость б) начисленная амортизация на дату выбытия в) остаточная стоимость г) оприходованы на склад прочие материалы д) расходы по демонтажу оборудования: наличислена заработка плата произведены обязательные отчисления – всего, в том числе: - фонд социального страхования - страховые платежи от несчастных случаев (1%) - Пенсионный фонд - Федеральный ФОМС - территориальный ФОМС	90000 85500 11200 6000			13 13 13,15 10/1 10/1	
4 Акт на списание основных средств № 16 Продан малому предприятию «Феникс» компьютер, приобретенный в октябре отчетного года: а) первоначальная стоимость б) начисленная амортизация в) остаточная стоимость	24000 1000			13 13	

г) стоимость реализации	29500			13	
д) сумма НДС				8	
5 Счет-фактура № 18 Приобретено у малого предприятия «Програм-мист» исключительное авторское право на программный продукт:					
а) фактическая цена приобретения	15000			6	18
б) сумма НДС				6	
Итого					
6 Акт приемки-передачи нематериальных активов № 4 Оприходовано исключительное право на программный продукт составе нематериальных активов				16	17,18
7 Выписка банка Оплачены счета поставщиков за приобретенное имущество и произведенные работы: а) ЗАО «Механический завод» (25.12; счет-фактура № 40) б) малое предприятие «Программист» (27.12; счет-фактура № 18)				2;6	
Итого				2;6	
8 Справка-расчет бухгалтерии, Книга покупок Списание (зачтен) НДС: а) по основным средствам				8	
б) по нематериальным активам				8	
Итого					
9 Разработочная таблица № 6 Начислена амортизация основных средств а) производственного оборудования: - цеха № 1	20100			10	12
- цеха № 2	17200			10	12
- ремонтно-механического цеха	6050			10	12
Итого					
б) зданий и хозяйственного инвентаря: - цеха № 1;	10600			10	12
- цеха № 2	10200			10	12
-ремонтно-механического цеха	1400			10	12
Итого					
в) зданий и инвентаря завоудупрления	7700			10	15

Всего					
10 Ведомость № 17 Начислена амортизация по программному обеспечению вычислительной техники, используемой в управлении предприятием	1700			10	15
2 Учет финансовых вложений					
11 Договор купли-продажи, выписка банка В начале декабря приобретены акции ОАО «Орион» по их номинальной стоимости за 80000 р. в целях вложения временно свободных денежных средств на срок менее года. В конце декабря акции были проданы за 100000 р. а) приобретение акций по их номинальной стоимости б) перечисление денежных средств (на сумму фактических затрат на покупку акций) в) списание акций по балансовой стоимости г) реализация акций	80000 80000 100000			8 2 8 13,15	
12 Справка-расчет бухгалтерии, выписка банка 1 октября отчетного года приобретены облигации ОАО «Сатурн» за 150000 р. при их номинальной стоимости 130000 р. Проценты по облигациям составляют 40% годовых. Выплата процентов производится ежеквартально. Срок погашения облигаций наступит через 2 года: а) начислены проценты за квартал б) погашена разница между покупной и номинальной стоимостью облигаций за квартал в) поступление дохода по облигациям				15 8 8	
3 Учет материалов					
13 Счета-фактуры, счета, платежные требования Акцептованы счета поставщиков за поступившие материалы: а) счет-фактура № 145 ОАО «Омега»: - фактурная стоимость - сумма НДС Итого б) счет-фактура № 78 ОАО «Спецмаш»:	26000			6 6	

- фактурная стоимость	45000			6	
- сумма НДС				6	
Итого					
14 Выписка с расчетного счета Оплачены счет 201 ООО «Техсервис» за материалы, поступившие в ноябре	283200			2;6	
15 Выписка с расчетного счета Оплачены счета поставщиков за материалы, поступившие в декабре: а) ОАО «Омега» (17.12.; счет-фактура № 145) б) ОАО «Спецмаш» (18.12.; счет-фактура № 78) за счет аккредитива: - открыт аккредитив - перечислено согласно платежным документам - закрыт аккредитив	60000			2;6 2;3 3;6 3	
16 Приходные ордера Оприходованы материалы на складе по учетным ценам, поступившие: а) от ОАО «Омега» б) от ОАО «Спецмаш»	25300			10/1	
Итого	43700			10/1	
17 Расчет бухгалтерии Списаны отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от учетных цен				10/1	
18 Лимитно-зaborные карты, требования-накладные Отпущены со склада и израсходованы в отчетном месяце материалы (по учетным ценам): а) цеху № 1 для производства - изделий «А» - изделий «Б» б) цеху № 2 для производства - изделий «А» - изделий «Б» в) ремонтно-механическому цеху для выполнения - заказа № 301 - заказа № 302 г) на хозяйственные нужды - цеха № 1 - цеха № 2	69900 56300 80300 53600 5850 4400 1750 1830			10 10 10 10 10 10 10 10	12 12 12 12 12 12 12 12
- ремонто-механического цеха	920			10	12
д) заводоуправлению	1200			10	15
Итого					

19 Справка бухгалтерии Списаны и распределены отклонения в стоимости материалов, относящиеся к материалам, отпущенными					
	$K_{откл} =$				
	а) цеху №1 для производства				
	- изделий «А»			10	12
	- изделий «Б»			10	12
	б) цеху № 2 для производства				
	- изделий «А»			10	12
	- изделий «Б»			10	12
	в) ремонтно-механическому цеху для выполнения				
	- заказа № 301			10	12
	- заказа № 302			10	12
	г) на хозяйствственные нужды				
	- цеха № 1			10	12
	- цеха № 2			10	12
	- ремонтно-механического цеха			10	12
	д) заводоуправлению			10	15
Итого					

20 Расчет бухгалтерии, Книга покупок Списание (зачтен) НДС по материалам					
а) поступившим в ноябре	43200			8	
б) поступившим в декабре				8	
Итого					

4 Учет расчетов с персоналом по оплате труда

21 Наряды, расчетные ведомости Начислена и распределена основная и дополнительная заработка плата за декабрь:					
	а) рабочим цеха № 1 по производству:				
	- изделий «А»	75200		10	12
	- изделий «Б»	61300		10	12
	б) рабочим цеха № 2 по производству				
	- изделий «А»	50800		10	12
	- изделий «Б»	45700		10	12
	в) рабочим ремонтно-механического цеха:				
	- заказа № 301	12700		10	12
	- заказа № 302	10800		10	12
г) рабочим, обслуживающим оборудование:					

- цеха № 1	13200			10	12
- цеха № 2	11600			10	12
- ремонтно-механического цеха	9200			10	12
д) служащим:					
- цеха № 1	12000			10	12
- цеха №2	11400			10	12
- ремонтно-механического цеха	7600			10	12
е) персоналу завоуправления	35000			10	15
Итого					

22 Расчет бухгалтерии

Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков от заработной платы за декабрь:

а) рабочих цеха № 1 по производству:

- изделий «А»

10 12

- изделий «Б»

10 12

б) рабочих цеха № 2 по производству

- изделий «А»

10 12

- изделий «Б»

10 12

в) рабочих ремонтно-механического цеха:

- заказа № 301

10 12

- заказа № 302

10 12

г) рабочих, обслуживающих оборудование:

- цеха № 1

10 12

- цеха № 2

10 12

- ремонтно-механического цеха

10 12

д) служащих:

- цеха № 1

10 12

- цеха №2

10 12

- ремонтно-механического цеха

10 12

е) персонала завоуправления

10 15

Итого

23 Листки о временной нетрудоспособности

Начислены пособия по временной нетрудоспособности

11000

10/1

24 Расчетные ведомости

Начислены отчисления на социальные нужды на заработную плату:

а) рабочих цеха № 1 по производству:

- изделий «А»

10 12

- изделий «Б»

10 12

б) рабочих цеха № 2 по производству:

			10	12	
- изделий «А»			10	12	
- изделий «Б»			10	12	
б) рабочих ремонтно-механического цеха:					
- заказа № 301			10	12	
- заказа № 302			10	12	
г) рабочих, обслуживающих оборудование:					
- цеха № 1			10	12	
- цеха № 2			10	12	
- ремонтно-механического цеха			10	12	
д) служащих:					
- цеха № 1			10	12	
- цеха № 2			10	12	
- ремонтно-механического цеха			10	12	
е) персонала заведоуправления			10	15	
Итого					
в том числе:					
- фонд социального страхования					
- страховые платежи от несчастных случаев					
- Пенсионный фонд					
- Федеральный ФОМС					
- территориальный ФОМС					
25 Расчетные ведомости					
Произведены удержания из заработной платы персонала предприятия:					
а) налог на доходы физических лиц	35200		8		
б) по исполнительным листам	5000		8		
в) не использованные подотчетные суммы	525		7		
г) в возмещение потерь от брака (изделия «А»)	400		10/1		
Итого					
26 Выписка из расчетного счета					
Получено в кассу по чекам с расчетного счета на выплату заработной платы и текущие расходы	380000		2		
27 Платежная ведомость, расходные кассовые ордера					
Выдано из кассы:					
а) заработка плата за ноябрь	221000		1		
б) аванс за первую половину декабря	105200		1		
в) подотчетным лицам на командировочные расходы	15800		1;7		
г) пособия по уходу за ребенком до достижения им полутора лет.	14600		1		
д) пособия по временной нетрудоспособности	11000		1		
28 Депонирована заработка плата	12400		8		
29 Выписка банка	12400		1		

Сдана в банк депонированная заработка плата					
5 Учет прочих расходов на производство					
30 Ведомость поступления материалов. Оприходованы на склад возвратные отходы по цене возможного использования:					
- изделия «А»	1100			10/1	
- изделия «Б»	700			10/1	
Итого					
31 Счета-фактуры, счета ОАО «Энергоресурсы» Списаны затраты за полученную электроэнергию, пар, воду, газ, использованные в процессе основного производства:					
а) цех № 1	2300			6;10	12
б) цех № 2	1800			6;10	12
в) ремонтно-механический цех	1100			6;10	12
г) заводоуправление	800			6;10	15
д) сумма НДС	1080			6	
Итого					
32 Расчет бухгалтерии Списаны на себестоимость продукции расходы по освоению новых технологий в цехе № 2 при производстве изделия «Б»	995			10	15
33 Авансовый отчет Николаева А.И. Списаны командировочные расходы (расходы произведены в пределах норм):					
а) на затраты	5000			7	15
б) сумма НДС				7	
Итого					
34 Справка-расчет бухгалтерии Списание (зачтены) НДС по командировочным расходам				8	
35 Расчет бухгалтерии Распределены общепроизводственные расходы ремонтно-механического цеха между заказами № 301 и № 302 пропорционально прямой заработной плате ремонтных рабочих:					
$K_{p,301} =$					
$K_{p,302} =$					
- заказа № 301				10	12
- заказа № 302				10	12
Итого					
36 Разработочная таблица распределения услуг вспомогательных					

производств Списаны затраты на ремонт: - цех № 1 - заказ № 301 - цех № 2 - заказ № 302 Итого				10	12
37 Расчет бухгалтерии Распределены общепроизводственные расходы основных цехов между изделиями А и Б пропорционально прямой заработной плате производственных рабочих: а) цеха № 1					
K _{p.A} =					
K _{p.B} =				10	12
- изделие «А»				10	12
- изделие «Б»				10	12
Итого					
б) цеха №2					
K _{p.A} =					
K _{p.B} =				10	12
- изделие «А»				10	12
- изделие «Б»				10	12
Итого					
38 Начислен транспортный налог	6590			8	15
39 Акты о браке Выявлен окончательный производственный брак в цехе № 1 и списан по цеховой себестоимости (изделие «А»)	3200			10	12
40 Требование - накладная Оприходован на склад окончательный брак по цене возможного использования (изделие «А»)	700			10/1	
41 Ведомость потерь от брака Определены и списаны окончательные потери от брака (изделие «А»)				10	12
6 Учет готовой продукции и товаров					

<p>42 Ведомость выпуска готовой продукции Списана фактическая производственная себестоимость готовых изделий. Незавершенное производство на конец месяца составило по:</p> <ul style="list-style-type: none"> - изделию «А» – 28650 р; - изделию «Б» – 21250 р; <p>Составьте расчет:</p> <p>СФ (изд. «А») =..... </p> <p>СФ (изд. «Б») =..... </p> <p>Итого</p>					
<p>43 Ведомость выпуска готовой продукции Оприходована на складе готовая продукция по нормативной себестоимости:</p> <ul style="list-style-type: none"> - изделие «А» - изделие «Б» <p>Итого</p>	460000			10/1	
<p>44 Ведомость выпуска готовой продукции Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости списаны на реализацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по изделию «А» - по изделию «Б» <p>Итого</p>	325000			10/1	
<p>45 Расчет бухгалтерии Списаны общехозяйственные расходы общей суммой на себестоимость реализованной продукции</p>				10/1; 11	15
<p>46 Выписка из расчетного счета Поступила оплата от покупателей за поставку продукции</p>	1000000			8,11	
<p>47 Накладные на отпуск, ведомость движения готовой продукции Выдана со склада и отгружена покупателям готовая продукция:</p> <p>а) нормативная себестоимость</p> <p>б) продажная стоимость, включая НДС</p>	495000			11	
	938100			11	

48 Книга продаж, счета-фактуры Начислен НДС				8	
49 Договор на услуги, счет-фактура №18 Оплачены транспортным организациям расходы по отгрузке готовой продукции: - до станции отправления; - НДС Итого	38000			8 8	15
50 Ведомость-расчет себестоимости реализованной продукции Списаны коммерческие расходы на реализацию продукции				11	15
51 Справка-расчет бухгалтерии Списан (зачтен) НДС по транспортным услугам				8	
7 Учет финансовых результатов, кредитов, денежных средств					
52 Ведомость результатов от реализации Списаны финансовые результаты от продажи продукции				11;15	
53 Расчет бухгалтерии, претензия Признана должником фирма «Стандарт» - сумма штрафа за нарушение условий хозяйственного договора - начислен НДС	3000			13 8; 13	
54 Выписка из расчетного счета Поступило на расчетный счет: а) от дебиторов в погашение их задолженности – всего, в том числе: - по основным средствам - по ценным бумагам - прочие	21240			8	
б) штраф от фирмы «Стандарт» за поставку некачественных материалов	3000			8	
в) краткосрочная ссуда банка	150000			4	
55 Расчет бухгалтерии Начислен штраф в пользу ООО «Контакт» за недопоставку продукции	11800			8;13	
56 Выписка из расчетного счета Перечислено с расчетного счета: а) во внебюджетные фонды – всего, в том числе: - в Пенсионный фонд - в Фонд социального страхования - в Федеральный фонд ОМС	81156 37804 6052 31518			2	

- в территориальный фонд ОМС	3789				
- страховые платежи от несчастных случаев	1993				
б) удержаные из заработной платы налоги	19597			2	
в) ООО «Контакт» - штраф за недоставку продукции				2	
г) транспортной организации за доставку продукции				2	
Итого					
57 Расчет бухгалтерии Начислен налог на имущество (составить расчет)				8	
58 Расчет бухгалтерии Начислены банку проценты за краткосрочный кредит	13612			4	18
59 Расчет бухгалтерии Создан резерв под обесценение вложений в акции ОАО «Инвест». Номинальная стоимость акций – 100000р., рыночная стоимость на 31.12. 2008г.- 92000р.				12;13	
60 Справка-расчет бухгалтерии Списание в конце месяца сальдо прочих доходов и расходов (составить расчет)				15	
61 Справка - расчет бухгалтерии Начислен условный расход по налогу на прибыль за декабрь (составить расчет)				8	
62 Выписка с расчетного счета Перечислено с расчетного счета: а) НДС за ноябрь	71647			2	
б) налог на прибыль (исходя из фактической прибыли за ноябрь)	15166			2	
в) транспортный налог	6590			2	
г) в погашение краткосрочных ссуд	200000			2	
д) в оплату процентов за кредит				2	
Итого					
63 Расчет бухгалтерии Закрытие субсчетов по счету 90 «Продажи» в конце отчетного года: а) субсчета 90 - 1 «Выручка»				15	
б) субсчета 90-2 «Себестоимость продаж»				15	
в) субсчета 90-3 «НДС»				15	
г) субсчета 90-5 «Общехозяйственные расходы»				15	
д) субсчета 90-6 «Коммерческие расходы»				15	

64 Расчет бухгалтерии Закрытие субсчетов по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в конце отчетного года: а) субсчета 91-1 б) субсчета 91-2.				15	15
65 Расчет бухгалтерии Закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» заключительной проводкой в конце отчетного года: - выявлена чистая (нераспределенная) прибыль				12;15	

Аналитические данные

Выписка из карточек движения основных средств за январь-ноябрь 20__ г.

руб.

Основные средства	Остаток на начало года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец месяца
Здания	437260	702400		1139660
Сооружения	321100			321100
Машины и оборудование	1310450	210200	203040	1317610
Транспортные средства	420000		186000	234000
Производственный и хозяйственный инвентарь	823200		61380	761820
Рабочий скот				
Продуктивный скот				
Многолетние насаждения				
Другие виды основных средств	128090			128090
Итого	3440100	912600	450420	3902280
В том числе:				
производственные	2776680	912600	450420	3238860
непроизводственные	663420	-	-	663420

Сведения о стоимости имущества ООО «Альфа» (налогооблагаемая база) за январь-декабрь 200__ г.

руб.

Период	Стоимость имущества (остаточная)
на 1.01	1329250
на 1.02	1270300
на 1.03	1210298
на 1.04	1135100
на 1.05	1252010
на 1.06	1356600
на 1.07	1521200
на 1.08	1468730
на 1.09	1434540
на 1.10	1396750
на 1.11	1464880
на 1.12	1409980
на 31.12	1357530

**Справка-расчет бухгалтерии об амортизации основных средств
в 20__г.**

руб.

Вид основных средств	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Здания и сооружения	680920	750480
Машины и оборудование	960780	1150620
Транспортные средства	120000	170000
Другие	349150	407950
Всего	2110850	2479050

**Выписка из 2-го раздела журнала-ордера №10
за ноябрь 200__г.
(нарастающий итог за 11 месяцев)**

руб.

Наименование показателей	Материальны е затраты	Расходы на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Амортизация основных средств	Прочие расходы	Итого
Затраты на производство по элементам без внутризаводского оборота с начала года	1908990	3208610	1154700	853650	242885	7368835

**Аналитические данные к счету 90 «Продажи»
(выписка из журнала-ордера № 11 за январь-ноябрь 200__г.)**

руб.

Показатели	Вид продукции (работ, услуг)	Готовая продукция
С начала года по отчетный месяц включительно		
Оборот по кредиту		8698980
Суммы вырученные, списанные		
Оборот по дебету		
Нормативная стоимость		6320400
Отклонения фактической себестоимости от нормативной (сторно)		548948
НДС		1449830
Коммерческие расходы		172443
Управленческие расходы		479045
Прибыль от продаж		826210

**Выписка из формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»
(за предыдущий год)**

Код строки	Сумма, тыс. руб.
010	6300
020	4950
030	175
040	420
060	10
090	480
100	415
150	199
190	631

**Расшифровка отдельных прибылей и убытков
(за предыдущий год)**

тыс. руб.

Показатель	Сумма	
	прибыль	убыток
Штрафы, пени, неустойки, признанные или по которым получены решения суда об их взыскании	125	157
Прибыль (убыток) прошлых лет	64	-

**Аналитические данные по счету 99 «Прибыль и убытки»*
(выписка из журнала-ордера №15)
за январь-декабрь 200__г.**

руб.

Статья аналитического учета	Обороты					
	С начала года до отчетного месяца		За отчетный месяц		Итого за год	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Прибыль (убыток) от продаж		826210				
Сальдо прочих доходов и расходов		70511				
Постоянный налоговый актив						
Налог на прибыль	215556					
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток)) отчетного года						
Итого	215556	896721				

Аналитические данные по счету 91 «Прочие доходы и расходы»*
(выписка из журналов-ордеров № 13 и 15 за январь-декабрь 200__ г.)

руб.

Статья аналитического учета	Обороты					
	С начала года до отчетного месяца		За отчетный месяц		Итого за год	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Выручка от реализации ценных бумаг						
Балансовая стоимость акций						
Выручка от реализации основных средств						
НДС по реализованным основным средствам						
Остаточная стоимость выбывших основных средств	1920					
Материалы от ликвидации основных средств		81900				
Расходы на демонтаж оборудования	24210					
Разница между покупной и номинальной стоимостью облигаций						
Проценты по облигациям						
За пользования денежными средствами на расчетном счете		6811				
Штрафы, пени, неустойки	41300	169410				
НДС по штрафам	6480					
Проценты по кредитам банка	69500					
Налог на имущество	14200					
Резерв под обесценение акций						
Резерв по сомнительным долгам	30000					
Итого прочих доходов и расходов	187610	258121				
Списано сальдо прочих доходов и расходов	70511					
Итого	258121	258121				

**Выписка из формы № 3 «Отчет об изменениях капитала»
(за предыдущий год, тыс. руб.)**

1. Величина собственного капитала организации

Собственный капитал организации	Остаток		
	на 31 декабря предыдущего года	на 1 января отчетного года	на 31 декабря отчетного года
Уставный капитал	1000	1000	1000
Добавочный капитал	740	740	740
Резервный капитал	135	135	150
Нераспределенная прибыль	205	205	651
Итого	2080	2080	2541

2. Изменения величины собственного капитала организации

Показатели	За отчетный год
Чистая прибыль	461
Отчисления в резервный фонд	15

3. Резервы организации

Наименование резерва	Остаток на 1 января отчетного года	Поступило	Использовано	Остаток на 31 декабря отчетного года
Резервный фонд	135	15	-	150
Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги	-	4	4	-
Резерв по сомнительным долгам	39	-	39	-
Резерв на оплату отпусков	26	251	260	17

2.5.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия.

Разработал(и): _____

М.И. Цыгулева