

М.В.Озябкина, М.Н.Луппиан

УЧЕТ И АНАЛИЗ

Часть I

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

**Санкт-Петербург
2013**

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ РАСТИТЕЛЬНЫХ ПОЛИМЕРОВ

М.В.Озябкина, М.Н.Луппиан

УЧЕТ И АНАЛИЗ

Часть I

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

Санкт-Петербург
2013

УДК 676:657 (075)
ББК 33.77я7
О-480

М.В.Озябкина, М.Н.Луппиан Учет и анализ: учебно-методическое пособие.- СПбГТУРП. – СПб., 2013. Часть I.-64 с.

В учебно-методическом пособии представлен краткий теоретический курс по дисциплине «Бухгалтерский учет», задания и методические указания к выполнению контрольной работы, вопросы для подготовки к зачету, перечень рекомендуемой литературы. Предназначается для студентов-бакалавров по направлению подготовки 080200.62 «Менеджмент» всех форм обучения.

Рецензент: кандидат экономических наук,
доцент кафедры прикладной экономики
СПбГЭТУ (ЛЭТИ) Г.В. Галигузова

Подготовлено и рекомендовано кафедрой финансов и учета Санкт-Петербургского государственного технологического университета растительных полимеров (протокол № 8 от 14.10.2013 г.).

Утверждено к изданию методической комиссией факультета экономики и менеджмента СПбГТУРП (протокол № 3 от 06.11.2013 г.).

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом в качестве учебно-методического пособия.

© Санкт-Петербургский
государственный технологический
университет растительных полимеров, 2013

© Озябкина М.В., Луппиан М.Н., 2013

Учебное издание

Марина Витальевна Озябкина

Марина Николаевна Луппиан

УЧЕТ И АНАЛИЗ

Часть I

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

Редактор и корректор Т. А. Смирнова

Техн. редактор Л.Я. Титова

Темплан 2013 г., поз.127

Подп. к печати 10.12.13. Формат 60х84/16. Бумага тип. №1. Печать офсетная.

Печ. л. 4,25. Уч.-изд. л. 4,25. Тираж 50 экз.

Изд. № 127. Цена «С». Заказ .

Ризограф Санкт-Петербургского государственного технологического университета растительных полимеров, 198095, Санкт-Петербург, ул. Ивана Черных, 4.

1. Виды учета

В своей деятельности предприятия и организации пользуются различными видами учета:

- **Оперативный учет** – система наблюдений и текущего контроля за отдельными фактами или хозяйственными процессами непосредственно в момент их использования. Чаще всего используются натуральные учетные измерители (чел.-час, м³ и др.). Для оперативного учета не требуется специальных форм (регистров), а часто и методики учета.
- **Статистический учет** – изучает явления, носящие массовый характер в области экономики, образования, здравоохранения. При этом используются все виды форм и методов учета.
- **Налоговый учет** – определение обязательств физических и юридических лиц перед бюджетами разных уровней (федеральным, региональным). Нужна методика и формы расчетов.
- **Бухгалтерский учет** – упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного непрерывного и документального учета ВСЕХ хозяйственных операций.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

1. *Формирование полной и достоверной информации* о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности (руководителям, учредителям, участникам, собственникам имущества организации), а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности.
2. *Обеспечение информацией*, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами, сметой.

3. *Предотвращение отрицательных результатов* хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов, обеспечение ее финансовой устойчивости.

Предметом бухгалтерского учета является хозяйственная деятельность организации.

Объектами или составными частями предмета являются имущество (хозяйственные средства, активы организации); капитал и обязательства организации (источники формирования ее имущества); хозяйственные операции, вызывающие изменение имущества и источников их формирования.

В теории бухгалтерского учета под хозяйственными средствами понимается совокупность средств (ресурсов), необходимых для осуществления хозяйственной деятельности и имеющих денежную оценку.

Согласно «Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (1997), *имуществом* признаются хозяйственные средства, контролируемые организацией, которые должны принести ей экономические выгоды в будущем, при этом под экономической выгодой понимается потенциальная возможность имущества прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств или их эквивалентов в организацию.

Юридическое толкование термина «имущество» как объекта гражданских прав дано в ст. 128 Гражданского кодекса.

Под термином «обязательства» понимаются капитал и кредиторская задолженность (задолженность перед юридическими и физическими лицами). Капитал, согласно Концепции, представляет собой остаток хозяйственных средств организации после вычета из них кредиторской задолженности.

По составу и функциональной роли (характеру использования) имущество организации разделяют на две группы: внеоборотные активы (основной капитал) и оборотные активы (оборотный капитал).

Внеоборотные активы включают в себя основные средства, оборудование к установке, нематериальные активы, доходные вложения в материальные ценности, незавершенные капитальные вложения, долгосрочные финансовые вложения и др.

Основными средствами в практике планирования и учета называют имущество со сроком полезного использования более одного года (средства труда). Их используют в различных сферах приложения общественного труда: материального производства, товарного обращения и непроизводственной сферы. Основные средства участвуют в процессе производства длительное время, сохраняя при этом натуральную форму. Их стоимость переносится на создаваемую продукцию не сразу, а постепенно, частями, по мере износа.

Нематериальные активы — это объекты долгосрочного пользования, не имеющие физической основы, но имеющие стоимостную оценку и приносящие доход: права пользования патентами, лицензиями, ноу-хау, программными продуктами, монопольные права и привилегии, организационные расходы, товарные знаки и др. Как и основные средства, нематериальные активы переносят свою стоимость на создаваемый продукт не сразу, а постепенно, частями, по мере амортизации (износа).

Доходные вложения в материальные ценности — это вложения организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование.

В состав *капитальных вложений* включают затраты на строительномонтажные работы, приобретение оборудования, инструмента, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геолого-разведочные и буровые работы и др.).

К *финансовым вложениям* относят инвестиции организации в государственные ценные бумаги (облигации и другие долговые обязательства), ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы. Финансовые вложения на срок более 1 года считают долгосрочными, а на срок до 1 года — краткосрочными.

В состав внеоборотных активов включают долгосрочные финансовые вложения.

Оборотные активы (оборотный капитал) состоят из материальных оборотных средств, денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и средств в расчетах.

Материальные оборотные средства – это сырье и материалы, топливо, полуфабрикаты, незавершенное производство, животные на выращивании и откорме, расходы будущих периодов, готовая продукция, предназначенная для реализации, т. е. находящаяся на складе или отгруженная покупателям.

Денежные средства образуются из остатков наличных денег в кассе организации, на расчетном счете и других счетах в банках.

Средства в расчетах включают различные виды дебиторской задолженности, под которой понимаются долги других организаций или лиц данной организации. Должники называются дебиторами. Дебиторская задолженность состоит из задолженности покупателей за купленную у данной организации продукцию, задолженности подотчетных лиц за выданные им под отчет денежные суммы и пр. Оборотные активы отражаются во втором разделе актива баланса.

В зависимости от источников образования и целевого назначения имущество организаций разделяют на собственное (собственный капитал) и заемное (заемный капитал, созданный за счет обязательств).

Собственный капитал — это чистая стоимость имущества, определяемая как разница между стоимостью активов (имущества) организации и ее обязательствами.

Собственный капитал может состоять из уставного, добавочного и резервного капитала, целевых финансирований и поступлений, накоплений нераспределенной прибыли. Собственный капитал отражен в первом разделе пассива баланса.

Целевое финансирование и поступление — это средства, полученные из бюджета, отраслевых и межотраслевых фондов специального назначения, от других организаций и физических лиц для осуществления мероприятий целевого назначения.

Нераспределенная прибыль — это чистая прибыль, не распределенная между акционерами (учредителями), использованная на накопление имущества хозяйствующего субъекта.

Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года формируется исходя из прибыли или убытка за отчетный год от обычной деятельности с учетом влияния на результат последствий чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийных бедствий, пожара, аварии, национализации и т.п.) в случае их возникновения.

Как уже отмечалось, часть стоимости имущества организаций формируется за счет собственного капитала, другая — за счет обязательств организации перед другими организациями (физическими лицами, своими работниками (заемных средств)).

Обязательствами организаций являются краткосрочные и долгосрочные кредиты банка, кредиторская задолженность, займы и обязательства по распределению.

Краткосрочные ссуды организация получает на срок до 1 года под запасы товарно-материальных ценностей, расчетные документы в пути и другие нужды, а долгосрочные на срок от 1 года — на внедрение новой техники, организацию и расширение производства, механизацию производства и другие цели.

Под *кредиторской* понимают задолженность данной организации перед другими организациями, которые называются кредиторами.

Кредиторов, задолженность которым возникла в связи с покупкой у них материальных ценностей, называют поставщиками, а кредиторов, которым предприятие должно по нетоварным операциям — прочими кредиторами.

Займы — это полученные от других организаций займы под векселя и другие обязательства, а также средства от выпуска и продажи акций и облигаций организации. Займы, полученные на срок до 1 года, называют краткосрочными, а на срок более 1 года — долгосрочными.

Обязательства по распределению включают задолженности рабочим и служащим по заработной плате, органам социального страхования и налоговым органам по платежам в бюджет. Они появляются в связи с тем, что момент возникновения долга не совпадает со временем его уплаты. Обязательства по распределению по своему экономическому содержанию существенно отличаются от других привлеченных средств, так как образуются путем начисления, а не поступают со стороны.

Сумма активов организации равняется сумме пассивов, так как они определяют один и тот же объект, а именно - хозяйственные средства организации, но в разной группировке.

Хозяйственные процессы. Основными хозяйственными процессами промышленной организации являются процессы снабжения, производства и реализации продукции. Эти процессы состоят из отдельных хозяйственных операций, содержанием которых является движение средств, смена одной формы средств другой. Например, при реализации готовой продукции средства предприятия меняют товарную форму на денежную.

У организации могут быть и другие хозяйственные операции одна (по ремонту основных средств, капитальному строительству и др.), однако основное содержание ее работы составляют процессы снабжения, производства и реализации продукции, которые взаимосвязаны, дополняют друг друга и являются объектами бухгалтерского учета.

К объектам бухгалтерского учета следует также отнести доходы и расходы организации.

Доходом признается увеличение экономических выгод в течение отчетного периода или уменьшение кредиторской задолженности, которые приводят к увеличению капитала, отличного от вкладов собственника.

Расходом соответственно признается уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода или возникновение обязательств, которые приводят к уменьшению капитала, кроме изменений, обусловленных изъятиями собственников.

Данные расходы составляют текущие расходы (на производство продукции (работ, услуг) и пр.) и их необходимо учитывать отдельно от затрат, связанных с капитальными и финансовыми вложениями.

Путем сопоставления доходов и расходов организация выявляет финансовый результат своей хозяйственной деятельности.

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», все доходы (расходы) в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы (расходы) от обычных видов деятельности и прочие доходы (расходы).

2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ

Включает в себя 4 уровня:

1. **Законодательный** – Гражданский кодекс РФ, Закон «О бухгалтерском учете» №402 ФЗ от 06.12.2011.
2. **Нормативный** – стандарты положения по бухгалтерскому учету (ПБУ).
3. **Методический** – методические указания по учету основных средств, методические рекомендации по инвентаризации активов, финансов и обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ №49 от 13.06.1999 г.

Учетная политика – организационно- распорядительная (приказы положения).

3.Базовые принципы бухгалтерского учета

Они складываются из допущений и требований.

Допущения:

1. **Имущественная обособленность** – имущество и обязательства организаций существует обособленно от имущества и обязательств собственников этой организации и других организаций.
2. **Непрерывность деятельности** – организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
3. **Временная определенность фактов** – в хозяйственной деятельности факты отражаются в том периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени их поступления, выплаты денежных средств.
4. **Последовательность применения учетной политики** – выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (выбранные методы не могут произвольно меняться без изменения нормативных документов или организационно-правовой формы предприятия).

Требования:

- **полноты** – полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- **осмотрительности** – большая готовность к бухгалтерскому учету расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская скрытых резервов;
- **непротиворечивости** – тождество данных аналитического учета оборотов и остаткам по счетам синтетического учета на первое

число каждого месяца, а также показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета.

Синтетический учет – учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательствах (долги) и о хозяйственных операциях по определенным экономическим признакам, который ведется на счетах синтетического учета бухгалтерского учета (в денежном измерении).

Аналитический учет – учет, который ведется в лицевых, материальных и других аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих сведения об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета (как в стоимостном, так и в натуральном выражении).

- ***приоритет содержания над формой*** – отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не только из их правовой формы, но из их экономического содержания;
- **рациональности** – рациональное и экономное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной деятельности и величины операции.

Бухгалтерский учет может быть организован в различных формах:

- централизованной
- децентрализованной
- смешанной

4. Организация бухгалтерского учета в организациях

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Руководитель организации может в зависимости от объема учетной работы:

- учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;

- ввести в штат должность бухгалтера;
- передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру-специалисту;
- вести бухгалтерский учет лично.

Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности руководителем организации; ему же главный бухгалтер и подчиняется непосредственно. Главный бухгалтер несет ответственность за:

- формирование учетной политики,
- ведение бухгалтерского учета,
- своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности,
- обеспечение руководителя информацией о соответствии осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ,
- контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Требования главного бухгалтера к документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников предприятия (организации). Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства не должны приниматься к исполнению. В случае разногласий между руководителем организации и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций, документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя организации, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.

5.Формы ведения бухгалтерского учета

Под формой бухгалтерского учета понимается определенная система использования учетных регистров, которая устанавливает формы, последовательность и способы учетных записей.

Назначение всех форм ведения бухгалтерского учета одинаково, они предназначены для регистрации хозяйственных операций, группировки однородных данных и отражения их на счетах синтетического и аналитического учета, подсчета оборотов и сальдо на счетах, обобщения расчетов в балансе и отчетности. Поэтому признаками, отличающими одну форму бухгалтерского учета от другой, являются: содержание и форма применяемых регистров, взаимосвязь регистров синтетического и аналитического учета, последовательность и способы записей в учетные регистры. Форму ведения бухгалтерского учета предприятие выбирает самостоятельно.

Основными формами ведения бухгалтерского учета являются:

- журнально-ордерная;
- мемориально-ордерная;
- упрощенная форма учета для малых предприятий;
- автоматизированная форма с применением программ автоматизации бухгалтерского учета.

6.Метод бухгалтерского учета

Метод бухгалтерского учета – совокупность различных способов, приемов, посредством которых решаются задачи бухгалтерского учета.

Элементами метода бухгалтерского учета являются:

- 1) документирование;
- 2) оценка имущества и обязательств;
- 3) инвентаризация;
- 4) баланс;

- 5) счета и двойная запись;
- 6) отчетность.

6.1. Документирование

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны подтверждаться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами. Первичные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие реквизиты:

- наименование документа
- дату составления документа
- наименование организации, от имени которых составлен документ
- содержание хозяйственной операции
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении
- наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильное ее оформление
- личные подписи этих лиц.

Перечень лиц, имеющие право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными на то лицами. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным, непосредственно после её окончания. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных

обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускаются. В остальных первичных учетных документах исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций. Это должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписывали документы, с указанием даты внесения исправлений. Для осуществления контроля и упорядочивания обработки данных о хозяйственных операциях на основании первичных учетных документов составляются сводные учетные документы. Сводные первичные учетные документы могут составляться как на бумаге, так и на машинных носителях информации. Первичные учетные документы могут быть изъяты только органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами и налоговыми инспекциями на основании их постановлений в соответствии с законодательством РФ. Главный бухгалтер или другое должностное лицо организации вправе с разрешения и в присутствии представителей органов, проводящих изъятие документов, снять с них копии с указанием основания и даты изъятия.

В табл. 1 представлена классификация бухгалтерских документов по различным признакам.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации информации, содержащихся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Регистры бухгалтерского учета ведутся в специальных книгах (журналах) на отдельных листах и карточках, на магнитных лентах и дисках и др. Хозяйственные операции должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета. При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений. (Расходный кассовый ордер, приходный кассовый ордер – первичные документы, из них складывается Кассовая книга – регистр).

Таблица 1

Классификация бухгалтерских документов

Признак классификации	Виды классов
По назначению	<i>Распорядительные</i> - содержат приказ о выполнении хозяйственной операции, составляются до ее начала. <i>Исполнительные</i> (оправдательные) - удостоверяют факт совершения операции. <i>Комбинированные</i> - одновременно являются и распорядительными, и исполнительными. <i>Бухгалтерского оформления</i> - составляются бухгалтером для оформления бухгалтерских расчетов (начисление амортизации, распределение косвенных затрат и др.) и исправления ошибок.
По месту составления	<i>Внешние</i> (входящие и исходящие) - поступающие в организацию от сторонних субъектов и предоставляемые внешним пользователям. <i>Внутренние</i> — составляются в организации для работников.
По степени обобщения информации	<i>Первичные</i> - составляются в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным — непосредственно по окончании операции. <i>Сводные</i> - составляются путем группировки первичных документов.
По количеству отраженных операций	<i>Разовые</i> - составляются по окончании хозяйственной операции единовременно. <i>Накопительные</i> - составляются в течение определенного периода путем накопления информации.
По носителям информации	<i>Бумажные.</i> <i>Электронные.</i>
По характеру оформления	<i>Ручной записи.</i> <i>Электронной записи</i>
По содержанию	<i>Монетарные</i> - отражают кассовые и банковские операции. <i>Немонетарные</i> – прочие документы.

6.2. Оценка и калькулирование имущества и обязательств

Имущество (активы), обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерской отчетности подлежат денежному выражению.

Цель оценки – дать стоимостную характеристику каждому объекту бухгалтерского учета. При этом оценка материальных активов – это способ перевода учетных объектов из натурального измерителя в денежный, который выполняется в тех или иных хозяйственных операциях (например, при поставке материалов, поставке основных средств, начислении зарплаты и т.д.).

Калькуляция представляет собой способ оценок, в частности себестоимости вырабатываемой продукции, работ, услуг. Она включает денежную оценку расходов на средства труда (амортизация, расходы на содержание и эксплуатацию основных средств), на предметы труда (сырье и материалы, топливо, энергия), на использованный труд (заработная плата, отчисления на социальное страхование) и прочие (услуги сторонних организаций). Себестоимость определяется на весь выпуск и на единицу продукции.

В бухгалтерском учете применяются различные виды оценки (табл.2).

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку; полученного безвозмездно (дарение) – по рыночной стоимости на дату оприходования; произведенного в самой организации – по стоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества).

В состав фактически произведенных затрат включаются, в частности, затраты на приобретение самого объекта имущества, уплачиваемые проценты по предоставленному при покупке коммерческому кредиту, наценки, надбавки, комиссионные вознаграждения и стоимости услуг,

уплачиваемые пошлины и иные платежи, затраты на транспортировку, хранение, доставку, осуществляемую силами сторонних организаций.

Таблица 2

Классификация оценок

Признак классификации	Виды классов
По измеряемому объекту	<i>Индивидуальные</i> – определяют оценку отдельного объекта. <i>Агрегированные</i> (агрегатные) – предназначены для исчисления стоимости совокупности объектов
По субъекту измерения	<i>Исторические</i> – стоимость которых сложилась заранее, до поступления к учету; чаще всего заимствуется из уже произведенных измерений (счет-фактур или другого счета). <i>Калькуляционные</i> – расчет себестоимости продукции (работ, услуг) производится самими организациями.
По отношению к критерию исчисления	<i>Объективные</i> – основаны на едином критерии, внешнему по отношению к субъекту (цена сделки). <i>Субъективные</i> – отражают мнение оценщика (риэлтора) или эксперта.
По методу	<i>Первоначальные</i> – отражают совокупность затрат на приобретение в номинальных ценах в момент приобретения. <i>Неизменные</i> (сопоставимые) – в ценах заранее заданного момента. <i>Восстановительные</i> – отражают стоимость воспроизводства в современных условиях. <i>Рыночные</i> – сложившиеся при взаимодействии спроса и предложения. <i>Условные</i> – в условных единицах. <i>Экспериментальные</i> – выполненные соответствующими специалистами.

Формирование текущей рыночной стоимости производится на основе цены, действующей на дату оприходования имущества, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид имущества. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально или экспертным путем.

Под стоимостью изготовления признаются фактически произведенные затраты, связанные с использованием в процессе изготовления имущества, основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на изготовление объекта имущества.

Записи в бухгалтерском учете по валютным счетам организации, а также по операциям в иностранной валюте, производятся в рублях в суммах, определенных путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующего на дату совершения операции. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций допускается вести в суммах, округленных до целых рублей (в отчетности); возникшие при этом суммовые разницы относятся на финансовые результаты у коммерческой организации или на увеличение дохода - у некоммерческих.

6.3.Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которых проверяется и документально подтверждается их наличие, состояние и оценка.

Порядок проведения инвентаризаций (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них) определяется руководителем организации за исключением случаев, когда инвентаризация обязательна.

Методика проведения инвентаризации, порядок документального оформления ее результатов установлены методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Перед проведением инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. При большом количестве объектов создаются центральная комиссия и рабочая комиссия. Персональный состав комиссии утверждается приказом руководителя организации. Отсутствие хотя бы

одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием признания результатов инвентаризации недействительными. Перед проверкой фактического наличия имущества материально-ответственные лица дают расписки в том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы инвентаризационной комиссии, все ценности, поступившие на ответственное их хранение оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Классификация инвентаризаций приведена в табл.3.

Таблица 3.

Классификация инвентаризаций

Признак классификации	Виды классов
По обязательности проведения	<i>Обязательные</i> - проводятся в обязательном порядке в соответствии с законодательством. <i>Инициативные</i> - проводятся по решению руководителя организации.
По периодичности проведения	<i>Плановые</i> – проводимые в установленные сроки в соответствии с утвержденным планом. <i>Внеплановые</i> - проводимые либо по инициативе руководителя организации, либо в соответствии с законодательством вне утвержденного плана для обеспечения дополнительного контроля.
По степени охвата проверяемых объектов	<i>Полные</i> - проверке подлежат все виды имущества и обязательств. <i>Частичные</i> - проверке подлежат отдельные виды имущества и обязательств.
По методу	<i>Натуральные</i> - состоят в непосредственном наблюдении объектов бухгалтерского учета и определении их количества путем подсчета, взвешивания, обмера. <i>Документальные</i> - состоят в проверке документального подтверждения наличия объектов. <i>Комбинированные</i> - сочетающие и натуральные, и документальные методы проверок

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данных на счетах бухгалтерского учета отражаются в следующем порядке:

- излишек имущества приходится, а соответствующая сумма зачисляется на финансовый результат организации, а у бюджетных организаций – на увеличение финансирования или фондов;

- недостаток имущества и порча в пределах норм естественной убыли относится на издержки производства или обращения, а сверх норм – за счет виновных лиц, если они не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовый результат организации (в убыток, а у бюджетных организаций – на уменьшение финансирования или фондов).

6.4. Баланс

Для образования организации формируются учредительные документы (устав, учредительный договор), формируется имущество предприятия (взносы учредителей в уставной капитал), что должно быть отражено в бухгалтерском учете и балансе.

Бухгалтерский баланс – способ обобщенного отражения и экономическая группировка хозяйственных средств предприятия по составу и источник образования в денежном выражении.

Баланс показывает, какими средствами располагает предприятие на определенную дату и из каких источников эти средства получены.

Баланс – форма отчетности №1.

Бухгалтерский баланс – система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение предприятия по составу на определенную (отчетную) дату в денежном выражении, предоставляющих данные о хозяйственных средствах (активах) и их источниках (пассивах).

Бухгалтерский баланс – документ, поэтому он имеет соответствующие реквизиты. Структура баланса представлена в табл. 4.

Таблица 4

Баланс ООО «Темп» на 01.01.20...

Актив		Пассив	
Средства предприятия (статьи)	Сумма, руб.	Источники средств (статьи)	Сумма, руб.
1. Внеоборотные активы		3. Капитал и резервы	
Основные средства	83 000	Уставной капитал	70 000
Нематериальные активы	2 000	Резервный капитал	3 000
Незавершенные капвложения	1 500	Добавочный капитал	2 000
Доходные вложения	500	Нераспределенная прибыль	10 000
Итого раздел 1	87 000	Итого раздел 3	85 000
2. Оборотные активы		4. Долгосрочные обязательства	
Запасы	9 000	Долгосрочные обязательства	3 000
Незавершенное производство	500	Итого раздел 4	3 000
Готовая продукция	100	5. Краткосрочные обязательства	
Дебиторская задолженность	100	Займы и кредиты	2 000
НДС по приобретенным ценностям	100	Кредиторская задолженность	6 000
Финансовые вложения	300	В т. ч.	
Денежные средства		- поставщикам и подрядчикам	5 500
В т. ч.		Задолженность перед персоналом	4 000
- расчетный счет	6 000	Задолженность перед государством по налогам	2 000
- валютный счет	1 700	Задолженность перед внебюджетными фондами	3 000
- касса	200		
Итого раздел 2	18 000	Итого раздел 5	17 000
Баланс (1+2)	105 000	Баланс (3+4+5)	105 000

Бухгалтерские балансы формируются по различным признакам и существует многообразие, например, вступительный, разделительный, заключительный, годовой, промежуточный (текущий, месячный, квартальный), аналитический, сводный, консолидированный.

По степени очистки (оценки его статей) баланс может быть представлен в оценке НЕТТО и в оценке БРУТТО.

Оценка основных средств:

Первоначальная (историческая) стоимость (300 тыс. руб.) – Начисленная амортизация (200 тыс. руб.) = Остаточная стоимость (100 тыс. руб.)

Это баланс в форме НЕТТО.

Каждая хозяйственная операция вызывает изменения в бухгалтерском балансе. Все хозяйственные операции могут быть сгруппированы и приведены в 4 видам изменения:

1. Когда проведение хозяйственной операции приводит к изменению структуры актива баланса без изменения валюты баланса.

Пример. Перечислены средства с расчетного счета в кассу на выплату заработной платы – 50 тыс. руб.

2. Валюта баланса не изменяется.

хозяйственная операция вызывает изменение структура пассива без изменения валюты баланса.

Пример. Из нераспределенной прибыли образован резервный капитал в размере 20 тыс. руб.

Валюта баланса не изменяется, но изменилась структура пассива.

3. Хозяйственная операция вызывает изменение в структуре и актива и пассива баланса с увеличением баланса.

Пример. Получен на расчетный счет кредит банка в размере 200 тыс. руб.

Баланс по активу и по пассиву увеличился на 200 тыс. руб. с изменением структуры актива и пассива.

3. Хозяйственная операция вызывает изменение в структуре и актива и пассива баланса с уменьшением валюты баланса.

Пример. Выплачена зарплата из кассы в размере 50 тыс. руб.

Баланс по активу и по пассиву уменьшился на 50 тыс. руб. с изменением структуры актива и пассива.

6.5. Счета и двойная запись

Баланс как способ обобщения информации дает характеристику активов и пассивов организации на определенную дату (моментное наблюдение). Но

хозяйственные средства организации находятся в непрерывном движении, поэтому для учета и контроля за текущим изменением объектов учета используется система счетов бухгалтерского учета.

Счет бухгалтерского учета – способ группировки текущего (непрерывного) повседневного учета и контроля объектов бухгалтерского учета с целью получения необходимых данных. Каждый бухгалтерский счет может быть представлен в виде двусторонней таблицы, левая часть которой называется дебетом, а правая – кредитом. Графически счет может быть представлен следующим образом (рисунок 1).

<i>Наименование счета.</i>	
<i>Наименование подсчета.</i>	
<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>

Рис.1 Счет бухгалтерского учета

Все счета по отношению к балансу делятся на счета активные, пассивные, активно-пассивные.

Активный счет предназначен для учета имущества (активов) организации, **пассивный счет** – источников формирования этого имущества (капитала и обязательств), **активно-пассивный** – для учета расчетов и финансовых результатов.

Первой записью на счетах является запись начального остатка, которое называется **сальдо**. В активном счете сальдо записывается по дебету счета, а в пассивном – по кредиту счета, в активно-пассивных сальдо может быть одновременно кредитовым и дебетовым. После записи сальдо на счетах в хронологическом порядке отображаются хозяйственные операции, вызывающие изменения соответствующего объекта учета. При этом, если счет активный, то по дебету записывается увеличение актива, а по кредиту – его уменьшение; в пассивном счете – увеличение по кредиту, а уменьшение источника - по дебету. В конце месяца подсчитываются обороты (сумма

изменений) за период, отдельно по дебету и по кредиту счета и рассчитывается конечное сальдо по следующей формуле:

$$C_{Ka} = C_H + O_d - O_k$$

$$C_{Kd} = C_H + O_k - O_d$$

Кодирование счетов представлено в плане счетов бухгалтерского учета.

План счетов – это систематизированный перечень синтетических счетов бухгалтерского учета. Характеристика счетов, а также принципы работы каждого из них представлены в «Инструкции плана счетов бухгалтерского учета».

План счетов включает 8 разделов. Структура плана представлена в табл. 5.

Таблица 5

Структура плана счетов

Номер счета	По отношению к балансу	Название счета
1	2	3
Раздел 1. Внеоборотные активы		
01	А	Основные средства (имеет субсчета по видам основных средств)
02	П	Амортизация основных средств (предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств)
03	А	Доходные вложения в материальные ценности (имеет субсчета по видам материальных ценностей; на нем учитывается часть имущества, имеющего материальную ценность, предоставленного организации за плату во временное пользование с целью получения дохода: в аренду, прокат)
04	А	Нематериальные активы
05	П	Амортизация нематериальных активов
08	А	Вложения во внеоборотные активы

1	2	3
<i>Раздел 2. Производственные запасы</i>		
10	A	Материалы
10.1	A	Сырье и материалы
10.2	A	Покупные полуфабрикаты
10.3	A	Топливо
10.4	A	Тара и тарные материалы
10.5	A	Запчасти
10.6	A	Прочие материалы
10.7	A	Материалы, переданные в переработку на сторону
10.8	A	Строительные материалы
19	A	НДС по приобретенным ценностям
<i>Раздел 3. Затраты на производство</i>		
20	A	Основное производство, на нем формируется себестоимость изготавливаемой продукции
20.1	A	Бумага газетная
20.2	A	Бумага писчая
20.3	A	Бумага для принтера
23	A	Вспомогательные производства
23.1	A	Ремонтно-механический цех
23.2	A	Теплосиловое производство
23.3	A	Ремонтно-строительный цех
23.4	A	Контрольно-измерительные приборы и автоматика
25	A	Общепроизводственные расходы
26	A	Общехозяйственные расходы (связаны с обслуживанием административно-управленческого аппарата Эти расходы накапливаются за месяц и распределяются по: • видам продукции пропорционально их производственной себестоимости, формируя полную себестоимость продукции; • непосредственно на счете 90 «Продажи», отражаясь в затратах на реализованную продукцию за отчетный месяц).

1	2	3
Раздел 4. Готовая продукция, товары		
40	А	Выпуск продукции, работ, услуг (применяется при поэтапной сдаче работ)
41	А	Товары
43	А	Готовая продукция на складе
Раздел 5. Денежные средства		
50	А	Касса
51	А	Расчетный счет
52	А	Валютный счет
55	А	Специальный счет в банке
58	А	Финансовые вложения (паи, акции, долговые, ценные бумаги, вклады по договору простого товарищества)
Раздел 6. Расчеты		
60	А-П	Расчеты с поставщиками и подрядчиками за приобретенные ТМЦ
62	А-П	Расчеты с покупателями и заказчиками
66	П	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
67	П	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
68	П	Расчеты по налогам и сборам (НДС. Налог на прибыль. Налог на имущество и пр.)
69	П	Расчеты по социальному страхованию – (включает расчеты по социальному страхованию, расчеты по пенсионному обеспечению, расчеты по обязательному медицинскому страхованию, а также обязательному медицинскому страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)
70	П	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	А-П	Расчеты с подотчетными лицами (работниками предприятия) (информация о выданных средствах на командировочные расходы и хозяйственные нужды.)
75	А-П	Расчеты с учредителями
76	А-П	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

1		2	3
Раздел 7. Капитал			
80	П	Уставной капитал	
81	А	Собственные акции или доли	
82	П	Резервный капитал	
83	П	Добавочный капитал	
84	А-П	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
86	П	Целевое финансирование	
Раздел 8. Финансовые результаты			
90		Продажи	
91		Прочие доходы и расходы	
99	А-П	Прибыли и убыток	

Забалансовые счета

Забалансовые счета предназначены для учета товарно-материальных ценностей, которые временно находятся в пользовании или распоряжении предприятия, но ему не принадлежат. Кроме того, на этих же счетах ведется учет условных прав и обязательств. Эти счета используются и для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

Перечень забалансовых счетов с 001 по 011 приведен в типовом Плане счетов в конце списка основных синтетических счетов и имеет трехзначное обозначение:

001 «Арендованные основные средства»;

002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;

003 «Материалы, принятые на переработку»;

004 «Товары, принятые на комиссию»;

005 «Оборудование, принятое для монтажа»;

006 «Бланки строгой отчетности»;

007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»;

008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»;

009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»;

010 «Износ основных средств»;

011 «Основные средства, переданные в аренду».

Средства, учет которых ведется на забалансовых счетах, в итоги баланса не включаются и отражаются за балансом.

Особенностью забалансовых счетов является то, что для учета средств применяется простая система учета, т. е. для ведения учета на этих счетах не применяется двойная запись. При поступлении средств их стоимость отражается только в дебете забалансового счета, а при выбытии средств их сумма списывается с кредита того же счета.

Для отражения хозяйственных операций на счетах используется двойная запись, которая состоит в том, что каждая хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учета дважды: по дебету одного счета и по кредиту другого как корреспондирующего с ним счета в одной и той же сумме.

Метод двойной записи позволяет, отражая операцию, не нарушать равновесия в балансе.

Корреспондирующие счета – это счета, которые взаимодействуют в данной хозяйственной операции, а сама взаимосвязь счетов называется **корреспонденцией** и обозначается бухгалтерской записью – **бухгалтерской проводкой** – указание дебета и кредита корреспондирующих счетов и суммы хозяйственной операции.

Корреспонденция счетов может быть простой и сложной. Простой называют корреспонденцию счетов, при которой один счет дебетуют, а другой кредитуют на ту же сумму. Все рассмотренные выше примеры были простыми корреспонденциями.

Сложной называют корреспонденцию счетов, при которой один счет дебетуют и несколько счетов кредитуют или, наоборот, несколько счетов кредитуют, а один счет дебетуют на ту же сумму. Применение сложной корреспонденции счетов не нарушает двойной записи, так как сумма записей по дебету (кредиту) нескольких счетов равна сумме записей по кредиту (дебету) одного счета.

Примером сложной корреспонденции счетов может быть такая хозяйственная операция: приняты к оплате (акцептованы) счета поставщиков за поступившие материалы на сумму 118000 руб., в том числе НДС (налог на добавленную стоимость) - 18000 руб.

Любая хозяйственная операция вызывает изменение определенных статей баланса. Все хозяйственные операции по их признаку влияния на баланс подразделяются на четыре типа.

7. Бухгалтерская финансовая отчетность

Основные документы, регламентирующие образование бухгалтерской финансовой отчетности – Закон о бухгалтерском учете; Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н; Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций», утвержденная приказом Минфина РФ №43н от 06.09.1999 г.; приказы Минфина о составе и правилах образования бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Отчетный период – это период, за который организация должна составить бухгалтерскую отчетность.

Отчетная дата – это дата, по состоянию на которую организация должна составить бухгалтерскую отчетность.

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой является календарный день отчетного периода. Отчетным годом является календарный год (с 01.01 по 31.12). Первым отчетным годом для вновь созданной организации является период с даты их государственной регистрации по 31 декабря того же года. Данные о хозяйственных операциях, проведенных до государственной регистрации, включаются в их отчетность за первый отчетный год. По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности кроме отчета, составленного за первый отчетный период, должны быть приведены данные минимум за 2 года – отчетный и предшествующий отчетному. Промежуточная (текущая) отчетность за месяц и по кварталам составляется нарастающим итогом с начала отчетного года.

В состав годовой бухгалтерской отчетности организации включается:

- а) Бухгалтерский баланс – форма №1
- б) Отчет о финансовых результатах – форма №2
- в) Отчет о движении капитала – форма №3
- г) Отчет о движении денежных средств – форма №4
- д) Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – форма №5
- е) Пояснительная записка – форма №6
- ж) Итоговая часть – аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она подлежит обязательному аудиту

Форма №6 составляется организациями, имеющими целевое финансирование или государственную помощь: «Отчет о целевом финансировании и поступлениях».

Субъекты малого предпринимательства могут не предоставлять в составе годового отчета формы №3, №4, №5.

Промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из

- а. бухгалтерского баланса
- б. отчета о финансовых результатах

8.Проверка правильности записей в бухгалтерском учете

После окончания отчетного периода (месяца, квартала) по результатам записей в журнале регистраций и на счетах бухгалтерского учета всех хозяйственных операций необходимо проверить их правильность. Как информационная система «бухгалтерский учет» использует метод балансового обобщения данных и на этой основе позволяет проверять правильность записей хозяйственных операций на счетах. Для этой цели составляются оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета. Оборотная ведомость по счетам синтетического учета – свод оборотов и сальдо по синтетическим счетам за отчетный период. Она составляется по данным записей на счетах. В оборотную ведомость по счетам синтетического учета записываются все счета, которые были открыты в текущем месяце независимо от того, что по некоторым из них могло не быть начального остатка или операций.

Проверка правильности записей на счетах производится путем проверки равенства:

- итога начальных остатков по дебету счетов итогу начальных остатков по кредиту счетов;
- итога оборотов за месяц по дебету счетов итогу оборотов за месяц по кредиту счетов;
- итога конечных остатков по дебету счетов итогу конечных остатков по кредиту счетов;
- итогов оборота оборотной ведомости за месяц итогу оборотов по журналу регистраций за месяц.

Пример оборотной ведомости представлен в табл.6.

Таблица 6

Оборотная ведомость по счетам синтетического учета за январь 20... г.,
тыс.руб.

Наименование синтетических счетов и их коды	Сальдо на 01.01.20..		Обороты за январь		Сальдо на 01.02.20..	
	Д	К	Д	К	Д	К
Основные средства – 01	400 000	-	-	-	400 000	-
Амортизация основных средств – 02	-	-	-	3 300	-	3 300
Материалы – 10	60 000	-	10 000	8 000	62 000	-
Основное производство – 20	20 000	-	151 300	15 000	156 300	-
Готовая продукция – 43	10 000	-	15 000	-	25 000	-
Касса – 50	500	-	35 000	35 000	500	-
Расчетный счет – 51	30 000	-	60 000	41 000	49 000	-
Уставный капитал – 80	-	484 500	-	-	-	484 500
Резервный капитал - 82	-	8 000	-	3 000	-	11 000
Нераспределенная прибыль - 84	-	12 000	3 000	-	-	9 000
Расчеты с поставщиками – 60	-	16 000	6 000	11 800	-	21 800
Расчеты с персоналом – 70	-	-	48 000	100 000	-	52 000
Расчеты с бюджетом по налогам - 68	-	-	-	13 000	-	13 000
Расчеты с внебюджетными фондами – 69	-	-	-	40 000	-	40 000
Краткосрочный кредит банка - 66	-	-	-	60 000	-	60 000
НДС по приобретенным ценностям - 19	-	-	1 800	-	1 800	-
Итого	520 500	520 500	330 100	330 100	694 600	694 600

По синтетическим счетам составляют только одну оборотную ведомость. На ее основании составляют новый баланс следующего периода. Проверка правильности записей в аналитических счетах производится при помощи оборотной ведомости по аналитическим счетам. Оборотную ведомость по

аналитическим счетам составляют отдельно для аналитических счетов, открытых к конкретному синтетическому счету. Применяется две формы оборотной ведомости по аналитическим счетам, учет в которых ведется только в денежном измерении. По аналитическим счетам, учет в которых ведется в денежном и натуральном выражении, оборотная ведомость представлена в табл. 7.

Таблица 7

Оборотная ведомость по счетам аналитического учета к синтетическому счету «Материалы» за январь 20... г.

Наименование аналитического счета	Ед. Измерения	Цена в руб.	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц				Сальдо на конец месяца	
			кол-во	сум-ма	Приход		Расход		кол-во	сум-ма
					кол-во	сум-ма	кол-во	сум-ма		
Древесина лиственная	Пл. м ³	100	54	5 400	6	600	10	1 000	50	5 000
Древесина хвойная	Пл. м ³	200	25	5 000	10	2 000	-	-	35	7 000
Итого	Пл. м ³	-	-	10 400	-	26 000	-	1 000	-	12 000

В оборотную ведомость по аналитическим счетам записываются все аналитические счета, которые были открыты к конкретным синтетическим счетам. Количество оборотных ведомостей по аналитическим счетам должно быть равно количеству синтетических счетов, к которым были открыты аналитические счета в текущем месяце.

Кроме оборотной ведомости применяются сальдовые ведомости или сальдовые книги. В них обороты по счетам не приводятся, а даются только остатки материальных ценностей на конец месяца. Они сверяются с остатками ценностей по данным бухгалтерии в разрезе складов и по синтетическим счетам. Применение сальдовых ведомостей снижает объем

технической работы бухгалтера, но в случае расхождения учетных данных выявить ошибки значительно трудней.

9.Исправление ошибок в бухгалтерском учете

Бухгалтерские документы должны быть заполнены правильно и четко, без помарок и исправлений. Но иногда при ведении учета возникают ошибки.

Ошибки могут быть локальные, когда искажение информации происходит в одном документе, например, неверно написана дата, или транзитные — если ошибка автоматически проходит через несколько учетных регистров, например, если неверно указана сумма какой-либо операции. В документах, оформляющих денежные операции, исправления вообще не допускаются, такие документы переписывают заново.

Наиболее распространенными методами исправления ошибок являются:

- корректурный;
- «красное сторно»;
- дополнительной записи.

При корректурном методе неправильный текст или сумма зачеркиваются тонкой чертой так, чтобы исправленная запись была видна, а сверху записывают правильный текст. Такой вид исправления оговаривается на полях с указанием подписи лица, сделавшего исправление.

Метод «красное сторно» применяется, когда в расчетах указана сумма больше, чем следует. При этом дополнительная запись для уточнения исправляемой суммы оформляется красной пастой (ручкой) или ее обводят в рамку. Красная сторнировочная запись считается отрицательной величиной, поэтому при подсчете итогов эта сумма вычитается.

Метод дополнительной записи используется в том случае, если запись сделана в сумме меньшей, чем следует. При этом на разницу в сумме делается дополнительная запись с той же корреспонденцией счетов.

10. Финансовый и управленческий учет

Бухгалтерский учет в настоящее время концептуально подразделяется на:

- бухгалтерский финансовый;
- бухгалтерский управленческий.

Отличие в основном состоит в обеспечении пользователей информацией. Так информацией *бухгалтерского финансового учета* пользуются внутренние и внешние пользователи. Информация финансового учета является открытой для пользователей и используется для анализа финансового состояния предприятия, чтобы определить итоги его деятельности, сравнить с предыдущими периода и отследить тенденции развития организации или определить признаки финансовой неустойчивости и банкротства. Для инвесторов и кредиторов анализ финансовой отчетности помогает предотвратить или уменьшить риск финансовых вложений.

Управленческий бухгалтерский учет – внутренний учет, который может включать произвольный учет, контроллинг, стратегический учет и анализ. Информация по этому виду учета относится к коммерческой тайне, не распространяется и имеет особенности в методологии и в нормативном регулировании.

11. Вопросы для самоконтроля

1. Что представляет собой хозяйственный учет, каково его назначение?
2. Какие измерители используются в системе ведения хозяйственного учета?
3. Дайте характеристику трем видам учета, укажите сферу и особенности их использования.
4. В чем выражается роль бухгалтерского учета в системе управления предприятием?
5. В чем различия финансового бухгалтерского и управленческого учета?
6. Какие задачи и требования сформулированы в Законе «О бухгалтерском учете»?

7. Что относится к объектам бухгалтерского учета?
8. Каково нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ?
9. Что называют активами предприятия, в чем отличие оборотных и внеоборотных активов?
10. Как классифицируются активы предприятия по их размещению?
11. Что называют в бухгалтерском учете источниками образования хозяйственных средств, каков их состав?
12. Каков порядок расчета баланса за отчетный период?
13. Каков состав бухгалтерской отчетности и требования к ней?
14. На основании чего составляется баланс на начало месяца?
15. Как в балансе отражаются остатки и обороты на бухгалтерских счетах?
16. Какова структура и назначение оборотной ведомости?
17. Назовите счета, которые могут быть отражены как в активе, так и в пассиве баланса.
18. Приведите примеры хозяйственных операций, которые не изменяют валюту баланса.
19. Приведите примеры хозяйственных операций, которые увеличивают валюту баланса.
20. Когда и на основании чего составляется вступительный баланс?
21. Какова структура и характеристика активного счета?
22. Какова структура и характеристика пассивного счета?
23. Какие обязательства и перед кем может иметь предприятие?
24. Что такое дебиторская и кредиторская задолженность?
25. Как определяется сальдо на активно-пассивном счете?
26. Что понимается под «корреспонденцией счетов», какие счета являются корреспондирующими?
27. Как и где ведется синтетический и аналитический учет?
28. Для чего разработан единый План счетов, какова его структура?
29. Каким образом классифицируют счета бухгалтерского учета?
30. В чем заключается особенность ведения учета на забалансовых счетах?

31. В чем заключается метод ведения бухгалтерского учета?
32. Дайте характеристику таким элементам метода, как документация и инвентаризация.
33. Как связаны между собой оценка и калькуляция?
34. Для чего используется в бухгалтерском учете система счетов и двойная запись?
35. Дайте характеристику таким элементам метода, как баланс и отчетность.
36. Каков состав бухгалтерских документов?
37. Что в бухгалтерском учете представляет собой первичный учет?
38. Какие виды учетных регистров применяются в бухгалтерском учете?
39. Какими методами исправляются ошибки в бухгалтерских документах?
40. Каково назначение и порядок проведения инвентаризации?
41. Каким образом может быть организовано ведение бухгалтерского учета на предприятии?
42. Какую структуру имеет бухгалтерия на крупном промышленном предприятии?
43. Что понимается под формой ведения бухгалтерского учета, каково их назначение?
44. Какие предприятия могут использовать упрощенную форму ведения бухгалтерского учета?
45. Как ведется учет с использованием программ автоматизации бухгалтерского учета?

12. Основные бухгалтерские процедуры

В табл.8-12 представлено отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 8

Учет основных средств и нематериальных активов

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1. Получены основные средства от учредителей			
1.1	Сформирована задолженность учредителей по вкладам	75-1	80
1.2	Поступили основные средства в счет вклада в уставный капитал	08	75-1
1.3	Введен в эксплуатацию объект основных средств	01	08
2. Построены основные средства			
2.1. подрядным способом (строительство выполняет сторонняя компания)			
2.1.1	Сформирована стоимость подрядных работ	08	60
2.1.2	Учтена стоимость подрядных работ	01	08
2.2. хозяйственным способом (организация строит сама)			
2.2.1	Списаны материалы на строительство	08	10
2.2.2	Начисленная сотрудникам, занятым строительством, зарплата	08	70
2.2.3	Введен в эксплуатацию объект основных средств	01	08
3. Приобретены основные средства			
3.1. Не требующие монтажа			
3.1.1	Начислено поставщику по счету	08	60
3.1.2	Учтены расходы на доставку	08	76,60,23...
3.1.3	Введен в эксплуатацию объект основных средств	01	08

1	2	3	4
3.2. Требующие монтажа			
3.2.1	Начислено поставщику за оборудование	07	60
3.2.2	Оборудование передано в монтаж	08	07
3.2.3	Списаны затраты на монтаж	08	10,70,69...
3.2.4	Введен в эксплуатацию объект основных средств	01	08
4. Получены безвозмездно основные средства			
4.1	Приняты к учету основные средства (счет 91)	01	91
4.2	Приняты к учету основные средства (счет 98)	01	98-2
4.3	Начислена амортизация основных средств (счет 98)	20 02	98-2 91
5. Получены по договору мены основные средства			
5.1	Реализованы материалы по договору мены	62	91
5.2	Списана стоимость материалов	91	10
5.3	Оприходовано основное средство	08	60
5.4	Произведен зачет стоимости материалов и основного средства	60	62
5.5	Введен в эксплуатацию объект основных средств	01	08
6	Стоимость приобретенных нематериальных активов	08	76/60
7	НДС по приобретенным нематериальным активам	19-2	76/60
8	Отражены затраты по доведению нематериальных активов до состояния, пригодного к использованию:		
8.1	материальные	08	10
8.2	на оплату труда	08	70
8.2	по отчислениям в бюджет	08	69
9	Оплачены полученные нематериальные активы	76/60	51
10	Оприходованы объекты нематериальных активов	04	08

Таблица 9

Учет денежных средств.

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Поступила выручка от реализации за наличный расчет	50	90-1
2	Поступили деньги с расчетного счета	50	51
3	Поступили деньги от покупателей	50	62
4	Возвращен остаток подотчетных сумм	50	71
5	Поступления от сотрудников организации	50	73
6	Поступления от учредителей	50	75
7	Выплачена зарплата из кассы	70	50
8	Выдано под отчет на хозяйственный расходы	71	50
9	Выданы дивиденды учредителям	75	50
10	Переданы деньги инкассатору	57	50
11	Оплачена задолженность поставщикам	60	50
12	Сданы на расчетные счета наличные из кассы	51	50
13	Поступила на расчетный счет выручка от продажи продукции, товаров, услуг	51	62
14	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит (заем)	51	66
15	Зачислен на расчетный счет долгосрочный кредит (заем)	51	67
16	Получены из банка в кассу организации наличные средства	50	51
17	Оплачено поставщикам за полученные товары, выполненные работы, оказанные услуги	60	51
18	Перечислены в бюджет суммы налогов и сборов	68	51
19	Перечислены во внебюджетные фонды суммы налогов и прочих платежей	69	51

Учет материалов и товаров

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1. Учет по фактической стоимости			
1.1	Приобретены материалы ,товары у поставщика	10, 41	60
1.2	Учтена сумма транспортно-заготовительных расходов	10,41(44)	60
1.3	Учен НДС по приобретенным материалам, товарам и транспортно-заготовительным расходам	19	60
2. Учет материалов, товаров по учетной стоимости			
2.1	Учтена стоимость материалов, товаров поставщика	15	60
2.2	Учтена сумма транспортно-заготовительных расходов	15	60
2.3	Учтена стоимость поступивших материалов, товаров	10,41	15
2.4	Учтена сумма отклонений в стоимости материалов, товаров	16	15
2.5	Учен НДС по приобретенным материалам, товарам и транспортно-заготовительным расходам	19	60
3. Учет материалов, товаров по продажной стоимости			
3.1	Учтена стоимость материалов, товаров поставщика	10,41	60
3.2	Учтена сумма посреднического вознаграждения	10,41	60
3.3	Учтена сумма транспортных расходов	44	60
3.4	Установлена сумма торговой наценки (для товаров)	41	42
3.5	Учен НДС по приобретенным материалам, товарам и посредническому вознаграждению	19	60

Учет расчетов по заработной плате

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Начислена зарплата сотрудникам, занятым строительством основных средств	08	70
2	Начислена зарплата сотрудникам, занятым изобретением нематериального актива	08	70
3	Начислена зарплата сотрудникам, занятым снабжением организации материалами	10,15	70
4	Начислена зарплата сотрудникам основного производства	20	70
5	Начислена зарплата сотрудникам вспомогательного цеха	23	70
6	Начислена зарплата общепроизводственному персоналу	25	70
7	Начислена зарплата административно-управленческому персоналу	26	70
8	Начислена зарплата сотрудникам, занятым сбытом продукции	44	70
9	Начислена зарплата сотрудникам, занятым демонтажем оборудования	91	70
10	Начислена зарплата сотрудникам, занятым ликвидацией последствий чрезвычайных обстоятельств	91	70
11	Удержан из зарплаты налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	70	68
12	Удержана из зарплаты часть суммы в погашение ранее выданного займа сотруднику	70	73-1
13	Удержан аванс, начисленный за первую половину месяца	70	50
14	Произведены удержания из зарплаты по заявлению сотрудника в пользу третьих лиц	70	76

Корреспонденция счетов по учёту финансовых результатов

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Получение прибыли от обычных видов деятельности	90.9	99.9
2	Получение убытка от обычных видов деятельности	99.9	90.9
3	Сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц: прибыль убыток	91.9 99	99.9 91.9
4	Потери, расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами (аварии, пожары, стихийные бедствия и др.)	99	10,70 69,71 76,51
5	Начисление налога на прибыль	99	68
6	Списание суммы чистой прибыли в результате реформации баланса	99	84
7	Списание непокрытого убытка	84	99
8	Сумма причитающихся доходов по акциям и облигациям	76	91.1
9	Начисленная сумма арендной платы, причитающейся к получению	76	91.1
10	Сумма НДС, причитающаяся бюджету, по арендной плате	91.2	68
11	Поступление арендной платы вперед	51	98.1
12	Признанные должником штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	76	91.1
13	Сумма НДС по полученным штрафам	91.2	68
14	Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	51	91.1
15	Положительные курсовые разницы	52	91.1

1	2	3	4
16	Затраты по аннулированным производственным заказам	91.2	20
17	Некомпенсируемые виновником потери от простоев	91.2	76
18	Убытки по операциям с тарой	91.2	10
19	Судебные издержки и арбитражные сборы	91.2	51
20	Признанные и начисленные штрафы, пени, неустойки	91.2	76
21	Убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году	91.2	20,62
22	Убытки от хищений, виновники которых по решению суда не установлены	91.2	73
23	Начисление налогов: на рекламу, целевой сбор, содержание правоохранительных органов, имущество, сбор на благоустройство и др.	91.2	68
24	Некомпенсируемые потери от стихийных бедствий	99	10,43 41,60 70,51

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЗАЧЕТУ ПО ДИСЦИПЛИНЕ "УЧЕТ И АНАЛИЗ"

1. Бухгалтерский учет как информационная основа управления.
2. Функции и проблемы бухгалтерского учета и контроля в современных условиях.
3. Формирование учетной политики предприятия.
4. Бухгалтерская отчетность - основа финансового анализа.
5. Учет финансовых результатов и использования прибыли организации.

6. Учет выпуска, отгрузки и продажи готовой продукции.
7. Учет и аудит капитала организации.
8. Бухгалтерская профессия в России и за рубежом.
9. Учет денежных средств и расчетов.
10. Учет расчетов с поставщиками и покупателями.
11. Учет займов и кредитов в организации.
12. Учет основных средств и нематериальных активов.
13. Учет и контроль затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.
14. Роль бухгалтерской отчетности в информационном обеспечении управления.
15. Международная практика бухгалтерского учета.
16. Организация бухгалтерской службы на предприятии.
17. Исторические предпосылки развития бухгалтерского учета.
18. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета.
19. Организация бухгалтерского учета на предприятии.
20. Организация бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.
21. Порядок формирования бухгалтерской отчетности предприятий.
22. Основные особенности и различия бухгалтерского финансового и бухгалтерского управленческого учёта.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ ПО ДИСЦИПЛИНЕ "УЧЕТ И АНАЛИЗ"

1. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России.
2. Базовые принципы бухгалтерского учета.
4. Предмет и объекты бухгалтерского учета.
5. Методы бухгалтерского учета, его элементы.
6. Баланс. Понятие - бухгалтерский баланс. Назначение и строение.

7. Классификация хозяйственных средств и источников.
8. Структура бухгалтерского анализа.
9. Актив баланса. Содержание его статей.
10. Пассив баланса. Содержание его статей.
11. Изменения в балансе, вызываемые хозяйственными операциями.
12. Учетные регистры. Понятие, виды, примеры.
13. Счета бухгалтерского учета, их виды и классификация.
14. Синтетический и аналитический учет.
15. Оборотная ведомость, ее функции в бухгалтерском учете.
16. Методы стоимостного изменения в бухгалтерском учете.
17. Калькуляция, основные принципы ее составления.
18. План счетов бухгалтерского учета, его структура и основы построения.
19. Формы бухгалтерского учета.
20. Основные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности.
21. Значения и требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности.
22. Главный бухгалтер, его обязанности и права.
23. Учетная политика.
24. Финансовый и управленческий учет. Общие черты и отличия
25. Учет основных средств и нематериальных активов.
26. Учет материалов и расчетов с поставщиками.
27. Учет денежных средств.
28. Состав затрат на производство и их классификация.
29. Учет издержек, связанных с реализацией готовой продукции.
30. Учет начислений и удержаний из заработной платы.
31. Учет финансовых результатов и использования прибыли организации.

ЗАДАНИЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

ЗАО "Полимер" выпускает два вида готовой продукции: печатную и газетную бумагу. Организационная структура ЗАО "Полимер" включает в себя органы управления, бумажный цех, ТЭС и ремонтно-механический цех.

Органы управления состоят из административно-управленческого аппарата, технических и экономических подразделений, определяющих техническую и экономическую политику организации. В бумажном цехе осуществляется производство основной продукции организации (печатной и газетной бумаги). Ремонтно-механический цех выполняет текущий и капитальный ремонты оборудования. Частично текущий ремонт оборудования бумажного цеха выполняют ремонтные и дежурные рабочие этого цеха. Выработанная ТЭС энергия используется для нужд самого предприятия.

При выполнении контрольной работы необходимо провести бухгалтерский учет в ЗАО "Полимер" за декабрь месяц 20... года, используя следующие исходные данные:

- остатки по счетам бухгалтерского учета на 01.12.20... (табл.15);
- перечень хозяйственных операций за декабрь месяц 20..., представленный в журнале хозяйственных операций (табл.16).

В работе необходимо отразить операции по учету денежных средств, основных средств, материалов, заработной платы и отчислений в социальные фонды. Далее необходимо отразить операции, связанные с процессом формирования затрат на производство продукции, выпуском готовой продукции, ее отгрузкой и продажей, выполнить необходимые расчеты и составить документы бухгалтерского оформления.

По результатам хозяйственной деятельности организации за отчетный период сформировать ее финансовый результат.

Последовательность выполнения контрольной работы

Контрольная работа выполняется в следующей последовательности:

- составить баланс организации по состоянию на 01.12.20... г., записав данные в графу баланса " на начало отчетного периода" (Приложение) по данным, приведенным в табл.13, 14;

Таблица13

Состав хозяйственных средств ЗАО "Полимер" на 01.12.20.. г.

Виды средств	Сумма, руб.
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	
1. Земельные участки	-
2. Здания	4096600
3. Сооружения	-
4. Машины и оборудование	900000
5. Транспортные средства	100000
6. Производственный и хозяйственный инвентарь	100000
7. Другие виды основных средств	-
ИТОГО ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (за вычетом амортизации)	5196600
НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (за вычетом амортизации)	30000
ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА	
1. Материалы	340000
2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям	183334
3. Расчеты с дебиторами	605000
4. Денежные средства:	
касса	10000
расчетный счет	4906666
ИТОГО ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ	6045000
ВСЕГО ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СРЕДСТВ	11271600

- указать корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям, представленным в журнале хозяйственных операций (табл.16);
- открыть счета бухгалтерского учета в виде учебных схем (рисунок 2) и

отразить операции, записав на счетах суммы начальных остатков по состоянию на 01.12.20... г.;

- по каждой хозяйственной операции указаны наименования документов, на основании которых производятся эти операции, записать на синтетических счетах суммы по соответствующим хозяйственным операциям;

Таблица 14

Состав источников ЗАО "Полимер" на 01.12.20... г.

Наименование источников	Сумма, руб.
ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ	
1. Уставный капитал	5 000 000
2.Добавочный капитал	1 000 000
3.Резервный капитал	570 000
4.Нераспределенная прибыль	1 907 312
5. Резервы предстоящих расходов	-
ИТОГО ИСТОЧНИКОВ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ	8 477 312
ИСТОЧНИКИ ПРИВЛЕЧЕННЫХ СРЕДСТВ	
1.Краткосрочные кредиты банков	500 000
2.Расчеты с кредиторами:	
за товары, работы и услуги	1100000
по оплате труда	700 000
по социальному страхованию и обеспечению	272 288
с бюджетом	200 000
с прочими кредиторами	22 000
ИТОГО ИСТОЧНИКОВ ПРИВЛЕЧЕННЫХ СРЕДСТВ	2 794 288
ВСЕГО ИСТОЧНИКОВ	11 271 600

Таблица 15

Остатки по счетам бухгалтерского учета ЗАО "Полимер"
по состоянию на 01.01.20... г.

Наименование счета	№ счета	Дебет	Кредит
Основные средства	01	7396600	
Амортизация основных средств	02		2200000
Нематериальные активы	04	40000	
Амортизация нематериальных активов	05		10000
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	183334	-
Готовая продукция - бумага газетная	43-1	120000	-
Готовая продукция - бумага печатная	43-2	182000	-
Касса	50	10000	-
Расчетный счет	51	4906666	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками - ОАО "Целлюлоза"	60-1	-	800000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками - ЗАО "Лес"	60-1	-	300000
Расчеты с покупателями и заказчиками - ОАО "Полиграф"	62-1	400000	-
Расчеты с покупателями и заказчиками ОАО "Бумага"	62-1	200000	-
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	-	500000
Расчеты по налогам и сборам - по НДС	68-2	-	100000
Расчеты по налогам и сборам - по налогу на доходы физических лиц	68-1	-	100000
Расчеты по страховым взносам	69	-	272288
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	-	700000
Расчеты с подотчетными лицами - Климов Е.Г.	71-1	3000	-
Расчеты с подотчетными лицами - Николаев О.Т.	71-1	2000	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76-1	-	22000
Уставный капитал	80	-	5000000
Резервный капитал	82		570000
Добавочный капитал	83		1000000
Нераспределенная прибыль	84		1907312
ИТОГО		13 481 600	13 481 600

- все необходимые расчеты проводить по ходу решения задачи в

соответствии с указаниями, данными в журнале хозяйственных операций;

- подсчитать обороты по дебету и кредиту счетов и определить конечные остатки;
- составить оборотную ведомость по синтетическим счетам;
 - заполнить на конец отчетного периода баланс, записав данные в графу баланса "на конец отчетного периода" (Приложение) и по результатам деятельности отчет о финансовых результатах.

Хозяйственные операции за декабрь 20... г.

Хозяйственные операции организации приведены в журнале регистрации хозяйственных операций (табл.16). В данном журнале необходимо по каждой операции проставить корреспонденцию счетов (в графе "Корреспондирующие счета") и сумму хозяйственной операции. В необходимых случаях произвести соответствующие расчеты.

Таблица 16

Журнал хозяйственных операций за декабрь 20... г.

Документ и содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	
			частная	общая
1	2	3	4	5
Учет денежных средств и расчетов				
1. Выписка из расчетного счета (ВРС). Перечислено с расчетного счета:				
1.1. Налог на доходы физ. лиц			100000	
1.2. Страховые взносы			272288	?
2. Выписка из расчетного счета (ВРС). Перечислено с расчетного счета в оплату счетов поставщиков.				
2.1. ОАО "Целлюлоза"			800000	
2.2. ЗАО "Лес"			300000	?

Продолжение таблицы 16

1	2	3	4	5
3. Выписка из расчетного счета (ВРС). Получено на расчетный счет от покупателей продукции: 3.1. ОАО "Полиграф" 3.2. ОАО "Бумага"			400000 200000	?
Учет затрат на производство продукции				
4. Расчетная ведомость. Начислена заработная плата: 4.1. Производственному персоналу, изготавливающему газетную бумагу			100000	
4.2. Производственному персоналу, изготавливающему печатную бумагу			130000	?
*5. Расчет бухгалтерии. Произведены отчисления на социальное страхование: 5.1. Производственному персоналу, изготавливающему газетную бумагу 5.2. Производственному персоналу, изготавливающему печатную бумагу (расчет)			? ? 	? ?
13. Расчет бухгалтерии Начислена амортизация основных средств: 13.1. По производству газетной бумаги 13.2. По производству печатной бумаги			200000 100000	?

Продолжение таблицы 16

1	2	3	4	5
<i>14. Требование накладная.</i> Направлены материалы в производство:				
14.1. Целлюлоза небеленая для изготовления газетной бумаги			100000	
14.2. Целлюлоза беленая для изготовления печатной бумаги			150000	?
Учёт общепроизводственных и общехозяйственных затрат				
<i>15. Расчетная ведомость.</i> Начислена заработная плата				
15.1. Начальнику бумажного цеха			16200	
15.2. Администрации			60000	?
<i>*16. Расчет бухгалтерии.</i> Произведены отчисления на социальное страхование				
16.1. Начальнику бумажного цеха			?	
16.2. Администрации (расчет)			?	?
<i>17. Требование-накладная.</i> Отпущено топливо в основное производство на технологические цели				35000
<i>18. Счет-фактура. Счет.</i> Отражены расходы на воду				
18.1. Используемую в производстве			4560	
18.2 Для бытовых нужд			1240	?
<i>19. Счет-фактура, Счет.</i> Отражены расходы на услуги связи				1100
<i>20. Расчет бухгалтерии.</i> Начислена амортизация:				
20.1 Производственного инвентаря			1900	
20.2 Здания администрации.			3800	?
<i>**21. Списываются общепроизводственные расходы (расчет)</i>			?	?

Продолжение таблицы 16

1	2	3	4	5
22. Списываются общехозяйственные расходы (расчет)			?	?
Учет готовой продукции и её продаж (по вариантам)				
23 Сдано на склад готовой продукции по себестоимости:				
23.1. Газетная бумага			300000	
23.2. Печатная бумага			400000	?
***24 Накладная. Счёт-фактура				
24.1.1. Отгружена продукция покупателю бумага печатная				
24.1.2. Начислено НДС по отгруженной продукции				
24.2.1. Накладная. Отгружена продукция покупателю бумага газетная				
24.2.2. Начислено НДС по отгруженной продукции				
25. Выписка с расчётного счёта				
25.1. Поступило на расчётный счёт от покупателей за отгруженную продукцию (бумага печатная)			?	
25.2. Поступило на расчётный счёт от покупателей за отгруженную продукцию (бумага газетная)			?	?
26. Списывается полная себестоимость:				
26.1. Отгруженной бумаги газетной			?	
26.2. Отгруженной бумаги печатной			?	?
27. Акт об оказании услуг				
27.1. Отражены расходы на продажу продукции				40000
27.2. Списаны расхода на продажу продукции				?
28. Определен финансовый результат от продаж:				
28.1. Бумага печатная				?
28.2. Бумага газетная				?

Окончание таблицы 16

1	2	3	4	5
29. Отражены расходы по обслуживанию расчетного счета				2000
30. Определен финансовый результат от прочих расходов				?
31. Начислен налог на прибыль				?

*18 Для расчета отчислений на социальное страхование использовать процентные ставки по фондам в соответствии с налоговым законодательством.

**25 Пример (условный) распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов основных цехов между видами продукции, как это указано в учетной политике предприятия, пропорционально прямой заработной плате производственных рабочих. Для этого можно использовать форму, представленную в табл.17.

*** Для отражения операции используется данные табл. 18.

Таблица17

Распределение общехозяйственных расходов согласно учетной политике

Дебет счетов по видам продукции	Оплата труда рабочих		Общепроизводственные расходы, тыс.руб.
	тыс.руб.	уд. вес в %	
20-1	133648	54,55	$65810 \times 0,5455 = 35900$
20-2	78768	32,15	$65810 \times 0,3215 = 21158$
20-3	32584	13,30	$65810 \times 0,1330 = 8752$
20-4 и др.			
Всего:	245000	100,00	65810

Данные по хозяйственным операциям необходимо разнести по счетам бухгалтерского учета. Форма бухгалтерского счета может быть выбрана студентом самостоятельно. Она зависит от применяемой в организации формы бухгалтерского учета (журнал-главная, мемориально-ордерная, журнально-ордерная); от уровня автоматизации бухгалтерского учета (ручной способ, применение автоматизированных систем учета).

На рисунке 2 представлена примерная структура счета.

Сальдо начальное

Обороты по счету

Сальдо конечное

51 «Расчетный счет»	
ДЕБЕТ	КРЕДИТ
4906666	
400000	100000
200000	272288
76700	800000
82600	300000
	700000
	6000
	100000
	47200
	23600
759300	2349088
3316878	

Рис.2 Примерная структура счета

Таблица 18

Задания по вариантам

№ п/п	Отгружено бумаги печатной (с НДС)	Отгружено бумаги газетной (с НДС)
1	767 000	731 600
2	944 000	873 200
3	684 400	944 000
4	1 062 000	885 000
5	886 180	802 400
6	1 121 000	531 000
7	708 000	873 200
8	826 000	1 121 000
9	920 400	932 200
10	649 000	1 003 000
11	731 600	1 180 000
12	1 073 800	767 000
13	1 003 000	873 200
14	849 600	814 200
15	708 000	590 000
16	743 400	472 000
17	672 600	944 000
18	660 800	826 000
19	448 400	649 000
20	755 200	1 062 000

Номер варианта определяется суммирование трёх последних цифр номера зачетной книжки студента.

В Приложениях представлены формы бухгалтерской отчетности.

Библиографический список

Основная литература

1. Закон Российской Федерации “ О бухгалтерском учете” от 6.12.11. № 402ФЗ (с изменениями и дополнениями).
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкция по его применению, (приказ МФ РФ № 94н от 31.10.2000г.).- М.: Финансы и статистика, 2000г.
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Приказ МФ РФ № 34н от 29 июля 1998г.
3. Приказ МФ РФ № 60н от 9декабря 1998г. ПБУ 1/2008 “Учетная политика организации”.
4. Приказ МФ РФ № 43Н от биюля 1999г ПБУ 4/99 “Бухгалтерская отчетность предприятия”.
5. Приказ МФ РФ № 44Н от 09.06.01 ПБУ 5/01 “Учет материально-технических запасов” с учетом изменений ПБУ 5/01.
6. Приказ МФ РФ № 26 Н от 30.03.01г. ПБУ 6/01 “Учет основных средств”.
7. 10. Приказ МФ РФ № 33Н от 20.07.98г.”Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств“.
8. Приказ МФ РФ № 56Н от25.11.98г. ПБУ 7/98 “События после отчетной даты “.
9. Приказ МФ РФ № 56Н от 25.11.97г. ПБУ 8/2010 “Условные факты хозяйственной деятельности“.
10. Приказ МФ РФ № 32Н от06.05.99г. ПБУ 9/99 “Доходы организации”.
11. Приказ МФ РФ № 33Н от 06.05.99г. ПБУ 10/99 “Расходы организации“.

- 12.Приказ МФ РФ № 5Н от 13.01.2000г. ПБУ 11/2000 “Информация об аффилированных лицах”.
- 13.Приказ МФ РФ № 11Н от 27.01 2000г. ПБУ 12/2000 “Информация по сегментам”.
- 14.Приказ МФ РФ № 29Н от 26.10.2000г. ПБУ 13/2000 “Государственная помощь”.
- 15.Приказ МФ РФ № 91 от 16.10.2000г. ПБУ 14/2000 “Нематериальные активы”.
- 16.Приказ МФ РФ №114 от19.11.02г. ПБУ 18/02 “Учет расчетов по налогу на прибыль”.
- 17.Приказ МФ РФ №126Н от 10.12.2002г. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».
- 18.Постановление Правительства РФ “О первичных учетных документах” № 835 от 08.07.97г.
- 19.Постановление Правительства РФ “Об основных критериях (системе, показателей) деятельности экономических субъектов, по которым их отчетность подлежит обязательному аудиту”.
- 20.Приказ МФ РФ № 29Н от 21марта 2000г. “Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию”.
- 21.Приказ МФ РФ № 60Н от 28июня 2000г. “Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации”.
- 22.Приказ МФ РФ № 1442 от 7 декабря 1996г. “О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности результатов переоценки основных фондов”.
- 23.Приказ МФ РФ № 66Н от 22.07.2003г. “О формах бухгалтерской отчетности организации”.
- 24.Приказ МФ РФ № 29Н от 21.03.2000г. “Прибыль на акцию”.

25. Приказ МФ РФ № 36Н от 12.05.99г. “Сводная бухгалтерская отчетность” (методические указания).
26. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учёт. Базовый курс.-11-е изд.- М.: Бакалавр- Юрайт, 2013.
27. Бочкарева М.И., Левина Г.Г. Бухгалтерский (финансовый) учёт/ под ред. Я.В.Соколова - М.: Магистр, 2013.
28. Зонова А.В., Бачуринская И.Н, Горячих С.П.. Бухгалтерский (финансовый) учёт для бакалавров и специалистов. Теория и практика. Учеб. пособие. – СПб.: Питер, 2011.
29. Бухгалтерский учёт и анализ: учеб. пособие (бакалавриат) / под ред. С.И . Костюковой.-М.: ООО Кнорус, 2014.
30. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский (финансовый) учёт.-4-е изд.- СПб.: Питер, 2010.
31. Нечитайло А.И., Панкова Л.В. и др. Бухгалтерская финансовая отчётность: учебник для вузов – 2-е изд. – Ростов на Дону: Феникс, 2013.
32. Бухгалтерский финансовый учёт для бакалавров/ под ред. А.И. Нечитайло, Л.Ф. Фоминой. - Ростов на Дону: Феникс, 2014.
33. Николаева С.А. Доходы и расходы организации (практика, теория, перспективы).- Аналитик- пресс, 2000.

Программное обеспечение и Интернет-ресурсы

Ресурсы Интернет:

- [http:// www.buhgalt.ru](http://www.buhgalt.ru)
- <http:// www.v8.1c.ru>
- <http:// www.1c@1c.ru>
- <http://www.finanalys.ru/>
- <http://www.fd.ru/>
- <http://www.glavbukh.ru/>

Приложения

Приложение № 1
к Приказу Министерства

Бухгалтерский баланс
на _____ 20__ г.

Организация _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) _____

Коды		
0710001		
384 (385)		

Наименование показателя ²	На _____ 20__ г. ³	На 31 декабря 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ⁵
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы			
Результаты исследований и разработок			
Нематериальные поисковые активы			
Материальные поисковые активы			
Основные средства			
Доходные вложения в материальные ценности			
Финансовые вложения			
Отложенные налоговые активы			
Прочие внеоборотные активы			
Итого по разделу I			
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
Дебиторская задолженность			
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Прочие оборотные активы			
Итого по разделу II			
БАЛАНС			

Наименование показателя ²	Н а _____ 20 ____ г. ³	На 31 декабря 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(_____) 7	(_____)	(_____)
Переоценка внеоборотных активов			
Добавочный капитал (без переоценки)			
Резервный капитал			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
Итого по разделу III			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства			
Отложенные налоговые обязательства			
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу IV			
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства			
Кредиторская задолженность			
Доходы будущих периодов			
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу V			
БАЛАНС			

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Отчет о финансовых результатах

20 ____ г.		Коды
0710002		
		по ОКПО
ИНН		
		по ОКВЭД
по ОКОПФ/ОКФС		
по ОКЕИ	384 (385)	

Наименование показателя ²	За ____ 20 ____ г. ³	За ____ 20 ____ г. ⁴
Выручка ⁵		
Себестоимость продаж	()	()
Валовая прибыль (убыток)		
Коммерческие расходы	()	()
Управленческие расходы	()	()
Прибыль (убыток) от продаж		
Доходы от участия в других организациях		
Проценты к получению		
Проценты к уплате	()	()
Прочие доходы		
Прочие расходы	()	()
Прибыль (убыток) до налогообложения		
Текущий налог на прибыль	()	()
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
Изменение отложенных налоговых обязательств		
Изменение отложенных налоговых активов		
Прочее		
Чистая прибыль (убыток)		
СПРАВОЧНО		
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
Совокупный финансовый результат периода ⁶		
Базовая прибыль (убыток) на акцию		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

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

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Содержание

1. Виды учета	3
2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ	9
3. Базовые принципы бухгалтерского учета	10
4. Организация бухгалтерского учета в организациях	11
5. Формы ведения бухгалтерского учета	13
6. Метод бухгалтерского учета	13
6.1. Документирование	14
6.2. Оценка и калькулирование имущества и обязательств	17
6.3. Инвентаризация имущества и обязательств	19
6.4. Баланс	21
6.5. Счета и двойная запись	23
<i>Забалансовые счета</i>	28
7. Бухгалтерская финансовая отчетность	30
8. Проверка правильности записей в бухгалтерском учете	32
9. Исправление ошибок в бухгалтерском учете	35
10. Финансовый и управленческий учет	36
11. Вопросы для самоконтроля	36
12. Основные бухгалтерские процедуры	39
ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЗАЧЕТУ ПО ДИСЦИПЛИНЕ "УЧЕТ И АНАЛИЗ"	45
ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ ПО ДИСЦИПЛИНЕ "УЧЕТ И АНАЛИЗ"	46
ЗАДАНИЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ	48
Последовательность выполнения контрольной работы	49
Хозяйственные операции за декабрь 20... г.	52
Библиографический список	58
Приложения	60