

**РОСЖЕЛДОР**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Ростовский государственный университет путей сообщения»  
(ФГБОУ ВО РГУПС)**

---

Ю.С. Зиновьева

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ**

Учебно-методическое пособие  
для практических занятий  
и самостоятельной работы

2-е издание, переработанное и дополненное

Ростов-на-Дону  
2018

УДК 657(07) + 06

Рецензент – доктор экономических наук, профессор М.М. Скорев

**Зиновьева, Ю.С.**

Бухгалтерский учет: учебно-методическое пособие для практических занятий и самостоятельной работы / Ю.С. Зиновьева; ФГБОУ ВО РГУПС. – 2-е изд., перераб. и доп. – Ростов н/Д, 2018. – 88 с.

В учебно-методическом пособии представлены вопросы для обсуждения, повторения и самоподготовки по основным разделам курса; практические задания, решение которых способствует получению практических умений и навыков по дисциплине; методические рекомендации по выполнению заданий, а также рекомендации по самостоятельной работе обучающихся.

Предназначено для студентов высших учебных заведений очной и заочной форм обучения, обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Одобрено к изданию кафедрой «Экономика, учет и анализ».

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Практическое занятие 1. Бухгалтерский учет и его значение .....	4
Практическое занятие 2. Принципы ведения бухгалтерского учета и его нормативная регламентация в РФ .....	5
Практическое занятие 3. Предмет и объекты бухгалтерского учета .....	7
Практическое занятие 4. Счета бухгалтерского учета и двойная запись .....	13
Практическое занятие 5. Документирование и инвентаризация.....	20
Практическое занятие 6. Оценка и калькуляция.....	22
Практическое занятие 7. Бухгалтерский баланс и отчетность .....	26
Практическое занятие 8. Учет основных средств.....	33
Практическое занятие 9. Учет нематериальных активов и финансовых вложений .....	38
Практическое занятие 10. Учет денежных средств .....	41
Практическое занятие 11. Учет мпз .....	46
Практическое занятие 12. Учет затрат на производство.....	50
Практическое занятие 13. Учет готовой продукции.....	53
Практическое занятие 14. Учет расчетов с работниками.....	56
Практическое занятие 15. Учет текущих обязательств и расчетов.....	64
Практическое занятие 16. Учет собственного капитала .....	68
Практическое занятие 17. Учет финансовых результатов .....	69
Библиографический список.....	75
Приложение .....	78

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ЕГО ЗНАЧЕНИЕ

### Вопросы для обсуждения и самоподготовки

1. Виды учета, их содержание, назначение, сходства и отличия.
2. Понятие, цели и задачи бухгалтерского учета
3. Виды пользователей бухгалтерской информации
4. В чем состоит значение бухгалтерского учета в системе управления организацией?
5. Понятие и значение стандарта бух. учета
6. Понятие международного стандарта
7. Понятие уполномоченного органа.
8. Как может быть организована бухгалтерская служба в зависимости от объема учетной работы?
9. Кто ответственный за организацию бухучета на предприятии?
10. Кто ответственный за ведение бухучета на предприятии?

### Задание 1.1:

Сформировать сравнительную таблицу ключевых характерных особенностей различных видов учета по нижеприведенной форме:

Вид учета	Бухгалтерский	Налоговый	Управленческий	Оперативный	Статистический
Сравнительная характеристика					
Обязательность ведения учета					
Цель ведения Учета					
Пользователи информации					
Методологический базис					
Регламентация					
Привязка ко времени					
Тип информации					
Степень точности информации					
Периодичность отчетности					

Объект отчетности					
Ответственность за организацию ведения учета					
Ответственность за правильность ведения учета					

### **Самостоятельная работа студента:**

1) Изучить Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2014) [1].

2) Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 2. ПРИНЦИПЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ЕГО НОРМАТИВНАЯ РЕГЛАМЕНТАЦИЯ В РФ**

### **Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

1. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ
2. Что представляет собой система нормативно-законодательного регулирования бухгалтерского учета в РФ?
3. Понятия стандарта бухгалтерского учета, международного стандарта, уполномоченного органа
4. Какие принципы, требования и допущения предъявляются к информации, формируемой в бухгалтерском учете?
5. Базовые принципы и допущения в системе бухгалтерского учета
6. Чем в своей работе руководствуется главный бухгалтер?
7. Требования к главному бухгалтеру и на какие предприятия они распространяются?
8. Как решать разногласия между руководителем и бухгалтером.
9. Основные функции, выполняемые бухгалтерией.
10. Что понимается под учетной политикой организации?
11. Каким правовым документом руководствуется предприятие при формировании учетной политики?
12. Какие способы бухучета существуют?
13. Кто формирует учетную политику?
14. Кем формируется и утверждается учетная политика?
15. Каким организационно-распорядительным документом оформляется учетная политика?

16. Что означает термин «учетная политика» в российской практике бухгалтерского учета?
17. Каковы основные принципы формирования учетной политики?
18. Решение каких вопросов включается в организационно-технический аспект учетной политики организации?
19. В каких случаях можно вносить изменения в учетную политику организации для целей бухгалтерского учета?

### **Задание 2.1:**

Систематизируйте перечисленные документы по уровням нормативного регулирования.

*Исходные данные:*

1. Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 03.02.2015) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»
2. Учётная политика на 2017г. ООО «Антей», утвержденная приказом директора от 25.12.16 № 156;
3. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)»
4. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н (с изменениями и дополнениями);
5. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «Об утверждении классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
6. Положение «О документах и документообороте в бухгалтерском учете» (утв. Минфином СССР 29.07.1983 № 105);
7. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 03.07.2016)
8. График документооборота ООО «Антей» (Приложение № 2 к учетной политике, утвержденной приказом директора от 25.12.16 № 156)
9. Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2014)
10. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2011) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению».
11. Коллективный договор между работодателем и работниками ООО «Антей» от 05.09.2017г.
12. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ
13. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных

средств» [Электронный ресурс]: Доступ из справ. -правовой системы «Консультант Плюс».

14. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ

### **Рекомендации по выполнению задания:**

Выполните задание в таблице, распределив документы по соответствующим уровням нормативно-правового регулирования

№ п/п	Наименование документа
	I уровень: - - -
	II уровень: - - -
	И далее.....

### **Самостоятельная работа студента:**

1) Изучить Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2014) [1].

2) Изучить «Положение о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. № 34н [2].

3) Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 3 ПРЕДМЕТ И ОБЪЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

### **Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

1. Понятие предмета и состав объектов бухгалтерского учета
2. Структура и содержание внеоборотных активов
3. Структура и содержание оборотных активов
4. Состав пассивов предприятия
5. Структура капитала и резервов
6. Состав долгосрочных обязательств
7. Характеристика краткосрочных пассивов
8. Виды изменения баланса под влиянием хозяйственных операций
9. Понятие метода бухгалтерского учета и его элементы
10. Понятие учетной политики и ее значение для хозяйствующего субъекта.
11. Нормативное регулирование требований к учетной

12. Кто отвечает за формирование учетной политики?
13. Кто отвечает за утверждение учетной политики?
14. Какие сроки формирования учетной политики для вновь созданной организации?
15. Требования к содержанию учетной политики?
16. Порядок разработки и утверждения учетной политики.
17. Состав приложений к учетной политике.
18. Случаи изменения в учетной политике. С какого момента вступают в силу изменения к учетной политике?
19. Распространяется ли действие учетной политики на филиалы, представительства и обособленные подразделения экономического субъекта?
20. Какие разделы должны быть раскрыты в учетной политике?
21. Надо ли закреплять в учетной политике общие положения ведения бухгалтерского учета, обязательные для всех экономических субъектов и не имеющие вариативности?

### Задание 3.1

Начальное сальдо по счетам ООО «Спутник» на 01 января финансового года представлено в таблице 1. Финансовый год ООО «Спутник» соответствует календарному году, в котором студент решает задачу.

Таблица 3.1

Начальное сальдо по счетам ООО «Спутник» на 01 января

№ счета	Наименование счета	Сумма
А	Б	В
01	Основные средства	160 000
02	Амортизация основных средств	50 000
41	Товары	115 000
50	Касса	25 000
51	Расчетные счета	415 000
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (кредиторская задолженность)	40 000
68	Расчеты по налогам и сборам (кредиторская задолженность)	16 100
70	Расчеты с персоналом по оплате труда (кредиторская задолженность)	35 000
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (дебиторская задолженность)	1 300
80	Уставный капитал	50 000
84	Нераспределенная прибыль	525200

#### Необходимо:

Распределить начальные остатки учетных объектов ООО «Спутник» между активом и пассивом, используя следующую форму таблицы:



№ счета	Наименование счета	Сальдо начальное	
		Актив	Пассив
1	2	3	4
01	Основные средства		
02	Амортизация основных средств		
41	Товары		
	..... продолжить заполнение таблицы		
Итого			

**Методические указания к заполнению таблицы:**

При распределении объектов учета необходимо помнить, что активы – это имущество организации, а пассивы – источники образования этого имущества (или обязательства).

Правильность заполнения таблицы проверяется контрольным соотношением: равенство итогов столбца 3 и столбца 4.

**Задание 3.2.**

Решить кроссворд.

**По горизонтали:**

1 способ исчисления стоимости объектов, произведенных в организации  
4 вид счета, на котором отражается обобщенная информация в денежном выражении о группе однородных объектов учета

5 название документов, которые создаются непосредственно в момент совершения операции или сразу после ее завершения и служат для подтверждения факта совершенной операции

8 набор итоговых таблиц по установленной форме, отражающих информацию о финансово-хозяйственном положении хозяйствующего субъекта и его финансовых результатах

9 метод бухгалтерского учета, предназначенный для определения стоимости учетного объекта

11 лицо, на которое возложена ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии

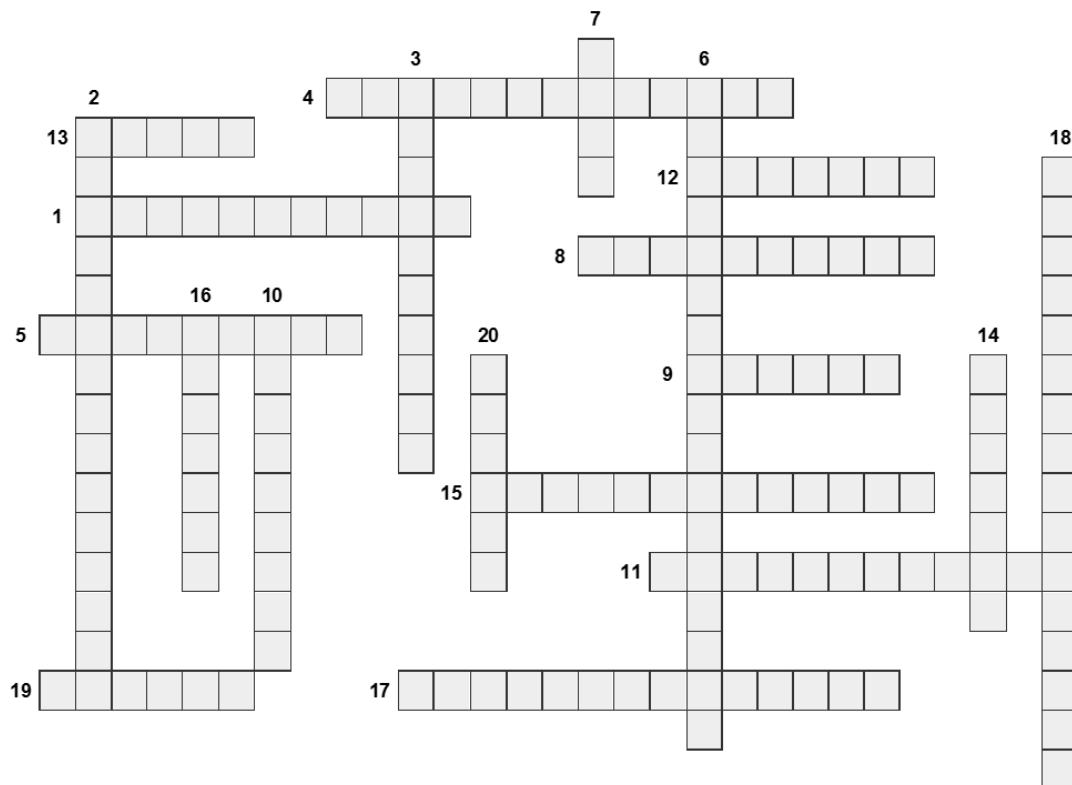
12 специальные таблицы, в которых регистрируются и обобщаются данные, содержащиеся в первичных учетных документах

13 сторона бухгалтерского счета, по которой в активном счете отражается увеличение имущества

15 вид учета и счетов бухгалтерского учета для подробной детализации учетной информации

17 метод учета, обеспечивающий достоверность учетных данных

19 уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета, к которому относится План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций



***По вертикали:***

2 процесс создания, обработки и передачи в архив документов

3 принцип бухгалтерского учета, согласно которому факты хозяйственной жизни отражаются в учете в момент их совершения, независимо от момента движения денежных средств, связанных с этим фактом

6 наименование счета, участвующего в бухгалтерской проводке

7 специальная двусторонняя таблица для учета группы однородных объектов учета

10 результат инвентаризации, когда фактическое наличие ценностей меньше, чем учтено по данным бухгалтерского учета

13 результат инвентаризации, когда фактическое наличие ценностей больше, чем учтено по данным бухгалтерского учета

14 для удобства и группировки аналитической информации, к счетам бухгалтерского учета планом счетов предусмотрено открытие такого вида счета

18 учетный принцип, который заключается в большей готовности к признанию возможных расходов, чем доходов

20 отчетная форма, характеризующая состав имущества хозяйствующего субъекта и источники его образования

### Задание 3.3.

Сгруппировать хозяйственные средства организации по сборке и реализации компьютерной техники по их составу, размещению и источникам образования.

Исходные данные:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма
1	Уставный капитал	600000
2	Помещение торгового зала	580000
3	Начисленный износ помещения торгового зала	82400
4	Задолженность по уплате налогов	3200
5	Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	10000
6	Расчеты с подотчетными лицами	80400
7	Предоплата (аванс), полученный за поставку партии компьютерной техники	450000
8	Денежные средства на расчетном счете	643420
9	Задолженность по уплате взносов в пенсионный фонд	5400
10	Материнские платы	24350
11	Денежные средства в кассе	14850
12	Компьютер в бухгалтерии	30000
13	Задолженность по выплате заработной платы	45000
14	Офисная мебель в торговом зале	34620
15	Нераспределенная прибыль прошлых лет	480300
16	Вклад в уставный капитал дочерней организации	20000
17	Предоплата (аванс), уплаченный поставщикам за комплектующие	310900
18	НДС по приобретенным ценностям	8200
19	Компьютеры (укомплектованные)	648360
20	Стоимость товарного знака	180000
21	Начисленный износ по товарному знаку	23800
22	Нераспределенная прибыль отчетного года	734200

Решение задачи оформить в виде следующей таблицы:

АКТИВ	Сумма	Пассив	Сумма
<b>I. Внеоборотные активы</b>		<b>III. Капитал и резервы</b>	
Нематериальные активы		Уставный капитал	
Основные средства		Добавочный капитал	
Незавершенное строительство		Резервный капитал	
Доходные вложения в мат.ценности		Целевые финансирования и поступления	
в т.ч. имущество для передачи в лизинг		Нераспределенная прибыль прошлых лет	
Долгосрочные финансовые вложения		Непокрытый убыток прошлых лет	
в т.ч. инвестиции в дочерние общества		Нераспределенная прибыль отчетного года	
займы, предоставленные организациям на срок более 12мес.		Непокрытый убыток отчетного года	
Прочие внеоборотные активы		<b>Итого по разделу III</b>	
<b>Итого по разделу I</b>		<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>	
<b>II. Оборотные активы</b>		Займы и кредиты, сроком погашения более 12 месяцев	
Запасы		<b>Итого по разделу IV</b>	
в т.ч. сырье, материалы		<b>V. Краткосрочные обязательства</b>	
готовая продукция, товары для перепродажи		Займы и кредиты, сроком погашения до 12 месяцев	
товары отгруженные		Кредиторская задолженность в т.ч.:	
расходы будущих периодов		поставщики и подрядчики	
прочие запасы и затраты		задолженность перед персоналом организации	
НДС по приобретенным ценностям		задолженность перед государственными внебюджетными фондами	
Дебиторская задолженность		задолженность перед бюджетом	
в т.ч.: покупатели и заказчики		Авансы полученные	
задолженность учредителей по взносам в уставный капитал		Прочие кредиторы	
авансы выданные		Задолженность учредителям по выплате доходов	
займы, предоставленные организациям на срок до 12мес.		Доходы будущих периодов	
прочие дебиторы		Резервы предстоящих расходов	
Краткосрочные финансовые вложения		Прочие краткосрочные обязательства	
Денежные средства		<b>Итого по разделу V</b>	
Прочие оборотные активы			
<b>Итого по разделу II</b>			
<b>БАЛАНС</b>		<b>БАЛАНС</b>	

**Самостоятельная работа студента:**

- 1) Изучить Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2014) [1].
- 2) Изучить Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)» [3].
- 3) Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 4. СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ**

### **Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

- 1 Понятие и назначение счетов бухгалтерского учета
- 2 Структура бухгалтерского счета и назначение его сторон
- 3 Что такое сальдо начальное? Сальдо конечное? Оборот по дебету? Оборот по кредиту? Как они рассчитываются?
- 4 Содержание и назначение плана счетов бухгалтерского учета.
- 5 Классификация счетов бухгалтерского учета по отношению к балансу
- 6 Характеристика группы «основных счетов» исходя из классификации счетов по назначению.
- 7 Назначение группы регулирующих счетов.
- 8 Назначение группы калькуляционных счетов.
- 9 Назначение группы сопоставляющих и распределительных счетов
- 10 Назначение и структура активных счетов
- 11 Назначение и структура пассивных счетов
- 12 Назначение и структура активно-пассивных счетов
- 13 Понятие, назначение и структура забалансовых счетов
- 14 Понятие синтетического и аналитического учета, субсчетов.
- 15 Взаимосвязь синтетического, аналитического учета и субсчетов
- 16 Обязательно ли применение синтетических счетов и субсчетов? Можно ли вводить собственные счета и субсчета?
- 17 Понятие двойной записи, корреспонденции счетов?
- 18 Что такое корреспонденция счетов? Корреспондирующий счет?
- 19 Что означает «простая» бухгалтерская проводка? «Сложная»? Сторнировочная?

**Задание 4.1**

Составить корреспонденции счетов

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступили на расчетный счет организации денежные средства от покупателей за готовую продукцию		
Отражена реализации готовой продукции		
Списана на реализацию себестоимость готовой продукции		
Начислена зарплата работникам организации		
Начислен налог на доходы физических лиц		
Из кассы выплачена зарплата работникам организации		
Отражена недостача товаров		
Недостача списана за счет материально-ответственного лица		
Внесены в кассу денежные средства от материально-ответственного лица в счет погашения недостачи товаров		
Начислены дивиденды учредителю		
Из кассы организации выплачены дивиденды учредителю		
Отражена задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал в сумме, зафиксированной в учредительных документах организации		
Отражена передача сырья в производство		
Отражены расходы по оказанным поставщиком услугам производственного характера		
Поступила готовая продукция из производства на склад предприятия		
Списана на реализацию первоначальная стоимость основного средства		
Списан начисленный износ основного средства		
Поступили денежные средства от покупателя за реализованное основное средство		
Отражена недостача готовой продукции по результатам инвентаризации		
Списана недостача готовой продукции за счет материально-ответственного лица		
Списана недостача готовой продукции за счет себестоимости		
Поступили на расчетный счет организации денежные средства от покупателей за готовую продукцию		
Списана на реализацию производственная себестоимость отгруженной продукции		
Списаны на реализацию расходы по отгрузке и доставке продукции сторонней организацией		
Получены товары от поставщика		
Отражен НДС по поступившим от поставщика товарам		
Поставщику перечислены денежные средства с расчетного счета организации за полученные товары		

Оприходованы материалы, поступившие от поставщика		
Отражен НДС по поступившим от поставщика материалам		
Отпущены материалы на общехозяйственные нужды		
Отражена выдача из кассы под отчет сотруднику организации денежных средств		
Поступили нематериальные активы от подотчетного лица		
Начислена амортизация нематериальных активов		
Отражена выдача из кассы под отчет сотруднику организации денежных средств		
Поступили товары от подотчетного лица		
Отражен НДС по поступившим от подотчетного лица товарам		
Получен долгосрочный займ от кредитной организации на расчетный счет предприятия		
Начислены проценты за пользование займом		
Уплачены в безналичном порядке проценты кредитной организации за пользование заемными средствами		
<i>Начислена заработная плата работникам вспомогательного производства</i>		
Начислены взносы со внебюджетные фонды с ФОТ работников вспомогательного производства		
Начислен НДФЛ с оплаты труда работников вспомогательного производства		
Поступили в кассу организации денежные средства с расчетного счета		
Выданы из кассы денежные средства под отчет сотруднику организации		
Оприходованы материалы, полученные от подотчетного лица		
Оприходованы материалы, поступившие от поставщика		
Отражен НДС по поступившим от поставщика материалам		
Отражение оплаты денег с расчетного счета поставщику		
Начислена амортизация основного средства общехозяйственного назначения		
Отражено списание материалов на общехозяйственные цели		
Отражено начисление заработной платы сотрудникам аппарата управления		
Поступление авансов, полученных от покупателей и заказчиков на основании выписки банка		
Начислен налог на прибыль		
Погашение в безналичном порядке задолженности перед бюджетом по налогам и сборам на основании выписки банка		

**Задание 4.2**

Открыть счета бухгалтерского учета, используя исходные данные к задаче 3.3 (с. 11).

**Методические указания:**

Бухгалтерские счета следует оформить в виде упрощенных учебных схем. Для этого открывается отдельный счет учебной формы для каждого указанного в таблице 1 счета и в этот счет вносится начальное сальдо, указанное в задании.

Форма активных, пассивных и активно–пассивных счетов учебной формы представлена соответственно на рис. 4.1, 4.2, 4.3.

Дебет	Счет _____ « _____ » № счета                      наименование счета	Кредит
<b>Сальдо нач.</b>		
<b>Обороты по дебету</b>		<b>Обороты по кредиту</b>
<b>Сальдо кон.</b>		

Рис. 4.1 – Учебная форма активного счета

Дебет	Счет _____ « _____ » № счета                      наименование счета	Кредит
		<b>Сальдо нач.</b>
<b>Обороты по дебету</b>		<b>Обороты по кредиту</b>
<b>Сальдо кон.</b>		

Рис.4.2 – Учебная форма пассивного счета



Дебет	Счет _____ « _____ »	Кредит
	№ счета                      наименование счета	
Сальдо нач.		Сальдо нач.
Обороты по дебету		Обороты по кредиту
Сальдо кон.		Сальдо кон.

Рис.4.3 – Учебная форма активно–пассивного счета

Необходимо помнить, что в активных счетах начальное сальдо вносится по дебету счета, в пассивных – по кредиту. В активно–пассивных счетах начальное сальдо может быть как по дебету, так и по кредиту.

Для того чтобы проверить, правильно ли разнесены по счетам начальные остатки, студенту необходимо внести эти остатки в оборотно-сальдовую ведомость, форма которой представлена на рисунке 4.4.

№ счета	Наименование счета	Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Основные средства						
02	Амортизация основных средств						
08	Вложения во внеоборотные активы						
19	НДС по приобретенным ценностям						
	..... продолжите заполнение ведомости						
Итого							

Рис. 4.4 – Форма оборотно-сальдовой ведомости

Если начальные остатки отражены верно, то в оборотно-сальдовой ведомости сумма остатков всех счетов по дебету («Итого» столбца 3) будет равна сумме всех остатков счетов по кредиту («Итого» столбца 4).

### Задание 4.3

Заполнить журнал хозяйственных операций ООО «Спутник», определив корреспонденцию счетов и суммы операций. Разнести суммы из журнала хозяйственных операций в счета учебной формы, открытые при решении задачи 4.2. В счетах бухгалтерского учета посчитать обороты по дебету, обороты по кредиту и сальдо конечное.

**Журнал хозяйственных операций**  
за 20\_\_ г.

№п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Оприходован товар, поступивший от поставщика, в том числе НДС 18%:			139594
1а)	оприходована покупная стоимость товаров без НДС			
1б)	отражен НДС 18% по оприходованным товарам			
2	Перечислены денежные средства с расчетного счета поставщику			159400
3	Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателя			425154
4	Отражена продажа (реализация) товаров покупателю			425154
5	Выделена сумма НДС со стоимости реализованного товара 18%			?
6	Списана стоимость товаров на реализацию			215300
7	Стоимость услуг по транспортировке товаров отражена в составе расходов на продажу, в т.ч. НДС 18%:			5074
7а)	отражена стоимость услуг без НДС			?
7б)	отражен НДС 18% по полученным услугам			?
8	Оплачен счет автобазы за транспортные услуги перечислением с расчетного счета			5074
9	Стоимость аренды торгового зала отражена в составе расходов на продажу			24072
9а)	сумма арендной платы без НДС			?
9б)	НДС 18%			?
10	Начислена амортизация основных средств			6600
11	Начислена заработная плата продавцов			100800
12	Из зарплаты удержан налог на доходы физических лиц			13104
13	Начислены от фонда оплаты труда страховые взносы в социальные внебюджетные фонды (30,2%)			?
14	Списаны расходы на продажу в полном объеме			?
15	Определен финансовый результат от продажи товаров (оборот по Кт 90 – оборот по Дт 90: 425154 – (64854+215300+162542)=-17542)			?
16	Начислен налог на прибыль (20%)			?
17	Произведена реформация баланса			?

**Методические указания:**

К каждой хозяйственной операции студент должен определить корреспонденцию счетов. После составления каждой корреспонденции, сумму операции заносят в дебет и кредит соответствующих счетов учебной формы, открытых ранее. Если в корреспонденции участвует счет, который еще не открыт, то необходимо его открыть, с учетом, что сальдо начальное каждого вновь открытого счета равно нулю.

При отражении хозяйственных операций в учете нужно учитывать приведенные в условиях задачи положения учетной политики организации и иметь в виду следующее:

Термин «акцепт» означает «согласие на оплату». Понятие «счет акцептован» означает «принят к оплате» и предполагает начисление задолженности.

Для того чтобы из стоимости товаров и других ценностей выделить сумму без учета НДС (18%), необходимо их покупную стоимость разделить на 118 и умножить на 100.

При исчислении НДС (18%) с суммы реализации необходимо исходить из того, что продажная цена товара уже включает в себя НДС. Поэтому для начисления НДС с реализации необходимо сумму продаж товаров разделить на 118 и умножить на 18.

Сумму расходов на продажу, которая учтена по дебету сч. 44 «Расходы на продажу» списать в полном объеме с Кт сч. 44 в Дт сч. 90 «Продажи».

Финансовый результат (прибыль или убыток) от продажи товаров определяется в конце месяца как разница между кредитовым дебетовым оборотом счета 90 «Продажи».

На сумму прибыли от продаж составляется проводка: Д-т сч. 90 «Продажи», К-т сч. 99 «Прибыли и убытки».

Если же организацией получен убыток, то сумму убытка списывают проводкой: Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки», К-т сч. 90 «Продажи».

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» начисляют налог на прибыль и счет 99 закрывают, списанием финансового результата от всех видов деятельности на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Такие операции называют реформацией баланса.

#### **Задание 4.4**

На основании решения задачи 4.3, необходимо в каждом счете бухгалтерского учета, открытом к задаче 4.3, посчитать обороты по дебету, обороты по кредиту и сальдо конечное. Полученные суммы оборотов по дебету и кредиту каждого счета необходимо внести в оборотно–сальдовую ведомость (открытую при решении задачи 4.3, рис. 4.4, столбцы 5 и 6), вычислить сальдо конечное по каждому счету.

#### **Методические указания:**

Контрольное значение правильности исчисления оборотов по счетам заключается в равенстве итогов оборотов по дебету и кредиту всех счетов («Итого» обороты по дебету должны быть равны «Итого» оборотов по кредиту).

После заполнения оборотов по счетам, в оборотно–сальдовой ведомости необходимо вычислить сальдо конечное по каждому счету. То есть по каждой строке необходимо произвести расчет согласно формулам:

$$Ск Д = Сн Д + Об Д - Сн К - Об К;$$

$$Ск К = Сн К + Об К - Сн Д - Об Д.$$

Где:

- Сн Д – сальдо начальное дебетовое;
- Сн К – сальдо начальное кредитовое;
- Об Д – обороты по дебету;
- Об К – обороты по кредиту;
- Ск Д – сальдо конечное дебетовое;
- Ск К – сальдо конечное кредитовое.

Если в активно–пассивном счете образовалось отрицательное сальдо, то это сальдо пишут со знаком плюс в противоположную часть счета (например, из кредитового сальдо становится дебетовым).

Полученные конечные остатки по счетам необходимо сверить с остатками, которые подсчитаны в каждом отдельно открытом счете. Кроме того, сумма конечных остатков по дебету всех счетов должно совпадать с суммой конечных остатков по кредиту всех счетов в оборотно-сальдовой ведомости («Итого» колонки 7 должно быть равно «Итого» колонки 8).

### **Самостоятельная работа студента:**

- 1) Изучить Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2011) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению» [5].
- 2) Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки.

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 5. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ и ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ**

### **Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

- 1 Документирование как метод бухгалтерского учета
- 2 Какими органами и какие формы первичных документов утверждаются?
- 3 Обязательно ли применять унифицированные формы документов?
- 4 Порядок исправления ошибок в документах.
- 5 Порядок проверки документов в бухгалтерии
- 6 Обязательные реквизиты первичных документов.
- 7 Понятие графика документооборота, его содержание и назначение.
- 8 Лица, ответственные за разработку и утверждение графика документооборота.
- 9 Понятие и назначение регистра бухгалтерского учета, требования к нему
- 10 Понятие и виды инвентаризации
- 11 Случаи обязательного проведения инвентаризации и их нормативное регулирование
- 12 Документы, оформляемые при проведении инвентаризации
- 13 Виды и причины расхождений.
- 14 Порядок отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета

**Задание 5.1.**

Систематизировать формы первичных учетных документов по обязательности формы и ее применения, а также по органу их утверждения

**Методические указания:**

Выполнить задание в виде схемы (рисунка)

**Задание 5.2.**

Составить таблицу – график документооборота по движению материальных ценностей на предприятии

**Методические указания:**

Для выполнения задания можно использовать типовую (рекомендованную) форму графика документооборота [17] и альбомы унифицированных форм первичной учетной документации [18, 19].

**Задание 5.3.**

По результатам проведенной инвентаризации на складе ООО «Мир» обнаружены следующие результаты:

№ п/п	Наименование ценностей	Результат	Количество	Учетная стоимость	Примечание
1	Бензин АИ-92	недостача	38 л.	41,30	30 л. В пределах норм естественной убыли; 8 л. – за счет материально ответственного лица
2	Ветошь	излишки	7 ед.	15,20	
3	Масло смазочное	истек срок годности	1,5 л.	52,90	

**Методические указания:**

Решение задачи оформить в виде таблицы

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма
		Дебет	Кредит	

**Задание 5.4.**

На складе ООО «Феникс» случился пожар. После пожара была проведена инвентаризация. По результатам инвентаризации установлена утрата материалов учетной стоимостью на сумму 250 000 руб, готовой продукции – на 523 000 руб., полуфабрикатов – на 15 800 руб. Отрадите в бухгалтерском учете ООО «Феникс» указанные операции.

**Методические указания:**

Решение задачи оформить в виде таблицы – см. методические рекомендации к заданию 5.3.

**Задание 5.5.**

Генеральным директором ООО «Агат» принято решение о проведении инвентаризации денежных средств в кассе предприятия по стоянию на 01.10.2017 г. В состав комиссии решено включить главного бухгалтера, заместителя генерального директора по коммерческим вопросам и товароведа. Председатель комиссии – заместителя генерального директора по коммерческим вопросам. Оформите приказ о проведении инвентаризации форме ИНВ-22.

**Самостоятельная работа студента**

- 1) Изучить Приказ Положение «О документах и документообороте в бухгалтерском учете» [17].
- 2) Изучить альбомы унифицированных форм первичной учетной документации [18, 19].
- 3) Изучить Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [16].
- 4) Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 6. ОЦЕНКА И КАЛЬКУЛЯЦИЯ**

**Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

1. Понятие оценки и калькулирование, сходства и отличие оценки от калькуляции
2. Нормативные документы, регламентирующие правила оценки
3. Виды оценки объектов в бухгалтерском учете
4. Что такое первоначальная стоимость? Фактическая? Учетная? Плановая? Восстановительная? Остаточная? Рыночная?
5. Что влияет на правила оценки активов?
6. Правила оценки активов при их приобретении за плату. Что включается в первоначальную стоимость объекта?

7. Правила оценки активов при их изготовлении собственными силами. Какие затраты включаются в фактическую себестоимость объекта?

8. Правила оценки активов при их получении безвозмездно. На какую дату происходит стоимостное измерение объекта при его безвозмездном получении?

9. Правила оценки объектов, внесенных в счет вклада в уставный капитал хозяйствующего субъекта?

10. Как формируется денежная оценка объекта, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами?

11. Что такое переоценка объекта? В каких случаях и какие объекты можно переоценивать?

12. Какие затраты включаются в фактическую себестоимость объекта?

13. Для чего составляется калькуляция объекта?

14. Основные статьи калькуляции. Понятие цеховой, производственной и полной себестоимости объекта

### **Задание 6.1**

Произвести оценку оприходованного объекта основных средств (станка) в соответствии со следующими исходными данными:

Стоимость объекта, уплаченная поставщику – 236 000 руб., в т.ч. НДС 18% - 36 000 руб.

Стоимость транспортировки объекта – 1 180 руб, в т.ч. НДС 18% - 180 руб.

Погрузочно-разгрузочные работы – 520 руб.

Расходы на рекламу продукции, производимой приобретенным станком – 2300 руб.

Монтаж станка – 1530 руб.

**Необходимо:** Произвести оценку оприходованного объекта основных средств.

### **Методические указания:**

При решении задачи необходимо знать, что первоначальная стоимость объектов основных средств формируется по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Решение задачи оформить в виде таблицы – см. методические рекомендации к заданию 5.3. Для формирования первоначальной стоимости станка составить и заполнить на основании таблицы учебную форму счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (рис. 4.1).

### **Задание 6.2.**

В ДОУ «Светлячок» приготовление борща осуществляется по рецептуре в соответствии со следующей технологической картой №58:

## Технологическая карта (кулинарный рецепт) №58

Вид обработки: Варка

*Рецептура (раскладка продуктов) на 5000 грамм нетто блюда:*

Продукт (полуфабрикат)	Брутто, г	Нетто, г
Свекла	1025	800
Картофель	1335	1000
Морковь	315	250
Лук	240	200
Томат-паста	150	150
Масло растительное	100	100
Сахар	30	30
Бульон мясной №511	-	3500

Фактическая стоимость продуктов (полуфабрикатов) на 01.09.2017г. по данным бухгалтерского учета следующая:

Продукт (полуфабрикат)	Единица измерения	Стоимость, руб
Свекла	Кг	20,00
Картофель	Кг	35,00
Морковь	Кг	30,00
Лук	Кг	35,00
Томат-паста	Уп/200гр	50,00
Масло растительное	Литр	90,00
Сахар	Кг	42,00
Бульон мясной №511	литр	40,00

**Необходимо:** заполнить калькуляционную карту и рассчитать себестоимость готового блюда из расчета одной порции – 100 грамм.

**Методические указания:**

При решении задачи необходимо заполнить калькуляционную карту по форме № ОП-1.



Унифицированная форма № ОП-1  
Утверждена постановлением Госкомстата  
России от 25.12.1998 № 132

		Код	
		0330501	
Форма по ОКУД			
по ОКПО			
организация		Вид деятельности по ОКДП	
структурное подразделение			
наименование блюда		Номер блюда по сборнику рецептов, ТТК, СТП	
		Вид операции	

Номер доку-	Дата составле-

### КАЛЬКУЛЯЦИОННАЯ КАРТОЧКА

Порядковый номер калькуляции, дата утверждения			№ 1 от «__»			№ 2 от «__»			№ 3 от «__»			№ 4 от «__»			№ 5 от «__»			№ 6 от «__»			
			г.			г.			г.			г.			г.			г.			
№ п/п	Продукты		норма кг.	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	норма, кг.	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	норма, кг.	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	норма, кг.	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	норма, кг.	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	норма, кг.	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	
	наименование	код																			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
Общая стоимость сырьевого набора на 100 блюд			X	X		X	X		X	X		X	X		X	X		X	X		
Наценка %, руб.коп.																					
Цена продажи блюда, руб.коп.																					
Выход одного блюда в готовом виде, грамм																					
Заведующий производством		п о д п и с ь																			
Калькуляцию составил																					
УТВЕРЖДАЮ Руководитель организации																					

### Самостоятельная работа студента:

- 1) Изучить «Положение о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. № 34н [2].
- 2) Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС И ОТЧЕТНОСТЬ

### Вопросы для обсуждения и самоподготовки

- 1 Понятие бухгалтерской отчетности и требования к ней
- 2 Состав и содержание бухгалтерской отчетности
- 3 Виды пользователей бухгалтерской отчетности
- 4 Понятия «отчетный период», «отчетная дата», «промежуточная отчетность», «годовая отчетность».
- 5 Какой первый отчетный период для вновь созданных организаций?
- 6 Что такое промежуточная и годовая отчетность?  
Что такое «Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности»?  
Порядок утверждения и подписания бухгалтерской отчетности?
- 7 Адреса и сроки представления обязательных экземпляров бухгалтерской отчетности
- 8 Назначение, структура и интерпретация бухгалтерского баланса. Главное правило бухгалтерского баланса
- 9 Структура активов баланса
- 10 Структура пассивов баланса
- 11 Содержание и интерпретация отчета о финансовых результатах
- 12 Состав упрощенной бухгалтерской отчетности
- 13 Что такое "Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности"?
- 14 В каких случаях проводится обязательный аудит бухгалтерской отчетности?
- 15 Кто должен подписывать бухгалтерскую отчетность?
- 16 Что такое утверждение бухгалтерской отчетности?

#### **Задача 7.1**

Определить первый отчетный год компании, созданной:

- 10 марта 2014 г.?
- 25 сентября 2015 г.?
- 10 октября 2016 г.?
- 1 декабря 2014 г.?
- 3 апреля 2016 г.?

#### **Методические рекомендации по решению задачи:**

Для определения первого отчетного года организации, необходимо изучить ст. 15 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете».

#### **Задача 7.2**

Заполнить заголовочную часть бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2016 год на основании исходных данных:

– полное наименование организации – общество с ограниченной ответственностью «Спутник», краткое наименование – ООО «Спутник»;

- ИНН (индивидуальный идентификационный номер): 6165085132;
  - КПП (код причины постановки на учет): 616501001;
  - ОКПО (общероссийский классификатор предприятий и организаций): 60572049;
  - ОКВЭД (общероссийский классификатор видов экономической деятельности): 51.33 – оптовая торговля пищевыми продуктами, включая напитки и табачными изделиями;
  - ОКОПФ (общероссийский классификатор организационно-правовых форм): 65 – общество с ограниченной ответственностью;
  - ОКФС (общероссийский классификатор форм собственности): 16 – частная собственность.
  - ФИО Руководителя – Кулагин А.С., ФИО главного бухгалтера – Федорова Н.П.
- Местонахождение: 344019, Ростовская область, г. Ростов–на–Дону, Советская, 44.

### ***Методические рекомендации по решению задачи***

В заголовке баланса необходимо указать:

- отчетную дату, по состоянию на которую заполняется отчетность (например, 30 сентября 2017 г.), в то время как в отчете о финансовых результатах указывают отчетный период (например, - 9 месяцев 2017 г.);
- наименование экономического субъекта в соответствии с данными, указанными в его учредительных документах (не допускается произвольного сокращения названия организации);
- фирмы, которое указано в учредительных документах, и ее код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО ОК 007-93);
- ИНН организации – идентификационный номер налогоплательщика, который присваивается организации территориальной налоговой инспекцией при постановке организации на налоговый учет;
- вид экономической деятельности компании и его код по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД ОК 029-2001) – необходимо указать основной вид деятельности, по которому организация получает основную часть выручки. ОКВЭД присваивается организации территориальным органом статистики при постановке на учет;
- организационно-правовую форму – например, общество с ограниченной ответственностью, акционерное общество, негосударственное учреждение, потребительский кооператив и т.п., то есть организационную форму, в которой создана компания. Рядом в табличной части указывается соответствующий организационно-правовой форме компании код, присвоенный также органом статистики по Общероссийскому классификатору организационно-правовых форм (ОКОПФ ОК 028-99);
- форму собственности компании в соответствии с ГК РФ – частная, государственная и т. д. и код формы собственности по Общероссийскому классификатору форм собственности (ОКФС ОК 027-99);

– единицу измерения показателей отчетности ее код по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ ОК 015-94). Отметим, что в соответствии с действующими правилами формирования отчетности, отчетность может быть составлена в тысячах рублей (код 384), или в миллионах рублей (код 385);

– местонахождение (адрес) организации – необходимо указать адрес нахождения постоянно действующего исполнительного органа компании, с указанием индекса, наименования области, города, улицы, номера дома (строения), номера офиса.

Формы для заполнения заголовочной части отчетности:

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н,  
от 06.04.2015 № 57н)

**Бухгалтерский баланс**  
на \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_

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)	

(в ред. Приказа Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н)

**Отчет о финансовых результатах**  
за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_

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 \_\_\_\_\_

Коды	
0710002	
384 (385)	

### Задача 7.3

Используя исходные данные составить бухгалтерский баланс ООО «Спутник» на 31 декабря предыдущего года и 31 декабря года, предшествующего предыдущему.

**Исходные данные об остатках имущества и обязательств  
ООО «Спутник»**

№ счета	Наименование счета	на 31.12 предыдущего года	на 31.12 года, предшествующего предыдущему году
01	Основные средства	160 000	125 000
02	Амортизация основных средств	50 000	42 900
41	Товары	115 000	12 020
50	Касса	25 000	22 080
51	Расчетные счета	415 000	438 100
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (кредиторская задолженность)	40 000	35 600
68	Расчеты по налогам и сборам (кредиторская задолженность)	16 100	750
70	Расчеты с персоналом по оплате труда (кредиторская задолженность)	35 000	27 200
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (дебиторская задолженность)	1 300	70 000
80	Уставный капитал	50 000	50 000
84	Нераспределенная прибыль	525 200	450 000

***Методические рекомендации по решению задачи***

Для заполнения строк бухгалтерского баланса необходимо определить, какие объекты являются активными, а какие – пассивными.

Данные об остатках имущества необходимо отражать в активе баланса, а данные об остатках источников формирования этого имущества (обязательствах) – в пассиве. В целях контроля правильности распределения сумм между активом и пассивом, рекомендуется составить таблицу по следующей форме:

**Распределение объектов учета между активом и пассивом баланса**

№ счета	Наименование счета	Сальдо на 31.12 пред- шествующего года		на 31.12 года, предше- ствующего предыду- щему году	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<i>Итого</i>					

При верном распределении объектов учета между дебетом (активом) и кредитом (пассивом) итоговые суммы будут равны. На основании составленной таблицы необходимо заполнить вступительный баланс по нижеприведенной форме.

### **Методические рекомендации по решению задачи**

Для заполнения заголовочной части баланса использовать данные задачи № 5.2. При заполнении форм бухгалтерской отчетности следует иметь в виду, что в форме отчетности «Бухгалтерский баланс» основные средства отражаются по остаточной стоимости (сальдо сч. 01 – сальдо сч. 02).

#### **Задача 7.4**

Используя данные оборотно-сальдовой ведомости ООО «Спутник» на конец периода, полученные при решении задачи 4.4, а также данные по счетам бухгалтерского учета (решение задачи 4.3) заполнить бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах ООО «Спутник» на 31 декабря отчетного года.

### ***Методические рекомендации по решению задачи***

Продолжить заполнение баланса к задаче 5.4, заполнив цифровые данные столбца № 4.

Если показатель имеет отрицательное значение или при исчислении промежуточных или итоговых показателей должен вычитаться, то в бухгалтерской отчетности этот показатель записывается в круглых скобках (непокрытый убыток; себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг; коммерческие расходы и др.).

В форме «Отчет о финансовых результатах» выручка отражается за минусом НДС; по строке «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» торговые организации показывают покупную стоимость проданных товаров. Сумма по строке «Валовая прибыль» определяется как разница между выручкой (нетто) от продажи товаров и себестоимостью проданных товаров. По строке «Коммерческие расходы» следует показать сумму расходов на продажу, относящуюся к реализованным товарам (кредитовый оборот сч. 44).

Форма отчета «О финансовых результатах» представлена ниже.

Заголовочную часть отчета «О финансовых результатах» заполнить в соответствии с данными задачи 5.2.

При заполнении строк отчета «О финансовых результатах» учитывать примечания, представленные ниже отчета.

## Форма бухгалтерского баланса

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н,  
от 06.04.2015 № 57н)

### Бухгалтерский баланс

на \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

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

Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_  
ОКВЭД \_\_\_\_\_  
ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды	
0710001	
384 (385)	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На _____ 20__ г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100			
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200			
	<b>БАЛАНС</b>	1600			

**Отчет о финансовых результатах**

за \_\_\_\_\_ 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

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

384 (385)

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ год	За _____ год
		20 ____ г. <sup>3</sup>	20 ____ г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>		
	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)		

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

-----



**Примечания**

<1> Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

<2> В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. N 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации N 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

<3> Указывается отчетный период.

<4> Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

<5> Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость акцизов.

<6> Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».

**Самостоятельная работа студента:**

1) Изучить Приказ Минфина от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [4].

2) Изучить Приказ Минфина от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [15].

3) Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 8. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

**Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

1. Какой документ регламентирует порядок учета основных средств на предприятиях России?

2. Что представляют собой основные средства? Что к ним относится?

3. Какие существуют классификации основных средств?

4. В какой оценке основные средства отражаются в текущем учете?

5. В какой оценке основные средства отражаются в бухгалтерском балансе?

6. Какие существуют пути поступления основных средств на предприятие?

7. Какие расходы могут быть включены в первоначальную стоимость приобретаемых основных средств?

8. Какие расходы могут быть включены в первоначальную стоимость основных средств, строительство которых осуществляет само предприятие?

9. Какие расходы могут быть включены в первоначальную стоимость основных средств, полученных: безвозмездно; в качестве вклада в уставный капитал; по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами?

10. На каких синтетических счетах ведется учет поступления и наличия основных средств?

11. Каков порядок организации аналитического учета основных средств?

12. Какова цель начисления амортизации основных средств?

13. Какие в бухгалтерском учете существуют способы начисления амортизации основных средств?

14. Какая информация нужна бухгалтеру предприятия для того, чтобы начислить амортизацию основных средств?

15. На каких синтетических счетах ведется учет амортизации основных средств?

16. На какие виды основных средств амортизация не начисляется?

17. Увеличивает ли ремонт объекта основных средств его первоначальную стоимость?

18. Какие существуют основания выбытия основных средств из предприятия?

19. По какой стоимости отражается выбытие основных средств?

20. На каких синтетических счетах ведется учет процесса выбытия объектов основных средств?

21. Что является финансовым результатом ликвидации объектов основных средств?

22. Каковы цели и порядок проведения инвентаризации основных средств предприятия?

23. Какие формы первичных учетных документов применяются для учета основных средств организации?

### Задание 8.1.

Составьте корреспонденции счетов по учету основных средств, заполнив следующую таблицу:

№п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Оприходован (получен, поставлен на учет) объект основных средств от поставщика		
2	Перечислены с расчетного счета денежные средства поставщику за объект основных средств		
3	Отражены услуги сторонней организации по перевозке приобретенного объекта основных средств		
4	Списаны материалы, использованные при установке и наладке объекта основных средств		
5	Объект основных средств введен в эксплуатацию		

6	Начислена амортизация объекта, используемого для производства конкретного вида продукции		
7	Начислена амортизация объекта основных средств, используемого при многономенклатурном производстве		
8	Начислена амортизация объекта, используемого для управленческих нужд		
9	Списаны материалы на ремонт станка, находящегося в эксплуатации во вспомогательном цехе		
10	Списаны материалы на техническое обслуживание оборудования общепроизводственного назначения		
11	В связи с предстоящей ликвидацией оборудования, списана накопленная ранее амортизация		
12	Определена остаточная стоимость объекта основных средств, подлежащего выбытию		
13	Списан объект основных средств по остаточной стоимости в связи с его продажей		
14	Списан объект основных средств по остаточной стоимости в связи с его моральным износом		
15	Оприходован металлолом от ликвидации оборудования		

***Методические рекомендации по решению задачи:***

Для решения задачи необходимо вписать в столбцы 3 и 4 соответственно номера корреспондирующих счетов по дебету и кредиту. Номера синтетических счетов содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета [Приложение 1]. Необходимо изучить комментарии по применению счетов 01, 02, 07, 08 Плана счетов бухгалтерского учета [5].

**Задание 8.2.**

Старший инженер В.Н. Колочкин, работающий в ОАО «Строймонтаж», был направлен в командировку в Москву с 3 по 12 октября 2016 г. для приобретения объекта основных средств. Ему выдали из кассы 230'000 руб. Вернувшись из командировки, 13 октября 2016 г. работник составил авансовый отчет, к которому приложил:

- письменный отчет о выполнении производственных задач поездки;
- командировочное удостоверение;
- договор на приобретение основных средств;
- приходный кассовый ордер, накладную и счет-фактуру на приобретение объекта основных средств стоимостью 118'000 руб. (в том числе НДС 18% – 18 000 руб.);
- железнодорожные билеты на сумму 11'800 руб. (в том числе НДС 18% – 1800 руб.);
- счет за проживание в гостинице в течение девяти дней на сумму 14950 руб. (без НДС);

- расчет суточных командировочных расходов на общую сумму 5000 руб.

Для установки и наладки приобретенного инженером В.Н. Колючкиным объекта основных средств 15 октября 2016 г. был приглашен специалист сторонней организации. Стоимость его услуг Договора и акта выполненных работ составила 2360 руб. (в т.ч. НДС 18 % - 360 руб.).

Требуется: отразить в учете операции по приобретению объекта основных средств, сформировать его первоначальную стоимость.

***Методические рекомендации по решению задачи:***

Для выполнения задачи использовать следующую таблицу (таблица 8.1):

Таблица 8.1

Журнал хозяйственных операций  
за \_\_\_\_\_ 201\_ г.

№п/п	Дата	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма

К каждому счету, используемому для отражения операции, откройте и заполните отдельные счета бухгалтерского учета согласно следующей учебной форме:

Схема 8.1

Учебная форма счета

Дебет	Счет _____ « _____ »	Кредит
	№ счета                      наименование счета	
Сальдо нач.		
Обороты		
Сальдо кон.		

### **Задание 8.2.**

На основании Приказа №98/П вышеуказанный объект основных средств введен в эксплуатации 25 октября 2016г., о чем составлен акт приемки-передачи основных средств (тип. ф. №ОС-1). Согласно Приказа №98/П срок эксплуатации основного средства установлен 117 мес, метод начисления амортизации – линейный.

Требуется: отразить в учете операции по вводу в эксплуатацию и амортизации объекта основных средств, при этом рассчитав сумму амортизационных отчислений и дату начала и окончания их начисления.

#### **Методические рекомендации по решению задачи:**

Для выполнения задачи продолжить заполнение таблицы 8.1 и бухгалтерских счетов учебной формы (схема 8.1).

### **Задача 8.3.**

20 февраля 2017г. основное средство реализовано (передано) покупателю за 141600 руб. (в т.ч. НДС 18% - 21600 руб.). В тот же день на расчетный счет организации поступили денежные средства от покупателя (141600 руб.) за основное средство.

Требуется: Начислить амортизацию за весь срок фактической эксплуатации основного средства, определить его остаточную стоимость, отразить в учете операции по выбытию объекта основных средств, рассчитать финансовый результат от его реализации.

#### **Методические рекомендации по решению задачи:**

Для выполнения задачи продолжить заполнение таблицы 8.1 и бухгалтерских счетов учебной формы (схема 8.1).

#### **Самостоятельная работа студента:**

1) Изучить Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «Об утверждении классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [6].

2) Изучить Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» [10].

3) Изучить Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» [13].

4) Изучить Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» [18].

5) Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки.

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 9.**

### **УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

#### **Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

1. Какой документ регламентирует порядок учета нематериальных активов на предприятиях России?
2. Что представляют собой нематериальные активы? Что к ним относится?
3. В какой оценке нематериальные активы отражаются в текущем учете?
4. В какой оценке нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе?
5. Какие существуют пути поступления нематериальные активы на предприятие?
6. Какие расходы могут быть включены в первоначальную стоимость следующих нематериальных активов: приобретенных за плату; созданных самой организацией; полученных безвозмездно; полученных в качестве вклада в уставный капитал; полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами?
7. На каких синтетических счетах ведется учет поступления и наличия нематериальных активов?
8. Существует ли необходимость в ведении аналитического учета нематериальных активов?
9. Какие в бухгалтерском учете существуют способы начисления амортизации нематериальных активов?
10. Какой порядок отражения на синтетических счетах бухгалтерского учета амортизации нематериальных активов?
11. Какие существуют пути выбытия нематериальных активов?
12. По какой стоимости отражается выбытие нематериальных активов?
13. На каких синтетических счетах ведется учет процесса выбытия нематериальных активов?
14. Как в бухгалтерском учете отражается финансовый результат от выбытия объектов нематериальных активов?
15. Каковы цели и порядок проведения инвентаризации нематериальных активов?
16. Какие активы относятся к финансовым вложениям? Какие существуют виды (группы) финансовых вложений?
17. Какой нормативный документ регулирует учет финансовых вложений?
18. В каких случаях не применяется ПБУ 19/02 ?
19. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений?
20. По какой стоимости финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету?
21. В каких случаях имеет место выбытие финансовых вложений?
22. На каких счетах бухгалтерского учета отражаются финансовые вложения?

**Задание 9.1.**

Составьте корреспонденции счетов по учету НМА, заполнив следующую таблицу:

№п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Оприходован (получен, поставлен на учет) от поставщика объект НМА		
2	Перечислены с расчетного счета денежные средства поставщику за объект НМА		
3	Отражены расходы на заработную плату работников, занятых созданием ноу-хау		
4	Отражены расходы на взносы во внебюджетные фонды с заработной платы работников, занятых созданием ноу-хау		
5	Списаны материалы, использованные при создании ноу-хау		
6	Отражены расходы по оформлению документации по подтверждению исключительного права патентообладателя на патент		
7	Объект НМА введен в эксплуатацию		
8	Начислена амортизация объекта, используемого для производства конкретного вида продукции		
9	Начислена амортизация объекта НМА, используемого при многономенклатурном производстве		
10	Начислена амортизация объекта, используемого для управленческих нужд		
11	Определена остаточная стоимость объекта НМА, подлежащего выбытию		
12	Списан объект НМА по остаточной стоимости в связи с его продажей		
13	Бухгалтерская проводка при получении нематериальных активов от учредителя в счет вклада в уставный капитал		
14	Проводки при списании программы для ЭВМ, учитываемой в составе нематериальных активов		

***Методические рекомендации по решению задачи:***

Для решения задачи необходимо вписать в столбцы 3 и 4 соответственно номера корреспондирующих счетов по дебету и кредиту. Номера синтетических счетов содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета [Приложение 1]. Необходимо изучить комментарии по применению счетов 04 и 05 Плана счетов бухгалтерского учета [5].

### **Задание 9.2.**

Организация собственными силами создала web-сайт, включающий каталог продукции с поисковой системой к каталогу. Заработная плата программистов организации, не являющихся работниками основного производства, за время создания базы данных составила 238 000 руб., сумма начисленного на нее взносы во внебюджетные фонды составила 30 % или 71 400 руб. Тариф на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлен в размере 0,3% – 714 рублей.. Исключительное право на созданный web-сайт принадлежит организации.

Требуется: отразить операции по созданию и введению в эксплуатацию нематериального актива в бухгалтерском учете организации. Рассчитать сумму ежемесячных амортизационных отчислений линейным способом, исходя из срока полезного использования 5 лет.

#### **Методические рекомендации по решению задачи:**

Для выполнения задачи использовать форму таблицы 8.1 и бухгалтерских счетов учебной формы (схема 8.1).

### **Задание 9.3.**

Через 50 месяцев эксплуатации нематериального актива - web-сайта- организацией принято решение о его ликвидации.

Требуется: Рассчитать сумму амортизационных отчислений, начисленных за весь период эксплуатации нематериального актива. Составить бухгалтерские проводки, связанные с выбытием нематериального актива. Определить финансовый результат от выбытия нематериального актива.

#### **Методические рекомендации по решению задачи:**

Для выполнения задачи продолжить заполнение таблицы и бухгалтерских счетов учебной формы, открытых при выполнении задания 9.2.

### **Задание 9.4.**

Организация приобрела нематериальный актив. Стоимость НМА по договору составила 472 000 (в т.ч. НДС - 72 000 руб.) В счет оплаты нематериального актива организация передала поставщику готовую продукцию, на сумму 236 000 руб. (в т.ч. НДС - 36 000 руб.) и денежные средства в сумме 118 000 (в т.ч. НДС - 18 000 руб.)

Требуется: Отразить в бухгалтерском учете операции по получению нематериального актива. Определить сумму образовавшейся в этом случае у организации-получателя нематериальных активов на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" непогашенной задолженности.



**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для выполнения задачи на основании составленных бухгалтерских записей откройте и заполните счета бухгалтерского учета, согласно учебной формы, приведенной в схеме 8.1.

**Задание 9.6.**

Определить соответствие источника поступления финансовых вложений и способа их оценки:

источника поступления	способ оценки
покупка в счет вклада в уставный (складочный) капитал получены безвозмездно по бартеру	сумма фактических затрат на приобретение денежная оценка, согласованная учредителями рыночная стоимость на дату оприходования

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Соответствие указать стрелками. Один дестрактор (вариант ответа) должен остаться без стрелки.

**Самостоятельная работа студента:**

1) Изучить Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" [11].

2) Изучить Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" [12].

3) Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 10. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

**Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

1. Какие нормативные документы регламентирует порядок учета денежных средств на предприятиях в РФ?
2. Основные цели и задачи бухгалтерского учета денежных средств.
3. Требования к ведению кассовых операций в РФ.
4. Какими первичными документами оформляются кассовые операции?
5. Синтетический учет кассовых операций. Корреспонденция счетов по кассовым операциям.

6. Какие принципы осуществления операций по расчетному счету и иным счетам в банках?
7. Какие существуют формы безналичных расчетов?
8. Как осуществляются расчеты платежными поручениями?
9. Как осуществляются расчеты платежными требованиями-поручениями?
10. Каково назначение и порядок расчетов аккредитивами?
11. Документальное оформление операций на расчетном счете?
12. Синтетический учет операций на расчетном счете. Корреспонденция счетов по операциям на расчетном счете?
13. Организация учета денежных документов.
14. Что такое учет денежных средств в пути?
15. Как организовать синтетический учет денежных средств в пути?
16. Порядок проведения инвентаризации денежных средств?
17. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации денежных средств?

### Задание 10.1.

Составьте корреспонденции счетов по учету денежных средств и укажите основания операций.

№п/п	Содержание операции	Основание	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Получены в кассу денежные средства от подотчетного лица			
2	Получены в кассу денежные средства от покупателя за проданную продукцию			
3	Получены денежные средства в кассу с расчетного счета организации			
4	Получены в кассу денежные средства от учредителя в счет вклада в уставный капитал			
5	Получены в кассу денежные средства от учредителя в качестве краткосрочного займа			
6	Получены в кассу денежные средства от работника в счет погашения материального ущерба, причиненного работником работодателю			
7	Выдана из кассы заработная плата работникам			
8	Выданы из кассы денежные средства подотчетному лицу на командировку			
9	Денежные средства из кассы сданы на расчетный счет организации			

10	Получена на расчетный счет выручка за проданную покупателю продукцию			
11	Получен на расчетный счет аванс от покупателя			
12	На расчетный счет получено возмещение от налогового органа за переплату НДС			
13	Перечислены денежные средства поставщику			
14	Перечислены денежные средства в счет уплаты налога на имущество			
15	Перечислены денежные средства в счет уплаты взносов в пенсионный фонд РФ			
16	Перечислены денежные средства на добровольное страхование работников			
17	Списаны с расчетного счета денежные средства банком за расчетно-кассовое обслуживание			
18	Списаны с расчетного счета денежные средства банком за услуги связи телекоммуникационной компанией			
19	Списаны с расчетного счета денежные средства по решению суда			
20	Списана с расчетного счета задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль			
21	Денежные средства из кассы переданы инкассаторам			
22	Денежные средства сданы инкассаторами в банк на расчетный счет			
23	Списаны денежные средства с расчетного счета на обеспечение аккредитива			
24	Списаны денежные средства в связи с исполнением поставщиком условий аккредитива			
25	Проводка при поступлении на счет в банке денежных средств от покупателя в иностранной валюте в оплату товара			
26	Проводка при списании денежных средств с расчетных счетов по предъявленным поставщиками расчетным документам			

***Методические рекомендации по решению задачи:***

Для решения задачи необходимо вписать в столбцы 4 и 5 соответственно номера корреспондирующих счетов по дебету и кредиту. Номера синтетических

счетов содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета [Приложение 1]. Необходимо изучить комментарии по применению счетов раздела V «Денежные средства» Плана счетов бухгалтерского учета [5]. В столбец 3 необходимо вписать наименование документа/документов, на основании которого/которых совершается операция и отражается на счетах бухгалтерского учета.

### Задача 10.2

ООО «Карина» осуществляет реализацию товаров оптом и в розницу. Остаток наличных денежных средств в кассе организации на начало дня составил 9500 рублей. За день в организации осуществлены следующие кассовые операции:

- поступила розничная выручка в сумме 50 400 руб.;
- выдан аванс Иванову П.Д. на командировочные расходы в сумме 25000 руб.;
- получены наличные денежные средства в кассу по чеку с расчетного счета организации для выплаты заработной платы работникам в сумме 140000 руб.;
- по ведомости №5 выплачена заработная плата в сумме 135800 рублей;
- получен аванс от ООО «Искра» за предстоящую поставку товаров в сумме 59000 руб., в т.ч. НДС 18% - 9000руб.;
- поступили в кассу денежные средства от учредителя в качестве вклада в уставный капитал организации в сумме 5000 руб.;
- сданы в банк наличные денежные средства в сумме 90000 руб.

Требуется: Составить бухгалтерские проводки по кассовым операциям ООО «Карина». Определить остаток наличных денежных средств в кассе организации по состоянию на конец дня.

### Методические рекомендации по решению задачи:

Для решения задачи использовать форму журнала хозяйственных операций, представленную в таблице 10.1.

Таблица 10.1

Журнал хозяйственных операций  
за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

№п/п	Содержание операции	Основание	Дебет	Кредит	Сумма

**Методические рекомендации по решению задачи:**

В графе «основание» указать первичный бухгалтерский документ, на основании которого осуществлена кассовая операция.

Для определения остатка денежных средств в кассе организации по состоянию на конец дня открыть и заполнить счет учебной формы 50 «касса» (по форме на схеме 8.1).

**Задача 10.3.**

На расчетном счете ПАО «Журавель» по состоянию на начало дня 01.10.2017г. книжный остаток составляет 1 423 540 руб. , в кассе – 45 200 руб.

В течении рабочего дня на предприятии произошли следующие операции с денежными средствами:

1) получены наличные денежные средства от ООО «Африка» в качестве предоплаты (аванса) за предстоящую поставку товаров в сумме 69 000 руб., в т.ч. НДС 18%;

2) получены наличные денежные средства от физических лиц за розничную продажу товаров в сумме 1 128 326 руб.

3) из кассы выдано сотруднику Иванову А.А. на командировочные расходы 52 000 руб;

4) выдан займ работнику из кассы в сумме 25 000 руб;

5) на расчетный счет поступили денежные средства от ООО «Мир» за отгруженную ранее продукцию в сумме 590 000 руб, в т.ч. НДС 18%;

6) перечислен с расчетного счета налог на прибыль в сумме 148 6325 руб.

7) перечислен аванс поставщику ПАО «Конар» за предстоящую поставку материалов в размере 531 000 руб., в т.ч. НДС 18%;

8) перечислена задолженность поставщику ООО «Варяг» в сумме 247 800 руб, в т.ч. НДС 18%;

9) перечислена с расчетного счета заработная плата сотрудникам в сумме 682 300 руб;

10) получен краткосрочный кредит от банка в размере 1 000 000 руб.

11) денежные средства из кассы переданы инкассаторам для сдачи их на расчетный счет в сумме 1 100 000

12) денежные средства сданы инкассаторами в банк на расчетный счет в полном объеме.

Требуется: Составить бухгалтерские проводки по операциям по расчетному счету ПАО «Журавель». Определить остаток наличных денежных средств в кассе и на расчетном счете организации по состоянию на конец дня.

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для решения задачи использовать форму таблицы 10.1.

Для определения остатка денежных средств в кассе и на расчетном счете организации по состоянию на конец дня открыть и заполнить счета учебной формы 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета» (по схеме 8.1).

### **Самостоятельная работа студента:**

- 1) Изучить Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У [20].
- 2) Изучить Положение № 383-П [21].
- 3) Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 11. УЧЕТ МПЗ**

### **Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

1. Какая существует актуальная нормативная база, регламентирующая порядок учета материально-производственных запасов в РФ?
2. Какие объекты учета включают в себя материально-производственные запасы? Их классификация.
3. Какие основные цели, задачи и требования организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов?
4. Какие существуют способы оценки материально-производственных запасов при их поступлении?
5. Какие существуют способы оценки материально-производственных запасов при их выбытии?
6. В какой оценке материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе?
7. На каких синтетических счетах бухгалтерского учета производится учет материально-производственных запасов?
8. Каков порядок организации аналитического учета материально-производственных запасов?
9. Как должен быть организован учет поступления, наличия, движения и выбытия материально-производственных запасов в бухгалтерии и по местам их хранения?
10. Какие существуют формы первичной учетной документации по учету материально-производственных запасов?
11. Каковы цели и порядок проведения инвентаризации материально-производственных запасов? Какие возможны результаты инвентаризации материально-производственных запасов, каков порядок отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета?

### **Задание 11.1.**

Составьте корреспонденции счетов по учету МПЗ, заполнив следующую таблицу:

№п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Оприходованы материалы от поставщика		
2	Отражена оплата с расчетного счета поставщику за материалы		
3	Бухгалтерская запись, отражающая оприходование покупных полуфабрикатов		
4	Подотчетным лицом приобретен ГСМ		
5	Бухгалтерская запись, отражающая оприходование покупного сырья		
6	Списание стоимости материалов при передаче их в основное производство		
7	Корреспонденция счетов при передаче в счет вклада в уставный капитал другой компании запасов (материалов) организации		
8	Переданы канцтовары в бухгалтерию		
9	Переданы материалы на устранение брака		
10	Отражена недостача материалов на складе по результатам инвентаризации		
11	Передана спецодежда в эксплуатацию		
12	Списана спецодежда в связи с ее физическим износом		
13	Полуфабрикаты переданы во вспомогательное производство		
14	Материалы использованы для строительства объекта основных средств		
15	Использованы комплектующие для производства автомобиля		

***Методические рекомендации по решению задачи:***

Для решения задачи необходимо вписать в столбцы 3 и 4 соответственно номера корреспондирующих счетов по дебету и кредиту. Номера синтетических счетов содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета [Приложение 1]. Необходимо изучить комментарии по применению счетов 01, 02, 07, 08 Плана счетов бухгалтерского учета [5].

**Задание 11.2.**

Организация в сентябре 2017 года совершила следующие операции по приобретению МПЗ:

– приобрела по договору купли-продажи материалы на сумму 141600 руб., в т.ч. НДС 18% - 21600 руб.;

– произвела оплату сторонней организации за информационные услуги по нахождению продавца необходимых материалов в сумме 18880 руб., в т.ч. НДС 18% - 2880 руб.;

– оплатила услуги посредника, через которого приобретались материалы, в сумме 5000 руб. без НДС;

– оплатила услуги транспортной организации за доставку материалов в сумме 9440 руб., в т.ч. НДС 18% - 1440 руб.

Требуется: Составить бухгалтерские проводки по операциям, связанным с приобретением материалов; определить стоимость приобретенных материальных запасов.

### Методические рекомендации по решению задачи:

Для выполнения задачи использовать следующую таблицу:

Таблица 11.1

Журнал хозяйственных операций  
за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

За №п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма

Для определения стоимости приобретенных материальных запасов, откройте и заполните к счету 10 «Материалы» счет бухгалтерского учета согласно учебной формы, приведенной на схеме 8.1.

### Задание 11.3

Организация приобрела по договору дарения сырье, рыночная стоимость которого по экспертной оценке составила 250 000 руб. За экспертную оценку сырья организация оплатила услуги аудиторской фирмы в сумме 25 000 руб. без НДС. Организация оплатила транспортной организации доставку приобретенного сырья в сумме 9440 руб., в т.ч. НДС18% - 1440 руб. Для осуществления необходимой работы по доведению приобретенного сырья до состояния, в котором возможно его использование при производстве продукции, организация привлекла работников сторонней организации за что было уплачено 59 000 руб., в т.ч. НДС18% - 9 000 руб.

Требуется: отразить оприходование полученного по договору дарения сырья на счетах бухгалтерского учета. Определить стоимость полученного по договору дарения сырья.



**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для выполнения задачи использовать форму таблицы 11.1.

Для определения стоимости полученных материальных запасов, откройте и заполните к счету 10 «Материалы» счет бухгалтерского учета согласно учебной формы, приведенной на схеме 8.1.

**Задание 11.4**

В организации по состоянию на 1 октября 2017 г. числился остаток по одной из групп основных материалов в количестве 1000 кг при покупной цене 5 руб. на сумму 5000 руб.

В октябре 2017 г. поступило 30 000 кг основных материалов на сумму 508 000 руб., в том числе:

по первой партии - 6000 кг по цене 10 руб. и в сумме 60 000 руб.;

по второй партии - 4000 кг по цене 12 руб. и в сумме 48 000 руб.;

по третьей партии - 20 000 кг по цене 20 руб. и в сумме 400 000 руб.

Произведен отпуск основных материалов в количестве 22 000 кг, в том числе:

в производство - 16 000 кг,

на продажу - 1000 кг,

обслуживающим производствам и хозяйствам - 5000 кг.

Остаток основных материалов по состоянию на 1 февраля 2016 г. составил 9000 кг.

Требуется: Рассчитать стоимость списания основных материалов по способу средней себестоимости. Определить количественный и стоимостной остаток основных материалов по состоянию на 1 ноября 2017 г.

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Составить бухгалтерские проводки по оприходованию и списанию материалов, используя форму таблицы 11.1. Для определения стоимости полученных материальных запасов, откройте и заполните к счету 10 «Материалы» счет бухгалтерского учета согласно учебной формы, приведенной на схеме 8.1.

**Самостоятельная работа студента:**

1) Изучить Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» [7].

2) Изучить Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» [14].

3) Изучить Постановление Госкомстата от 09.08.1999 № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения» [19].

4) Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки.

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 12. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

### Вопросы для обсуждения и самоподготовки

1. Какие нормативные документы регламентируют расходы предприятия в РФ?
2. Какие основные цели, задачи и требования организации бухгалтерского учета расходов предприятия и формирования себестоимости продукции (работ, услуг)?
3. Виды и классификация затрат на производство?
4. На каких синтетических счетах бухгалтерского учета производится учет расходов предприятия?
5. Каков порядок организации аналитического учета расходов предприятия?
6. Какие существуют методы учета затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)?
7. Как осуществляется документальное оформление, учет и распределение израсходованных в производстве материальных, трудовых и финансовых ресурсов?
8. Как осуществляется бухгалтерский учет и распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов?

### Задание 12.1

Составьте корреспонденции счетов по учету затрат, заполнив следующую таблицу:

№п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	В учете отражена сумма начисленной амортизации по основным средствам общепроизводственного назначения		
2	Выданы в основное производство смазочные материалы		
3	Отражена выдача спецодежды работникам вспомогательного производства		
4	Списаны на основные издержки затраты вспомогательных производств		
5	Списаны на основные издержки материалы, использованные на цели рекламы		
6	Отражена задолженность за оказанные услуги общепроизводственного характера, выполненные работы сторонними организациями		
7	Начислены налоги, сборы, единый социальный налог		

8	Начислены заработная плата работникам основного производства		
9	Начислены взносы в социальные внебюджетные фонды с оплаты труда работников основного производства		
10	Начислены заработная плата работникам административно-управленческого персонала		
11	Начислены взносы в социальные внебюджетные фонды с оплаты труда работников административно-управленческого персонала		
12	Списана сумма недостачи в пределах норм естественной убыли		
13	Начислена амортизация здания цехов		
14	Начислена амортизация здания заводоуправления		
15	Общехозяйственные расходы включены в себестоимость основного производства		

### **Методические рекомендации по решению задачи:**

Для решения задачи необходимо вписать в столбцы 3 и 4 соответственно номера корреспондирующих счетов по дебету и кредиту. Номера синтетических счетов содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета [5].

#### **Задание 12.2**

ООО "Импульс" производит два вида продукции: продукцию А и продукцию Б. Прямые расходы на производство за отчетный месяц составили 850 000 руб., в том числе на производство продукции А - 500 000 руб., на производство продукции Б - 350 000 руб. Сумма общепроизводственных расходов - 480 000 руб.

Сумма общехозяйственных расходов ООО "Импульс" за отчетный месяц - 240 000 руб.

Согласно учетной политике организации для целей бухгалтерского учета накладные расходы (общепроизводственные и общехозяйственные) распределяются между видами продукции пропорционально прямым затратам на производство.

Требуется: Сформировать бухгалтерские операции по отражению прямых, общепроизводственных и общехозяйственных расходов ООО "Импульс". Осуществить распределение и списание общепроизводственных и общехозяйственных расходов согласно условию задачи.

### **Методические рекомендации по решению задачи:**

Для списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов необходимо определить удельный вес себестоимости прямых затрат на производство каждого вида продукции в общей сумме прямых расходов, учтенных на

счете 20 «Основное производство». После этого необходимо распределить общепроизводственные и общехозяйственных расходы с кредита соответственно счетов 25 и 26 в дебет счетов учета затрат каждого вида продукции пропорционально удельному весу прямых расходов этого вида продукции.

### Задание 12.3

Составьте корреспонденции счетов по учету затрат в торговых организациях, заполнив следующую таблицу:

№п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	В учете отражена сумма начисленной амортизации по основным средствам		
2	Выданы в эксплуатацию основные средства стоимостью до 40 тыс. руб.		
3	Списаны материалы при выдаче в эксплуатацию, включая стоимость выданной спецодежды		
4	В учете отражена сумма начисленной амортизации по НМА		
5	Списаны на издержки товары, использованные на цели рекламы		
6	Отражена задолженность за оказанные услуги, выполненные работами сторонними организациями		
7	Начислен налог на прибыль		
8	Начислены заработная плата персоналу		
9	Начислены внебюджетные взносы с заработной платы		
10	На основании отчета подотчетных лиц отражены прочие расходы подотчетного лица		
11	По результатам инвентаризации отражена сумма недостач товаров		
12	Списана сумма недостач товаров в пределах норм естественной убыли		
13	Списана сумма недостач товаров сверх норм естественной убыли		
14	Списаны на продажу издержки за отчетный период		

**Самостоятельная работа студента:**

- 1) Изучить Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 № 33н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [8].
- 2) Изучить инструкцию по применению плана счетов к счетам №№ 20, 23, 25, 26, 28, 44 Плана счетов бухгалтерского учета [5].
- 3) Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

### **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 13. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ**

**Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

1. Какая существует актуальная нормативная база, регламентирующая порядок учета готовой продукции в РФ?
2. Какие объекты учета могут быть признаны готовой продукцией?
3. Какие существуют способы оценки готовой продукции?
4. Показатели, в которых должен быть организован учет готовой продукции
5. Возможен ли аналитический учет готовой продукции в бухгалтерском учете только в количественном выражении, без соответствующей стоимостной оценки?
6. В каких случаях применяется учет готовой продукции по фактической производственной себестоимости? В каких по нормативной (плановой, учетной)?
7. На каких синтетических счетах ведется учет готовой продукции?
8. Нормативно установлено, что организация учета готовой продукции должна обеспечить формирование информации о наличии и движении готовой продукции по каким критериям?

**Задание 13.1**

Составьте корреспонденции счетов по учету готовой продукции, заполнив следующую таблицу:

№п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Отражен выпуск из производства готовой продукции по плановой себестоимости		
2	Отражен выпуск из производства готовой продукции по фактической производственной себестоимости (без применения счета 40)		
3	Отражено превышение фактической производственной себестоимости над учетной стоимостью, ранее отраженной на счете 40		
4	Отражена экономия фактической производственной себестоимости по сравнению с учетной стоимостью, ранее отраженной на счете 40		
5	Суммы отклонений (экономии) списаны со счета 40 на фактическую себестоимость готовой продукции		
6	Суммы отклонений (перерасхода, превышения фактической себестоимости над плановой) списаны со счета 40 на фактическую себестоимость готовой продукции		
7	Суммы отклонений (перерасхода, превышения фактической себестоимости над плановой) списаны со счета 40 на расходы на продажу в полном объеме		
8	Списана себестоимость готовой продукции при ее продаже		
9	Отражена выручка от продажи готовой продукции		
10	Выделен НДС с суммы проданной готовой продукции		

### **Методические рекомендации по решению задачи:**

Для решения задачи необходимо вписать в столбцы 3 и 4 соответственно номера корреспондирующих счетов по дебету и кредиту. Номера синтетических счетов содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета [5].

### **Задание 13.2**

На 1 января 2017 г. остаток собственных готовых мясopодуKтов (в продажных ценах) в магазине - 500 000 руб.; Кредитовое сальдо счета 42 - 250334 руб.

В течение месяца со склада в магазин поступили мясopодуKты собственного производства в оценке по фактической себестоимости на сумму 1 000 000 руб. Наценка магазина на мясopодуKты - 1 142 000 руб.

Расходы магазина на продажу за январь составили 566 633 руб. Эти расходы списываются полностью в отчетном периоде.

Магазин от продажи мясопродуктов в январе получил выручку в размере 1 980 000 руб. Ставка НДС - 18 процентов.

В январе реализована готовая продукция через собственный магазин.

Требуется: Сформировать бухгалтерские проводки, которые сделает бухгалтер мясокомбината по вышеуказанным операциям.

### **Методические рекомендации по решению задачи:**

При решении задачи необходимо помнить, что счет 42 «Торговая наценка» является пассивным счетом: начисление наценки производится по кредиту счета в корреспонденции с дебетом счета 41 «Товары». Дебетовых операций по счету 42 «Торговая наценка» не производят. Для списания наценки, приходящейся на реализованный товар, счет «сторнируют», то есть отражают операцию по дебету счета 41 «товары» и кредиту счета 42 «Торговая наценка» со знаком «минус».

### **Задание 13.3**

На начало месяца остатки готовой продукции в ООО «XXX» составили 50 единиц по фактической себестоимости 190 руб/ед.

В течении отчетного месяца был отражен выпуск из производства 100 единиц готовой продукции по учетной стоимости 200 руб/ед.

По итогам месяца было определено, что фактические расходы на производство готовой продукции составили 205 руб/ед.

Учетной политикой предусмотрено, что отклонения фактической себестоимости от плановой списываются на счет 43 «Готовая продукция» и распределяются пропорционально количеству готовой продукции.

Требуется:

Отразить выпуск из производства готовой продукции по учетным ценам и отклонение учетных цен от плановых. Определить остатки готовой продукции в количественном и суммовом выражении на конец месяца.

### **Методические рекомендации по решению задачи:**

Для составления бухгалтерских проводок использовать форму таблицы 8.1. Для подсчета сальдо готовой продукции составить учебную форму счета (схема 8.1).

### **Задание 13.4**

Используя условия и решение задачи 13.3, отразить продажу покупателю 220 единиц готовой продукции по продажной стоимости 295 руб/ед. (в т.ч. НДС 18%).

Требуется: составить бухгалтерские проводки, определить финансовый результат от реализации готовой продукции, определить остатки готовой продукции на конец месяца.

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для составления бухгалтерских проводок продолжить использовать форму таблицы, открытую при решении задачи 13.3. Для подсчета сальдо готовой продукции продолжить заполнять учебную форму счета 43 (схема 8.1). Финансовый результат от продажи готовой продукции необходимо определить, открыв учебную форму счета 90 «Продажи» и посчитать разницу дебетового и кредитового оборота по счету 90 «Продажи».

**Задание 13.5**

На начало месяца остатки готовой продукции в ООО «XXX» составили 50 единиц по фактической себестоимости 190 руб/ед.

В течении отчетного месяца был отражен выпуск из производства 100 единиц готовой продукции по учетной стоимости 200 руб/ед.

По итогам месяца было определено, что фактические расходы на производство готовой продукции составили 205 руб/ед.

Учетной политикой предусмотрено, что отклонения фактической себестоимости от плановой списываются на счет 43 «Готовая продукция» и распределяются пропорционально количеству готовой продукции.

Требуется:

Отразить выпуск из производства готовой продукции по учетным ценам и отклонение учетных цен от плановых. Определить остатки готовой продукции в количественном и суммовом выражении на конец месяца.

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для составления бухгалтерских проводок использовать форму таблицы 8.1. Для подсчета сальдо готовой продукции составить учебную форму счета (схема 8.1).

**Самостоятельная работа студента:**

1) Изучить Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 № 33н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [8].

2) Изучить инструкцию по применению плана счетов к счетам №№ 20, 23, 25, 26, 28, 44 Плана счетов бухгалтерского учета [5].

3) Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 14. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С РАБОТНИКАМИ**

**Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

- 1) Какие существуют виды расчетов с работниками?
- 2) Основы трудовых отношений работодателя с работником.
- 3) Формы и системы оплаты труда.



- 4) Состав ФЗП и выплат социального характера.
- 5) Состав выплат за отработанное время.
- 6) Состав выплат за неотработанное время.
- 7) Порядок расчета больничных сумм
- 8) Виды удержаний из заработной платы, порядок их учета.
- 9) Порядок удержания НДФЛ.
- 10) Учет выплаты зарплаты и депонированных сумм по оплате труда.
- 11) Документирование операций по учету расчетов по оплате труда
- 12) Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда.
- 13) Корреспонденции счетов по учету расчетов с работниками по оплате труда.
- 14) Что такое подотчетные суммы? Какие правила их выдачи?
- 15) Как учитываются дни отъезда и приезда командировочного работника, при расчете суточных?
- 16) Какими документами оформляется командировка работника, выдача и возврат подотчетных сумм?
- 17) Какие расчеты могут быть учтены в составе расчетов с персоналом по прочим операциям?
- 18) Синтетический и аналитический учет расчетов с подотчетными лицами
- 19) Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по прочим операциям

### Задание 14.1

Составьте корреспонденции счетов по учету расчетов с работниками, заполнив следующую таблицу:

№п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Начислена заработная плата основным производственным рабочим		
2	Начислены взносы в социальные внебюджетные фонды с заработной платы основных производственным рабочим		
3	Начислена ежемесячная премия работникам вспомогательного производства (премия предусмотрена коллективным договором)		
4	Начислены взносы в социальные внебюджетные фонды с ежемесячной премии работников вспомогательного производства (премия предусмотрена коллективным договором)		
5	Начислено пособие по временной нетрудоспособности (первые 3 дня) специалисту отдела кадров		

6	Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет ФСС работнику основного цеха		
7	Начислено пособие по временной нетрудоспособности (первые 3 дня) специалисту отдела кадров		
8	Начислена премия сотрудникам по итогам года за счет чистой прибыли		
9	Удержан из заработной платы НДФЛ		
10	Удержаны из заработной платы профвзносы		
11	Корреспонденция счетов при удержании из заработной платы займов, выданных работнику предприятия		
12	Корреспонденция счетов при удержании из заработной платы алиментов		
13	Выплачена заработная плата из кассы		
14	Выплачена заработная плата в безналичной форме		
15	Депонирована не выплаченная в срок заработная плата		
16	На основании заявления сотрудника заработная плата возвращена с депонента		
17	Выплачена наличными ранее депонированная заработная плата		
18	Выплачены наличные денежные средства работнику на командировку		
19	Выданы из кассы денежные средства водителю для приобретения ГСМ		
20	Оприходован ГСМ, приобретенный подотчетным лицом		
21	Отражены командировочные расходы в составе общехозяйственных расходов		
22	Корреспонденция счетов при выдаче наличных денежных средств подотчетному лицу		
23	Выдан наличный займ сотруднику		
24	Удержан из заработной платы ранее выданный займ		
25	Удержана из заработной платы не возвращенная подотчетная сумма		
26	Материальный ущерб (недостача мпз) отнесен за счет подотчетного лица		
27	Корреспонденция счетов при удержании из заработной платы материального ущерба, причиненного работником работодателю		
28	Работник внес наличные денежные средства в счет погашения материального ущерба		

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для решения задачи необходимо вписать в столбцы 3 и 4 соответственно номера корреспондирующих счетов по дебету и кредиту. Номера синтетических счетов содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета [Приложение 1]. Необходимо изучить комментарии по применению счетов 70, 71, 73, 76 Плана счетов бухгалтерского учета [5].

**Задание 14.2**

Определите соответствие классификации и ее содержания

Виды оплаты труда Формы оплаты труда	Основная и дополнительная Сдельная, повременная, аккордная Та- рифная и прогрессивная
---	---

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Соответствие указать стрелками. Один дестрактор (вариант ответа) должен остаться без стрелки.

**Задание 14.3**

Определите соответствие видов удержаний из оплаты труда

1 Обязательные 2 По инициативе администрации 3 По инициативе работника	Добровольное пенсионное страхова- ние НДФЛ Не возвращенные в срок подотчетные суммы Причиненный материальный ущерб Профсоюзные взносы Алименты По решению судебных приставов
--	--

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Выписать в тетрадь:

- 1 Обязательные – .... (перечислить из вариантов правого столбца);
- 2 По инициативе администрации– .... (перечислить из вариантов правого столбца);
- 3 .... (аналогично п. 1-2)

**Задание 14.4**

Выплаты за не отработанное время – это оплата:  
сверхурочных  
простоев по вине работодателя  
премии за экономию материалов  
перерыв в работе кормящих матерей  
доплата за работу в ночное время

за перевыполнение норм выработки  
отпускных  
больничных  
время выполнения государственных и общественных обязанностей

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Выбрать из перечисленных вариантов ответов верные.

**Задание 14.5**

Определите соответствие факта хозяйственной жизни и его влияния на валюту баланса

1 Начислена оплата труда	Увеличение валюты баланса
2 Удержан НДС	Изменения только в пассиве, валюта баланса не изменится
3 Выплачена заработная плата	Уменьшение валюты баланса
	Изменения только в активе, валюта баланса не изменится

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Соответствие указать цифрами перед вариантами ответа в правом столбце: номер строки левого столбца – этот же номер в верном ответе правого столбца. Один дестрактор (вариант ответа) должен остаться без пары.

**Задание 14.6**

Указать последовательность операций при расчетах по оплате труда

Дебет 70 Кредит 76/депонент

Дебет 70 Кредит 73

Дебет 70 Кредит 68

Дебет 20 Кредит 70

Дебет 70 Кредит 50

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для решения задачи необходимо сформулировать содержание хозяйственной операции, зашифрованной проводками, затем составить логику операций и пронумеровать в правильной последовательности корреспонденции счетов

**Задание 14.8**

Кредиторская задолженность ООО «Алиса» перед персоналом по оплате труда на 01.01.17 г.:

Ф И О работника	Сумма, руб.
Александров Г.А.	6 000
Иванов А.А.	7 000
Семенов Т.В.	11 000
Соколова А.П.	5 000
Петрова И.Н.	10 000

Сведения для начисления заработной платы за январь 2017 г. (рабочих дней в месяце – 16):

Ф И О работника	Оклад, руб.	Отработано, раб. дней	Больничные, календ. дней	Премии, руб.	Отпуск, календ. дней	Пособия и пр. необлагаемые выплаты
Александров Г.А.	20 000	10	9**			
Иванов А.А.	22 000	1				4 000*
Семенов Т.В.	17 000	16		5 000		
Соколова А.П.	18 000	7			28 ***	
Петрова И.Н.	25 000	16				

\* единовременная материальная помощь в связи со стихийным бедствием

\*\* за предшествующие 24 месяца сумма вознаграждений работника составила 310 000; страховой стаж – 7 лет 11 месяцев.

\*\*\* из 28 дней отпуска 14 дней приходятся на январь; 14 – на февраль.

Сведения о праве на налоговые вычеты по состоянию на 1.01.17 г.:

Ф И О работника	условия работы	Кол-во детей	Имущественный вычет (сальдо)	Примечание
Александров Г.А.	Постоянный	1		
Иванов А.А.	Постоянный	2	320 000	
Семенов Т.В.	Совместитель	2		
Соколова А.П.	Постоянный	1		Одинокий родитель
Петрова И.Н.	Постоянный	1		

Сведения об удержаниях из заработной платы за январь 2017 г.:

Ф И О работника	Алименты	Материальный ущерб	Профсоюзные взносы 1%	Подотчетные суммы	Прочее
Александров Г.А.	25%		+		
Иванов А.А.			+		
Семенов Т.В.				1 350	
Соколова А.П.			+		
Петрова И.Н.		500	+		

Сведения для начисления заработной платы за февраль 2017 г. (рабочих дней в месяце – 20):

Ф И О работника	Оклад, руб.	Отработано, раб. дней	Больничные, календ. дней	Премии, руб.	Отпуск, календ. дней
Александров Г.А.	10 000	17		4 000	
Иванов А.А.	12 000	20			
Семенов Т.В.	18 000	15	5		
Соколова А.П.	8 000	9			
Петрова И.Н.	15 000	2			28*

\*из 28 дней отпуска 26 дней приходятся на февраль; 2 – на март

Сведения об удержаниях из заработной платы за февраль 2017 г.:

Ф И О работника	Алименты	Материальный ущерб	Профсоюзные взносы 1%	Подотчетные суммы	Прочее
Александров Г.А.	25%				
Иванов А.А.			+		
Семенов Т.В.				1500	
Соколова А.П.		800			
Петрова И.Н.					

Требуется:

1) начислить суммы оплаты труда и иных выплат сотрудникам ООО «Алиса» за январь, февраль;

#### **Задача 14.9**

Используя данные задачи 14.8, требуется: определить размер НДФЛ по каждому сотруднику и осуществить удержания из заработной платы

#### **Задача 14.10**

Используя данные задачи 14.8, требуется определить суммы к выплате по каждому работнику за каждый месяц, с учетом того, что в январе были произведены расчеты с работниками по кредиторской задолженности на 01.01.17 г.; в феврале – по кредиторской задолженности на 01.02.17 г.

#### **Методические рекомендации по решению задачи:**

Для решения задачи использовать форму книги по заработной плате



### **Самостоятельная работа студента:**

1) Изучить Налоговый кодекс РФ, часть II, глава «НДФЛ».

1) Изучить инструкцию по применению плана счетов к счетам №№ 70, 71, 73 Плана счетов бухгалтерского учета [5].

Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 15. УЧЕТ ТЕКУЩИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И РАСЧЕТОВ**

### **Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

1) Определение обязательств, их виды и классификация.

2) Момент признания обязательств в бухгалтерском учете. Варианты оценки обязательств. Основания возникновения обязательств: договор, закон, деликт.

3) Понятие дебиторской и кредиторской задолженности.

4) Сроки расчетов и исковой давности.

5) Порядок исполнения и прекращения обязательств.

6) Основания возникновения и порядок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Синтетический и аналитический учет.

7) Виды и формы документов по расчетам с поставщиками и подрядчиками

8) Организация учета расчетов с покупателями и заказчиками. Синтетический и аналитический учет.

9) Виды и формы документов по расчетам с покупателями и заказчиками.

10) Виды расчетов с прочими дебиторами и кредиторами и порядок их бухгалтерского учета.

11) Учет расчетов при прекращении обязательств по расчетам путем зачета взаимных требований, отступного, новации.

12) Учет расчетов при исполнении обязательств третьим лицом и путем перемены лиц в обязательстве (перевод долга, уступка права требования).

13) Раскрытие информации о дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности.

14) Что отражает дебет счетов 66 и 67?

15) Что отражает кредит счетов 66 и 67?

16) Какой срок погашения долгосрочной и краткосрочной задолженности?

17) Как называется задолженность юридических и / или физических лиц перед экономическим субъектом?



### Задача 15.1

Составьте бухгалтерские записи по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, заполнив номера корреспондирующих счетов в графах 3 и 4 таблицы.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Оприходованы от поставщика материалы		
2	Отражены услуги по транспортировке товаров сторонней организацией		
3	Акцептован акт выполненных работ поставщика по монтажу объекта основных средств		
4	Получен от поставщика станок		
5	Принятие на учет от поставщика внеоборотных активов		
6	Отражена сумма НДС по полученным ценностям, работам, услугам		
7	Погашение задолженности перед поставщиками путем перечисления денежных средств		
8	Обнаружена недостача по поступившим от поставщика материалам		
9	Отражены штрафные санкции за просрочку поставщиком сроков поставки материалов		
10	Получены от поставщика денежные средства в счет погашения штрафных санкций за просрочку поставки		
11	Выдача поставщику аванса через подотчетное лицо		
12	Списание кредиторской задолженности поставщику по истечении срока исковой давности		
13	Списание дебиторской задолженности поставщика по истечении срока исковой давности за счет ранее созданного резерва		
14	Передача кредиторской задолженности дочернему обществу		
15	Задолженность по расчетам с поставщиком закрыта по акту взаимозачета (товарообменным операциям)		

#### Методические рекомендации по решению задачи:

Для решения задачи необходимо вписать в столбцы 3 и 4 соответственно номера корреспондирующих счетов по дебету и кредиту. Номера синтетических счетов содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета [5].

**Задача 15.2.**

Составьте бухгалтерские записи по учету расчетов с покупателями и заказчиками, заполнив номера корреспондирующих счетов в графах 3 и 4 таблицы.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Отгружены покупателю материалы		
2	Отражены услуги по транспортировке покупателю товаров		
3	Передан покупателю по договору купли-продажи объект основных средств		
4	Начислен НДС по реализованным товарам, работам, услугам		
5	Начислен НДС по проданному основному средству		
6	Погашение задолженности покупателем путем перечисления денежных средств		
7	Возврат покупателю с расчетного счета ранее полученного аванса		
8	Отражены штрафные санкции за просрочку покупателем сроков платежа		
9	Получены от покупателя денежные средства в счет погашения штрафных санкций за просрочку платежа		
10	Списание кредиторской задолженности покупателю по истечении срока исковой давности		
11	Получены денежные средства от покупателей и заказчиков в виде аванса в счет предстоящих поставок продукции (работ, услуг)		
12	Отражена задолженность по НДС по авансам полученным		
13	Закрыты расчеты с покупателями и заказчиками суммой полученного аванса		
14	Отражена задолженность заказчика по выполненному этапу работ		
15	Списание кредиторской задолженности поставщика по истечении срока исковой давности		
16	Передача кредиторской задолженности дочернему обществу		
17	Задолженность по расчетам с поставщиком закрыта по акту взаимозачета (товарообменным операциям)		
18	Проведен взаимозачет между покупателями и заказчиками и поставщиками		

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
19	Списана сумма дебиторской задолженности, не реальная для взыскания (резерв создан не был)		
20	Сформирован резерв по сомнительным долгам		
21	Списана дебиторская задолженность за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам		
22	Списана дебиторская задолженность сверх суммы ранее созданного резерва по сомнительным долгам		

### Методические рекомендации по решению задачи:

Для решения задачи необходимо вписать в столбцы 3 и 4 соответственно номера корреспондирующих счетов по дебету и кредиту. Номера синтетических счетов содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета [5].

### Задача 15.3.

Определите, к какому виду задолженности привели совершенные на предприятии операции:

Операция	Вид задолженности
предприятие отгрузило покупателям Продукцию с условием оплаты с отсрочкой платежа	
Экономическим субъектом получены материалы от поставщика, которые предприятием не оплачены	
Получение аванса от покупателя за предстоящую поставку продукции	
Получение аванса от покупателя за предстоящую поставку продукции	
Задолженность предприятия перед другими юридическими и / или физическими лицами	
Не погашенная в течение установленного договором срока задолженность переходит в категорию	

### Методические рекомендации по решению задачи:

Для решения задачи необходимо вписать в правый столбец таблицы название задолженности, к образованию которой приведет хозяйственная операция.

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 16. УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

### Вопросы для обсуждения и самоподготовки

- 1) Понятие и виды собственного капитала
- 2) Нормативное регулирование формирования и использования собственного капитала
- 3) Минимальный и максимальный размер различных видов экономических субъектов
- 4) Момент отражения суммы уставного капитала в регистрах бухгалтерского учета
- 5) Понятие, способы формирования и назначение уставного капитала
- 6) Понятие, способы формирования и назначение добавочного капитала
- 7) Понятие, способы формирования и назначение резервного капитала
- 8) Счета, предназначенные для учета собственного капитала

### Задание 16.1.

Составить корреспонденции счетов по формированию и использованию собственного капитала

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Корреспонденция счетов при формировании уставного капитала		
2	Корреспонденция счетов при оплате учредителем взноса в уставный капитал		
3	Отражено формирование резервного капитала организации за счет чистой прибыли		
4	Оприходованы собственные акции, выкупленные у акционеров		
7	Отражено увеличение уставного капитала акционерного общества за счет приема новых акционеров		
5	Отражено внесение учредителем денежных средств в кассу в счет вклада в уставный капитал		
6	Отражено внесение учредителем материалов в счет вклада в уставный капитал		
7	Отражено уменьшение уставного капитала акционерного общества за счет выхода из участников акционеров		
8	Отражено покрытие убытков за счет резервного капитала		
9	Отражена дооценка основных средств за счет резервного капитала		
10	Отражена уценка основных средств в пределах суммы ранее произведенной дооценки		
11	Отражена уценка основных средств в сверх суммы ранее произведенной дооценки		
12	Отражена выплата дивидендов учредителям		

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для решения задачи необходимо вписать в столбцы 3 и 4 соответственно номера корреспондирующих счетов по дебету и кредиту. Номера синтетических счетов содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета [5].

**Задача 16.2**

Определить соответствие бухгалтерской записи и факта хозяйственной жизни

Бухгалтерская запись	Факт хозяйственной жизни
Д 75 К 80	Сформирован уставный капитал
Д 50 К 75	Внесен учредителем взнос в уставный капитал
Д 80 К 75	
Д 50 К 80	

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Соответствие указать стрелками. Два дестрактора (варианта ответа) должны остаться без стрелки.

**Самостоятельная работа студента:**

1) Изучить требования нормативных документов к формированию и использованию уставного капитала различных видов экономических субъектов: ФЗ «Об акционерных обществах», ФЗ «Об ООО», ГК РФ.

2) Изучить инструкцию по применению плана счетов к счетам №№ 80, 81, 82, 83, 84, 75 Плана счетов бухгалтерского учета [5].

2) Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 17 УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

**Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

- 1) Нормативное регулирование учета финансовых результатов
- 2) Порядок определения финансовых результатов, их виды и классификация
- 3) Понятие доходов и критерии их признания
- 4) Понятие расходов и критерии их признания
- 5) Виды поступлений, не относящиеся к доходам (не признаваемые доходами)

- 6) Виды поступлений, не относящиеся к расходам
- 7) Какие поступления относятся к доходам по обычным видам деятельности?
- 8) Что относится к расходам по обычным видам деятельности?
- 9) Какие поступления относятся к прочим доходам?
- 10) Что относится к прочим расходам?
- 11) Счета для учета доходов по обычным и прочим видам деятельности
- 12) Счета для учета расходов
- 13) Структура счета 90 «Продажи»
- 14) Порядок формирования на синтетических счетах и субсчетах информации о финансовых результатах
- 15) Что такое реформация баланса?
- 16) Порядок распределения и учета чистой прибыли

### Задача 17.1

Составить корреспонденции счетов по формированию и использованию финансового результата

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Отражено использование материалов в производственных целях		
2	Отражено начисление заработной платы работникам основного производства		
3	Отражено начисление взносов с заработной платы работникам основного производства		
4	Начислена амортизация станков основного производства		
7	Выпущена готовая продукция из производства на склад		
5	Отражена реализация (продажа) готовой продукции покупателю по продажным ценам		
6	Списана себестоимость проданной продукции		
7	Отражены пени за несвоевременную уплату налогов		
8	Отражены начисленные штрафные санкции за нарушение условий договора перед поставщиком		
9	Признаны доходы производственной компании от сдачи имущества в аренду		
10	Выделен НДС с суммы выручки		
11	Отражена прибыль от основного вида деятельности		
12	Отражен убыток от основного вида деятельности		
13	Отражена прибыль от прочих видов деятельности		
14	Отражен убыток от прочих вида деятельности		
15	Начислен налог на прибыль		

16	Произведена реформация баланса (прибыль)		
17	Произведена реформация баланса (убыток)		
18	Начислены премии сотрудникам за счет чистой прибыли		
19	Начислены взносы с премии сотрудникам за счет чистой прибыли		
20	Часть прибыли направлена в резервный капитал		
21	Часть прибыли направлена на благотворительные цели		
22	Часть прибыли направлена на дивиденды учредителям, являющимися работниками компании		
23	Часть прибыли направлена на дивиденды учредителям, не являющимися работниками компании		
24	Удержан НДФЛ с дивидендов учредителей – физических лиц		
25	Перечислены с расчетного счета дивиденды учредителю		

### Методические рекомендации по решению задачи:

Для решения задачи необходимо вписать в столбцы 3 и 4 соответственно номера корреспондирующих счетов по дебету и кредиту. Номера синтетических счетов содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета [5].

### Задача 17.2

Определить соответствие бухгалтерской записи и факта хозяйственной жизни

бухгалтерская запись	факт хозяйственной жизни
Д 62 К 90	Признаны прочие доходы
Д 50 К 75	Отражена прибыль от основного вида деятельности
Д 90 К 99	Произведена реформация баланса
Д 62 К 91	(прибыль)
Д 84 К 99	Отражена выручка
Д 99 К 84	

### Методические рекомендации по решению задачи:

Соответствие указать стрелками. Два дестрактора (варианта ответа) должны остаться без стрелки.

**Задача 17.3**

Составьте бухгалтерские записи по учету продаж, заполнив номера корреспондирующих счетов в графах 3 и 4 таблицы:

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кре- дит
1	2	3	4
1	Признание в учете выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг		
2	Отражена реализация товаров за наличный расчет в организациях розничной торговли		
3	Сторнировочная запись на сумму торговой наценки по проданным товарам (розничная торговля)		
4	Отражена стоимость законченного этапа работ		
5	Начислен НДС, акцизы по реализованным товарам, продукции, работам, услугам		
6	Списание себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг		
7	Списание управленческих расходов в полном объеме за отчетный период		
8	Списание коммерческих расходов в полном объеме за отчетный период		
9	Финансовый результат, полученный от реализации товаров, продукции, работ, услуг (прибыль)		
10	Финансовый результат, полученный от реализации товаров, продукции, работ, услуг (убыток)		

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для решения задачи необходимо вписать в столбцы 3 и 4 соответственно номера корреспондирующих счетов по дебету и кредиту. Номера синтетических счетов содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета [5].



### Задача 17.4

Составьте бухгалтерские записи по учету финансового результата от прочих видов деятельности, заполнив номера корреспондирующих счетов в графах 3 и 4 таблицы.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Отражена продажная стоимость материалов		
2	Списана себестоимость проданных материалов		
3	Отражена выручка от предоставления помещения в аренду		
4	Списана остаточная стоимость ликвидированного объекта основных средств		
5	Начислены штрафные санкции поставщику за просрочку поставки товаров		
6	Оприходованы материалы после ликвидации объекта основных средств		
7	Отражены расходы по оплате услуг банка		
8	Начислен НДС по реализованным материалам		
9	Списание себестоимости проданных материалов		
10	Начислены процента за пользование заемными средствами		
11	Списана недостача сырья сверх норм естественной убыли, когда виновники не установлены		
12	Отражены расходы по ликвидации аварии		
13	Отражена прибыль от осуществления прочих видов деятельности		
14	Отражен убыток от осуществления прочих видов деятельности		

#### Методические рекомендации по решению задачи:

Для решения задачи необходимо вписать в столбцы 3 и 4 соответственно номера корреспондирующих счетов по дебету и кредиту. Номера синтетических счетов содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета [5].

### Задача 17.5

Составьте бухгалтерские записи по формированию финансового результата деятельности организации и реформации баланса, заполнив номера корреспондирующих счетов в графах 3 и 4 таблицы:

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Финансовый результат, полученный от реализации товаров, продукции, работ, услуг (прибыль)		
2	Финансовый результат, полученный от реализации товаров, продукции, работ, услуг (убыток)		
3	Отражена прибыль от осуществления прочих видов деятельности		
4	Отражен убыток от осуществления прочих видов деятельности		
5	Начислен налог на прибыль		
6	Произведена реформация баланса: отражена прибыль от всех видов деятельности		
7	Произведена реформация баланса: отражен убыток от всех видов деятельности		
8	Начислена премия сотрудникам по итогам работы за счет чистой прибыли		
9	Начислены дивиденды участникам (учредителям)		

#### **Методические рекомендации по решению задачи:**

Для решения задачи необходимо вписать в столбцы 3 и 4 соответственно номера корреспондирующих счетов по дебету и кредиту. Номера синтетических счетов содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета [5].

#### **Самостоятельная работа студента:**

- 1) Изучить ПБУ 9/99 [9].
- 2) Изучить ПБУ 10/99 [8].
- 3) Изучить инструкцию по применению плана счетов к счетам №№ 20, 23, 25, 26, 90, 91, 99, 84, 75 Плана счетов бухгалтерского учета [5].
- 4) Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

**БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК**

- 1) **Федеральный закон РФ** от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2014) [Электронный ресурс]: Доступ из справ.- правовой системы «Консультант Плюс».
- 2) **Приказ Минфина РФ** от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [Электронный ресурс]: Доступ из справ.- правовой системы «Консультант Плюс».
- 3) **Приказ Минфина РФ** от 06.10.2008 № 106н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)» [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс»..
- 4) **Приказ Минфина РФ** от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
- 5) **Приказ Минфина РФ** от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2011) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению» [Электронный ресурс]: Доступ из справ.- правовой системы «Консультант Плюс».
- 6) **Постановление Правительства РФ** от 01.01.2002 № 1 «Об утверждении классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
- 7) **Приказ Минфина РФ** РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
- 8) **Приказ Минфина РФ** от 6 мая 1999 № 33н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
- 9) **Приказ Минфина РФ** от 6 мая 1999 № 34н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
- 10) **Приказ Минфина РФ** от 30.03.2001 № 26н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

11) **Приказ Минфина России** от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

12) **Приказ Минфина России** от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

13) **Приказ Минфина РФ** от 13.10.2003 № 91н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

14) **Приказ Минфина РФ** от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

15) **Приказ Минфина РФ** от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

16) **Приказ Минфина РФ** от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Электронный ресурс]: Доступ из справ. -правовой системы «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

17) **Положение** «О документах и документообороте в бухгалтерском учете» (утв. Минфином СССР 29.07.1983 № 105) [Электронный ресурс]: Доступ из справ. -правовой системы «Консультант Плюс».

18) **Постановление Госкомстата РФ** от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» [Электронный ресурс]: Доступ из справ. -правовой системы «Консультант Плюс».

19) **Постановление Росстата** от 09.08.1999 № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения» [Электронный ресурс]: Доступ из справ. -правовой системы «Консультант Плюс».

20) **Указание Банка России** от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 03.02.2015) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» [Электронный ресурс]: Доступ из справ. -правовой системы «Консультант Плюс».

21) **Положение** «О правилах осуществления перевода денежных средств» (утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П) (ред. от 06.11.2015)

22) **Дмитриева, И. М.** Бухгалтерский учет и анализ : учебник для академического бакалавриата / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева ; под ред.

И. М. Дмитриевой. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 358 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03353-3. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/B591CFC9-B147-44A6-B831-049048161685](http://www.biblio-online.ru/book/B591CFC9-B147-44A6-B831-049048161685).

23) **Зылева, Н. В.** Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса : учебное пособие для вузов / Н. В. Зылева, Ю. С. Сахно. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 178 с. — (Серия : Университеты России - ЭБС "ЮРАЙТ")

24) **Мельник, М. В.** Теория экономического анализа : учебник для бакалавриата и магистратуры / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 261 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-09983-6. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/53A76D86-FF09-4CE9-9402-A3779D6FA4F7](http://www.biblio-online.ru/book/53A76D86-FF09-4CE9-9402-A3779D6FA4F7).

25) **Сысоева, Г. Ф.** Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для бакалавриата и магистратуры / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 424 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс.- ЭБС "ЮРАЙТ")

26) **Фельдман, И. А.** Бухгалтерский учет : учебник для вузов / И. А. Фельдман. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 287 с. — (Серия : Бакалавр. Прикладной курс)- ЭБС "ЮРАЙТ"

27) **Чувикова, В.В.** Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Чувикова В.В., Иззука Т.Б.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2015. — 248 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/35269.html>. — ЭБС «IPRbooks»

**ПЛАН СЧЕТОВ**  
**бухгалтерского учета финансово-хозяйственной**  
**деятельности организаций**

Утвержден  
 Приказом Министерства финансов  
 Российской Федерации  
 от 31 октября 2000 г. № 94н  
 (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 38н)

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
<b>Раздел I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценно- стей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно- исследовательские, опытно-кон- структорские и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	
.....	06	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные ак- тивы	08	1. Приобретение земельных участ- ков

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
		2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
Отложенные налоговые активы	09	
<b>Раздел II. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ</b>		
Материалы	10	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
		9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Животные на выращивании и откорме	11	
.....	12	
.....	13	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
.....	17	
.....	18	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
<b>Раздел III. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО</b>		



Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
.....	22	
Вспомогательные производства	23	
.....	24	
Общепроизводственные рас- ходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
.....	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
.....	30	
.....	31	
.....	32	
.....	33	
.....	34	
.....	35	
.....	36	
.....	37	
.....	38	
.....	39	
<b>Раздел IV. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ</b>		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1. Товары на складах

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
		2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавер- шенным работам	46	
.....	47	
.....	48	
.....	49	
<b>Раздел V. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА</b>		
Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
.....	53	
.....	54	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
.....	56	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
		3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	
<b>Раздел VI. РАСЧЕТЫ</b>		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
.....	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
.....	64	
.....	65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
.....	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
.....	74	
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	
.....	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
<b>Раздел VII. КАПИТАЛ</b>		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
.....		
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
.....	87	
.....	88	
.....	89	
<b>Раздел VIII. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ</b>		
.....		
.....		
Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль / убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
.....	92	
.....	93	

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
.....	95	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	

*Учебное издание*

**Зиновьева** Юлия Сергеевна

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ**

Печатается в авторской редакции

Технический редактор А.В. Артамонов

Подписано в печать 29.12.18. Формат 60×84/16.  
Бумага офсетная. Печать офсетная. Усл. печ. л. 5,11.  
Тираж      экз. Изд. № 9072. Заказ      .

Редакционно-издательский центр ФГБОУ ВО РГУПС.

---

Адрес университета: 344038, г. Ростов н/Д, пл. Ростовского Стрелкового Полка  
Народного Ополчения, д. 2.