

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное агентство по образованию РФ

Владивостокский государственный университет
экономики и сервиса

**О.Ю. ВОРОЖБИТ
Т.В. ТЕРЕНТЬЕВА**

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Сборник задач и упражнений

Рекомендовано УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики в качестве учебного пособия для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Владивосток
Издательство ВГУЭС
2008

ББК 65.052
В 75

Рецензенты: Латкин А.П., д-р экон. наук, профессор, директор института экономики и управления Дальневосточного государственного технического рыбохозяйственного университета

Гетьман В.Г., д-р экон. наук, профессор, зав. кафедрой бухгалтерского учета Финансовой академии при правительстве РФ

Ким Т.В., д-р экон. наук, доцент, зав. кафедрой бухгалтерского учета и аудита Дальневосточного государственного рыбохозяйственного университета

Ворожбит О.Ю., Терентьева Т.В.

В 75 ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: сборник задач и упражнений. – 2-е изд., испр., доп. – Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2008. – 208 с.

ISBN 978-5-9736-0105-8

Сборник задач и упражнений для проведения практических занятий и самостоятельной работы студентов по учебному курсу «Теория бухгалтерского учета» содержит краткую аннотацию, комплекс упражнений, тесты и контрольные вопросы. Для закрепления полученных знаний по курсу, в целом, предлагается решение сквозной задачи, имитирующей финансово-хозяйственную деятельность организации.

Для студентов экономических специальностей всех форм обучения.

ББК 65.052

ISBN 978-5-9736-0105-8

© Издательство Владивостокский государственный университет экономики и сервиса, 2008

1. ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Предметом бухгалтерского учета является хозяйственная деятельность предприятия. Основная цель каждой организации – получение прибыли. Для её достижения бухгалтерский учет осуществляет измерение, обработку и передачу информации о хозяйствующем субъекте.

Более глубоко содержание предмета бухгалтерского учета раскрывается в его объектах. Объектами бухгалтерского учета являются экономические ресурсы и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе хозяйственной деятельности. Экономическим ресурсам организации в бухгалтерском учете дается двойная характеристика, с одной стороны по функциональной роли в процессе воспроизводства (по составу и размещению), с другой стороны по источникам образования и размещению.

Хозяйственные операции, осуществляемые предприятиями, подразделяются на три группы. Можно выделить три хозяйственных процесса: снабжения (заготовления), производства, реализации.

Хозяйственная деятельность организаций весьма сложна и разнообразна. Для её отражения применяется совокупность способов и приемов, которые в системе образуют методологическую основу организации бухгалтерского учета. Основными из них являются: документирование, инвентаризация, оценка, калькуляция, счета, двойная запись, баланс, отчетность.

1.1. Упражнения

Упражнение 1

Произвести группировку имущества АО «Прибой» по составу и размещению.

Данные для выполнения упражнения:

АО «Прибой» по состоянию на 01 марта 20__ г. располагает следующим имуществом.

Таблица 1.1

Имущество АО «Прибой» по состоянию на 01 марта 20__ г.

№ п/п	Виды имущества	Сумма (тыс. руб.)
1	2	3
1	Облигации (срок погашения 3 года)	100
2	Денежные средства в иностранной валюте	1500
3	Топливо	370
4	Готовая продукция	1122,5

Окончание табл. 1.1

1	2	3
5	Наличные деньги в кассе предприятия	25
6	Производственное оборудование	300
7	Товары отгруженные	260
8	Аккредитив	110
9	Денежные средства на расчетном счете	1000
10	Дебиторская задолженность	50
11	Незавершенное производство	600
12	Право пользования объектом природопользования	500
13	Инвентарь и хозяйственные принадлежности сроком службы до 1 года	300
14	Вспомогательные материалы	100
15	Затраты по возведению здания	1150
16	Здания и оборудование складов	2100
17	Сырье и основные материалы	450
18	Непокрытые убытки прошлых лет	225
19	Станки	1750
20	Здание заводоуправления	2000
21	Задолженность подотчетных лиц	5,5
22	Покупные полуфабрикаты	7,5
23	Убытки отчетного года	5

Данные группировки имущества ОА «Прибой» привести в таблице следующей формы. В каждом разделе объекты сгруппировать по подгруппам.

Таблица 1.2

**Группировка экономических ресурсов предприятия
по функциональной роли по состоянию на _____ 20__ г.**

Внеоборотные активы	Сумма (руб.)	Оборотные активы	Сумма (руб.)	Отвлеченные средства	Сумма (руб.)
Итого		Итого		Итого	
Всего экономических ресурсов					

Упражнение 2

Произвести группировку экономических ресурсов ООО «Башмачок» по функциональной роли в производственном процессе по состоянию на 1 января 20__ г.

Данные для выполнения упражнения:

ООО «Башмачок» по состоянию на 01 января 20__ г. располагает следующими экономическими ресурсами.

Таблица 1.3

Экономические ресурсы ООО «Башмачок» на 01 января 20__ г.

№ п/п	Виды имущества	Сумма (тыс. руб.)
1	Кресло (срок службы более 1 года)	50,6
2	Денежные средства на расчетном счете	5288,32
3	Вексель, полученный в обеспечение задолженность от покупателей на 3 месяца	300
4	Кожа коричневая	380
5	Денежные средства в кассе предприятия	14
6	Здание производственное	14 890
7	Непокрытые убытки прошлых лет	100
8	Калькуляторы (срок службы более 1 года)	48
9	Технология пошива обуви	5000
10	Автомобиль	1899
11	Гвозди	10
12	Задолженность Ким С.В. по подотчетной сумме	5
13	Кожа черная	250
14	Сапоги женские	380
15	Коробки картонные	18,2
16	Дебиторская задолженность работников по полученным займам	80
17	Акции АО «Россия»	100
18	Незаконченная обработкой обувь	20,3
19	Задолженность работника Новикова С.С. по прочим операциям	10
20	Туфли мужские	360
21	Облигации, приобретенные на 5 лет	820
22	Хозяйственный инвентарь и принадлежности (срок службы более 1 года)	765
Итого		30 788,42

Результаты оформить в таблицу по форме:

Таблица 1.4

**Группировка экономических ресурсов предприятия
по функциональной роли по состоянию на _____ 20__ г.**

Внеоборотные активы	Сумма (руб.)	Оборотные активы	Сумма (руб.)	Отвлеченные средства	Сумма (руб.)
Итого		Итого		Итого	
Всего экономических ресурсов					

Упражнение 3

Произвести группировку имущества ООО «Дальконструкция» по составу и размещению на 01 июля 20__ г.

Данные для выполнения упражнения:

ООО «Дальконструкция» по состоянию на 01 июля 20__ г. располагает следующим имуществом.

Таблица 1.5

**Имущество ООО «Дальконструкция» по состоянию
на 01 июля 20__ г.**

№ п/п	Виды имущества	Сумма (тыс. руб.)
1	2	3
1	Здания производственные	16 200
2	Транспортные средства	2850
3	Топливо	250
4	Готовая продукция	380
5	Незавершенное производство	40
6	Тара	1200
7	Полуфабрикаты	1060
8	Касса	10
9	Расчетный счет	2390
10	Задолженность подотчетных лиц	4
11	Векселя полученные (в обеспечение займа)	8500
12	Задолженность покупателей за продукцию	120
13	Основные материалы	150

Окончание табл. 1.5

1	2	3
14	Вспомогательные материалы	90
15	Нематериальные активы	640
16	Машины и оборудование	3500
17	Запасные части	100
18	Вложения во внеоборотные активы	2000
19	Прочая дебиторская задолженность	280
Итого		39 764

Результаты группировки оформить по форме, приведенной в табл. 1.4.

Упражнение 4

Произвести группировку хозяйственных средств АО «Соболёк» по функциональной роли в производственном процессе на 01 февраля 20__ г.

Данные для выполнения упражнения:

АО «Соболёк» по состоянию на 01 февраля 20__ г. располагает следующими хозяйственными средствами.

Таблица 1.6

Хозяйственные средства АО «Соболёк» по состоянию на 01 февраля 20__ г.

№ п/п	Виды имущества	Сумма (тыс. руб.)
1	2	3
1	Денежные средства в кассе предприятия	40,0
2	Здание производственное	24 000,0
3	Мех искусственный	1800,0
4	Торговый знак	500,0
5	Нитки	60,0
6	Задолженность подотчетных лиц	4,8
7	Расчетный счет	46 000,0
8	Заем выданный на 3 месяца ООО «Тайм»	500,0
9	Акции АО «Россия»	1000,0
10	Хозяйственный инвентарь и принадлежности (срок службы до 1 года)	148,0
11	Аккредитив	700,0
12	Вексель, получен на 4 месяца в обеспечение задолженности за материалы	876,0

Окончание табл. 1.6

1	2	3
13	Незаконченные пошивом шубы	380,0
14	Задолженность материально-ответственного лица по недостатке	60,0
15	Запасные части	370,0
16	Полушубки	789,0
17	Незаконченное строительство здания	876,5
18	Швейные машины	1856,0
Итого		79 960,3

Результаты группировки оформить по форме, приведенной в табл. 1.4.

Упражнение 5

Произвести группировку хозяйственных средств ООО «Мир» по источникам образования на 01 апреля 20__ г.

Данные для выполнения упражнения:

ООО «Мир» по состоянию на 01 апреля 20__ г. имеет следующие источники формирования хозяйственных средств.

Таблица 1.7

Источники формирования имущества ООО «Мир» на 01 апреля 20__ г.

№ п/п	Виды имущества	Сумма (тыс. руб.)
1	2	3
1	Задолженность учредителям по дивидендам	27,5
2	Долгосрочные займы	2000,0
3	Прибыль отчетного года	1000,0
4	Краткосрочные кредиты банка	1250,0
5	Краткосрочные займы	750,0
6	Задолженность поставщикам за материалы	200,0
7	Задолженность бюджету по налогам	300,0
8	Резервы на оплату отпусков	200,0
9	Краткосрочные кредиты, не погашенные в срок	400,0
10	Резервный капитал	250,0
11	Нераспределенная прибыль прошлых лет	500,0
12	Целевое финансирование	150,0
13	Задолженность работникам по оплате труда	1750,0

Окончание табл. 1.7

1	2	3
14	Прочие кредиторы	40,0
15	Резервы по сомнительным долгам	110,0
16	Задолженность по займу, полученному на 6 лет, обеспеченная векселем	300,0
17	Задолженность органам социального страхования и обеспечения	600,0
18	Уставный капитал	2500,0
19	Долгосрочные кредиты банка	1000,0
20	Добавочный капитал	370,0
Итого		13 697,5

Данные группировки источников формирования имущества ООО «Мир» привести в таблице следующей формы.

Таблица 1.8

Источники формирования имущества ООО «Мир» по состоянию на 01 апреля 20__ г.

Собственный капитал		Обязательства	
Группа (подгруппа)	Сумма (руб.)	Группа (подгруппа)	Сумма (руб.)
Итого		Итого	
Всего источников			

Упражнение 6

Произвести группировку хозяйственных средств ООО «Квант» по источникам образования на 01 сентября 20__ г.

Данные для выполнения упражнения:

ООО «Квант» по состоянию на 01 сентября 20__ г. имеет следующие источники формирования хозяйственных средств.

Таблица 1.9

Источники формирования имущества ООО «Квант» на 01 сентября 20__ г.

№ п/п	Виды имущества	Сумма (тыс. руб.)
1	2	3
1	Уставный капитал	240 000

Окончание табл. 1.9

1	2	3
2	Кредит банка на 3 месяца	120 000
3	Добавочный капитал	14 400
4	Задолженность поставщикам	6800
5	Задолженность персоналу по оплате труда	8800
6	Прибыль отчетного года	7100
7	Нераспределенная прибыль прошлых лет	28 000
8	Задолженность органам социального страхования	1200
9	Задолженность поставщикам, обеспеченная выданным векселем	6000
10	Задолженность бюджету по налогам	7000
11	Доходы будущих периодов	3000
12	Резерв на оплату отпусков	4000
Итого		446 300

Результаты группировки оформить по форме, приведенной в табл. 1.8.

Упражнение 7

Произвести классификацию источников формирования ресурсов АО «Дельта» на 01 ноября 20__ г.

Данные для выполнения упражнения:

АО «Дельта» по состоянию на 01 ноября 20__ г. имеет следующие источники ресурсов.

Таблица 1.10

Источники формирования ресурсов АО «Дельта» на 01 сентября 20__ г.

№ п/п	Виды имущества	Сумма (руб.)
1	2	3
1	Заем, полученный от ООО «АЙС» на 5 месяцев	7100
2	Акции АО «Дельта» у физических лиц	50 000
3	Прибыль отчетного года	14 400
4	Задолженность поставщикам	6000
5	Акции АО «Дельта» у ООО «Ритм»	20 000
6	Добавочный капитал	4700
7	Нераспределенная прибыль прошлых лет	18 000
8	Задолженность работникам по оплате труда	8800

Окончание табл. 1.10

1	2	3
9	Акции АО «Дельта» у АО «Дальтраст»	180 000
10	Доходы будущих периодов	10 000
11	Резервный капитал	3250
12	Целевое финансирование	12 000
13	Задолженность органам социального страхования	1200
14	Задолженность прочим кредиторам	5586
15	Задолженность бюджету по налогам	7820
16	Кредит банка на 2 года	3000
17	Резерв на осуществление ремонта основных средств	3557
Итого		355 413

Результаты группировки оформить по форме, приведенной в табл. 1.8.

Упражнение 8

Произвести группировку экономических ресурсов Молокозавода по функциональной роли и источникам формирования на 1 января 20__ г.

Результаты представить в таблице следующей формы, по каждой группе ресурсов (источников) сделать разбивку на подгруппы, а внутри указать виды.

Таблица 1.11

Группировка экономических ресурсов Молокозавода по состоянию на 01 января 20__ г.

Ресурсы	Сумма (тыс.руб.)	Источники	Сумма (тыс.руб.)
Внеоборотные активы:		Собственный капитал:	
Оборотные активы:		Обязательства	
Отвлеченные средства:			
Всего		Всего	

Данные для выполнения упражнения:

По состоянию на 01 января 20__ г. Молокозавод имеет следующие экономические ресурсы.

Таблица 1.12

**Экономические ресурсы Молокозавода
на 01 января 20__ г.**

№ п/п	Виды экономических ресурсов	Сумма (тыс. руб.)
1	Молоко (закуплено в фермерском хозяйстве)	128,0
2	Здание	14 800,0
3	Задолженность фермерскому хозяйству за поставленную продукцию	980,0
4	Расчетный счет	797,3
5	Резервный капитал	6,3
6	Вексель, получен на 9 месяцев в обеспечение задолженности по займу	70,0
7	Бюджетное финансирование на реконструкцию предприятия	1200,0
8	Касса	77,5
9	Задолженность работникам по оплате труда	612,5
10	Уставный капитал	13 835,0
11	Задолженность подотчетных лиц	187,0
12	Сырки творожные	107,0
13	Хозяйственный инвентарь и принадлежности (сроком службы до 1 года)	267,0
14	Банковский кредит на 2 месяца	1000,0
15	Автомобиль	1200,0

Упражнение 9

Произвести группировку экономических ресурсов магазина «Надежда» по состоянию на 1 октября 20__ г.

Результаты группировки оформить по форме, приведенной в табл. 1.11.

Данные для выполнения упражнения:

По состоянию на 01 октября 20__ г. магазин «Надежда» имеет следующие экономические ресурсы.

Таблица 1.13

**Экономические ресурсы Магазина «Надежда»
на 01 октября 20__ г.**

№ п/п	Виды экономических ресурсов	Сумма (тыс. руб.)
1	Здание магазина	880
2	Торговое оборудование	280
3	Уставный капитал	1440
4	Резервный капитал	280
5	Кредит банка на 1,5 года	360
6	Прибыль отчетного года	340
7	Вексель, выдан на 6 месяцев в обеспечение задолженности поставщикам	80
8	Продовольственные товары	90
9	Сопутствующие товары	220
10	Хозяйственный инвентарь и принадлежности (сроком службы до 1 года)	160
11	Компьютер	50
12	Лицензия на право торговли	60
13	Издержки обращения на остаток товаров	80
14	Непокрытые убытки прошлых лет	51
15	Кредит банка на 6 лет	365
16	Задолженность поставщикам за товар	90
17	Задолженность бюджету по налогам	74
18	Расчетный счет	535
19	Касса	378
20	Задолженность персоналу по оплате труда	60
21	Товарный знак	305

Упражнение 10

Произвести группировку экономических ресурсов Мебельной фабрики по состоянию на 1 августа 20__ г.

Результаты группировки оформить по форме, приведенной в табл. 2.1.10.

Данные для выполнения упражнения:

По состоянию на 01 августа 20__ г. Мебельная фабрика имеет следующие экономические ресурсы.

Таблица 1.14

**Экономические ресурсы Мебельной фабрики
на 01 августа 20__ г.**

№ п/п	Виды экономических ресурсов	Сумма (тыс. руб.)
1	Здание мебельного цеха	121,1
2	Станки шлифовальные	79,0
3	Кредит банка на 3 года	67,0
4	Добавочный капитал	40,0
5	Расчетный счет	243,0
6	Поролон	2,7
7	Прибыль отчетного года	25,0
8	Задолженность бюджету по налогам	14,0
9	Запасные части	24,3
10	Лак	3,4
11	Здание склада	119,0
12	Готовая продукция на складе	5,4
13	Уставный капитал	642,8
14	Краска	1,5
15	Режущий станок	129,1
16	Задолженность работникам по оплате труда	56,0
17	Задолженность подотчетного лица Зверева К.Г.	0,2
18	Древесина	39,5
19	Касса	0,4
20	Задолженность по платежам в пенсионный фонд	19,0
21	Задолженность подотчетного лица Федорова П.А.	0,2
22	Задолженность поставщикам за материалы	30,1
23	Обивочный материал	7,3
24	Задолженность подотчетного лица Пак Е.Ф.	0,3
25	Деревообрабатывающий станок	117,5

Упражнение 11

Произвести группировку экономических ресурсов завода «Звезда» по состоянию на 1 марта 20__г.

Результаты группировки оформить по форме, приведенной в табл. 1.11.

Данные для выполнения упражнения:

По состоянию на 01 марта 20__г. завод «Звезда» имеет следующие экономические ресурсы.

Таблица 1.15

Экономические ресурсы завода «Звезда» на 01 марта 20__ г.

№ п/п	Виды экономических ресурсов	Сумма (тыс. руб.)
1	2	3
1	Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль	35
2	Электрооборудование	215
3	Задолженность персоналу по оплате труда	3150
4	Здание цеха	12 400
5	Задолженность инженера Ткачева П.С. по подотчетной сумме	3
6	Фрезерные станки	1250
7	Масло машинное	10
8	Акции научно-технического центра «Гермес»	600
9	Задолженность фирме «Бриз» за работы по установке сигнализации	45
10	Стол письменные	50
11	Строящееся здание цеха	1430
12	Краска	13
13	Уставный капитал	17 100
14	Вексель, выданный в обеспечение задолженности за материалы сроком на 6 месяцев	5
15	Наличные деньги в кассе предприятия	15
16	Задолженность по отчислениям в фонд обязательного медицинского страхования	1212

Окончание табл. 1.15

1	2	3
17	Легковые автомобили	2000
18	Кредит банка на капитальное строительство цеха сроком на 7 лет	4000
19	Денежные средства на расчетном счете	670
20	Технология изготовления продукции	94
21	Задолженность заводу «Металлист» за материалы	24
22	Задолженность перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость	18
23	Нераспределенная прибыль прошлых лет	51
24	Прибыль отчетного года	300
25	Добавочный капитал	60
26	Сверла	25
27	Пресс	206
28	Печи плавильные в литейном цехе	324
29	Спецодежда	60
30	Задолженность инструментального завода за станки	240
31	Задолженность поставщикам за запасные части	13
32	Арендная плата за токарное оборудование, внесенная 2 квартал т. г.	646
33	Незавершенное производство	2000
34	Готовая продукция	4532
35	Целевые поступления в счет финансирования проекта	980
36	Задолженность топливной компании за полученный мазут	170
37	Резерв на оплату отпусков	200
38	Оборудование и инвентарь медсанчасти завода	880
39	Задолженность АО «Ритм» за продукцию	300

Упражнение 12

Из предложенного перечня выбрать объекты, которые следует отнести к группе:

- а) внеоборотных активов;
- б) оборотных активов;
- в) собственный капитал;
- г) обязательства.

Данные для выполнения упражнения:

Фабрика пошива обуви имеет следующий состав экономических ресурсов:

- 1) туфли женские на складе
- 2) задолженность кожевенному комбинату за материалы
- 3) касса;
- 4) кожа цветная;
- 5) гвозди;
- 6) задолженность подотчетных лиц;
- 7) банковский кредит на 3 года;
- 8) кожа черная;
- 9) уголь;
- 10) воск отделочный;
- 11) шкаф;
- 12) расчетный счет;
- 13) здание мастерской;
- 14) автомобиль;
- 15) добавочный капитал;
- 16) задолженность работникам по оплате труда;
- 17) незавершенное производство;
- 18) прибыль отчетного года;
- 19) оборудование;
- 20) задолженность автотранспортной конторе;
- 21) дебиторы;
- 22) здание фабрики;
- 23) задолженность органам социального страхования;
- 24) задолженность учредителей по вкладу в уставный капитал;
- 25) уставный капитал;
- 26) инструмент (срок службы до 1 года).

1.2. Тесты промежуточного контроля

1. Предметом бухгалтерского учета является:

- а) типичные операции, часто происходящие в организациях;
- б) хозяйственная деятельность организации;
- в) отношения в трудовых коллективах;
- г) расчетные взаимоотношения организации.

2. Метод бухгалтерского учета это:

- а) отчетность;
- б) калькуляция;
- в) счета и система двойной записи;
- г) совокупность способов и приемов, которые в системе образуют основу организации бухгалтерского учета.

3. К внеоборотным активам организации относятся:

- а) средства, временно изъятые из оборота;
- б) объекты, используемые в хозяйственной деятельности менее 12 месяцев;
- в) объекты, используемые в хозяйственной деятельности более 1 года;
- г) средства, внесенные учредителями при создании организации.

4. К незавершенному производству относится:

- а) продукция, не прошедшая всех стадий технологической обработки;
- б) сырье, материалы, находящиеся на складах;
- в) сырье, материалы, переданные в цех, но не подвергавшиеся переработке;
- г) покупные полуфабрикаты.

5. К кредиторской задолженности относят:

- а) задолженность поставщикам;
- б) дебиторскую задолженность;
- в) банковские кредиты;
- г) задолженность работникам по оплате труда.

6. Собственный капитал организации включает:

- а) основные средства;
- б) прибыль;
- в) долгосрочные займы;
- г) задолженность подотчетных лиц.

7. К оборотным активам относятся:

- а) задолженность подотчетных лиц;
- б) задолженность поставщикам;
- в) задолженность подотчетным лицам;
- г) затраты на строительные-монтажные работы.

8. К группе средств в расчетах относится:

- а) задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал;
- б) денежные средства на расчетном счете;
- в) ценные бумаги, приобретенные на срок более 1 года;
- г) незавершенное производство.

9. К группе предметы труда относятся:

- а) готовая продукция;
- б) топливо;
- в) наличные денежные средства в кассе предприятия;
- г) дебиторская задолженность.

10. Основные средства относят к группе:

- а) отвлеченные средства;
- б) оборотные активы;
- в) внеоборотные активы;
- г) заемный капитал.

11. Организация располагает экономическими ресурсами на сумму 2 000 тыс. руб. Обязательства организации составляют 900 тыс. руб. Какова величина собственного капитала организации?

- а) 2 900 тыс. руб.;
- б) 1 100 тыс. руб.;
- в) 2 000 тыс. руб.;
- г) правильного ответа нет. Ваш вариант _____ руб.

12. Прибыль отчетного года следует отнести к группе:

- а) внеоборотных активов;
- б) заемный капитал;
- в) денежные средства;
- г) собственный капитал.

13. Экономические ресурсы организации в бухгалтерском учете обобщаются:

- а) только по функциональной роли;
- б) только по источникам образования;
- в) как сумма средств, выделенная учредителями;
- г) с одной стороны по функциональной роли в производственном процессе, с другой стороны по источникам формирования.

14. Объекты длительного пользования, не имеющие натурально-вещественной формы, переносят свою стоимость на производимый продукт по частям в форме амортизации:

- а) нематериальные активы;
- б) основные средства;
- в) отвлеченные средства;
- г) долгосрочные финансовые вложения.

15. Внеоборотные активы организации составляют 6 000 тыс. руб., основные средства 2 200 тыс. руб., нематериальные активы 800 тыс. руб. Какова величина вложений во внеоборотные активы?

- а) 3 000 тыс. руб.;
- б) 5 200 тыс. руб.;
- в) 1 000 тыс. руб.;
- г) 3 800 тыс. руб.

16. Объекты длительного пользования, не меняющие натурально-вещественной формы, переносящие стоимость на производимую продукцию по частям в форме амортизации:

- а) нематериальные активы;
- б) основные средства;
- в) отвлеченные средства;
- г) долгосрочные финансовые вложения.

17. К какой группе имущества организации относится технология изготовления продукции?

- а) основные средства;
- б) средства в расчетах;
- в) долгосрочные финансовые вложения;
- г) нематериальные активы.

18. Доходы будущих периодов следует отнести к группе?

- а) обязательств;
- б) собственный капитал;
- в) средства в расчетах;
- г) внеоборотные активы.

19. Обязательства организации составляют 2 000 тыс. руб. Кредиторская задолженность 700 тыс. руб., прочие займы 250 тыс. руб. Какова сумма задолженности организации по банковским кредитам?

- а) 2 950 тыс. руб.;
- б) 1 050 тыс. руб.;
- в) 950 тыс. руб.;
- г) 2 000 тыс. руб.

20. Сумма средств, которыми наделяется организация от учредителей в момент государственной регистрации:

- а) внеоборотные активы;
- б) уставный капитал;
- в) собственный капитал;
- г) обязательства.

1.3. Контрольные вопросы по теме

- 1) Дайте характеристику предмета бухгалтерского учета.
- 2) Назовите объекты бухгалтерского учета.
- 3) На какие группы подразделяется имущество организации?
- 4) Дайте характеристику каждой группе имущества.
- 5) Каковы источники образования экономических ресурсов организации?
- 6) Дайте характеристику каждой группе источников.
- 7) Почему стоимость имущества организации всегда равна сумме собственного капитала и обязательств?
- 8) Какие процессы можно выделить в хозяйственной деятельности организации?
- 9) Перечислите составные элементы метода бухгалтерского учета.
- 10) Дайте характеристику отдельным элементам метода бухгалтерского учета.

2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Баланс в переводе с латинского (balance) означает весы (равновесие). Являясь одним из приемов бухгалтерского учета, баланс дает полную информацию в денежном измерении об экономических ресурсах организации на определенную дату. С одной стороны, ресурсы группируются по функциональной роли, в зависимости от наличия, состава и размещения. С другой стороны, по источникам формирования и поступления.

Баланс имеет форму таблицы, состоящей из двух частей: актива и пассива. В активе показываются экономические ресурсы по их составу и размещению, в пассиве источники их формирования и поступления. Балансовое равенство обусловлено тем, что в активе и в пассиве отражаются одни и те же ресурсы.

$$A = П,$$

где A – сумма актива баланса;

$П$ – сумма пассива баланса.

При этом пассив баланса может быть представлен в виде:

$$П = K + O,$$

где K – сумма собственного капитала организации;

O – сумма обязательств организации (заемный капитал).

Бухгалтерский баланс – это способ группировки и отражения в денежной оценке состояния экономических ресурсов организации и источников их формирования на определенную дату.

Экономические ресурсы и источники их формирования в балансе показываются по статьям. Статья баланса – показатель (строка) актива или пассива, характеризующий отдельный вид (группу) экономических ресурсов или источников их формирования. Статьи баланса объединяются в экономически однородные группы (разделы).

В процессе хозяйственной деятельности на предприятии совершается множество операций, под их влиянием происходят изменения в составе ресурсов и источников их формирования, соответственно изменяются и статьи бухгалтерского баланса.

Все хозяйственные операции по характеру изменений, вызываемых в балансе можно подразделить на четыре типа.

$$\text{I тип } A + C_x A - C_y A = П;$$

$$\text{II тип } A = П + C_x П - C_y П;$$

$$\text{III тип } A + C_x A = П + C_y П;$$

$$\text{IV тип } A - C_x A = П - C_y П,$$

где $C_x A, C_y A$ – статьи актива баланса;

$C_x П, C_y П$ – статьи пассива баланса.

Каждая операция вызывает изменение двух статей баланса. Сумма итога баланса может изменяться, но равенство актива и пассива сохраняется всегда.

Бухгалтерский баланс широко используется для управления организацией, анализа хозяйственной деятельности.

2.1. Упражнения

Упражнение 1

На основании данных о наличии имущества ООО «Заря» на 1 января 20__ г. необходимо:

- 1) Составить баланс ООО «Заря»;
- 2) Составить балансовое уравнение ООО «Заря по формуле:

Активы + Расходы = Собственный капитал + Обязательства + Доходы

- 3) Рассчитайте величину собственного капитала ООО «Заря».

Данные для выполнения упражнения:

На 1 января 20__ года ООО «Заря» располагает следующими экономическими ресурсами:

- | | |
|--|----------------|
| <input type="checkbox"/> деньги на расчетном счете в банке | 180 тыс. руб.; |
| <input type="checkbox"/> кредит банка на 3 месяца | 200 тыс. руб.; |
| <input type="checkbox"/> производственные запасы | 120 тыс. руб.; |
| <input type="checkbox"/> уставный капитал | 210 тыс. руб. |
| <input type="checkbox"/> дебиторская задолженность | 130 тыс. руб.; |
| <input type="checkbox"/> обязательства кредиторам | 190 тыс. руб.; |
| <input type="checkbox"/> основные средства | 170 тыс. руб. |

Баланс ООО «Заря» оформить в таблице следующей формы:

Таблица 2.1

Баланс ООО «Заря» на 1 января 20__ года

Актив	Сумма (тыс. руб.)	Пассив	Сумма (тыс. руб.)
Баланс		Баланс	

Упражнение 2

Укажите, к какому типу по характеру изменений, вызываемых в балансе, относятся ниже приведенные хозяйственные операции. Как повлияет каждая хозяйственная операция на валюту баланса?

Данные для выполнения упражнения:

Таблица 2.2

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Сумма (руб.)
1	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по краткосрочному банковскому кредиту	5000
2	Отпущены материалы для изготовления продукции	1000
3	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	3000
4	Сдана на склад готовая продукция	7000
5	Зачислен на расчетный счет кредит банка сроком на 5 лет	5000
6	Поступили от поставщиков материалы	10 000
7	Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия	6000
8	Отпущена покупателям готовая продукция	15 000
9	Поступили денежные средства от учредителей в кассу предприятия в погашение задолженности по вкладам в уставный капитал	1000
10	Начислена заработная плата работникам предприятия	6000
11	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности бюджету по налогам	3000
12	Нераспределенная прибыль прошлых лет направлена на увеличение уставного капитала организации	8300

Упражнение 3

Укажите, как повлияет хозяйственная операция на имущество, капитал, обязательства организации. К какому типу изменений относятся приведенные ниже операции?

Данные для выполнения упражнения:

Таблица 2.3

Хозяйственные операции организации за март 20__ г.

№	Содержание операции	Имущество	Капитал	Обязательства
1	2	3	4	5
1	Оплачены счета поставщиков за оборудование	Денежные средства в кассе уменьшились	Не изменился	Задолженность поставщикам за оборудование уменьшилась

Продолжение табл. 2.3

1	2	3	4	5
2	Акцептован счет за аренду помещения склада за 6 месяцев вперед			
3	Перечислено с расчетного счета за аренду помещения склада			
4	Поступили от поставщика материалы			
5	Начислена заработная плата работникам основного производства за изготовление продукции			
6	Зачислен на расчетный счет краткосрочный заем			
7	Выдано из кассы под отчет на хозяйственные нужды			
8	Удержаны из заработной платы работника алименты			
9	Зачислено на расчетный счет в погашение дебиторской задолженности			
10	Получено в кассу с расчетного счета для выдачи заработной платы			
11	Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия			
12	Отгружена покупателям готовая продукция			
13	Часть прибыли прошлых лет присоединена к резервному капиталу			

1	2	3	4	5
14	Перечислено в погашение задолженности органам социального страхования и обеспечения			
15	Отпущены материалы для производственных целей			
16	Удержан из заработной платы работников налог на доходы физических лиц			
17	Выдан аванс под поставку материальных ценностей			

Упражнение 4

По данным группировки экономических ресурсов организации составить бухгалтерский баланс.

Данные для выполнения упражнения:

Для решения использовать данные упражнений 8-11 темы 1 «Предмет и метод бухгалтерского учета». Баланс представить по форме:

Таблица 2.4

Баланс организации на 1 _____ 20__ г.

АКТИВ	Сумма (тыс.руб.)	ПАССИВ	Сумма (тыс.руб.)
I. Внеоборотные активы Итого по разделу I		III. Капитал и резервы Итого по разделу III	
II. Оборотные активы Итого по разделу II		IV. Долгосрочные обязательства Итого по разделу IV	
		V. Краткосрочные обязательства Итого по разделу V	
Баланс		Баланс	

Упражнение 5

Составьте баланс предприятия после каждой хозяйственной операции нарастающим итогом.

Данные для выполнения упражнения:

1. ООО «Исток» зарегистрировано 10 января 20__ г. Уставный капитал зафиксированный в учредительных документах 10 000 руб.

Таблица 2.5

Баланс ООО «Исток» на 11 января 20__ г.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

2. Зачислено на расчетный счет 25 января 20__ г. от учредителей в счет вклада в уставный капитал 10 000 руб.

Таблица 2.6

Баланс ООО «Исток» на 26 января 20__ г.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

3. 2 марта 20__ г. зачислен на расчетный счет кредит банка на 6 месяцев 100 000 руб.

Таблица 2.7

Баланс ООО «Исток» на 3 марта 20__ г.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

4. 20 апреля 20__ г. поступили от поставщиков основные средства на сумму 50 000 руб.

Таблица 2.8

Баланс ООО «Исток» на 21 апреля 20__ г.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

5. 25 мая 20__ г. поступили от поставщиков материалы на сумму 20 000 руб.

Таблица 2.9

Баланс ООО «Исток» на 26 мая 20__ г.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

6. 2 июня 20__ г. оплачены с расчетного счета счета поставщиков 70 000 руб.

Таблица 2.10

Баланс ООО «Исток» на 3 июня 20__ г.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

7. 5 июля 20__ г. отпущены материалы для изготовления продукции 20 000 руб.

Таблица 2.11

Баланс ООО «Исток» на 6 июля 20__ г.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

8. 20 июля 20__ г. начислена заработная плата за изготовление продукции 40 000 руб.

Таблица 2.12

Баланс ООО «Исток» на 21 июля 20__ г.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

9. 3 августа 20__ г. сдана на склад готовая продукция 52 000 руб.

Таблица 2.13

Баланс ООО «Исток» на 4 августа 20__ г.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

10. 15 сентября 20__ г. отгружена покупателям готовая продукция 48 000 руб.

Таблица 2.14

Баланс ООО «Исток» на 16 сентября 20__ г.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

Упражнение 6

Произведите группировку ресурсов АО «Импульс» по состоянию на 1 марта 20__ г. На основании данных группировки составьте баланс АО «Импульс».

Данные для выполнения упражнения:

Таблица 2.15

Экономические ресурсы АО «Импульс» по состоянию на 1 марта 20__ г.

№ п/п	Экономические ресурсы	Сумма (тыс. руб.)
1	2	3
1	Электрооборудование	215

Продолжение табл. 2.15

1	2	3
2	Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль	1035
3	Задолженность персоналу по заработной плате	4150
4	Здание производственного цеха	15 400
5	Задолженность инженера Иванова И.И. по подотчетной сумме	3
6	Фрезерные станки	1250
7	Масло машинное	10
8	Ящик для упаковки готовой продукции	23
9	Акции АО «Гермес»	600
10	Задолженность ООО «Гарант» за установку сигнализации в бухгалтерии	1045
11	Сталь листовая	52
12	Подъездные пути	634
13	Столы письменные	50
14	Компьютер	1450
15	Строящееся здание цеха	14 313
16	Краска	13
17	Уставный капитал	20 080
18	Топливо	66
19	Детали установок и станков, выпускаемые заводом в обработке и сборке (готовые для реализации)	54
20	Конвейер	2705
21	Краткосрочные векселя банка	5
22	Наличные деньги в кассе	15
23	Задолженность по отчислениям в Пенсионный фонд	3031
24	Станины	64
25	Металлолом от разборки списанного оборудования	6
26	Легковые автомобили	2000
27	Кредит банка на 10 лет на строительство нового цеха	4782
28	Денежные средства на расчетном счете	470

Окончание табл. 2.15

1	2	3
29	Станки и установки, изготовленные заводом для реализации	113
30	Положительная деловая репутация	94
31	Задолженность заводу «Металлист» за материалы	24
32	Задолженность бюджету по налогу на добавленную стоимость	18
33	Подшипники для ремонта оборудования	9
34	Нераспределенная прибыль прошлых лет	52
35	Нераспределенная прибыль отчетного года	300
36	Верстаки	41
37	Резервный капитал	60
38	Огнетушители	10
39	Сверла	25
40	Забор заводской	315
41	Пресс легкий	206
42	Печи плавильные в литейном цехе	324
43	Спецодежда	60
44	Задолженность инструментального завода за отгруженные ему станки	240
45	Ветошь	1
46	Электроды	338
47	Задолженность поставщику за уголь, обеспеченная векселем	1113
48	Незаконченный ремонтным цехом капитальный ремонт проходной	21
49	Получено из бюджета на финансирование научных исследований и разработок	5550
50	Арендная плата за оборудование, внесенная за следующий год	45

Упражнение 7

Составить бухгалтерский баланс на 1 декабря 20__ г. с учетом хозяйственных операций, произведенных в ноябре. Решение оформить в табл. 2.17

Данные для выполнения упражнения:

Таблица 2.16

**Журнал регистрации хозяйственных операций
за ноябрь 20__ г.**

№ п/п	Содержание операции	Сумма (тыс. руб.)
1	2	3
1	Отгружена покупателям готовая продукция	1200
2	Перечислено с расчетного счета поставщикам	800
3	Нераспределенная прибыль прошлых лет присоединена к уставному капиталу	500
4	Выпущена из производства готовая продукция	800
5	Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	500
6	Начислена заработная плата административно-управленческому персоналу	1100
7	Отпущены материалы для изготовления продукции	700
8	Отпущено топливо на производственные нужды	500
9	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	450
10	Отпущены запасные части для ремонта основных средств	100
11	Начислен единый социальный налог от суммы заработной платы	300
12	Поступили от поставщиков материалы	480
13	Зачислен на расчетный счет кредит банка на 6 лет	1000
14	Получено в кассу с расчетного счета для выдачи заработной платы	650
15	Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия	650
16	Перечислено с расчетного счета в бюджет в погашение задолженности по налогам	600
17	Перечислено в погашение задолженности органам социального страхования и обеспечения	850
18	Зачислен на расчетный счет кредит банка на 9 месяцев	500
19	Утвержден авансовый отчет о приобретении материалов	700

Таблица 2.17

Баланс организации

Актив	Сумма На 1.11	Изменения (+,-)	Сумма на 1.12	Пассив	Сумма на 1.11	Изменения (+,-)	Сумма на 1.12
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Внеоборотные активы				III. Капитал и резервы			
Нематериальные активы	800			Уставный капитал	6700		
Основные средства	1500			Добавочный капитал	900		
Незавершенное строительство	–			Резервный капитал	–		
Долгосрочные финансовые вложения	–			Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3500		
Прочие внеоборотные активы	–			Итого по разделу III	11 100		
Итого по разделу I	2300			IV. Долгосрочные обязательства			
II. Оборотные активы				Займы и кредиты	2200		
Запасы	7200			Итого по разделу IV	2200		
в том числе сырье, материалы	3500			V. Краткосрочные обязательства			
				Займы и кредиты	–		

Окончание табл. 2.17

1	2	3	4	5	6	7	8
незавершенное производство	1200			Кредиторская задолженность	4515		
готовая продукция	2500			В том числе			
товары отгруженные	–			поставщики и подрядчики	1225		
расходы будущих периодов	–			задолженность перед персоналом организации	650		
прочие запасы и затраты	–			задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1200		
Дебиторская задолженность в том числе покупатели и заказчики	1500			задолженность по налогам и сборам	790		
Краткосрочные финансовые вложения	1400			прочие кредиторы	650		
Денежные средства	–			Задолженность перед учредителями	705		
Прочие оборотные активы	7520			Доходы будущих периодов	–		
Итого по разделу II	16 220			Резервы предстоящих расходов	–		
				Прочие краткосрочные обязательства	–		
				Итого по разделу V	5220		
Баланс	18 520			Баланс	18 520		

2.2. Тесты промежуточного контроля

1. Какие существуют виды бухгалтерских балансов?

- а) периодические, годовые, вступительные;
- б) годовые, вступительные и разделительные;
- в) периодические, санируемые, ликвидационные;
- г) разделительные, санируемые, ликвидационные, сводные.

2. Что показывается в пассиве баланса:

- а) внеоборотные активы, основные средства;
- б) денежные средства, краткосрочные финансовые вложения;
- в) долгосрочные и краткосрочные пассивы;
- г) запасы, затраты, НДС по приобретенным ценностям.

3. В каком разделе баланса показывается сумма оборотных активов?

- а) раздел I актива баланса;
- б) раздел IV пассива баланса;
- в) раздел II актива баланса;
- г) раздел V пассива баланса.

4. В каком разделе баланса отражается кредиторская задолженность поставщикам и финансовым органам?

- а) раздел I актива баланса;
- б) раздел IV пассива баланса;
- в) раздел II актива баланса;
- г) раздел V пассива баланса.

5. В каком разделе баланса отражаются непокрытые убытки прошлых лет;

- а) раздел I актива баланса;
- б) раздел IV пассива баланса;
- в) раздел II актива баланса;
- г) раздел III пассива баланса.

6. В каком разделе баланса отражается дебиторская задолженность?

- а) раздел I актива баланса;
- б) раздел IV пассива баланса;
- в) раздел II актива баланса;
- г) раздел V пассива баланса.

7. Сколько разделов включает бухгалтерский баланс?

- а) четыре раздела;
- б) три раздела в активе и три – в пассиве;
- в) два раздела в активе и три раздела в пассиве;
- г) три раздела в активе и два раздела в пассиве.

8. Какое из равенств обязательно в бухгалтерском балансе?

- а) равенство разделов II актива и раздела IV пассива;
- б) равенство итогов раздела I актива и раздела V пассива;
- в) равенство актива и пассива баланса (валюта баланса);
- г) равенство итогов раздела II актива и раздела III пассива.

9. Как называется баланс, в котором нет статей: «Амортизация основных средств», «Амортизация нематериальных активов»?

- а) баланс вступительный;
- б) баланс-брутто;
- в) заключительный баланс;
- г) баланс-нетто.

10. Когда составляется ликвидационный баланс?

- а) если предприятие находится на грани банкротства;
- б) при разделении одного предприятия на ряд самостоятельных предприятий;
- в) с начала ликвидационного периода предприятия;
- г) для подведения итогов за отчетный год.

11. К какому типу относится хозяйственная операция «Оприходованы неучтенные основные средства, выявленные при инвентаризации»?

- а) к первому типу;
- б) ко второму типу;
- в) к третьему типу;
- г) к четвертому типу.

12. К какому типу относится хозяйственная операция «Оприходованы материалы при списании пришедших в негодность основных средств»?

- а) к первому типу;
- б) ко второму типу;
- в) к третьему типу;
- г) к четвертому типу.

13. К какому типу относится хозяйственная операция «Выдана из кассы заработная плата персоналу предприятия»?

- а) к первому типу;
- б) ко второму типу;
- в) к третьему типу;
- г) к четвертому типу.

14. К какому типу относится хозяйственная операция «Начислены отпускные за счет резерва на оплату отпусков»?

- а) к первому типу;
- б) ко второму типу;
- в) к третьему типу;
- г) к четвертому типу.

15. Хозяйственная операция «Поступили денежные средства на расчетный счет от покупателей за продукцию» относится:

- а) к первому типу;
- б) ко второму типу;
- в) к третьему типу;
- г) к четвертому типу.

16. Хозяйственная операция «Погашена задолженность поставщикам за счет краткосрочного кредита банка» относится:

- а) к первому типу;
- б) ко второму типу;
- в) к третьему типу;
- г) к четвертому типу.

17. Хозяйственная операция «Поступили материалы от поставщиков» относится:

- а) к первому типу;
- б) ко второму типу;
- в) к третьему типу;
- г) к четвертому типу.

18. Под влиянием хозяйственных операций первого типа:

- а) валюта баланса не изменяется;
- б) валюта баланса увеличивается;
- в) валюта баланса уменьшается;
- г) увеличивается итог актива баланса.

19. Под влиянием хозяйственных операций третьего типа:

- а) валюта баланса не изменяется;
- б) валюта баланса увеличивается;
- в) валюта баланса уменьшается;
- г) увеличивается итог актива баланса.

20. В актив баланса не войдет информация:

- а) о запасах материалов;
- б) о качестве продукции;
- в) о незавершенном производстве;
- г) об основных средствах.

2.3. Контрольные вопросы по теме

1. Дайте определение бухгалтерскому балансу.
2. Что отражается в активе баланса?
3. Что отражается в пассиве баланса?
4. Какова структура баланса?
5. Чем объяснить равенство итогов актива и пассива бухгалтерского баланса?
6. Какие можно выделить типы хозяйственных операций по характеру изменений, вызываемых в балансе?
7. Приведите примеры хозяйственных операций первого типа.
8. Приведите примеры хозяйственных операций второго типа.
9. Приведите примеры хозяйственных операций третьего типа.
10. Приведите примеры хозяйственных операций четвертого типа.
11. Напишите формулы, отражающие влияние хозяйственных операций на баланс.

3. СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

Счет бухгалтерского учета – способ группировки, текущего учета и контроля за экономическими ресурсами и хозяйственными операциями. Левую часть счета условно называют дебет, а правую – кредит.

Активные счета предназначены для учета наличия и движения экономических ресурсов организации, они открываются на основании статей актива баланса.

Пассивные счета предназначены для учета наличия и изменения капитала и обязательств организации, они открываются на основании статей пассива баланса.

В бухгалтерском учете используется термин сальдо, что означает остаток по счету. При открытии счетов на основании статей баланса по ним записывают начальное сальдо ($C_{н}$). В активных счетах начальные остатки записывают по дебету ($C_{нД}$), а в пассивных по кредиту ($C_{нК}$). На той стороне счета, где показан начальный остаток, отражаются операции, вызывающие увеличение учитываемых объектов. Уменьшение показывается на противоположной стороне. Сумма записей по дебету или кредиту счета за определенный период называется оборотом, т.е. по каждому счету подсчитывается оборот по дебету ($O_{д}$) и оборот по кредиту ($O_{к}$). Оборот считается без учета начального остатка. Конечное сальдо ($C_{к}$) записывают с той же стороны, что и начальное.

У активных счетов конечный остаток рассчитывается по формуле:

$$C_{кД} = C_{нД} + O_{д} - O_{к}$$

У пассивных счетов конечный остаток рассчитывается по формуле:

$$C_{кК} = C_{нК} + O_{д} - O_{к}$$

Отражение операций на счета бухгалтерского учета осуществляется **методом двойной записи**. Сущность данного метода состоит в том, что каждая сумма хозяйственной операции записывается на двух счетах, по дебету одного счета и кредиту другого.

Взаимосвязь между счетами в результате отражения хозяйственной операции называется **корреспонденцией счетов**.

Отражение хозяйственной операции на корреспондирующих счетах называется **бухгалтерской проводкой**.

Для того чтобы правильно составить бухгалтерскую проводку, необходимо последовательно ответить на следующие вопросы:

1. Какие объекты бухгалтерского учета приведены в движение?
2. Что происходит с ними (увеличение, уменьшение)?
3. На каких счетах отражаются данные объекты?
4. Какие это счета (активные, пассивные, активно-пассивные)?
5. Какая будет бухгалтерская проводка?

Для получения показателей, различных по степени детализации, обобщения, в бухгалтерском учете используются два типа счетов: синтетические (обобщенные);

- аналитические (детализированные).
- Синтетические счета содержат обобщенную информацию о ресурсах организации, капитале и обязательствах. Учет на них ведется только в денежном измерении и называется синтетическим.

Аналитические счета дают детальную, подробную характеристику соответствующим объектам, т.е. они конкретизируют общие показатели, содержащиеся в синтетических счетах. Аналитические счета, отражающие материальные ценности ведется в двух измерителях – денежном и натуральном. Учет, осуществляемый на аналитических счетах, называется аналитическим.

На основании информации, отраженной на счетах составляются оборотные ведомости. Оборотные ведомости ведутся по счетам синтетического и аналитического учета.

При правильном ведении учета в оборотной ведомости по синтетическим счетам должны быть получены три пары равных итогов:

1. Сумма остатков начальных по дебету всех счетов должна равняться сумме начальных остатков по кредиту всех счетов.

2. Итог оборотов по дебету всех синтетических счетов должен быть равен сумме оборотов по кредиту всех счетов.

3. Сумма остатков конечных по дебету всех счетов должна равняться сумме конечных остатков по кредиту всех счетов.

Итог оборотной ведомости по счетам аналитического учета должен равняться записям в оборотной ведомости по соответствующему синтетическому счету.

3.1. Упражнения

Упражнение 1

На основе данных для выполнения задачи:

- 1) открыть счета бухгалтерского учета;
- 2) отразить на счетах операции способом двойной записи;
- 3) подсчитать обороты и конечные остатки по счетам и составить баланс.

Данные для выполнения упражнения:

Таблица 3.1

Баланс ООО «Исток» на 1. 04. 20 __ г.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
1	2	3	4
Основные средства	3000	Уставный капитал	17 500

Окончание табл. 3.1

1	2	3	4
Материалы	7500	Нераспределенная при- быль отчетного года	3000
Незавершенное производство	3000	Краткосрочная суда банка	4500
Готовая продукция	1500	Долгосрочные займы	3000
Касса	500	Расчеты с кредиторами:	
Расчетные счета	14 800	за товары, работы, услуги	2250
Валютный счет	6000	по оплате труда	4500
Расчеты с дебиторами:		по социальному страхова- нию и обеспечению	1500
за товары, работы, услуги;	1650	с бюджетом	1500
с прочими дебиторами		с прочими кредиторами	500
(подотчетные лица)	300		
Баланс	38 250	Баланс	38 250

Таблица 3.2

Хозяйственные операции за апрель 20__ г.

№ п/п	Содержание операции	Проводка		Сумма
		Д	К	
1	2	3	4	5
1	Акцептован счет поставщика за поступив- шие материалы			7500
2	Отпущены в производство материалы			6000
3	Частично оплачен счет поставщика			5300
4	Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции			8300
5	Начислено органам социального страхова- ния от зарплаты рабочих			3195
6	Начислена амортизация по основным сред- ствам			66
7	Выпущена из производства готовая продук- ция			12 000
8	Отгружена покупателям готовая продукция			10 700
9	Получен долгосрочный кредит			148 900
10	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц			996
11	Поступили в кассу деньги для выплаты за- работной платы и выдачи в подотчет			8304

Окончание табл. 3.2

1	2	3	4	5
12	Перечислено: Органам социального страхования и обеспечения Бюджету			3195 996
13	Выдана из кассы зарплата работникам предприятия			7304
14	Погашен краткосрочный кредит			4500
15	Выдано из кассы в подотчет на хозяйственные расходы			800

Упражнение 2

На основе данных для выполнения задачи:

- 1) составить бухгалтерский баланс ООО «Василек» на 1 апреля 200_ г., расположив наименования бухгалтерских счетов в активе и пассиве в порядке следования соответствующих статей баланса;
- 2) открыть счета бухгалтерского учета;
- 3) отразить на счетах операции способом двойной записи;
- 4) подсчитать обороты и конечные остатки по счетам и составить баланс.

Данные для выполнения упражнения:

Таблица 3.3

Остатки по счетам ООО «Василек» на 1 апреля 200_ г.

Код Счета	Наименование счета	Сумма (тыс. руб.)
01	Основные средства	1260
10	Материалы	
10-3	Топливо	600
50	Касса	30
51	Расчетные счета	2400
68	Расчеты по налогам и сборам	36
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	
73-1	Расчеты с персоналом по предоставленным займам	66
75	Расчеты с учредителями	
75-2	Расчеты по выплате доходов	30
80	Уставный капитал	4020
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (прибыль)	270

Таблица 3.4

Хозяйственные операции за апрель 20__ г.

№ п/п	Содержание операции	Проводка		Сумма
		Д	К	
1	2	3	4	5
1	Начислена заработная плата рабочим основного производства за изготовление продукции			540
2	Произведены удержания из заработной платы: ▪ налог на доходы физических лиц; ▪ ссуды, выданной мастеру цеха на жилищное строительство. Итого			65 16 81
3	За счет нераспределенной прибыли прошлых лет начислены доходы учредителям предприятия			60
4	Из начисленных учредителями доходов удержан налог			21
5	Получены денежные средства в кассу для выдачи: ▪ заработной платы; ▪ доходы учредителям; ▪ ссуды работникам на благоустройство садовых участков. Итого			459 39 150 648
6	Выдано из кассы: ▪ заработная плата полностью; ▪ доходы учредителям; ▪ ссуды работникам Итого			459 39 150 648
7	Оприходовано на склад прибывшее от поставщика топливо			600
8	Перечислено с расчетного счета: ▪ в оплату счетов поставщиков; ▪ платежи в бюджет Итого			600 86 686
9	Отпущено топливо на технологические нужды			30

Окончание табл. 3.4

1	2	3	4	5
10	В погашение ранее полученной ссуды экспедитором предприятия внесены денежные средства в кассу			9
11	Ссуда, ранее выданная главному инженеру, погашена предприятием за счет нераспределенной прибыли прошлых лет			24

Упражнение 3

На основе данных для выполнения задачи:

- 1) открыть счета бухгалтерского учета;
- 2) отразить на счетах операции способом двойной записи;
- 3) подсчитать обороты и конечные остатки по счетам;
- 4) составить сальдовую оборотную и шахматные ведомости по счетам синтетического учета;
- 5) составить баланс.

Данные для выполнения упражнения:

Таблица 3.5

Баланса ООО «Восход» на 1. 04. 200_г.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Основные средства	3584	Уставный капитал	4800
Запасы	5236	Добавочный капитал	800
В том числе:		Нераспределенная прибыль	3520
Материалы	2400	Краткосрочный кредит банка	1600
Инвентарь и принадлежности	1440	Кредиторская задолженность:	2900
Основное производство	500	В том числе:	
Готовая продукция	896	Поставщикам	480
Дебиторская задолженность	768	По оплате труда	1280
В том числе:		По социальному страхованию и обеспечению	400
Покупатели	640	Бюджету	240
Прочие дебиторы (подотчетные лица)	128	Прочим кредиторам	500
Денежные средства	4032		
В том числе:			
Касса	32		
Расчетные счета	4000		
Баланс	13 620	Баланс	13 620

Таблица 3.6

Хозяйственные операции за II квартал 200_г.

№ п/п	Содержание операции	Проводка		Сумма (тыс. руб)
		Д	К	
1	Поступили от поставщика материалы			352
2	Отпущены со склада в производство материалы			720
3	Отпущены со склада в производство хозяйственный инвентарь и принадлежности			960
4	Поступил на предприятие безвозмездно станок			525
5	Начислена заработная плата работникам			960
6	Произведены отчисления единого социального налога			370
7	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы работников			83
8	Получено в кассу для выплаты заработной платы рабочим и служащим			1200
9	Выплачена из кассы заработная плата работникам предприятия			1200
10	Получено с расчетного счета в кассу на хозяйственные расходы			500
11	Выдано работникам из кассы подотчет на хозяйственные расходы			500
12	Получен на расчетный счет кредит банка на 3 месяца			880
13	Получены от поставщика материалы, расчет за них не произведен			650
14	Выпущена из производства готовая продукция			350
15	Отгружена покупателям готовая продукция			276
16	Погашена с расчетного счета задолженность поставщику			352
17	Перечислено с расчетного счета поставщикам за инвентарь			448
18	Перечислено с расчетного счета в погашении задолженности банку по краткосрочному кредиту			1400

Упражнение 4

На основе приведенных данных:

- 1) открыть счета синтетического и аналитического учета;
- 2) отразить на них хозяйственные операции;
- 3) подсчитать обороты и остатки;
- 4) составить оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета.

Данные для выполнения упражнения:

Таблица 3.7

Остатки по синтетическим счетам на 1. 07. 20__г.

Код Счета	Наименование счета	Сумма (руб.)
01	Основные средства	5010
10	Материалы	4450
20	Основное производство	450
43	Готовая продукция	2300
45	Товары отгруженные	150
76	Расчеты с разными дебиторами	1230
50	Касса	80
51	Расчетные счета	10 160
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9190
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	320
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	600
80	Уставный капитал	12 000
84	Нераспределенная прибыль	1000
99	Прибыли и убытки (прибыль)	720

Таблица 3.8

**Расшифровка остатков по синтетическому счету 10
«Материалы» на 01 июля 20__г.**

Наименование материалов	Ед. изм.	Цена (руб.)	Кол-во	Сумма (руб.)
Сталь листовая 2 мм	т.	65	10	650
Полуфабрикаты	шт.	36	20	720
Краска масляная	кг.	5	52	260
Топливо	т.	100	10	1000
Прочие материалы				1820
ИТОГО				4450

Таблица 3.9

**Расшифровка остатков по синтетическому счету 60
«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
на 01 июля 20__ г.**

Наименование предприятия поставщика	Сумма (руб.)
База снабжения № 1	2480
База снабжения № 2	3250
Машиностроительный завод	3110
Завод «Прибор»	350
ИТОГО	9190

Таблица 3.10

Хозяйственные операции за III квартал 200__ г.

№ п/п	Содержание операции	Проводка		Сумма (тыс. руб)
		Д	К	
1	2	3	4	5
1	Оплачены счета поставщиков: <ul style="list-style-type: none"> ▪ база снабжения № 1 ▪ база снабжения № 2 ▪ машиностроительный завод ▪ завод «Прибор» Итого			2480 3250 3110 350 9190
2	Отпущены в производство материалы: <ul style="list-style-type: none"> ▪ сталь листовая 2 мм, 5 т ▪ полуфабрикаты, 10 шт. ▪ краска масляная 40 т ▪ топливо 6 т ▪ прочие материалы Итого			? ? ? ? 1500 ?
3	Поступили от поставщиков материалы: <ul style="list-style-type: none"> ▪ сталь листовая 2 мм (8 т) от базы снабжения № 1 ▪ полуфабрикаты (30 шт.) от машиностроительного завода ▪ топливо 12 т. от базы снабжения № 2 ▪ краска масляная (20 кг) от базы снабжения №1 Итого			? ? ? ? ?

Окончание табл. 3.10

1	2	3	4	5
4	Зачислен на расчетный счет кредит банка на 2 месяца			2000
5	Оплачены счета поставщиков за поступившие от них материалы: <ul style="list-style-type: none"> ▪ базе снабжения № 1 ▪ базе снабжения № 2 Итого			520 1200 1720

Аналитический учет материалов следует вести в натуральном и денежном измерении.

Упражнение 5

На основании данных для выполнения задачи:

- 1) открыть счета аналитического учета;
- 2) отразить на них хозяйственные операции;
- 3) подсчитать обороты и остатки;
- 4) составить ведомость по счетам аналитического и синтетического учета;
- 5) сверить итоги аналитических ведомостей с соответствующими данными оборотной ведомости по счетам синтетического учета.

Данные для выполнения упражнения:

Таблица 3.11

Остатки по синтетическим счетам на 1 октября 20__ г.

Код Счета	Наименование счета	Сумма (тыс. руб.)	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
01	Основные средства	25 406	
10	Материалы	43 000	
20	Основное производство	32 820	
43	Готовая продукция	6540	
45	Товары отгруженные	1000	
50	Касса	820	
51	Расчетные счета	70 000	
71	Расчеты с подотчетными лицами	2810	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		46 210

Окончание табл. 3.11

1	2	3	4
68	Расчеты с по налогам и сборам		3100
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		5760
76	Расчеты с разными кредиторами		370
99	Прибыли и убытки		54 956
80	Уставный капитал		60 000
66	Краткосрочные кредиты банков		12 000
Итого		182 396	182 396

Таблица 3.12

Расшифровка остатков по синтетическому счету 10 «Материалы» на 1 октября 20__ г.

Наименование материалов	Ед. изм.	Цена (руб.)	Кол-во	Сумма (руб.)
Мука	т.	1500	2	3000
Сахар	т.	1000	5	5000
Молоко	л.	10	1500	15 000
Прочие материалы				20 000
Итого				43 000

Таблица 3.13

Расшифровка остатков по синтетическому счету 40 «Готовая продукция» на 1 октября 200__ г.

Наименование продукции	Ед. изм.	Цена (руб.)	Количество	Сумма, (руб.)
Хлеб «Подольский»	шт.	9	200	1800
Батон «Нарезной»	шт.	10	120	1200
Булка «Сдобная»	шт.	7	300	2100
Булка «Сладкая»	шт.	8	180	1440
Итого				6540

Таблица 3.14

**Расшифровка остатков по синтетическому счету 60
«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
на 1 октября 200_г.**

Наименование предприятий-поставщиков	Сумма, руб.
Мукомольный завод	10 300
Сахарный завод	3680
Молокозавод	7530
Другие заводы	24 700
Итого	46 210

Таблица 3.15

**Расшифровка остатка по синтетическому счету 70
«Расчеты с персоналом по оплате труда»
на 1 октября 200_г.**

Табельный номер	Ф.И.О.	Должность	Сумма (руб.)
1468	Морозова О. К.	рабочий	800
1469	Семенкина Ю. П.	Рабочий	950
1470	Васюта Г. С.	Слесарь	450
1471	Рогов Н. П.	Токарь	920
1472	Золотарев К. Т.	Рабочий	1040
	Другие рабочие цеха		1600
Итого			5760

Таблица 3.16

Хозяйственные операции за октябрь 200_ г.

№ п/п	Содержание операции	Проводка		Сумма (тыс.руб)
		Д	К	
1	2	3	4	5
1	Получено в кассу для выдачи заработной платы			5760

Продолжение табл. 3.16

1	2	3	4	5
2	Выплачена из кассы заработная плата рабочим: в том числе:			4720
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Морозовой О. К. ▪ Семенкиной Ю. П. ▪ Васюте Г. С. ▪ Рогову Н. П. ▪ другим работникам Итого			800 950 450 920 1600 4720
3	Возвращена на расчетный счет неполученная заработная плата			1040
4	Отпущены со склада в производство: <ul style="list-style-type: none"> ▪ мука 1,5 т ▪ сахар 4 т ▪ молоко 10 л ▪ другие материалы Итого			? ? ? 15 000 ?
5	Отгружена покупателям готовая продукция: <ul style="list-style-type: none"> ▪ хлеб «Подольский» 180 шт. ▪ батон «Нарезной» 100 шт. ▪ булка «Сдобная» 270 шт. ▪ булка «Сладкая» 175 шт. Итого			? ? ? ? ?
6	Утвержден авансовый отчет о командировочных расходах			2310
7	Выпущена из производства готовая продукция: <ul style="list-style-type: none"> ▪ хлеб «Подольский» 680 шт. ▪ батон «Нарезной» 800 шт. ▪ булка «Сдобная» 300 шт. ▪ булка «Сладкая» 500 шт. Итого			? ? ? ? ?
8	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам: в том числе: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Мукомольный завод ▪ Сахарный завод ▪ другие заводы Итого			10 300 3680 23 000 36 980
9	Поступили на склад материалы: <ul style="list-style-type: none"> ▪ мука 5 т от мукомольного завода ▪ сахар 3 т от сахарного завода ▪ молоко 1050 л от молокозавода ▪ другие материалы Итого			7500 3000 10 500 15 500 36 500

Окончание табл. 3.16

1	2	3	4	5
10	Начислена заработная плата: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Морозовой О. К. 1300 ▪ Семенкиной Ю. П. 1280 ▪ Васюте Г. С. 1700 ▪ Рогову Н. П. 1100 ▪ Золотореву К. Т. 900 ▪ другим работникам 1800 Итого 8080			
11	Удержан НДФЛ из заработной платы: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Морозовой О. К. 156 ▪ Семенкиной Ю. П. 154 ▪ Васюте Г. С. 204 ▪ Рогову Н. П. 132 ▪ Золотореву К. Т. 108 ▪ других рабочих цеха 216 Итого 970			

Упражнение 6

Восстановить содержание хозяйственных операций на основе корреспонденции счетов.

Данные для выполнения упражнения:

Таблица 3.17

Корреспонденция счетов бухгалтерского учета

Дебет		Кредит		Сумма
Код Счета	Наименование счета	Код Счета	Наименование счета	
1	2	3	4	5
50	Касса	51	Расчетные счета	140
51	Расчетные счета	50	Касса	520
20	Основное производство	70	Расчеты с персоналом по оплате труда	820

Окончание табл. 3.17

1	2	3	4	
20	Основное производство	69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	360
51	Расчетные счета	66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	160
23	Вспомогательное производство	70	Расчеты с персоналом по оплате труда	790
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	68	Расчеты по налогам и сборам	210
99	Прибыли и убытки	84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	890
10	Материалы	20	Основное производство	560
68	Расчеты с бюджетом	51	Расчетные счета	760
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	51	Расчетные счета	2300
43	Готовая продукция	20	Основное производство	950
20	Основное производство	96	Резервы предстоящих расходов	800
20	Общехозяйственные расходы	02	Амортизация основных средств	1600
71	Расчеты с подотчетными лицами	50	Касса	510
10	Материалы	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5380
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	50	Касса	5300

Упражнение 7

По шахматной ведомости ООО «Квант» восстановить содержание хозяйственных операций за май 20__ г.

Данные для выполнения упражнения:

Таблица 3.18

Шахматная ведомость за май 20__ г.

Д \ К	10	20	50	51	60	70	71	68	80	ОД
10					934					934
20	130					150	407			687
43		36								36
50				78						78
51			65							65
60				900						900
68				7						7
70			520					52		572
75									500	500
ОК	130	36	585	985	934	150	407	52	500	3779

3.2. Тесты промежуточного контроля

1. Бухгалтерские счета – это:

- а) счета предприятия, открытые в банке;
- б) счета, предъявленные предприятию поставщикам;
- в) способ группировки информации об экономически однородных объектах;
- г) счета, предъявленные предприятием его клиентам.

2. Активные счета предназначены для характеристики:

- а) имущества организации;
- б) источников формирования имущества;
- в) финансовой деятельности фирмы;
- г) финансовых требований предприятия.

3. Пассивные счета предназначены для характеристики:

- а) имущества организации;
- б) источников формирования имущества;
- в) финансовой деятельности фирмы;
- г) финансовых требований предприятия.

4. Определите правильный порядок записи на активном счете:

- а) на активном счете первоначальный остаток записывается в кредит, увеличение – в дебет, уменьшение – в кредит;
- б) на активном счете начальный остаток записывается в кредит, увеличение – в кредит, уменьшение – в дебет;
- в) на активном счете начальный остаток записывается в дебет, увеличение, увеличение в дебет, а уменьшение в кредит;
- г) на активном счете первоначальный остаток записывается в дебет, увеличение – в кредит, уменьшение – в дебет.

5. Определить правильный порядок записи на пассивном счете:

- а) на пассивном счете первоначальный остаток записывается в кредит, увеличение – в дебет, уменьшение – в кредит;
- б) на пассивном счете начальный остаток записывается в кредит, увеличение – в кредит, уменьшение – в дебет;
- в) на пассивном счете начальный остаток записывается в дебет, увеличение, увеличение в дебет, а уменьшение в кредит;
- г) на пассивном счете первоначальный остаток записывается в дебет, увеличение – в кредит, уменьшение – в дебет.

6. Сальдо конечное по активному счету равно нулю, если:

- а) в течение месяца по счету не было движения средств;
- б) такого быть не может;
- в) оборот по дебету равен обороту по кредиту;
- г) сальдо начальное плюс оборот по дебету равен обороту по кредиту.

7. Двойная запись – способ:

- а) отражения хозяйственных операций;
- б) обобщения данных бухгалтерского учета;
- в) группировки объектов учета;
- г) контроля состояния и движения материальных ценностей.

8. Двойная запись обеспечивает взаимосвязь между:

- а) субсчетом и аналитическим счетом;
- б) счетами;
- в) счетами и балансом;
- г) формами отчетности.

9. Бухгалтерская проводка – это:

- а) показатель успеха деятельности фирмы;
- б) запись хозяйственной операции на основании оправдательного документа;
- в) любая запись в учете;
- г) показатель бухгалтерского баланса.

10. Сложной называется проводка, в которой одновременно корреспондируют:

- а) один счет по дебету и один по кредиту;
- б) два счета по дебету и два по кредиту;
- в) один счет по дебету и два по кредиту;
- г) таких проводок нет.

11. Субсчет это:

- а) счет синтетического учета;
- б) счет аналитического учета;
- в) способ группировки аналитических счетов;
- г) в учете не применяется.

12. Синтетические счета содержат:

- а) только денежные показатели;
- б) денежные и натуральные показатели;
- в) только трудовые показатели;
- г) денежные, натуральные и трудовые показатели.

13. Основное назначение оборотных ведомостей:

- а) установить контроль за правильным ведением бухгалтерского учета;
- б) получить необходимые материалы для составления бухгалтерской отчетности;
- в) сделать периодическое обобщение сумм оборотов и остатков по всем синтетическим счетам для проверки учетных записей, составления баланса и общего ознакомления с состоянием и изменением имущества предприятия;
- г) обобщить данные бухгалтерского счета для общего ознакомления с имуществом предприятия.

14. Какое равенство итогов должно сохраняться в графах оборотной ведомости по синтетическим счетам?

- а) итоги дебетовых и кредитовых начальных сальдо равны итогам дебетовых и кредитовых конечных сальдо;
- б) итог дебетовых оборотов равен итогу кредитовых конечных сальдо;
- в) итог дебетовых начальных сальдо равен итогу кредитовых оборотов;
- г) итог дебетовых начальных сальдо равен итогу кредитовых начальных сальдо, итог дебетовых оборотов равен итогу кредитовых оборотов; итог дебетовых конечных сальдо равен итогу кредитовых конечных сальдо.

15. Запись на счетах Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» означает:

- а) получена ссуда банка под сырье, материалы;
- б) выплата процентов за кредит;
- в) задолженность предприятия по краткосрочному кредиту перед банком;
- г) перечисление с расчетного счета задолженности банку по ссуде.

16. Запись на счетах Дебет 20 «Основное производство» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» означает:

- а) начисление заработной платы работникам аппарата управления;
- б) начисление заработной платы начальнику цеха;
- в) начисление заработной платы рабочим, занятым в производстве;
- г) погашение задолженности по заработной плате.

17. Запись на счетах Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» означает:

- а) отчисления в органы социального страхования и обеспечения;
- б) удержание из заработной платы алиментов;
- в) удержание из заработной платы подоходного налога;
- г) погашение задолженности перед бюджетом.

18. Запись на счетах Дебет 25 «Общепроизводственные расходы» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» показывает:

- а) начисление заработной платы работникам аппарата управления;
- б) начисление заработной платы начальнику цеха;
- в) начисление заработной платы рабочим, занятым в производстве;
- г) погашение задолженности по заработной плате.

19. При отпуске материалов в производство составляется проводка:

- а) Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Кредит 51 «Расчетные счета»;
- б) Дебет 23 «Вспомогательное производство»
Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) Дебет 20 «Основное производство»
Кредит 10 «Материалы»;
- г) Дебет 20 «Основное производство»
Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

20. При выпуске из производства готовой продукции составляется проводка:

- а) Дебет 20 «Основное производство»
Кредит 10 «Материалы»;
- б) Дебет 43 «Готовая продукция»
Кредит 20 «Основное производство»;
- в) Дебет 20 «Основное производство»
Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- г) Дебет 10 «Материалы»
Кредит 20 «Основное производство».

3.3. Контрольные вопросы по теме

- 1) Дайте определение счета, как элемента метода бухгалтерского учета?
- 2) Как построен счет бухгалтерского учета?
- 3) Дайте определение термину «сальдо счета»?
- 4) Как подразделяются счета по отношению к балансу?
- 5) Какую структуру имеет активный счет?
- 6) Какую структуру имеет пассивный счет?

- 7) Дайте характеристику активно-пассивному счету.
- 8) В чем состоит сущность двойной записи?
- 9) Как правильно составить бухгалтерскую проводку? водок.
- 10) Как делятся счета по степени детализации?
- 11) Какова взаимосвязь между синтетическими и аналитическими счетами?
- 12) Охарактеризуйте взаимосвязь между счетами и балансом?
- 13) Каково определение и содержание оборотной ведомости по синтетическим счетам?
- 14) Как проверяется правильность записей в оборотной ведомости по синтетическим счетам?
- 15) В чем отличие оборотной ведомости по синтетическим счетам от оборотной ведомости по аналитическим счетам?

4. СТОИМОСТНОЕ ИЗМЕРЕНИЕ И ТЕКУЩИЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Объекты бухгалтерского учета отражаются в денежном измерении при помощи двух элементов метода бухгалтерского учета оценки и калькуляции. Стоимостное измерение необходимо для получения обобщающих показателей и контроля хозяйственной деятельности организации.

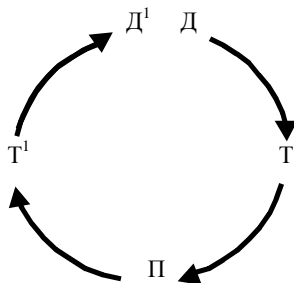


Рис. 4.1 Схема деятельности предприятия

Деятельность любого предприятия можно представить в виде схемы (рис. 4.1). Для обеспечения производственной, коммерческой деятельности организации необходим первоначальный капитал (Д) – экономические ресурсы, которые могут иметь денежную, натуральную или иную форму, вновь созданные предприятия получают их от собственников (учредителей). Полученные денежные средства направляются на приобретение средств и предметов труда (Т) у производственных организаций, коммерческие структуры приобретают товары для их последующей перепродажи. Далее осуществляется переработка предметов труда (П), создается новый продукт (Т¹), который отличается своей натуральной формой и стоимостью. В коммерческих структурах переработка приобретенных товаров не производится, однако, осуществляется изучение и поиск рынков сбыта, возникают расходы по рекламе, перевозке и т.п. В результате ранее приобретенный товар, не меняя натуральной формы, получает новую стоимость (Т¹). Заключительный этап работы организации – реализация продукции, товара. В результате предприятие получает денежные средства (Д¹). Таким образом, происходит непрерывное движение, кругооборот ресурсов организации.

Одна из основных целей бухгалтерского учета состоит в достоверном отражении отдельных фактов хозяйственной деятельности организации. Хозяйственные операции, осуществляемые предприятиями, подразделяются на три группы. Можно выделить следующие хозяйственные процессы: снабжение, производство, реализация.

4.1. Упражнения

Упражнение 1

На основе данных для выполнения задачи:

- открыть счета для учета процесса заготовления материалов;
- отразить на счетах операции по их приобретению;
- исчислить фактическую заготовительную себестоимость материалов.

Данные для выполнения упражнения:

Таблица 4.1

Выписка остатков по счетам АО «Интеграл» на 01 мая 20__ г.

Код Счета	Наименование счетов и субсчетов	Сумма (тыс. руб.)	
		Дебет	Кредит
10	Материалы	2469	
10-1	По учетным ценам	1756	
10-2	Транспортно- заготовительные расходы	713	
51	Расчетный счет	6241	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		14 368
71	Расчеты с подотчетными лицами	470	

Таблица 4.2

Операции АО «Интеграл» по приобретению материалов за май 20__ года

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Проводка		Сумма в тыс. руб.
		Д	К	
1	2	3	4	5
1	Акцептован счет поставщика за поступившие материалы: по учетным ценам			1000
2	Акцептован счет транспортной организации за доставку материалов			264
3	Утвержден авансовый отчет по расходам, связанным с разгрузкой материалов			450

Окончание табл. 4.2

1	2	3	4	5
4	Оплачены счета поставщиков за поступившие материалы			1264
5	Отпущены материалы по учетным ценам: - для изготовления продукции - на общепроизводственные нужды - на общехозяйственные нужды			750 420 200
6	Списываются ТЗР, относящиеся к израсходованным материалам: - для изготовления продукции - на общепроизводственные нужды - на общехозяйственные нужды			? ? ?

Решение задачи осуществить в таблице следующей формы.

Таблица 4.3

**Ведомость распределения
транспортно-заготовительных расходов (ТЗР)
АО «Интеграл» за май 20__ г.**

Показатель	Материалы по учетным ценам	ТЗР	Фактическая себестоимость
1	2	3	4
Остаток на начало месяца			
Поступило в текущем месяце			
Итого			
Процент ТЗР			
Отпущено и списано в текущем месяце			
Для изготовления продукции			
На общепроизводственные нужды			
На общехозяйственные нужды			
Итого			
Остаток на конец месяца			
Итого			

Примечание: Средний процент отклонений (ТЗР) исчисляется с точностью до целых.

Упражнение 2

На основе данных для выполнения задачи:

- открыть счета для учета процесса заготовления материалов;
- отразить на счетах операции по их приобретению;
- исчислить фактическую заготовительную себестоимость материалов.

Данные для выполнения упражнения:

Таблица 4.4

Остатки по счетам ООО «Заря» на 01 июня 20__ г.

Код Счета	Наименование счетов и субсчетов	Сумма (тыс. руб.)
10	Материалы	1120
10-1	По учетным ценам	1000
10-2	Транспортно- заготовительные расходы	120
50	Касса	60
51	Расчетный счет	1370
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	21 460
71	Расчеты с подотчетными лицами	63

Таблица 4.5

Операции ООО «Заря» по приобретению материалов за июнь 20__ года

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Проводка		Сумма в тыс. руб.
		Д	К	
1	2	3	4	5
1	Акцептован счет поставщика за поступившие материалы по учетным ценам			875
2	Акцептован счет транспортной организации за доставку материалов			314
3	Акцептован счет за аренду склада временного хранения материалов			36
4	Начислены проценты по кредиту, полученному для приобретения материалов			26

Окончание табл. 4.5

1	2	3	4	5
5	Перечислена с расчетного счета задолженность поставщикам за материалы			1300
6	Отпущены материалы по учетным ценам: - на изготовление продукции А - на изготовление продукции Б			700 800
7	Списывается ТЗР, относящиеся к израсходованным материалам: - на производство продукции А - на производство продукции Б			? ?

Расчет произвести в таблице формы табл. 4.3.

Упражнение 3

На основе данных для выполнения задачи:

- открыть счета для учета процесса производства;
- отразить на счетах операции по изготовлению продукции;
- исчислить фактическую производственную себестоимость готовой продукции.

Данные для выполнения упражнения:

Таблица 4.6

Остатки по счетам АО «Ромашка» на 01 июля 20__ г.

Код Счета	Наименование счетов и субсчетов	Сумма (тыс. руб.)	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
01	Основные средства	12000	
02	Амортизация основных средств		1000
10-1	Материалы по учетным ценам	8000	
10-2	Отклонения в стоимости материалов	1500	
20	Основное производство	5200	
	корзина	3700	
	шкатулка	1500	
23	Вспомогательные производства	1000	

Окончание табл. 4.6.

1	2	3	4
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		400
68	Расчеты по налогам и сборам		240
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		2000
71	Расчеты с подотчетными лицами	200	

Таблица 4.7

**Хозяйственные операции
за июль 20__ года**

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Проводка		Сумма в тыс. руб.
		Д	К	
1	2	3	4	5
1	Отпущены в производство материалы: на изготовление продукции основного цеха: корзина шкатулка во вспомогательный цех для производства продукции на прочие цеховые нужды на общехозяйственные нужды			4000 2600 1400 500 750 500
2	Списываются отклонения по материалам, отпущенным на производственные нужды: на изготовление продукции основного цеха корзина шкатулка во вспомогательный цех на цеховые нужды на общехозяйственные нужды			 750 488 262 94 140 94
3	Начислена заработная плата: рабочим за изготовление продукции: корзина шкатулка рабочим вспомогательных производств цеховому персоналу общехозяйственному персоналу			2000 920 1080 300 340 560
4	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц			408

Окончание табл. 4.7

1	2	3	4	5
5	Начислено органам социального страхования 26,2 %: рабочим за изготовление продукции: корзина шкатулка работникам вспомогательного производства цеховому персоналу общехозяйственному персоналу			? ? ? ? ?
6	Начислена амортизация: производственного оборудования и основных средств общецехового назначения основных средств общехозяйственного назначения			500 100
7	Приобретен подотчетным лицом хозяйственный инвентарь для нужд цеха			200
8	Списываются на изготовление продукции общепроизводственные расходы (распределить пропорционально сумме прямых затрат): корзина шкатулка			? ? ?
9	Списываются на изготовление продукции общехозяйственные расходы (распределить пропорционально сумме материальных затрат): корзина шкатулка			? ? ?
10	Выпущена из производства готовая продукция по плановой себестоимости: корзина шкатулка			20 310 11 550 8760
11	Списывается отклонение фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам: корзина шкатулка			? ? ?

Остаток незавершенного производства по данным инвентаризации на 1 августа 200_г составляет 3 200 тыс. руб., в том числе:

корзина 1 700 руб.,

шкатулка 1 500 руб.

Расчеты произвести в таблицах.

**Расчет фактической себестоимости продукции
за июль месяц**

№	Показатель	Сумма
1	Остаток НЗП на начало месяца, в том числе: корзина шкатулка	
	Затраты на производство за месяц, в том числе: корзина шкатулка	
	Остаток НЗП на конец месяца, в том числе: корзина шкатулка	
	Фактическая производственная себестоимость готовой продукции (с. 1 + с. 2 – с. 3), в том числе: корзина шкатулка	
	Стоимость выпущенной из производства продукции по плановой (нормативной) себестоимости, в том числе: корзина шкатулка	
	Отклонение фактической себестоимости от плановой (нормативной) себестоимости, в том числе: корзина шкатулка	

Упражнение 4

На основе данных для выполнения задачи:

- открыть счета для учета процесса производства;
- отразить на счетах операции по изготовлению продукции;
- исчислить фактическую производственную себестоимость готовой продукции;
- составить ведомость аналитического учета затрат на производство по каждому виду продукции.

Организация выпускает два вида продукции – кирпич и брусчатку, имеет бесцеховую структуру. Общехозяйственные расходы распределяются между видами продукции пропорционально сумме основной заработной платы производственных рабочих и включаются в себестоимость выпущенной продукции.

Таблица 4.9

Ведомость аналитического учета к счету 20 «Основное производство»

№ п/п	Содержание операции	Материалы	Отклонения в стоимости материалов	Заработная плата	Социальное страхование	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы	Всего
	Расход материалов							
	Отклонения в стоимости материалов							
	Основная заработная плата рабочих							
	Отчисления на социальное страхование							
	Общепроизводственные расходы							
	Общехозяйственные расходы							
	Итого сумма затрат на производство							

Данные для выполнения упражнения:

Таблица 4.10

**Остатки по счетам производственного предприятия «Восток»
на 1 июня 200 __ г.**

Шифр счета	Наименование счета	Остатки	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	7120	
02	Амортизация основных средств		3620
04	Нематериальные активы	920	
05	Амортизация нематериальных активов		620
10-1	Материалы (по учетным ценам)	12 890	
10-2	Отклонения в стоимости материалов	1200	
20	Основное производство – всего	320	
	в том числе:		
	кирпич	120	
	брусчатка	200	
43	Готовая продукция (по плановой и нормативной себестоимости) – всего	3120	
	В том числе:		
	кирпич	1860	
	брусчатка	1260	
50	Касса	320	
51	Расчетные счета	17 620	
60	Расчеты с поставщиками		9120
68	Расчеты по налогам и сборам		690
69	Расчеты по социальному страхованию		4320
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		820
71	Расчеты с подотчетными лицами	440	

Таблица 4.11

**Журнал регистрации хозяйственных операций
производственного предприятия «Восток»
за июнь месяц**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Проводка		Сумма
		Д	К	
1	2	3	4	5
1	В кассу расчетного счета по чеку № 171 523 поступили деньги			1035
2	Выплачена из кассы заработная плата			790
3	Депонирована невыплаченная заработная плата			150

Продолжение табл. 4.11

1	2	3	4	5
4	Возвращена из кассы на расчетный счет депонированная заработная плата			150
5	Выданы из кассы деньги в подотчет			330
6	С расчетного счета осуществлены платежи: а) поставщикам за материалы; б) бюджету – налоги; в) фонду специального страхования.			6235 191 1880
7	Отпущены материалы на производство продукции по учетным ценам в том числе на производство: кирпича брусчатки			3130 1875 1255
8	Списаны транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на отпущенные материалы в том числе кирпич брусчатка			748 427 321
9	Начислена заработная плата производственным рабочим в т.ч. занятым изготовлением кирпича брусчатки			3120 1870 1250
10	Произвести отчисления на социальные нужды от начисленной заработной платы основных производственных 26,2%, в том числе кирпич брусчатка			? ? ?
11	Начислена заработная плата работникам администрации			620
12	Произвести отчисления от начисленной суммы заработной платы администрации органам социального страхования и обеспечения 26,2 %			?
13	Утверждены авансовые отчеты о командировочных расходах работников аппарата управления			372

Окончание табл. 4.11

1	2	3	4	5
14	Удержаны из заработной платы, начисленной производственным рабочим и аппарату управления: налог на доходы физических лиц			449
15	Начислена амортизация по основным средством предприятия			172
16	Начислена амортизация нематериальных активов			130
17	Определить и списать сумму общехозяйственных расходов кирпич брусчатка Составить расчет распределения общехозяйственных расходов (по форме, приведенной в табл. 1)			? ? ?
18	Выпущена из производства готовая продукция, стоимость продукции по плановой себестоимости в том числе: кирпич брусчатка			8040 4075 3965
19	Списать отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости в том числе: кирпич брусчатка Составить расчет на исчисление фактической себестоимости готовой продукции (по форме, приведенной в табл. 2)			? ? ?

Остатки незавершенного производства на 1 июля составляют – всего 1040 руб.

в том числе:

кирпич 770 руб.

брусчатка 270 руб.

Решение выполнить в таблицах, приведенных ниже.

Таблица 4.12

**Расчет общехозяйственных расходов по видам продукции
за июнь т.г.**

№ п/п	Наименование продукции	Заработная плата производственных рабочих	Коэф. распределения	Общехозяйственные расходы
1	кирпич			
2	брусчатка			
3	Итого			

Коэффициент распределения исчисляется с точностью до 0,00001. Полученные в расчетах суммы округляют до целых рублей.

Таблица 4.13

**Расчет фактической производственной себестоимости
выпущенной продукции
за июнь месяц (в рублях)**

№ п/п	Показатели	Кирпич	Брусчатка	Всего
1	Остаток незавершенного производства на начало месяца			
2	Затраты на производство за месяц			
3	Остатки незавершенного производства на конец месяца			
4	Фактическая производственная себестоимость готовой продукции (с.1 + с. 2 – с.3)			
5	Стоимость выпущенной из производства продукции по плановой (нормативной) себестоимости			
6	Отклонение фактической производственной себестоимости от стоимости по учетным ценам «-» экономия «+» перерасход			

Упражнение 5

На основании данных для выполнения задачи:

- 1) объяснить содержание записи по дебету счета 20 «Основное производство»;
- 2) указать бухгалтерскую запись и на какую сумму нужно сделать запись по кредиту этого счета.

Данные для выполнения упражнения:

Остаток незавершенного производства на 1 июля 20__ г. составляет 600 000 руб.;

Остаток незавершенного производства на 1 августа 20__ г. составляет 500 000 руб.

Дебет «Основное производство»

Кредит	
Сальдо начальное	?
1) Кредит сч. 10	24 000
2) Кредит сч. 10-откл.	4700
3) Кредит сч. 70	100 000
4) Кредит сч. 69	38 500
5) Кредит сч. 10/9	14 870
6) Кредит сч. 96	27 000
7) Кредит сч. 25	25 637
8) Кредит сч. 26	17 764
Оборот	?
Сальдо конечное	?

Упражнение 6

На основании данных для выполнения задачи:

- 1) распределить общепроизводственные и общехозяйственные расходы пропорционально сумме основной заработной платы производственных рабочих;
- 2) составить бухгалтерские записи.

Данные для выполнения упражнения:

Основная заработная плата производственных рабочих:

За изготовление продукции А	70 000 руб.
За изготовление продукции Б	85 000 руб.
<hr/>	
Итого	155 000 руб.
Общехозяйственные расходы	45 000 руб.
Общепроизводственные расходы	58 000 руб.

Упражнение 7

На основании данных для выполнения задачи:

- 1) открыть счета для учета процесса продажи;
- 2) отразить на счетах операции по учету затрат, связанные с продажей продукции;
- 3) исчислить полную фактическую себестоимость проданной продукции;
- 4) определить и списать результаты по продаже продукции.

Согласно учетной политике учет продажи продукции ведется по моменту оплаты.

Данные для выполнения упражнения:

Таблица 4.14

Остатки по счетам АО «Варяг» на 1 сентября 200_ г.

№ п/п	Наименование счета	Сумма, тыс. руб.	
		Д	К
1	Основное производство	4200	
2	Готовая продукция	6842	
3	Товары отгруженные	315	
4	Расчетные счета	13 100	
5	Материалы	5250	
6	Расчеты по налогам и сборам		2100
7	Нераспределенная прибыль отчетного года		6400

Таблица 4.15

Хозяйственные операции АО «Варяг» по продаже продукции за сентябрь 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Проводка		Сумма (тыс. руб.)
		Д	К	
1	2	3	4	5
1	Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция			2250
2	Отгружена покупателям готовая продукция			7500
3	Акцептован счет за тару, используемую при отгрузке			120

Окончание табл. 4.15

1	2	3	4	5
4	Оплачены с расчетного счета транспортные расходы по отправке продукции за счет предприятия поставщика			230
5	Поступила на расчетный счет выручка за проданную продукцию			6500
6	Списываются расходы на продажу, относящиеся к реализованной продукции			350
7	Списывается производственная себестоимость проданной продукции			4300
8	Начислен НДС по проданной продукции			992
9	Списывается результат от продажи продукции			?

Упражнение 8

На основании данных для выполнения задачи:

- 1) открыть счета для учета процесса продажи продукции;
- 2) отразить на счетах операции по учету расходов, связанных с продажей продукции;
- 3) исчислить полную фактическую себестоимость проданной продукции;
- 4) определить и списать результаты по реализации продукции.

Согласно учетной политике выпуск продукции отражается в учете с использованием счета 40 «Выпуск продукции». Признание выручки осуществляется по отгрузке.

Данные для выполнения упражнения:

Таблица 4.16

**Выписка остатков
по счетам производственного предприятия «Восток»
на 1 июня 200 __ г.**

Код счета	Наименование счетов	Остаток	
		Д	К
1	2	3	4
20	Основное производство – всего	320	
	В том числе:		
	Стиральные машины	120	
	Электропечи	200	

Окончание табл. 4.16

1	2	3	4
43-1	Готовая продукция (по плановой и нормативной себестоимости) в том числе: Стиральные машины Электродпечи	3120 1860 1260	
43-2	Отклонения в том числе: Стиральные машины Электродпечи	-130 +230 -360	
44	Расходы на продажу	200	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	2300	
50	Касса	320	
51	Расчетные счета	17 620	
60	Расчеты с поставщиками		2990
68	Расчеты по налогам и сборам		2290
69	Расчеты по социальному страхованию		400
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		820
71	Расчеты с подотчетными лицами	960	
76	Расчеты с разными кредиторами		360
99	Прибыли и убытки		6620
80	Уставный капитал		24310

Таблица 4. 17

**Хозяйственные операции
производственного предприятия «Восток»
за июнь месяц, руб.**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Проводка		Сумма (руб.)
		Д	К	
1	2	3	4	5
1	Выпущена из производства готовая продукция, стоимость продукции по плановой себестоимости – всего В том числе: Стиральные машины Электродпечи			8040 4075 3965

Окончание табл. 4.17

1	2	3	4	5
2	Списывается фактическая себестоимость выпущенной из производства продукции, всего В том числе: Стиральные машины Электродвигатели			7920 4300 3620
3	Отпущена готовая продукция по плановой (нормативной) себестоимости – всего В том числе: Стиральные машины Электродвигатели			6130 3660 2470
4	Списывается отклонение фактической себестоимости от плановой по реализованной продукции Стиральные машины Электродвигатели			? ? ?
5	Предъявлены счета для оплаты покупателям за отгруженную продукцию по отпускным ценам (включая НДС) – всего в том числе: Стиральные машины Электродвигатели			7332 4380 2952
6	На расчетный счет поступил платеж за отгруженную покупателям продукцию по отпускным ценам с НДС – всего в том числе: Стиральные машины Электродвигатели			7332 4380 2952
7	Начислен налог на добавленную стоимость от реализованной продукции – всего В том числе: Стиральные машины Электродвигатели			1118 668 450
8	Согласно расчетам в конце месяца списаны расходы, приходящиеся на проданную продукцию – всего В том числе: Стиральные машины Электродвигатели			180 70 110
9	Определить финансовый результат от реализованной продукции Стиральные машины Электродвигатели			? ? ?

2. Под косвенными расходами понимают:

- а) расходы, связанные с изготовлением конкретных видов изделий;
- б) расходы, являющиеся общими для двух и более изделий;
- в) расходы связанные непосредственно с технологическим процессом;
- г) расходы по обслуживанию основного и вспомогательного производства, а также управленческие и хозяйственные расходы организации.

3. В какой валюте оценивается имущество на территории России?

- а) в долларах;
- б) в немецких марках;
- в) в рублях;
- г) в фунтах, долларах, рублях.

4. Уплаченная при приобретении материалов таможенная пошлина относится:

- а) на увеличение текущих расходов организации;
- б) на увеличение стоимости приобретаемых материалов;
- в) на увеличение уставного капитала организации;
- г) на увеличение добавочного капитала.

5. Что такое сфера снабжения?

- а) приобретение материалов, топлива;
- б) приобретение сырья, покупных полуфабрикатов;
- в) приобретение тары, запасных частей, строительных материалов;
- г) совокупность операций, в результате которых предприятие обеспечивает себя покупными предметами труда, необходимыми для производства.

6. Какая из перечисленных ниже групп счетов используется при учете процесса заготовления?

- а) 10, 15, 25, 26;
- б) 10, 20, 40, 70, 80.
- в) 10, 15, 16, 60.
- г) 10, 51, 60, 20.

7. Что отражается по кредиту счета 20 «Основное производство»?

- а) фактическая себестоимость израсходованных материалов;
- б) фактическая себестоимость выпущенной продукции;
- в) фактическая себестоимость отгруженной продукции;
- г) плановая себестоимости выпущенной продукции.

8. Что означает начальное и конечное сальдо счета 20 «Основное производство»?

- а) фактические затраты на производство продукции за отчетный период;
- б) суммы незавершенного производства;
- в) переходящие затраты прошлых отчетных периодов;
- г) выпуск готовой продукции.

9. Какую хозяйственную операцию отражает бухгалтерская запись Дебет 20 «Основное производство» Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»?

- а) удержание страховых взносов из заработной платы рабочих основного производства;
- б) удержание налога на доходы физических лиц из заработной платы;
- в) отчисления на социальное страхование от заработной платы рабочих основного производства;
- г) перечисление органам социального страхования и обеспечения причитающейся им суммы отчислений.

10. Для формирования косвенных затрат на предприятии используются счета:

- а) операционно-результативные;
- б) собирательно-распределительные;
- в) бюджетно-распределительные;
- г) сопоставляющие.

11. Фактическая себестоимость продукции рассчитывается:

- а) остаток незавершенного производства на начало месяца плюс затраты за текущий месяц плюс остаток незавершенного производства на конец месяца;
- б) остаток незавершенного производства на начало месяца плюс остаток незавершенного производства на конец месяца;
- в) остаток незавершенного производства на начало месяца минус остаток незавершенного производства на конец месяца;
- г) остаток незавершенного производства на начало месяца плюс затраты за текущий месяц минус остаток незавершенного производства на конец месяца.

12. Коммерческие расходы – это расходы

- а) прямые;
- б) косвенные;
- в) основные;
- г) накладные.

13. Какую хозяйственную операцию отражает бухгалтерская запись Дебет 45 «Товары отгруженные» Кредит 43 «Готовая продукция»?

- а) выпуск продукции из производства;
- б) отгрузка продукции покупателям;
- в) реализацию продукции;
- г) оплату продукции покупателями.

14. Объект бухгалтерского учета товары отгруженные возникает у организаций:

- а) признающих выручку по оплате;
- б) признающих выручку по отгрузке;
- в) занимающихся внешнеэкономической деятельностью;
- г) имеющих несколько переделов при производстве продукции.

15. Какую хозяйственную операцию отражает бухгалтерская запись Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90 «Продажи»?

- а) выпуск продукции из производства;
- б) отгрузка продукции покупателям;
- в) реализацию продукции;
- г) оплата продукции покупателями.

16. Укажите правильную проводку при списании результатов от реализации продукции (убыток):

- а) Дебет 90 Кредит 99;
- б) Дебет 90 Кредит 84;
- в) Дебет 99 Кредит 90;
- г) Дебет 99 Кредит 84.

17. Отражение хозяйственной операции на счетах Дебет 90 «Продажи» Кредит 43 «Готовая продукция» означает:

- а) выпуск продукции;
- б) реализацию продукции;
- в) отгрузку готовой продукции;
- г) возврат продукции покупателям.

18. Какая из перечисленных групп счетов принимает участие в учете процесса реализации?

- а) 20, 40, 90, 99;
- б) 10, 40, 90, 99;
- в) 44, 90, 99, 43;
- г) 15, 23, 90, 99.

19. Что представляет собой процесс реализации?

- а) конечный результате деятельности предприятия;
- б) исчисление фактической себестоимости отдельных видов и общего количества реализованного товара;
- в) совокупность хозяйственных операций, связанных со сбытом и продажей продукции, основных средств и прочих активов, а также определение финансового результата;
- г) контроль за ходом выполнения производственной программы и договоров по реализации продукции.

20. Выявленная прибыль от продажи продукции отражается записью:

- а) Дебет 90 Кредит 99;
- б) Дебет 90 Кредит 84;
- в) Дебет 99 Кредит 90;
- г) Дебет 99 Кредит 84.

4.3. Контрольные вопросы по теме

1. Дайте определение оценки имущества.
2. Какими законодательными актами следует регламентировать действия по оценке имущества предприятия?
3. Что означает балансовая стоимость основных средств?
4. Дайте определение первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости основных средств.
5. В каких случаях допускается изменение первоначальной стоимости основных средств?
6. Каковы порядок оценки запасов и методы, используемые при их списании на производство?
7. Каков порядок оценки готовой продукции на счетах бухгалтерского учета и в балансе?
8. Перечислите цены, применяемые для оценки товаров.
9. Каков порядок оценки уставного, добавочного и резервного капитала?
10. Как отражаются в балансе долгосрочные и краткосрочные пассивы?
11. На какие группы подразделяются затраты?
12. Назовите элементы затрат?
13. Перечислите калькуляционные статьи, включаемые в себестоимость отдельных видов продукции.
14. Дайте определение себестоимости, производственной и полной себестоимости, а также калькуляции.
15. Какова основная задача бухгалтера при учете процесса заготовления?
16. Какие счета принимают участие в учете процесса заготовления?
17. В каких случаях целесообразно при учете процесса заготовления использовать счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» и счет 16 «Отклонения в стоимости материалов»?
18. Что означает сальдо счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»?

19. Какова основная задача бухгалтера при учете процесса производства?
20. Какие счета принимают участие в учете косвенных расходов? Дайте экономическое содержание каждого из них.
21. Каким образом можно представить порядок учета затрат на производство продукции?
22. Дайте экономическое содержание счет 20 «Основное производство».
23. Дайте экономическое содержание счета 40 «Выпуск продукции».
24. Какова основная задача бухгалтера при учете процесса реализации?
25. Из каких составляющих складывается фактическая себестоимость реализованной продукции?
26. Какие счета принимают участие в учете процесса реализации?
27. Что означает сальдо счета 44 «Расходы на продажу»?
28. Дайте экономическое содержание счета 90 «Продажи».
29. Поясните порядок закрытия счета 90 «Продажи».

5. КЛАССИФИКАЦИЯ И ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Для отражения финансово-хозяйственной деятельности организации применяют около 100 синтетических счетов.

Они подразделяются по различным признакам:

по экономическому содержанию:

- счета учета имущества,
- счета учета собственного капитала и обязательств,
- счета учета хозяйственных процессов;

по назначению и структуре:

- основные счета (материальные, денежные, счета учета капитала, расчетные счета),
- регулирующие счета (дополнительные и контрарные),
- операционные (калькуляционные, собирательно- распределительные, операционно-результативные),
- отчетно-распределительные,
- финансово-результативные;

по отношению к балансу:

- балансовые,
- забалансовые.

Счета бухгалтерского учета регламентируются Планом счетов. Впервые в СССР единый План счетов для предприятий различных отраслей народного хозяйства был введен с 1 января 1969 году. В 1985 году приказом министерства финансов СССР от 28 марта 1985 года в данный план счетов внесены уточнения.

В 1989 году приступили к разработке нового плана счетов. Это было вызвано рядом причин: переводом экономики нашей страны на рыночные отношения; принятием Закона о собственности и других нормативных актов; появлением новых организационных форм предприятий (акционерные общества, товарищества, совместные предприятия и др.); возникновением новых объектов бухгалтерского учета (нематериальные активы, ценные бумаги, вексельные операции, валютные сделки и др.). Требовалось изменение действующей методики бухгалтерского учета.

С 1 января 1992 года введены в действие План счетов и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина СССР от 01 ноября 1991г.

Во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. № 283 разработаны и введены в действие с 1 января 2001 г. новые План счетов и инструкция по его применению.

Действующий План счетов состоит из 8 разделов балансовых счетов и группы забалансовых, в каждом из которых счета сгруппированы по экономическому содержанию:

- Раздел I Внеоборотные активы
- Раздел II Производственные запасы
- Раздел III Затраты на производство
- Раздел IV Готовая продукция и товары
- Раздел V Денежные средства
- Раздел VI Расчеты
- Раздел VII Капитал
- Раздел VIII Финансовые результаты
- Забалансовые счета.

5.1. Упражнения

Упражнение 1

Произвести группировку счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию.

Данные для выполнения упражнения:

План счетов бухгалтерского учета. Решение оформить в таблице следующей формы:

Таблица 5.1

Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию

Группа счетов	Сфера нахождения	Код счета	Наименование счета
Счета учета имущества			
Счета учета источников			
Счета учета процессов			

Упражнение 2

Произвести группировку счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию по модели «Процесс воспроизводства».

Данные для выполнения упражнения:

План счетов бухгалтерского учета. Решение оформить в таблице следующей формы:

Таблица 5.2

**Классификация счетов бухгалтерского учета
по экономическому содержанию**

Группа счетов	Подгруппы счетов	Код счета	Наименование счета
Производство Распределение Обращение Потребление			

Упражнение 3

Укажите счета бухгалтерского учета, которые по назначению и структуре могут быть отнесены к нескольким классификационным группам.

Данные для выполнения упражнения:

План счетов бухгалтерского учета. Решение оформить в таблице следующей формы:

Таблица 5.3

**Классификация счетов бухгалтерского учета
по назначению и структуре**

№ п/п	Код счета	Наименование счета	Наименование классификационной группы

Упражнение 4

Произвести группировку счетов бухгалтерского учета по назначению и структуре.

Данные для выполнения упражнения:

План счетов бухгалтерского учета. Решение оформить в таблице следующей формы:

Таблица 5.4

**Классификация счетов бухгалтерского учета
по назначению и структуре**

№ п/п	Группа	Подгруппа	Отношение к балансу	Код счета	Наименование Счета
	Основные счета Регулирующие счета Операционные счета Отчетно-распределительные счета Финансово-результативные счета				

Упражнение 5

Произвести группировку регулирующих счетов.

Данные для выполнения упражнения:

План счетов бухгалтерского учета. Решение оформить в таблице следующей формы:

Таблица 5.5

Классификация регулирующих счетов

№ п/п	Подгруппа счетов	Код счета	Наименование счета
1)	Контрарные счета:		
а)	контрактивные		
б)	контрпассивные		
2)	Дополнительные		
3)	Контрарнодополнительные		

5.2. Тесты промежуточного контроля

1. В бухгалтерском учете классификация счетов осуществляется:

- а) для целей налогового контроля;
- б) для удобства использования
- в) предварительного анализа, выявления необходимой информации и возможности ее получения;
- г) для построения системы контроля.

2. Целью группировки счетов по экономическому содержанию является:

- а) построения системы синтетического учета;
- б) построения системы аналитического учета;
- в) определения перечня счетов и их однородных групп, необходимых для отражения хозяйственной деятельности отдельного предприятия, организации;
- г) обеспечение единства принципов отражения хозяйственных процессов.

3. По экономическому содержанию выделяются следующие группы счетов:

- а) балансовые, забалансовые;
- б) основные, регулирующие, счета хозяйственных процессов и их результатов;
- в) счета учета хозяйственных средств, счета учета источников образования средств, счета учета хозяйственных процессов и их результатов;
- г) фондовые и операционные счета.

4. Что является классификационным признакам группировки счетов по экономическому содержанию?

- а) порядок отражения хозяйственных операций на счетах;
- б) получение сводной информации;
- в) группы по признаку однородности экономического содержания отражаемых в них показателей, имущества, обязательств и хозяйственных операций;
- г) назначение и структура счетов.

5. К какой группе счетов по классификации по экономическому содержанию относятся счета: 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»?

- а) к группе счетов хозяйственных операций;
- б) к группе счетов заемных источников формирования имущества;
- в) к группе счетов основных средств;
- г) к группе счетов собственных источников формирования имущества.

6. Группировка счетов бухгалтерского учета по назначению и структуре отвечает на вопрос:

- а) «каково строение счета?»
- б) «для получения каких показателей используется?»
- в) «как получить эти показатели?»
- г) любой их перечисленных выше вариантов верен.

7. Структурная классификация подразделяет счета на следующие группы:

- а) основные, вспомогательные, забалансовые;
- б) основные, регулирующие, операционные, отчетно-распределительные, финансово-результативные;
- в) основные, регулирующие, операционные, отчетно-распределительные, финансово-результативные;
- г) основные, регулирующие, финансово-результативные, калькуляционные, собирательно-распределительные.

8. Классификация счетов по назначению и структуре нужна для:

- а) соизмерения дебетовых и кредитовых оборотов по счету;
- б) определения, как учитываются объекты по счету;
- в) удобства работы;
- г) осуществления системы контроля.

9. Какой группе счетов при классификации по назначению и структуре относится счет 90 «Продажи»?

- а) к группе основных счетов;
- б) к группе операционных счетов;
- в) к группе регулирующих счетов;
- г) к группе финансово-результативных счетов.

10. Счета, предназначенные для учета и контроля средств, не используемых по тем или иным причинам, в кругообороте средств хозяйствующего субъекта относятся к группе:

- а) счетов учета дебиторской задолженности;
- б) счетов учета отвлеченных средств;
- в) счетов учета кредиторской задолженности;
- г) счетов учета имущества.

11. Группа счетов: «Уставный капитал», «Резервный капитал», «Нераспределенная прибыль» относится к счетам учета:

- а) заемных средств;
- б) собственных средств;
- в) кредиторской задолженности;
- г) дебиторской задолженности.

12. Счета учета процесса производства являются:

- а) активными;
- б) пассивными;
- в) активно-пассивными;
- г) могут быть любыми.

13. Группа счетов: «Валютные счета», «Специальные счета в банках», «Касса», «Расчетные счета» относятся:

- а) к счетам для учета капитала;
- б) к денежным счетам;
- в) к расчетным счетам;
- г) к материальным счетам.

14. Счета «Уставный капитал», «Резервный капитал», «Добавочный капитал», «Резервы предстоящих расходов и платежей» относятся:

- а) к счетам для учета капитала;
- б) к денежным счетам;
- в) к расчетным счетам;
- г) к материальным счетам.

15. Счета учета расчетов могут быть:

- а) активными;
- б) пассивными;
- в) активно-пассивными;
- г) забалансовыми.

16. Какие из перечисленных групп счетов не имеют самостоятельного значения и применяются только с основными счетами:

- а) финансово-результативные;
- б) регулирующие;
- в) отчетно-распределительные;
- г) операционные.

17. Какие из перечисленных ниже групп счетов предназначены для разделения расходов между отдельными отчетными периодами?

- а) отчетно-распределительные;
- б) калькуляционные;
- в) собирательно-распределительные;
- г) операционно-результативные.

18. Какие из групп счетов участвуют в учете затрат и исчисления себестоимости продукции работ, услуг:

- а) отчетно-распределительные;
- б) калькуляционные;
- в) собирательно-распределительные;
- г) операционно-результативные.

19. Счета, применяемые для выявления результатов по реализации продукции, работ, услуг относятся к группе:

- а) отчетно-распределительные;
- б) калькуляционные;
- в) собирательно-распределительные;
- г) операционно-результативные.

20. Забалансовые счета нужны:

- а) для учета имущества, не принадлежащего данному предприятию;
- б) для учета объекта в двух оценках;
- в) для учета финансовых результатов;
- г) для учета имущества, принадлежащего предприятию на правах собственности.

5.3. Контрольные вопросы по теме

1. На какие разделы по экономическому содержанию делятся бухгалтерские счета?
2. На какие группы и виды внутри разделов по экономическому содержанию подразделяются бухгалтерские счета?
3. Дайте характеристику группам счетов бухгалтерского учета, входящим в классификацию по экономическому содержанию.
4. Какова классификация счетов по назначению и структуре?
5. На какие группы, подгруппы и виды подразделяются счета по их структуре?
6. Дайте характеристику основным счетам.
7. Дайте характеристику регулирующих счетов.
8. Дайте характеристику калькуляционных счетов.
9. Дайте характеристику собирательно-распределительных счетов.
10. Дайте характеристику отчетно-распределительных счетов.
11. В чем отличие контрарных счетов от дополнительных?
12. Дайте характеристику финансово-результативному счету.
13. Каково назначение забалансовых счетов, каковы особенности их ведения?
14. Что представляет собой План счетов бухгалтерского учета? Каково его значение для организации бухгалтерского учета?
15. Каково строение Плана счетов? Перечислите его разделы.
16. Дайте характеристику каждого раздела Плана счетов.

6. ДОКУМЕНТАЦИЯ И ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Документирование служит для отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности. Документ – это письменное свидетельство совершения хозяйственной операции или распоряжение на ее совершение. Документы широко используются при анализе хозяйственной деятельности, при принятии управленческих решений.

Организации применяют различные документы, как по форме, так и по содержанию. Их можно подразделить по следующим признакам:

- по назначению – распорядительные, бухгалтерского оформления, комбинированные;
- по характеру документируемых операций – денежные, материальные, расчетные;
- по объему содержания и времени составления – первичные и сводные;
- по способу составления – разовые, накопительные;
- по месту составления – внутренние, внешние.

В процессе хозяйственной деятельности могут возникать факты, которые не поддаются текущему учету: усушка, утруска, недостачи ввиду неточности измерительных приборов, злоупотреблений и т.п. Подобные явления выявляются при помощи инвентаризации.

Инвентаризация – проводится для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, используется как способ сопоставления фактического наличия имущества с учетными данными. В ходе инвентаризации проверяется и документально подтверждается наличие, состояние и оценка имущества и обязательств.

В зависимости от полноты охвата проверкой средств различают полную и частичную инвентаризации.

По характеру проведения инвентаризации бывают плановые и внеплановые.

6.1. Упражнения

Упражнение 1

Укажите к какой группе относится первичный документ:

- 1) Приходный кассовый ордер;
- 2) Счет-фактура;
- 3) Лимитно-заборная карта;
- 4) Доверенность;
- 5) Платежное поручение;
- 6) Приказ о приеме на работу;
- 7) Акт приемки-передачи основных средств;

- 8) Авансовый отчет;
- 9) Платежная ведомость.

Упражнение 2

Составить инвентаризационную опись и сличительную ведомость по состоянию на 1 ноября 20__ г. по центральному складу ООО «Труд». По данным сличительной ведомости составить бухгалтерские проводки, учитывая следующее:

- 1) недостачу джерси номенклатурный номер 1002 и излишки твида номенклатурный номер 1003 считать пересортицей;
- 2) недостачу клея номенклатурный номер 1103 считать естественной убылью.

Данные для выполнения упражнения:

Таблица 6.1

Товарно-материальные ценности ООО «Труд» на 1 ноября 20__ г.

Номенклатурный №	Наименование материалов	Ед. изм.	Цена (руб.)	Фактическое наличие (кол-во)	Числится по данным учета (кол-во)
1	2	3	4	5	6
1. Основные материалы					
1001	Ткань шерстяная	м.	103	223	223
1002	Джерси	м.	110	215	200
1003	Твид	м.	86	150	165
1004	Шелк	м.	564	98	98
2. Вспомогательные материалы					
1101	Нитки	кат.	5	65	65
1102	Молния	шт.	15	112	112
1103	Клей	кг.	18	205	206

Окончание табл. 6.1

1	2	3	4	5	6
3. Запасные части					
1201	Лапки	шт.	45	12	12
1202	Игловодитель	шт.	48	14	14

Результаты оформить в таблицах:

Таблица 6.2

**Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей
ООО «Труд» на 1 ноября 20__ г.**

Номенклатурный №	Наименование материалов	Ед. Изм.	Цена (руб.)	Фактическое наличие	
				Кол-во	Сумма
1. Основные материалы					
1001	Ткань шерстяная				
1002	Джерси				
1003	Твид				
1004	Шелк				
	Итого				
2. Вспомогательные материалы					
1101	Нитки				
1102	Молния				
1103	Клей				
	Итого				
3. Запасные части					
1201	Лапки				
1202	Игловодитель				
	Итого				
	Всего				

Таблица 6.3

Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей ООО «Труд»

Номенклатурный №	Наименование ценностей	Ед. изм.	Цена (руб.)	Числится по данным учета		Фактическое наличие		Результат инвентаризации	
				Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
	1. Основные материалы								
1001	Ткань шерстяная								
1002	Джерси								
1003	Твид								
1004	Шелк								
	Итого								
	2. Вспомогательные материалы								
1101	Нитки								
1102	Молния								
1103	Клей								
	Итого								
	3. Запасные части								
1201	Лапки								
1202	Игловодитель								
	Итого								
	Всего								

6.2. Тесты промежуточного контроля

1. В бухгалтерском учете первичное наблюдение необходимо:

- а) для осуществления контроля и анализа хозяйственной деятельности;
- б) для составления первичных документов;
- в) для ведения записей в системе счетов бухгалтерского учета;
- г) для последующей обработки информации.

2. Из приведенного перечня бухгалтерских документов выберите распорядительные документы:

- а) накладная на отпуск материалов в производство;
- б) расходный кассовый ордер;
- в) чек на получение наличных денег с расчетного счета;
- г) акт приема-передачи основных средств.

3. Сортировка документов по определенным признакам – это операция:

- а) таксировка;
- б) группировка;
- в) контировка;
- г) правильного ответа нет.

4. Укажите, в какой группе приведены оправдательные документы.

- а) квитанция о внесении денег в кассу другого предприятия;
- б) доверенность на приобретение материальных ценностей;
- в) счета-фактуры;
- г) ведомость начисления износа.

5. Под бухгалтерскими документами понимается:

- а) любой материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета;
- б) термина «бухгалтерский» документ нет;
- в) материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета, который позволяет юридически доказательно подтвердить право и факт совершения операции;
- г) любой документ, находящийся на столе у бухгалтера.

6. Ведомость распределения косвенных расходов относится к категории документов:

- а) исполнительные;

- б) бухгалтерского оформления;
- в) комбинированные;
- г) распорядительные.

7. Из приведенного ниже перечня выберите первичный документ

- а) приходный кассовый ордер;
- б) группировочная ведомости;
- в) кассовые отчеты;
- г) любой из ответов верен.

8. Разница между накопительными и сводными документами в том, что:

- а) сводный документ составляется на основании первичных документов, а накопительный представляет собой первичный документ;
- б) сводный документ составляется на основании разовых документов, а накопительный – на основании сводных;
- в) разницы между ними нет;
- г) накопительный документ составляется на основании первичных документов, а сводный – нет.

9. Укажите, в какой группе приведен внешний документ:

- а) накладная на отпуск товара в торговую сеть;
- б) расчетно-платежные ведомости;
- в) счет-фактура на получение электроэнергии;
- г) товаротранспортная накладная на отгрузку продукции.

10. Термин «контрировка» означает:

- а) подсчет итоговых алгебраических сумм;
- б) указание корреспонденции счетов;
- в) контроль правильности заполнения обязательных реквизитов;
- г) выражение натуральных показателей в денежной оценке.

11. Термин «таксировка» означает:

- а) подсчет итогов;
- б) оценка натуральных показателей в денежном измерении и подсчет сумм;
- в) уточнение бухгалтерских четов, на которых производится запись;
- г) указание корреспонденции счетов.

12. Реквизиты бухгалтерского документа – это:

- а) сведения, являющиеся составными элементами документа;
- б) показатели, содержащиеся в документе, характеризующие хозяйственную операцию и придающие ему юридическую силу;
- в) название документа, характеризующее его назначение;
- г) документ, характеризующий хозяйственную операцию.

13. Документооборот- это:

- а) таблица, в которой производится описание документа;
- б) указание по заполнению документов, принимающих на данном предприятии;
- в) путь, который совершает документ от момента его составления до сдачи в архив;
- г) перечень документов, применяющихся на предприятии.

14. Инвентаризация – это:

- а) способ бухгалтерского учета, с помощью которого выявляется недостача имущества предприятия;
- б) проверка наличия и соблюдения правил хранения и использования имущества предприятия;
- в) уточнения фактического наличия имущества и финансовых обязательств путем сопоставления их с данными бухгалтерского учета на определенную дату;
- г) вид контроля, обеспечивающий сохранность имущества предприятия.

15. Инвентаризация на предприятии проводится:

- а) материально ответственными лицами;
- б) работниками бухгалтерии;
- в) специальной комиссией, назначенной руководителем предприятия;
- г) работниками планового отдела и другими специалистами предприятия.

16. В каких случаях проведение инвентаризации обязательно:

- а) при передаче имущества в аренду, продаже и выкупе;
- б) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- в) при смене материально-ответственных лиц;
- г) любой из ответов верен.

17. Какой проводкой списывается недостача материальных ценностей в пределах норм естественной убыли?

- а) Дебет 25 Кредит 10;
- б) Дебет 26 Кредит 12;
- в) Дебет 20 Кредит 10, 12;
- г) Дебет 94 Кредит 10, 12.

18. Излишки денежных средств в кассе отражаются записью:

- а) Дебет 50 Кредит 91;
- б) Дебет 50, Кредит 99;
- в) Дебет 50 Кредит 94;
- г) Дебет 91 Кредит 50.

19. Какой записью отражается отнесение недостач материальных ценностей сверх норм естественной убыли на виновных лиц?

- а) Дебет 94 Кредит 10;
- б) Дебет 73 Кредит 10;
- в) Дебет 94 Кредит 10;
- г) Дебет 73 Кредит 94.

20. Какой записью отражается недостача топлива на общезаводском складе, если о взыскании ущерба с виновных лиц отказано судом?

- а) Дебет 94 Кредит 26
- б) Дебет 91 Кредит 94;
- в) Дебет 94 Кредит 91;
- г) Дебет 94 Кредит 10;

6.3. Контрольные вопросы по теме

1. Что такое первичный учет?
2. Какое место занимает первичный учет в системе бухгалтерского учета?
3. Что такое бухгалтерский документ?
4. В чем заключаются унификация, стандартизация и идентификация первичных документов?
5. Дайте определение понятию документооборот.
6. Каково место и значение документации в организации первичного учета на предприятии?
7. Назовите признаки классификации первичных документов?

8. Рассмотрите классификацию бухгалтерских документов
9. Каковы основные требования, предъявляемые к оформлению документов?
10. Какова последовательность проверки или обработки документов?
11. Назовите основные реквизиты документов?
12. Дайте определение инвентаризации как элемента метода бухгалтерского учета.
13. Назовите основные виды инвентаризации.
14. Каково назначение инвентаризации?
15. В каких случаях проведение инвентаризации обязательно?
16. Кем осуществляется инвентаризация имущества и финансовых обязательств предприятия?
17. Каковы сроки проведения инвентаризации?
18. Какими бухгалтерскими проводками оформляются результаты инвентаризации?
19. Надо ли проводить инвентаризацию на предприятии?

7. УЧЕТНЫЕ РЕГИСТРЫ, ТЕХНИКА И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В бухгалтерском учете все факты хозяйственной деятельности документируются. Для получения обобщенной информации эти данные группируются и отражаются в определенной последовательности в учетных регистрах. Учетные регистры – это специальные формы, предназначенные для группировки и отражения хозяйственных операций на основании первичных учетных данных.

Учетные регистры подразделяются по нескольким признакам.

По внешнему виду:

- книги;
- карточки;
- свободные листы.

По содержанию:

- синтетического учета;
- аналитического учета;
- комбинированные.

По характеру записей:

- хронологические;
- систематические;
- комбинированные.

По форме графления:

- контокоррентные;
- количественно-суммового учета;
- количественного учета;
- многографные;
- шахматные.

В бухгалтерском учете предусмотрены следующие способы исправления ошибок в учетных регистрах: корректурный, красное сторно; дополнительных проводок.

Под формой бухгалтерского учета подразумевается система взаимосвязанных между собой учетных регистров установленной формы и содержания.

Основными отличительными признаками формы бухгалтерского учета являются:

- 1) Внешний вид, строение и количество учетных регистров.
- 2) Взаимосвязь между регистрами.
- 3) Способы производства записей в учетные регистры.
- 4) Последовательность производства записей в учетные регистры.

Наиболее распространенными формами бухгалтерского учета являются: автоматизированная, журнально-ордерная, журнал-главная, мемориально-ордерная.

7.1. Тесты промежуточного контроля

1. Что такое учетные регистры?

а) это книги, приспособленные для регистрации и группировки в них данных о движении имущества и источников их образования, зафиксированных в первичных документах;

б) это журналы-ордера, в которых регистрируются хозяйственные операции;

в) это таблица специальной формы для регистрации хозяйственных операций;

г) это разграфленные таблицы, в которых производятся учетные записи.

2. Форма бухгалтерского учета – это:

а) совокупность технических средств и учетных регистров, используемых в учете;

б) совокупность учетных регистров, определяющих связь синтетического и аналитического учета, методику и технику регистрации хозяйственных операций, технологию и организацию учетного процесса;

в) совокупность приемов производства записей в учетных регистрах;

г) количество применяемых учетных регистров, их назначение, содержание и внешний вид.

3. Регистры бухгалтерского учета по внешнему виду подразделяются на:

а) перфокарты, книги, журналы-ордера;

б) карточки, свободные листы, книги;

в) книги, карточки, магнитные ленты, свободные листы, перфокарты;

г) свободные листы, перфокарты, журналы-ордера.

4. Регистры бухгалтерского учета по признаку последовательности регистрации записей в них подразделяются на:

а) синтетические и аналитические;

б) синтетические и хронологические;

в) хронологические и аналитические;

г) систематические и хронологические.

5. Регистры бухгалтерского учета по объему содержащихся в них информации подразделяются на:

а) синтетические и аналитические;

б) синтетические и хронологические;

в) хронологические и аналитические;

г) систематические и хронологические.

6. Систематические регистры бухгалтерского учета предназначены для:

- а) подготовки данных для обработки на машинах;
- б) отражения операций в хронологическом порядке;
- в) отражения однородных по экономическому содержанию объектов;
- г) подготовки к составлению бухгалтерской отчетности.

7. Регистры хронологического учета предназначены для:

- а) подготовки данных для обработки на машинах;
- б) регистрации в них документов в порядке их поступления, но без распределения по счетам;
- в) отражения однородных по экономическому содержанию объектов;
- г) подготовки к составлению бухгалтерской отчетности.

8. По характеру записей учетные регистры подразделяются на:

- а) синтетические, аналитические, шахматные;
- б) шахматные, односторонние, многогранные;
- в) линейные, комбинированные, хронологические;
- г) комбинированные, систематические, хронологические.

9. По строению учетные регистры группируются в:

- а) линейные, синтетические, аналитические и комбинированные;
- б) односторонние, многографные, линейные, шахматные, двусторонние;
- в) систематические, односторонние, двусторонние, шахматные, комбинированные;
- г) шахматные, комбинированные, хронологические, карточные.

10. по объему и содержанию учетные регистры группируются в:

- а) хронологические, систематические, комбинированные;
- б) хронологические, систематические, аналитические и комбинированные;
- в) систематические, аналитические;
- г) линейные, многографные, шахматные и комбинированные.

11. Выявленные ошибки в учетных регистрах исправляются способом:

- а) дополнительной проводки;
- б) пунктировки;
- в) красного сторно и дополнительной проводки;
- г) выборки.

12. Как можно исправить допущенные в предыдущем отчетном периоде ошибки после предоставления квартального отчета?

- а) исправления не производятся;
- б) исправления делается методом дополнительной записи или корректурным способом после письменного разрешения налоговой службы;
- в) исправление производится корректурным способом и сообщается в налоговую службу;
- г) исправление производится методом «красное сторно».

13. При какой форме бухгалтерского учета применяется книга Журнал-Главная?

- а) журнально-ордерная;
- б) мемориально-ордерная;
- в) автоматизированная;
- г) упрощенная форма учета.

14. В основу строения журналов-ордеров положен признак:

- а) дебетовый;
- б) кредитовый;
- в) произвольный;
- г) смешанный.

15. Записи по синтетическим и аналитическим счетам в журналах-ордерах совмещаются способом:

- а) шахматным;
- б) линейным;
- в) смешанным;
- г) линейно-позиционным, шахматным, смешанным.

16. Форма бухгалтерского учета на предприятии устанавливается:

- а) Министерством финансов России;
- б) Центральным баком России;
- в) приказом руководителя об учетной политике на год;
- г) главным бухгалтером самостоятельно.

17. Главная книга открывается:

- а) на месяц;
- б) квартал;
- в) полугодие;
- г) год.

18. Для регистрации хозяйственных операций при мемориально-ордерной форме используются:

- а) накопительные книги учета;
- б) кассовые книги;
- в) вспомогательные ведомости;
- г) инвентаризационные ведомости.

19. Основанием для заполнения накопительных ведомостей являются:

- а) первичные документы;
- б) журналы ордера;
- в) главная книга;
- г) баланс предприятия.

20. Выберите правильный порядок записи в учетных регистрах при упрощенной форме учета:

- а) первичный документ; книга учета хозяйственных операций; ведомости; бухгалтерский баланс;
- б) первичный документ, ведомости, книга учета хозяйственных операций; бухгалтерский баланс;
- в) ведомости, первичные документы, книга учета, бухгалтерский баланс;
- г) книга учета, первичные документы, книга учета, бухгалтерский баланс.

7.2. Контрольные вопросы по теме

1. Дайте определение понятию «учетный регистр».
2. Назовите виды учетных регистров.
3. Охарактеризуйте содержание бухгалтерских книг, карточек, свободных листов.
4. Что называется хронологическим учетным регистром?
5. Что называется систематическим учетным регистром?
6. Что собой представляет Главная книга?
7. Какова характеристика учетных регистров по характеру записей, по объему содержания операций, построению.
8. Какие способы применяются для исправления ошибочных записей в бухгалтерском учете? Охарактеризуйте каждый из них.
9. Перечислите формы бухгалтерского учета. Что положено в основу их классификации?
10. Дайте характеристику формы бухгалтерского учета «Журнал-Главная».
11. Какие предприятия относятся к субъектам малого предпринимательства?

12. В чем сущность мемориально-ордерной формы учета?
13. Приведите содержание мемориального ордера.
14. Приведите схему мемориально-ордерной формы учета.
15. В чем недостатки мемориально-ордерной формы учета?
16. Что представляет собой журнал-ордер?
17. В чем сущность журнально-ордерной формы учета?
18. Приведите схему журнально-ордерной формы учета?
19. Каков порядок заполнения Книги хозяйственных операций на малом предприятии?
20. Дайте краткую характеристику формы бухгалтерского учета с использованием регистра имущества на малом предприятии.
21. Какие учетные регистры (ведомости) бухгалтерского учета имущества и обязательств малого предприятия Вы знаете?
22. Охарактеризуйте автоматизированную форму бухгалтерского учета. Дайте схему этого вида учета.

8. ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

8.1. Тесты промежуточного контроля

1. К какому уровню относятся Закон о бухгалтерском учете?

- а) к первому;
- б) ко второму;
- в) к четвертому;
- г) к третьему.

2. К какому уровню относятся рабочие документы предприятия, формирующие его учетную политику?

- а) к первому;
- б) к третьему;
- в) к четвертому;
- г) ко второму.

3. Кто на предприятии несет ответственность за формирование учетной политики?

- а) экономисты предприятия;
- б) руководитель предприятия;
- в) учетные работники предприятия;
- г) главный бухгалтер предприятия.

4. Считаются ли действительными документы предприятия, служащие основанием для приемки и выдачи денежных средств без подписи главного бухгалтера?

- а) считаются, если в учредительных документах зафиксирован этот факт;
- б) считаются, если их подписал руководитель предприятия;
- в) нет, в любом случае;
- г) да, в любом случае.

5. Дайте определение учетной политики:

- а) это совокупность способов и методов ведения бухгалтерского учета;
- б) это приемы организации документооборота, инвентаризации и способы применения счетов бухгалтерского учета;
- в) это применение системы учетных регистров и порядок их заполнения;
- г) это совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения факторов хозяйственной деятельности.

6. Из каких аспектов складывается учетная политика предприятия:

- а) методологического;
- б) организационного;
- в) организационного, методологического, технического;
- г) технологического.

7. Учетную политику на предприятии разрабатывает:

- а) главный бухгалтер;
- б) аудитор;
- в) руководитель предприятия;
- г) совет директоров.

8. Учетная политика предполагает открытость:

- а) для внешних пользователей бухгалтерской информации;
- б) только для аудиторов;
- в) только для работников предприятия;
- г) для всех лиц, интересующихся учетной политикой предприятия.

9. Учетная политика основывается на факторах:

- а) ликвидации предприятия;
- б) сокращения масштабов деятельности предприятия;
- в) непрерывности деятельности предприятия;
- г) ликвидности активов предприятия.

10. В связи с изменением учетной политики на предприятии меняется:

- а) отчет о прибылях и убытках;
- б) баланс предприятия;
- в) все формы отчетности;
- г) баланса и отчет о прибылях и убытках.

11. Каким образом утверждается учетная политика организации:

- а) уставом предприятия;
- б) протоколом заседания совета директоров;
- в) приказом или распоряжением руководителя;
- г) положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ.

12. Положение о бухгалтерскому учету и отчетности в РФ является:

- а) документом рекомендательного характера;
- б) нормативным документом;
- в) финансовым документом;
- г) финансово-распорядительным документом.

13. Учетная политика предполагает, что все доходы и расходы, полученные и понесенные в отчетном периоде, считаются доходами и расходами отчетного периода:

- а) независимо от фактического времени поступления или выплат денежных средств;
- б) в зависимости от фактического времени поступления;
- в) в зависимости от выплат денежных средств;
- г) в зависимости от поступления денежных средств, но независимо от фактических выплат денежных средств.

14. Кем назначается на должность главный бухгалтер:

- а) собранием трудового коллектива;
- б) руководителем;
- в) учредителями;
- г) министерством финансов.

15. Может ли быть принят к исполнению денежный документ без подписи главного бухгалтера?

- а) может в любом случае,
- б) не может никогда;
- в) может с письменного распоряжения руководителя;
- г) может с письменным разрешением налогового органа.

16. План счетов бухгалтерского учета это документ, относящийся

- а) к первому;
- б) ко второму;
- в) к четвертому;
- г) к третьему.

17. Может ли руководитель вести учет лично

- а) может;
- б) может, если это предусмотрено уставом;
- в) может, если имеет высшее образование;
- г) не может.

18. Можно ли передать ведение бухгалтерского учета сторонней организации?

- а) нельзя;
- б) можно;
- в) можно, только организации, имеющей соответствующую лицензию;
- г) можно, если валюта баланса не превышает 100 000 руб.

19. Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств» является нормативным документом, относящимся

- а) к первому;
- б) ко второму;
- в) к четвертому;
- г) к третьему.

20. Требования главного бухгалтера в части сроков предоставления отчетов:

- а) необоснованны;
- б) обязательны для исполнения всеми сотрудниками при наличии соответствующего приказа руководителя;
- в) обязательны для исполнения всеми сотрудниками;
- г) не обязательны для исполнения всеми сотрудниками.

8.2. Контрольные вопросы по теме

1. Кто несет ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии?
2. Какими документами регламентируется организация бухгалтерского учета на предприятии?
3. Кто возглавляет бухгалтерскую службу на предприятии, на какие основные группы (условно) подразделяется работа в бухгалтерии?
4. Кто назначает главного бухгалтера предприятия?
5. Переселите права и обязанности главного бухгалтера.
6. Кому подчиняется главный бухгалтер на предприятии?
7. Каковы функции главного бухгалтера на предприятии?
8. Дайте определение понятию «учетная политика».
9. Какие принципы положены в основу формирования учетной политики предприятия?
10. Перечислите аспекты направления учетной политики предприятия.
11. Когда вступил в силу Федеральный закон о бухгалтерском учете и отчетности? Насколько принятие Закона о бухгалтерском учете способствовало приближению к международным стандартам бухгалтерского учета?
12. Дайте характеристику структуры Федерального закона о бухгалтерском учете.
13. В чем сущность Международных стандартов бухгалтерского учета?
14. Можно ли в ближайшие годы полностью использовать Международные стандарты учета в России?

9. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность является завершающим этапом учетного процесса. Она представляет собой систему показателей, сгруппированных в определенные формы и характеризующих финансово-хозяйственную деятельность предприятия за отчетный период.

В бухгалтерской отчетности отражаются нарастающим итогом данные, характеризующие имущественное и хозяйственное положение предприятия и результаты хозяйственной деятельности.

Типовые формы бухгалтерской отчетности и порядок их заполнения устанавливаются Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность состоит из следующих форм:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- приложения к ним, предусмотренные соответствующими нормативными актами;
- аудиторского заключения (в случаях, если отчетность подлежит обязательному аудиту);
- пояснительной записки.

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

Месячная и квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала года.

9.1. Тесты промежуточного контроля

1. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности должны подтверждаться подписью:

- а) главного бухгалтера;
- б) руководителя;
- в) главного бухгалтера и руководите;
- г) главного бухгалтера, руководителя и аудитора.

2. В финансовом учете применяются:

- а) денежные, натуральные, трудовые измерители;
- б) натуральные измерители;
- в) только денежные измерители;
- г) только трудовые измерители.

3. Первым отчетным периодом для предприятий вновь созданных после 1 октября считается:

- а) период от даты государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года;
- б) с момента постановки их на налоговый учет;
- в) с момента начала их хозяйственной деятельности;
- г) период, начиная с даты их государственной регистрации по 31 декабря следующего года.

4. Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии и соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций несет:

- а) главный бухгалтер;
- б) руководитель;
- в) руководитель и главный бухгалтер;
- г) вышестоящая организация.

5. Управленческая отчетность предоставляется:

- а) на регулярной основе, но по мере надобности;
- б) периодически, нерегулярно;
- в) по мере надобности, необязательно на регулярной основе;
- г) периодически на регулярной основе.

6. Баланса-нетто входит в состав отчетности:

- а) квартальной;
- б) годовой;
- в) такого баланса не бывает;
- г) квартальной и годовой.

7. Остатки незавершенного промышленного производства и полуфабрикатов собственного изготовления в бухгалтерском балансе отражаются по себестоимости:

- а) нормативной;
- б) плановой производственной;
- в) фактической;
- г) плановой.

8. Основные средства отражаются в балансе по стоимости:

- а) первоначальной;
- б) остаточной;
- в) восстановительной;
- г) в зависимости от времени приобретения объектов и проведения переоценки основных средств.

9. Остатки в бухгалтерском балансе в развернутом виде приводятся по счету:

- а) 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- б) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- г) 63 «Расчеты по претензиям».

10. Какие из перечисленных ниже пользователей бухгалтерской отчетности не относятся к внутренним?

- а) вышестоящее руководство;
- б) общее собрание участников;
- в) профсоюзы;
- г) управляющие соответствующих уровней.

11. «Отсутствие у составителей отчетности намерения склонить ее пользователей к принятию определенного решения» – это требование к отчетности:

- а) ценности для пользователя;
- б) надежности;
- в) нейтральности;
- г) постоянства.

12. Каким образом в балансе расположены обязательства организации?

- а) по степени ликвидности;
- б) по степени увеличения срочности погашения;
- в) по степени снижения срочности погашения;
- г) зависимости нет.

13. В чем отличия займов от кредитов?

- а) займы – это обязательства перед банками, а кредиты – перед юридическими лицами, не являющимися кредитными организациями;
- б) разница в сроках погашения;
- в) кредиты – это обязательства перед банками, а займы – перед юридическими лицами, не являющимися кредитными организациями;
- г) различия нет.

14. В каких случаях происходят изменения по статье баланса «Уставный капитал»?

- а) при любых дополнительных взносах учредителей в счет «Уставного капитала»;
- б) по итогам года, когда собрание акционеров постановило увеличить уставный капитал за счет прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия;
- в) по результатам работы организации за год и после внесения соответствующих изменений в учредительные документы;
- г) по решению учредителей.

15. Остаточная стоимость активов организации после вычета пассивов – это определение:

- а) активов;
- б) обязательств;
- в) собственного капитала;
- г) любой из ответов верен.

16. Что понимается под бухгалтерской отчетностью?

- а) составление баланса и отчета о прибылях и убытках;
- а) обеспечение государственного контроля за деятельностью предприятия в целях правильного начисления и уплаты налогов;
- в) обобщение и систематизация состояния имущества предприятия с целью проведения анализа его управления;
- г) система показателей имущества и финансового положения организации по результатам его хозяйственной деятельности за отчетный период, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

17. В какие сроки предприятие предоставляет годовую бухгалтерскую отчетность?

- а) в течение 60 дней по окончании года;
- б) в течение 30 дней по окончании года;
- в) в течение 90 дней по окончании года;
- г) в течение 4 месяцев.

18. Имеет ли право предприятие публиковать годовую бухгалтерскую отчетность в открытой печати?

- а) не имеет права, поскольку данные отчетности предприятия являются коммерческой тайной;
- б) имеет, поскольку это право предприятия никем не ограничивается;
- в) не только имеет право публикации, но и обязано это делать;
- г) организация может опубликовать отчет после утверждения его достоверной информации независимым аудитором.

19. Ответственность за хранение учетных документов и бухгалтерской отчетности несет:

- а) главный бухгалтер;
- б) руководитель организации;
- в) руководитель и главный бухгалтер;
- г) работники бухгалтерии.

20. Достоверность публикуемой отчетности подтверждается:

- а) главным бухгалтером;
- б) независимым аудитором;
- в) руководителем предприятия;
- г) налоговым инспектором.

21. Исправления в отчетные данные текущего года после выявления ошибок вносятся:

- а) при составлении годового отчета;
- б) при составлении отчета за квартал;
- в) в первом отчете после обнаружения искажения отчетности;
- г) в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения данных.

22. Информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности, основывается на данных:

- а) аналитического учета;
- б) синтетического учета;
- в) аналитического и синтетического учета;
- г) финансовой отчетности.

23. Основными пользователями управленческой учетной информации являются:

- а) сторонние организации и лица;
- б) различные уровни внутрифирменного управления;
- в) все заинтересованные лица;
- г) налоговые органы.

24. Какая дата является датой подписания бухгалтерской отчетности:

- а) дата подписания отчетности у руководителя предприятия;
- б) дата подписания отчетности главным бухгалтером;
- в) дата, указанная на лицевой стороне формы № 1;
- г) дата подписания отчетности в налоговой инспекции.

25. Каким образом расположены активы в форме № 1 «Бухгалтерский баланс»?

- а) по степени увеличения ликвидности;
- б) по мере снижения ликвидности;
- в) по степени срочности погашения обязательств;
- г) зависимости нет.

26. «Вероятные будущие экономические выгоды, полученные или контролируемые конкретной организацией в результате прошлых сделок и событий» – это определение:

- а) активам организации;
- б) обязательствам организации;
- в) пассивам организации;
- г) собственному капиталу организации.

27. Внеоборотные активы – это средства, участвующие в процессе кругооборота:

- а) более года;
- б) менее года;
- в) один производственный цикл;
- г) принадлежащие предприятию на правах собственности.

28. Какая из перечисленных ниже проводок составляется при реформировании баланса, если финансовым результатом отчетного года является убыток?

- а) Дебет 84 Кредит 99;
- б) Дебет 99 Кредит 84;
- в) Дебет 82 Кредит 99;
- г) Дебет 99 Кредит 82.

29. В какой из форм или приложений бухгалтерской отчетности организация объявляет об изменении в ее учетной политике?

- а) в форме № 1 «Бухгалтерский баланс»;
- б) в форме № 2 «Отчет о прибылях убытках»;
- в) в форме № 3 «Отчет о движении капитала»;
- г) в пояснительной записке к балансу.

30. Какие из перечисленных ниже организаций не предоставляют в составе годовой бухгалтерской отчетности формы 3, 4, 5 и пояснительную записку?

- а) акционерные общества;
- б) общества с ограниченной ответственностью;
- в) субъекты малого предпринимательства;
- г) унитарные предприятия.

9.2. Контрольные вопросы по теме

1. Какова сущность бухгалтерской отчетности?
2. Каков состав отчетности предприятия (годовой, квартальной)?
3. Перечислите основные требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Кто несет ответственность за составление бухгалтерской отчетности?
5. Что представляет собой понятие «отчетный период»?
6. Кому предоставляется отчетности в обязательном порядке?
7. Каковы сроки предоставления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности?

8. Какой срок считается датой предоставления годовой бухгалтерской отчетности?
9. Какова структура формы № 1 «Бухгалтерский баланс»?
10. Какова структура формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»?
11. Перечислите пользователей бухгалтерской отчетности.
12. Каковы взаимосвязи показателей отчетности и данных по счетам бухгалтерского учета?
13. Как формируются статьи бухгалтерского баланса?

10. СКВОЗНАЯ ЗАДАЧА

10.1. Краткая характеристика условного предприятия

Предлагаемая задача содержит комплекс взаимосвязанных хозяйственных операций фабрики пошива обуви (ФПО) ООО «Башмачок». Фабрика является юридическим лицом, действует на основании учредительных документов и в соответствии с действующим законодательством.

Фабрика создана в целях извлечения прибыли от предпринимательской деятельности. Основным видом деятельности ФПО «Башмачок» является пошив обуви и ее реализация.

Имущество ООО «Башмачок» составляют основные и оборотные средства, а также иные ценности, стоимость которых отражается на самостоятельном балансе.

Фабрика выпускает два вида продукции:

- туфли;
- сапоги.

Технологическая обработка продукции выполняется в двух цехах основного производства. Руководство фабрикой осуществляет директор, ему подчинены отделы снабжения, сбыта, производственный и бухгалтерия. Фабрика имеет центральный склад для хранения товарно-материальных ценностей.

Бухгалтерский учет на фабрике пошива обуви «Башмачок» ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации, с соблюдением действующих положений и норм.

Учетная политика предприятия утверждена приказом директора фабрики, разработана с учетом предъявляемых требований и допущений, содержит методические, организационные и технические аспекты.

Учетной политикой ООО «Башмачок» определено:

- заготовление производственных запасов отражается на счете 10 «Материалы», отклонения учитываются на отдельном субсчете.
- учет затрат на производство ведется позаказным методом, объектом учета являются виды выпускаемой продукции (туфли, сапоги), калькуляционной единицей – пара соответствующего вида продукции;
- общепроизводственные расходы учитываются обособленно по каждому структурному подразделению;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются между видами выпускаемой продукции пропорционально сумме прямых затрат (материалы по учетным ценам, заработная плата);
- общехозяйственные расходы в качестве условно постоянных списываются на счет 90 «Продажи»;

- готовая продукция в текущем учете отражается по плановой себестоимости;
- выручка от реализации считается по отгрузке;
- учет ведется в целых рублях.

10.2. Справочные данные

Таблица 10.1

Справка об остатках по счетам синтетического и аналитического учета ООО «Башмачок» на 1 июня т.г.

№ счета	Наименование счета	Сумма (руб.)
1	2	3
01	Основные средства	30 458 964
02	Амортизация основных средств	12 456 815
04	Нематериальные активы	6 124 000
05	Амортизация нематериальных активов	3 125 425
10	Материалы	
10/1	Материалы по учетным ценам	
	Кожа черная (3 615 дм. × 120 руб.)	433 800
	Кожа коричневая (6 591 дм. × 138 руб.)	909 558
	Шевро (1 265 дм. × 264 руб.)	333 960
	Подошва (782 пар × 74 руб.)	57 868
	Каблук (612 пар × 187 руб.)	114 444
	Клей (68 кг. × 53 руб.)	3604
	Прочие материалы	8 516 497
	Итого	10 369 731
10/2	Транспортно-заготовительные расходы	52 342
	Всего	10 422 073
20	Основное производство	402 527
	в том числе	
	Туфли	142 653
	Сапоги	259 874
43	Готовая продукция	
43/1	По учетным ценам (по плановой себестоимости)	1 955 100
	Туфли (1 245 пар по 500 руб.)	622 500
	Сапоги (2 221 пар по 600 руб.)	1 332 600

Продолжение табл. 10.1

1	2	3
43/2	Отклонения фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам	512 473
	Всего	2 467 573
50	Касса	120
51	Расчетные счета	1 546 213
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	
	Кожевенный комбинат	618 976
	АО «Дальсбыт»	427 950
	ООО «Автосервис»	12 300
	Итого	1 059 226
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	9 897 996
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	3 988 206
67	Долгосрочные займы	17 000 000
68	Расчеты по налогам и сборам	102 564
69	Расчеты по социальному страхованию	56 782
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	201 956
71	Расчеты с подотчетными лицами	
	Лученко С.Б. (дебиторская задолженность)	245
	Смирнов П.В. (кредиторская задолженность)	74
	Федорова А.Д. (дебиторская задолженность)	54 000
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (кредиторы)	789 562
80	Уставный капитал	1 000 000
82	Резервный капитал	12 000
83	Добавочный капитал	2 959 862
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3 354 897
90	Продажи	
90/1	Выручка	95 086 489
90/2	Себестоимость продаж	74 123 552
90/9	Прибыль/убыток от продаж	20 962 937
91	Прочие доходы и расходы	
91/1	Прочие доходы	2 356 124
91/2	Прочие расходы	1 965 241

Окончание табл. 10.1

1	2	3
91/9	Сальдо прочих доходов и расходов	390 883
97	Расходы будущих периодов	1 686 790
99	Прибыли и убытки (прибыль)	16 953 132

Таблица 10.2

**Справка об остатках незавершенного производства
по данным инвентаризации на 1 июня т.г.**

№ п/п	Наименование продукции	Сумма (руб.)
1	Туфли	186 525
2	Сапоги	196 521
Итого		383 046

Таблица 10.3

Справка о ценах за единицу продукции ФПО «Башмачок»

Показатель	Туфли (руб.)	Сапоги (руб.)
1) Учетная цена (плановая себестоимость)	500	600
2) Отпускная цена	735	912

10.3. Операции ООО «Башмачок» за июнь текущего года

Таблица 10.4

Журнал регистрации хозяйственных операций за июнь т.г.

№ п/п	Дата	Содержание операции	Проводка		Сумма (руб.)
			Д	К	
1	2	3	4	5	6
1	01.06	По приходному ордеру оприходованы на склад материалы, поступившие от кожевенного комбината:			
		Кожа черная (874 дм. × 120 руб.)			

Продолжение табл. 10.4

1	2	3	4	5	6
		Кожа коричневая (1 220 дм. × 138 руб.)			?
		Шевро (513 дм. × 264 руб.)			?
		Итого			?
2	01.06	Начислена амортизация основных средств за июнь т.г.			
		По объектам цеха № 1			325 120
		По объектам цеха № 2			687 466
		По объектам общехозяйственного назначения			123 489
		Итого			1 136 075
3	01.06	Начислена амортизация нематериальных активов (объекты общехозяйственного назначения)			586 237
4	01.06	Списывается доля арендной платы, уплаченная в январе т.г., относящаяся к июню т.г.			
		По объектам цеха № 1			65 421
		По объектам цеха № 2			72 985
		По объектам общехозяйственного назначения			102 564
		Итого			240 970
5	02.06	Зачислено за хранение денежных средств на расчетном счете			15 782
6	02.06	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности кожевенному комбинату за материалы			201 014
7	02.06	Выдано из кассы Смирнову П.В. в возмещение перерасхода по авансовому отчету			74
8	02.06	Получено от покупателей в погашение задолженности за продукцию			5 248 158
9	05.06	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности кожевенному комбинату за материалы			417 962

Продолжение табл. 10.4

1	2	3	4	5	6
10	05.06	Списывается учетная стоимость отпущенной со склада покупателя готовой продукции:			
		Туфли (987 пар)			?
		Сапоги (1 587 пар)			?
		Итого			?
11	05.06	Отражается в учете выручка от реализации (и дебиторская задолженность покупателей)			
		Туфли (987 пар)			?
		Сапоги (1 587 пар)			?
		Итого			?
12	05.06	Получено в кассу с расчетного счета для выдачи заработной платы за май т.г.			210 956
13	06.06	По накладной сдана на склад готовая продукция по учетным ценам			
		Туфли (3 524 пар)			?
		Сапоги (1 917 пар)			?
		Итого			?
14	06.06	С расчетного счета перечислено в погашение задолженности			
		Органам социального страхования и обеспечения			56 782
		Бюджету налоги			102 564
		Итого			159 346
15	07.06	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности Кожевенному комбинату за материалы			408 672
16	07.06	Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия за май т.г.			201 956
17	07.06	Удержано из заработной платы Лученко С.Б. в погашение задолженности по подотчетной сумме			245
18	08.06	Получено в кассу с расчетного счета для выдачи подотчет			68 200
19	08.06	Выдано под отчет Семенову В.И. на командировочные расходы			52 750

Продолжение табл. 10.4

1	2	3	4	5	6
20	08.06	Получено от покупателей в погашение задолженности за продукцию			4 649 838
21	08.06	Акцептован счет АО «Станкозавода» за объект основных средств			687 549
22	09.06	Выдано под отчет Лученко С.Б. на хозяйственные нужды			15 450
23	09.06	Списывается учетная стоимость отпущенной со склада покупателям готовой продукции			
		Туфли (3 457 пар)			?
		Сапоги (2 052 пар)			?
		Итого			?
24	12.06	Отражается в учете выручка от реализации (и дебиторская задолженность покупателей)			
		Туфли (3 457 пар)			?
		Сапоги (2 052 пар)			?
		Итого			?
25	13.06	По накладной сдана на склад готовая продукция			
		Туфли (2 345 пар)			?
		Сапоги (2 547 пар)			?
		Итого			?
26	14.06	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности ООО «Автосервис» за перевозку материалов			12 300
27	14.06	По приходному ордеру оприходованы на склад материалы, поступившие от кожевенного комбината:			
		Кожа коричневая (367 дм. × 138 руб.)			?
		Шевро (739 дм. × 264 руб.)			?
		Итого			?
28	15.06	Начислена заработная плата по трудовому соглашению за разгрузку материалов на станции			600

Окончание табл. 10.4

1	2	3	4	5	6
29	15.06	Акцептован счет АО «Дальэнерго» за электроэнергию, использованную для нужд:			
		Цеха № 1			41 280
		Цеха № 2			82 154
		Объектов общехозяйственного назначения			25 487
		Итого			148 921
30	16.06	Получено от покупателей в погашение задолженности за продукцию			2 172 789
31	19.06	По приходному ордеру оприходованы на склад материалы, поступившие от АО «Дальсбыт»:			
		Подошва (928 пар × 74 руб.)			?
		Каблук (2 230 пар × 187 руб.)			?
		Клей (126 кг. × 53 руб.)			?
		Итого			?
32	19.06	По накладной сдана на склад готовая продукция			
		Туфли (2 985 пар)			?
		Сапоги (2 213 пар)			?
		Итого			?
33	19.06	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по долгосрочному займу			6 000 000
34	20.06	По приходному ордеру оприходованы на склад материалы, поступившие от кожевенного комбината:			
		Кожа черная (1236 дм. × 120 руб.)			?
35	21.06	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности АО «Дальсбыт» за материалы			427 950
36	21.06	Утвержден авансовый отчет менеджера по продажам Федорова А.Д. о командировочных расходах			52 642
37	21.06	Зачислен на расчетный счет кредит банка на 7 лет			1 200 000

Продолжение табл. 10.4

1	2	3	4	5	6
38	21.06	Списывается учетная стоимость отпущенной со склада покупателям готовой продукции			
		Туфли (4 891 пар)			?
		Сапоги (4 763 пар)			?
		Итого			?
39	21.06	Отражается в учете выручка от реализации (и дебиторская задолженность покупателей)			
		Туфли (4 891 пар)			?
		Сапоги (4 763 пар)			?
		Итого			?
40	22.06	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности АО «Станкозаводу» за объект основных средств			687 549
41	22.06	Получено от покупателей в погашение задолженности за продукцию			4 412 319
42	23.06	Оплачен с расчетного счета счет АО «Дальэнерго»			148 921
43	23.06	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по краткосрочному банковскому кредиту			700 000
44	26.06	Введен в эксплуатацию объект основных средств, поступивший от «Станкозавода»			687 549
45	26.06	Утвержден авансовый отчет Лученко С.Б. о приобретении прочих материалов			16 200
46	26.06	Получено от покупателей в погашение задолженности за продукцию			7 938 741
47	27.06	По накладной сдана на склад готовая продукция			
		Туфли (3 504 пар)			?
		Сапоги (3 277 пар)			?
		Итого			?
48	28.06	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности разным кредиторам			789 562

Продолжение табл. 10.4

49	28.06	Акцептован счет железнодорожной станции за перевозку материалов по железной дороге			75 642
50	28.06	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности Кожевенному комбинату за материалы			148 320
51	29.06	Акцептован счет ООО «Автосервис» за перевозку материалов со станции на склад			1200
52	29.06	Перечислено с расчетного счета за расчетно-кассовое обслуживание			10 584
53	29.06	Списывается учетная стоимость отпущенной со склада покупателям готовой продукции			
		Туфли (2 598 пар)			?
		Сапоги (3 245 пар)			?
		Итого			?
54	30.06	Отражается в учете выручка от реализации (и дебиторская задолженность покупателей)			
		Туфли (2 598 пар)			?
		Сапоги (3 245 пар)			?
		Итого			?
55	30.06	По приходному ордеру оприходованы на склад материалы, поступившие от АО «Дальсбыт»:			
		Подошва (716 пар × 74 руб.)			?
		Клей (115 кг. × 53 руб.)			?
		Итого			?
56	30.06	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности АО «Дальсбыт» за материалы			179 079
57	30.06	На основании ведомости распределения списываются материалы по учетным ценам, отпущенные в июне т.г.			
		Для изготовления туфель:			
		Кожа черная 1897 дм ²			?
		Кожа коричневая 2520 дм ²			?

Продолжение табл. 10.4

1	2	3	4	5	6
		Шевро 615 дм ²			?
		Подошва 589 пар			?
		Каблук 812 пар			?
		Клей 105 кг			?
		Прочие материалы			213 569
		Итого			?
		Для изготовления сапог:			
		Кожа черная 2 639 дм ²			?
		Кожа коричневая 4 006 дм ²			?
		Шевро 712 дм ²			?
		Подошва 937 пар			?
		Каблук 795 пар			?
		Клей 79 кг			?
		Прочие материалы			785 572
		Итого			?
		Для общепроизводственных нужд цеха № 1 прочие материалы			3 250 357
		Для общепроизводственных нужд цеха № 2 прочие материалы			1 236 459
		Для общехозяйственных целей прочие материалы			896 112
		Всего			?
58	30.06	На основании ведомости распределения списываются транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на материалы, отпущенные в июне т.г.			
		Для изготовления туфель			?
		Для изготовления сапог			?
		Для общепроизводственных нужд цеха № 1 прочие материалы			?
		Для общепроизводственных нужд цеха № 2 прочие материалы			?
		Для общехозяйственных целей прочие материалы			?
		Итого			?

Продолжение табл. 10.4

1	2	3	4	5	6
59	30.06	Начислена заработная плата работникам предприятия за июнь т.г.			
		За изготовление туфель женских			68 275
		За изготовление сапог			72 823
		Прочему персоналу цеха № 1			25 647
		Прочему персоналу цеха № 2			18 974
		Администрации предприятия и прочему общехозяйственному персоналу			16 253
		Итого			201 972
60	30.06	Удержан из заработной платы работников налог с физических лиц			23 124
61	30.06	Произведены отчисления на социальные нужды от суммы начисленной заработной платы			
		За изготовление туфель женских			?
		За изготовление сапог			?
		Прочему персоналу цеха № 1			?
		Прочему персоналу цеха № 2			?
		Администрации предприятия и прочему общехозяйственному персоналу			?
		Итого			?
62	30.06	На основании ведомости распределения списываются общепроизводственные расходы цеха № 1			
		Туфли			?
		Сапоги			?
		Итого			?
63	30.06	На основании ведомости распределения списываются общепроизводственные расходы цеха № 2			
		Туфли			?
		Сапоги			?
		Итого			?
64	30.06	На основании ведомости распределения списываются общехозяйственные расходы			
		Туфли			?
		Сапоги			?
		Итого			?

Окончание табл. 10.4

1	2	3	4	5	6
65	30.06	Списываются отклонения фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам по выпущенной из производства в июне т.г. продукции			
		Туфли			?
		Сапоги			?
		Итого			?
66	30.06	Списываются отклонения фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам по реализованной в июне т.г. продукции			
		Туфли			?
		Сапоги			?
		Итого			?
67	30.06	Списывается сальдо прочих доходов и расходов за июнь т.г.			?
68	30.06	Выявлен и списывается финансовый результат продажи продукции за июнь т.г.			
		Туфли			?
		Сапоги			?
		Итого			?

10.4. Задания

1. На основании справки об остатках по счетам (табл. 10.1.) открыть счета синтетического и аналитического учета ФПО «Башмачок».

2. Проставить бухгалтерские проводки в журнале регистрации хозяйственных операций ООО «Башмачок» (табл. 10.4), после определения всех необходимых сумм.

3. Разнести хозяйственные операции ООО «Башмачок» в регистры синтетического и аналитического учета.

4. Определить учетную стоимость поступивших материальных ценностей (операции 1, 27, 31, 34, 55).

5. Рассчитать учетную стоимость материальных ценностей отпущенных в текущем месяце для производственных нужд (операция 57).

6. Исчислить и списать сумму транспортно-заготовительных расходов, приходящихся на отпущенные материальные ценности (операция 58), расчет произвести в таблице 10.68, результат вычисления процента ТЗР округлить до сотых;

7. Рассчитать сумму отчислений на социальные нужды (операция 61) из расчета 26,2% от суммы начисленной заработной платы;

8. Распределить расходы по обслуживанию производства и управлению между видами выпускаемой продукции (операции 62, 63, 64), расчет произвести в таблицах 10.69, 10.70, 10.71, коэффициент распределения косвенных расходов принимать в расчет с точностью до 6 знаков после запятой;

9. Рассчитать фактическую себестоимость выпущенной из производства в текущем месяце готовой продукции, расчет произвести в карточках аналитического учета к счету 20 «Основное производство», отдельно по каждому виду продукции;

10. Определить стоимость по учетным ценам выпущенной из производства в текущем месяце готовой продукции (операции 13, 25; 32, 47);

11. Вычислить сумму отклонений фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам, по выпущенной из производства в июне т.г. продукции (операция 65), расчет произвести в карточках аналитического учета к счету 20 «Основное производство», отдельно по каждому виду продукции;

12. Определить учетную (операции 10, 23, 38, 53) и отпускную (операции 11, 24, 39, 54) стоимость реализованной в текущем месяце продукции;

13. Рассчитать фактическую себестоимость реализованной продукции таблица 10.72, определить сумму отклонений фактической себестоимости от учетной цены по реализованной за текущий месяц продукции (операция 66), процент отклонений взять в расчет с точностью до сотых;

14. Определить финансовый результат реализации продукции (операция 68), расчет произвести в таблице 10.73;

15. Определить и списать сальдо прочих доходов и расходов (операция 67);

16. Составить оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета Таблицы 10.74 - 10.79;

17. Составить баланс ООО «Башмачок» на 1 июля т.г.

Сделать основные выводы о ООО «Башмачок» на основании баланса.

10.5. Учетные регистры ООО «Башмачок»

10.5.1. Главная книга ООО «Башмачок»

Таблица 10.5

Счет 01 «Основные средства»

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет счета 01 «Основные средства»				С кредита счета 01 «Основные средства» в дебет счетов			
					Итого				Итого
1.06	С-до								
Оборот									
1.07	С-до								

Таблица 10.6

Счет 02 «Амортизация основных средств»

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет счета 02 «Амортизация основных средств»				Итого	С кредита счета 02 «Амортизация основных средств» в дебет счетов				Итого
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Таблица 10.7

Счет 04 «Нематериальные активы»

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет счета 04 «Нематериальные активы»				Итого	С кредита счета 04 «Нематериальные активы» в дебет счетов				Итого
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Таблица 10.8

Счет 05 «Амортизация нематериальных активов»

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет счета 05 «Амортизация нематериальных активов»				Итого	С кредита счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в дебет счетов				Итого
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Таблица 10.9

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»				Итого	С кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов				Итого
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Счет 10 «Материалы»

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет счета 10 «Материалы»				Итого	С кредита счета 10 «Материалы»				Итого
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Таблица 10.11

Счет 10/1 «Материалы по учетным ценам»

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет счета 10/1 «Материалы по учетным ценам»				Итого	С кредита счета 10/1 «Материалы по учетным ценам»				Итого
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Счет 10/2 «Транспортно заготовительные расходы»

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет счета 10/2 «Транспортно заготовительные расходы»					С кредита счета 10/2 «Транспортно заготовительные расходы»				
						Итого					Итого
1.06	С-до										
	Оборот										
1.07	С-до										

Таблица 10.13

Счет 20 «Основное производство»

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет счета 20 «Основное производство»							С кредита счета 20 в дебет счетов		
								Итого			Итого
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» цеха № 2

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы»							С кредита счета 25 в дебет счетов		
								Итого			Итого
Оборот											

Таблица 10.16

Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»										С кредита счета 26 в дебет счетов	
												Итого	
Оборот													

Таблица 10.17

Счет 43 «Готовая продукция»

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет счета 43 «Готовая продукция»				Итого	С кредита счета 43 «Готовая продукция»				Итого
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Счет 43/1 «По учетным ценам»

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет счета 43/1 «По учетным ценам»				Итого	С кредита счета 43/1 «По учетным ценам»				Итого
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Счет 50 «Касса»

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет счета 50 «Касса»				Итого	С кредита счета 50 «Касса» в дебет счетов				Итого
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Дата	№ опер	С кредита счетов в дебет счета 51 «Расчетные счета»				С кредита счета 51 «Расчетные счета» в дебет счетов								
					Итого								Итого	
Перенос														
Оборот														
1.07	С-до													

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»				С кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»				
					Итого					Итого
1.06	С-до									
Оборот										
1.07	С-до									

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»				Итого	С кредита счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»				Итого
1.06	С-до										
	Оборот										
1.07	С-до										

Таблица 10.24

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»					С кредита счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» в дебет счетов				
						Итого					Итого
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Таблица 10.27

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»					С кредита счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в дебет счетов				
						Итого					Итого
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»				Итого	С кредита счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в дебет счетов				Итого
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»					С кредита счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в дебет счетов				
						Итого					Итого
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»				Итого	С кредита счета 76 «Расчеты с разными деби- торами и кредиторами» в дебет счетов				Итого
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Таблица 10.31

Счет 80 «Уставный капитал»

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет счета 80 «Уставный капитал»				Итого	С кредита счета 80 «Уставный капитал» в дебет счетов				Итого
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Таблица 10.32

Счет 82 «Резервный капитал»

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет счета 82 «Резервный капитал»				Итого	С кредита счета 82 «Резервный капитал» в дебет счетов				Итого
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Счет 83 «Добавочный капитал»

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет счета 83 «Добавочный капитал»				Итого	С кредита счета 83 «Добавочный капитал» в дебет счетов				Итого
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Таблица 10.35

Счет 90 «Продажи»

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет счета 90 «Продажи»				С кредита счета 90 «Продажи»				
					Итого					Итого
Оборот										

Таблица 10.36

Счет 90/1 «Выручка»

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет счета 90/1 «Выручка»				Итого	С кредита счета 90/1 «Выручка»				Итого
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Счет 90/2 «Себестоимость продаж»

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет счета 90/2 «Себестоимость продаж»				Итого	С кредита счета 90/2 «Себестоимость продаж»				Итого
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Счет 90/9 «Прибыль/убыток от продаж»

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет счета 90/9 «Прибыль/убыток от продаж»				Итого	С кредита счета 90/9 «Прибыль/убыток от продаж»				Итого
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»				Итого	С кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы» в дебет счетов				Итого
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Счет 91/2 «Прочие расходы»

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет счета 91/2 «Прочие расходы»				Итого	С кредита счета 91/2 «Прочие расходы» в дебет счетов				Итого
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Таблица 10.42

Счет 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет счета 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»				Итого	С кредита счета 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» в дебет счетов				Итого
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Счет 97 «Расходы будущих периодов»

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет счета 97 «Расходы будущих периодов»				Итого	С кредита счета 97 «Расходы будущих периодов»				Итого
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

10.5.2. Регистры аналитического учета ООО «Башмачок»
10.5.2.1. Карточки аналитического учета к синтетическому счету 10 «Материалы»

Таблица 10.45

Наименование материала Кожа черная ед. изм. _____ Учетная цена _____ руб.

Дата	№ опер.	Кол-во	С кредита счетов в дебет аналитического счета «Кожа черная»				С кредита аналитического счета «Кожа черная» в дебет счетов				
						Итого					Итого
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Таблица 10.46

Наименование материала Кожа коричневая ед. изм. _____

Учетная цена _____ руб.

Дата	№ опер.	Кол-во	С кредита счетов в дебет аналитического счета «Кожа коричневая»				С кредита аналитического счета «Кожа коричневая» в дебет счетов					
						Итого					Итого	
1.06	С-до											
Оборот												
1.07	С-до											

Наименование материала Шевро

ед. изм. _____

Учетная цена _____ руб.

Дата	№ опер.	Кол-во	С кредита счетов в дебет аналитического счета «Шевро»			С кредита аналитического счета «Шевро» в дебет счетов					
			Сумма		Итого					Итого	
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Таблица 10.48

Наименование материала <i>Подошва</i>			ед. изм.			Учетная цена				руб.	
Дата	№ опер.	Кол-во	С кредита счетов в дебет аналитического счета «Подошва»			С кредита аналитического счета «Подошва» в дебет счетов					
					Итого					Итого	
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Таблица 10.49

Наименование материала Каблук ед. изм. _____

Учетная цена _____ руб.

Дата	№ опер.	Кол-во	С кредита счетов в дебет аналитического счета «Каблук»			С кредита аналитического счета «Каблук» в дебет счетов					
			Сумма		Итого					Итого	
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Таблица 10.50

Наименование материала Клей ед. изм.

Учетная цена руб.

Дата	№ опер.	Кол-во	С кредита счетов в дебет аналитического счета «Клей»			С кредита аналитического счета «Клей» в дебет счетов					
			Сумма		Итого					Итого	
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Наименование материала *Прочие материалы*

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет счета 10/1 «Материалы по учетным ценам»				Итого	С кредита счета 10/1 «Материалы по учетным ценам»				Итого
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Наименование продукции Сапоги

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет аналитического счета «Сапоги»							С кредита аналитического счета «Сапоги» в дебет счетов		
								Итого			Итого
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

10.5.2.3. Карточки аналитического учета к синтетическому счету 43 «Готовая продукция»

Таблица 10.54

Наименование продукции <i>Туфли</i> ед. изм. _____ Учетная цена _____ руб. Цена реализации _____ руб.								
Дата	№ опер.	Выпущено из производства			Отпущено со склада (реализовано)			
		Кол-во	Стоимость по учетным ценам	Итого	Кол-во	По учетным ценам	По ценам реализации	Итого
1.06	С-до							
Оборот								
1.07	С-до							

Таблица 10.55

Наименование продукции *Сапоги* ед. изм. _____ Учетная цена _____ руб. Цена реализации _____ руб.

Дата	№ опер.	Выпущено из производства		Отпущено со склада (реализовано)			
		Кол-во	Стоимость по учетным ценам	Кол-во	По учетным ценам	По ценам реализации	Итого
1.06	С-до						
Оборот							
1.07	С-до						

**10.5.2.4. Карточки аналитического учета к синтетическому счету 60
«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

Таблица 10.56

Наименование поставщика (подрядчика) *Кожевенный комбинат*

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет аналитического счета «Кожевенный комбинат»				Итого	С кредита аналитического счета «Кожевенный комбинат» в дебет счетов				Итого
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Наименование поставщика (подрядчика) АО «Дальсбыт»

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет аналитического счета АО «Дальсбыт»				С кредита аналитического счета АО «Дальсбыт» в дебет счетов				
					Итого					Итого
1.06	С-до									
Оборот										
1.07	С-до									

Наименование поставщика (подрядчика) ООО «Автосервис»

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет аналитического счета ООО «Автосервис»				Итого	С кредита аналитического счета ООО «Автосервис» в дебет счетов				Итого
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Таблица 10.59

Наименование поставщика (подрядчика) *Станкозавод*

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет аналитического счета «Станкозавод»				Итого	С кредита аналитического счета «Станкозавод» в дебет счетов				Итого
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Наименование поставщика (подрядчика) Железнодорожная станция

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет аналитического счета «Железнодорожная станция»				Итого	С кредита аналитического счета «Железнодорожная станция» в дебет счетов				Итого
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

**10.5.2.5. Карточки аналитического учета к синтетическому счету 71
«Расчеты с подотчетными лицами»**

Таблица 10.62

Фамилия И.О. подотчетного лица Лученко С.Б.

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет аналитического счета «Лученко С.Б.»				С кредита аналитического счета «Лученко С.Б.» в дебет счетов			
					Итого				Итого
1.06	С-до								
Оборот									
1.07	С-до								

Фамилия И.О. подотчетного лица Смирнов П.В.

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет аналитического счета «Смирнов П.В.»				Итого	С кредита аналитического счета «Смирнов П.В.» в дебет счетов				Итого
1.06	С-до										
Оборот											
1.07	С-до										

Фамилия И.О. подотчетного лица Федорова А.Д.

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет аналитического счета «Федорова А.Д.»				С кредита аналитического счета «Федорова А.Д.» в дебет счетов				
					Итого					Итого
1.06	С-до									
Оборот										
1.07	С-до									

Фамилия И.О. подотчетного лица Семенов В.И.

Дата	№ опер.	С кредита счетов в дебет аналитического счета «Семенов В.И.»				С кредита аналитического счета «Семенов В.И.» в дебет счетов				
					Итого					Итого
1.06	С-до									
Оборот										
1.07	С-до									

10.6. Ведомости, расчетные таблицы

Таблица 10.68

Ведомость распределения транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) ООО «Башмачок» за июнь т.г.

Показатель	Материалы по учетным ценам	ТЗР	Фактическая себестоимость
Остаток на начало месяца			
Поступило в текущем месяце			
Итого остаток плюс поступление			
Процент ТЗР			
Отпущено (списано) в текущем месяце:			
Для изготовления Туфлей			
Для изготовления Сапог			
Для нужд цеха № 1			
Для нужд цеха № 2			
Для общехозяйственных целей			
Итого			
Остаток на конец месяца			
Итого остаток плюс отпуск			

Таблица 10.69

**Ведомость распределения общепроизводственных расходов
цеха №1**

Виды продукции	База распределения	Коэффициент распределения	Общепроизводственные расходы
Туфли			
Сапоги			
Итого			

Таблица 10.70

**Ведомость распределения общепроизводственных расходов
цеха №2**

Виды продукции	База распределения	Коэффициент распределения	Общепроизводственные расходы
Туфли			
Сапоги			
Итого			

Таблица 10.71

**Ведомость распределения общехозяйственных расходов
ООО «Башмачок»**

Виды продукции	База распределения	Коэффициент распределения	Общехозяйственные расходы
Туфли			
Сапоги			
Итого			

Таблица 10.72

Ведомость расчета фактической себестоимости реализованной продукции

Показатель	Продукция по учетным ценам	Отклонения	Фактическая себестоимость
Остаток готовой продукции на начало месяца			
Выпущено из производства в текущем месяце			
Итого			
Процент отклонений			
Реализовано в текущем месяце:			
Туфлей			
Сапог			
Итого			
Остаток готовой продукции на конец месяца			
Итого			

Таблица 10.73

**Расчет финансового результата реализации продукции
ООО «Башмачок» за июнь т.г.**

Показатель	Туфли	Сапоги	Итого
Выручка от реализации			
Фактическая себестоимость реализованной продукции			
Финансовый результат			
Прибыль (+)			
Убыток (-)			

10.7. Оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета

Таблица 10.74

Оборотная ведомость по счетам синтетического учета ООО «Башмачок» за июнь т. г.

Код Счета	Наименование счета	Сальдо на 1.06 т.г.		Оборот за июнь т.г.		Сальдо на 1.07 т.г.	
		Д	К	Д	К	Д	К
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Основные средства						
02	Амортизация основных средств						
04	Нематериальные активы						
05	Амортизация нематериальных активов						
08	Вложения во внеоборотные активы						
10	Материалы						
20	Основное производство						
25/1	Общепроизводственные расходы цеха № 1						
25/2	Общепроизводственные расходы цеха № 2						
26	Общехозяйственные расходы						
43	Готовая продукция						

Продолжение табл. 10.74

1	2	3	4	5	6	7	8
50	Касса						
51	Расчетные счета						
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками						
62	Расчеты с покупателями и заказчиками						
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам						
67	Долгосрочные займы						
68	Расчеты по налогам и сборам						
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению						
70	Расчеты с персоналом по оплате труда						
71	Расчеты с подотчетными лицами						
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами						
80	Уставный капитал						
82	Резервный капитал						
83	Добавочный капитал						
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)						
90	Продажи						

Окончание табл. 10.74

1	2	3	4	5	6	7	8
91	Прочие доходы и расходы						
97	Расходы будущих периодов						
99	Прибыли и убытки (прибыль)						

Таблица 10.75

Оборотная ведомость по счетам аналитического учета к счету 10 «Материалы»

Наименование материала	Учетная цена	Остаток на начало месяца		Приход		Расход		Остаток на конец месяца	
		Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
Кожа черная									
Кожа коричневая									
Шевро									
Подошва									
Каблук									
Клей									
Прочие материалы									
ИТОГО	X	X		X		X		X	

Таблица 10.76

**Оборотная ведомость по счетам аналитического учета
к счету 20 «Основное производство»**

Наименование аналитического счета	Сальдо на 1.06 т.г.		Оборот за июнь т.г.		Сальдо на 1.07 т.г.	
	Д	К	Д	К	Д	К
Туфли						
Сапоги						
ИТОГО						

Таблица 10.77

**Оборотная ведомость по счетам аналитического учета
к счету 43 «Готовая продукция»**

Наименование продукции	Учет- ная цена	Остаток на начало месяца		Приход		Расход		Остаток на конец месяца	
		Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
Туфли									
Сапоги									
ИТОГО									

Таблица 10.78

**Оборотная ведомость по счетам аналитического учета
к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

Наименование аналитического счета	Сальдо на 1.06 т.г.		Оборот за июнь т.г.		Сальдо на 1.07 т.г.	
	Д	К	Д	К	Д	К
Кожевенный комбинат						
АО «Дальсбыт»						
ООО «Автосервис»						
Станкозавод						
АО «Дальэнерго»						
Железнодорожная станция						
ИТОГО						

Таблица 10.79

**Оборотная ведомость по счетам аналитического учета
к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»**

Ф.И.О. подотчетного лица	Сальдо на 1.06 т.г.		Оборот за июнь т.г.		Сальдо на 1.07 т.г.	
	Д	К	Д	К	Д	К
Лученко С.Б.						
Смирнов П.В.						
Федорова А.Д.						
Семенов В.И.						
ИТОГО						

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативные документы

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 23 февраля 1996 г. № 129-ФЗ.

Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть I и II.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению (утверждены приказом Министерства РФ № 94н от 31 октября 2000 г.)

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». ПБУ 1/98 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09 декабря 1998 г. № 60н).

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации 29.07.98 г. № 34н).

Учебные пособия

Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для вузов / В.П. Астахов. – М.: МарТ, 2005. – 576 с.

Теория бухгалтерского учета: учебник для вузов / под ред. Ю.А. Бабаева. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. – 304 с.

Терентьева Т.В. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / Т.В. Терентьева. – Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2003. – 212 с.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	1
1.1. Упражнения.....	3
1.2. Тесты промежуточного контроля.....	17
1.3. Контрольные вопросы по теме	21
2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	22
2.1. Упражнения.....	23
2.2. Тесты промежуточного контроля.....	35
2.3. Контрольные вопросы по теме	38
3. СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ	39
3.1. Упражнения.....	40
3.2. Тесты промежуточного контроля.....	54
3.3. Контрольные вопросы по теме	57
4. СТОИМОСТНОЕ ИЗМЕРЕНИЕ И ТЕКУЩИЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ	59
4.1. Упражнения.....	60
4.2. Тесты промежуточного контроля.....	77
4.3. Контрольные вопросы по теме	81
5. КЛАССИФИКАЦИЯ И ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	83
5.1. Упражнения.....	84
5.2. Тесты промежуточного контроля.....	87
5.3. Контрольные вопросы по теме	90
6. ДОКУМЕНТАЦИЯ И ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ	91
6.1. Упражнения.....	91
6.2. Тесты промежуточного контроля.....	95
6.3. Контрольные вопросы по теме	98
7. УЧЕТНЫЕ РЕГИСТРЫ, ТЕХНИКА И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	100
7.1. Тесты промежуточного контроля.....	101
7.2. Контрольные вопросы по теме	104
8. ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	106
8.1. Тесты промежуточного контроля.....	106
8.2. Контрольные вопросы по теме	109
9. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	110
9.1. Тесты промежуточного контроля.....	110
9.2. Контрольные вопросы по теме	115

10. Сквозная задача.....	117
10.1. Краткая характеристика условного предприятия.....	117
10.2. Справочные данные.....	118
10.3. Операции ООО «Башмачок» за июнь текущего года.....	120
10.4. Задания.....	129
10.5. Учетные регистры ООО «Башмачок».....	131
10.6. Ведомости, расчетные таблицы.....	195
10.7. Оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета.....	198
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	204

Учебное издание

Авторы:

Ольга Юрьевна Ворожбит
Татьяна Валерьевна Терентьева

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Сборник задач и упражнений

В авторской редакции
Компьютерная верстка Н.А. Игнатевой

Лицензия на издательскую деятельность ИД № 03816 от 22.01.2001

Подписано в печать 20.10.2008. Формат 60×84/16.
Бумага типографская. Печать офсетная. Усл. печ. л. 12,09.
Уч.-изд. л. 9,5. Тираж экз. Заказ

Издательство Владивостокский государственный университет
экономики и сервиса
690600, Владивосток, ул. Гоголя, 41
Отпечатано в типографии ВГУЭС
690600, Владивосток, ул. Державина, 57