

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
Профиль «Прикладная экономика, финансы и бухгалтерский учет»
Методическое обеспечение РПД Б1.В.05 «Бухгалтерский учет»



**Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Национальный исследовательский университет «МЭИ»
в г. Смоленске**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА**

Направление подготовки: **38.03.01 «Экономика»**

Профиль: **«Прикладная экономика, финансы и бухгалтерский учет»**

Уровень высшего образования: **бакалавриат**

Нормативный срок обучения: **4 года**


Форма обучения: **очная**

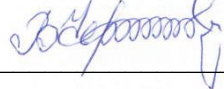
Год набора: **2024**

Смоленск

*Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
Профиль «Прикладная экономика, финансы и бухгалтерский учет»
Методическое обеспечение РПД Б1.В.05 «Бухгалтерский учет»*


Методические материалы составили:

канд. экон. наук, доцент кафедры
информационных технологий в экономике и управлении  А.В. Виноградова

канд. экон. наук, доцент кафедры
информационных технологий в экономике и управлении  В.В. Черненко

«18» _____ апреля _____ 2024 г.

Заведующий кафедрой информационных технологий в экономике и управлении:


_____ подпись _____ д-р техн. наук, профессор М.И. Дли
Ф.И.О

«02» мая 2024 г.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Тема 1 СОДЕРЖАНИЕ И ФУНКЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

Цели занятия:

- изучить виды хозяйственного учёта, их цели и задачи;
- расширить знания студентов о видах бухгалтерского учёта и других видах учёта (креативный, социальный, экологический, человеческих ресурсов и т.д.);
- углубить, расширить и закрепить знания студентов о функциях, основополагающих принципах бухгалтерского учёта;
- показать студентам место, роль и значение бухгалтерского учёта в системе управления;
- изучить регулирование финансового учёта в Российской Федерации на законодательном уровне;
- систематизировать знания студентов о пользователях бухгалтерской (финансовой) информации.

В течение занятия проводится:

1. опрос (устный или письменный, включая тестовый вариант, на усмотрение преподавателя) студентов по указанной теме;
2. блиц-опрос.

Вопросы для опроса (семинарского занятия)

1. Хозяйственный учёт, его виды. Измерители, применяемые в учёте.
2. Особенности бухгалтерского учёта, его роль и значение в системе управления.
3. Функции бухгалтерского учёта.
4. Основополагающие принципы бухгалтерского учёта.
5. Регулирование бухгалтерского учёта в Российской Федерации.
6. Пользователи бухгалтерской информации в рыночной экономике.

Блиц-опрос

Блиц-опрос проводится в конце занятия в течение пяти минут.

Примерный перечень вопросов блиц-опроса:

1. Назовите виды хозяйственного учёта.
2. Назовите учётные измерители, применяемые в бухгалтерском учёте.
3. Что такое «креативный учёт»?
4. Какие трудовые измерители применяются в учёте?
5. Назовите функции бухгалтерского учёта.
6. Назовите основные задачи бухгалтерского учёта.
7. Какие основополагающие принципы бухгалтерского учёта знаете?
8. В чём смысл принципа «приоритета содержания перед формой»?
9. Из скольких уровней документов состоит система нормативного регулирования бухгалтерского учёта в Российской Федерации?
10. К какому уровню документов относится приказ организации об учётной политике?
11. Назовите внутренних пользователей бухгалтерской информацией.
12. Назовите внешних пользователей с прямым финансовым интересом бухгалтерской информации.

и т.д.

Самостоятельная работа

1. Изучить Федеральный закон о бухгалтерском учёте [4].
2. Тестирование (ответы на вопросы для самоконтроля знаний).

Тесты (вопросы для самоконтроля знаний)

1. В хозяйственном учёте применяются учётные измерители:
 - а) пяти видов;
 - б) четырёх видов;
 - в) двух видов.
2. Счетоводство - это:
 - а) наука об учёте;
 - б) практическая деятельность;
 - в) система идей.
3. К принципам требованиям относятся:
 - а) двойная запись, документальное оформление, использование учётных регистров, денежный измеритель, инвентаризация, балансовое обобщение, обобщение отчётностью;
 - б) имущественная обособленность, непрерывность деятельности организации, последовательность применения учётной политики, временная определенность фактов хозяйственной жизни (принцип начисления);
 - в) полнота, своевременность, осмотрительность, приоритет содержания перед формой, непротиворечивость, рациональность.
4. К принципам допущениям относятся:
 - а) имущественная обособленность, полнота, своевременность, осмотрительность, приоритет содержания перед формой, непротиворечивость, рациональность;
 - б) непрерывность деятельности организации, двойная запись, документальное оформление, использование учётных регистров, денежный измеритель, инвентаризация, балансовое обобщение, обобщение отчётностью;
 - в) имущественная обособленность, непрерывность деятельности организации, последовательность применения учётной политики, временная определенность фактов хозяйственной жизни (принцип начисления).
5. Из скольких уровней документов состоит система нормативного регулирования бухгалтерского учёта в Российской Федерации?
 - а) Трех.
 - б) Четырех.
 - в) Пяти.
6. К какому уровню документов относится ПБУ 6/01 «Учёт основных средств»?
 - а) Второму.
 - б) Третьему.
 - в) Четвертому.
 - г) Пятому.
7. К какому уровню документов относится приказ организации об учётной политике?
 - а) Пятому.
 - б) Третьему.
 - в) Второму.
8. Потенциальные инвесторы относятся:
 - а) к внешним пользователям бухгалтерской информацией с косвенным финансовым интересом;
 - б) к внешним пользователям бухгалтерской информацией с прямым финансовым интересом;

в) к внешним пользователям бухгалтерской информацией без финансового интереса.

9. Внешние пользователи без финансового интереса:

- а) правление, участники (собственники);
- б) органы статистики, арбитражные суды, аудиторские фирмы;
- в) настоящие инвесторы, потенциальные инвесторы, кредитующие банки.

10. Совет директоров организации относится к:

- а) внешним пользователям с косвенным финансовым интересом;
- б) внешним пользователям с прямым финансовым интересом;
- в) внутренним пользователям.

11. К какому уровню документов относится План счетов бухгалтерского учёта и Инструкции по его применению?

- а) Первому.
- б) Второму.
- в) Третьему.
- г) Четвертому.
- д) Пятому.

12. К какому уровню документов относятся Методические указания по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов?

- а) Второму.
- б) Третьему.
- в) Четвертому.

13. Бухгалтерский учёт представляет собой (определение из закона о бухгалтерском учёте):

а) упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об активах, обязательствах и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учёта всех фактов хозяйственной жизни;

б) упорядоченную систему обобщения информации в денежном выражении об активах и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учёта всех фактов хозяйственной жизни;

в) формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом о бухгалтерском учёте, в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом о бухгалтерском учёте, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

14. Камеральная бухгалтерия признавала объектом учёта:

- а) активы, включая кассу;
- б) кассу;
- в) финансовый результат.

15. К какому уровню документов относится постановление Правительства Российской Федерации «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»?

- а) Первому.
- б) Второму.
- в) Третьему.
- г) Четвертому.
- д) Пятому.

16. К какому уровню документов относится Гражданский кодекс Российской Федерации?

- а) Первому.
- б) Второму.
- в) Третьему.

г) Четвертому.

17. К какому уровню документов относится Конституция Российской Федерации?

а) Первому.

б) Второму.

в) Третьему.

г) Четвертому.

18. Что изображено на интернациональной эмблеме счётных работников?

а) Перо с чернильницей и Лука Пачоли.

б) Весы, кассовый аппарат и счёты.

в). Солнце, весы и кривая Бернулли.

19. В системе управления бухгалтерский учёт выполняет функцию:

а) информационную;

б) планирования;

в) регулирования.

20. Особенностью бухгалтерского учёта является отражение хозяйственных процес-

сов:

а) прерывно;

б) на 1-е число месяца;

в) непрерывно.

21. Сколько этапов в своем развитии прошла униграфическая бухгалтерия?

а) Три.

б) Четыре.

в) Пять.

22. На начальном этапе униграфического учёта фиксировались:

а) расчёты между участниками хозяйственного оборота;

б) только остатки вещественных ценностей;

в) все факты хозяйственной жизни.

23. Деньги превращаются в объект учёта с появлением:

а) государственной системы меры и веса;

б) первых денег;

в) расчётных операций.

24. Деньги как объект учёта сливаются с учётом расчётов:

а) с возникновением расчётных и кредитных операций между государствами;

б) когда счета приобрели иные обозначения: не приход и расход, а дебет и кредит;

в) с появлением банковского учёта.

25. Сколько групп подходов к формированию определений бухгалтерского учёта можно выделить?

а) Две.

б) Три.

в) Четыре.

26. Какая теория бухгалтерского учёта исходит из категории «существенность»?

а) Правовая (юридическая).

б) Психологическая (бихеверистическая).

в) Информационная.

г) Лингвистическая.

27. Труд какого автора стал достоянием широкого круга бухгалтеров?

а) Фибоначчи.

б) Б. Котрульи.

в) Л. Пачоли.

28. Какой из видов хозяйственного учёта строго документирован?

- а) Оперативный.
- б) Бухгалтерский.
- в) Статистический.

29. Понятие «парадигма» означает:

- а) метод;
- б) образец;
- в) объект.

30. Федеральные стандарты бухгалтерского учёта

- а) обязательны к применению;
- б) не обязательны к применению;
- в) на усмотрение экономического субъекта.

31. План счетов бухгалтерского учёта и Инструкция по его применению устанавливаются

- а) отраслевыми стандартами бухгалтерского учёта;
- б) постановлением Правительства РФ;
- в) федеральными стандартами бухгалтерского учёта;

32. Стандарты экономического субъекта по бухгалтерскому учёту

- а) устанавливаются налоговой службой;
- б) устанавливаются Минфином РФ;
- в) устанавливаются экономическим субъектом самостоятельно.

33. Субъекты негосударственного регулирования бухгалтерского учёта:

- а) саморегулируемые организации, некоммерческие организации, экономические субъекты;
- б) саморегулируемые организации, некоммерческие организации, экономические субъекты, Центральный банк РФ;
- в) саморегулируемые организации, некоммерческие организации, экономические субъекты, уполномоченный федеральный орган.

34. Совет по стандартам бухгалтерского учёта утверждается:

- а) Руководителем экономического субъекта.
- б) Руководителем уполномоченного федерального органа;
- в) Руководителем саморегулируемой организации.

ОТВЕТЫ:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
б	б	в	в	в	а	а	б	б	в	б	в	в	б	а	а	а	в
19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34		
а	в	в	б	а	в	б	в	в	б	б	а	в	в	а	б		

Тема 2 ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

Цели занятия:

- расширить и закрепить знания студентов о предмете бухгалтерского учёта и объектах его наблюдения (активы, обязательства, источники финансирования деятельности экономического субъекта, доходы, расходы, факты хозяйственной жизни);
- сформировать у студентов с помощью решения поставленных задач соответствующие умения и навыки классификации активов, обязательств, источников финансирования деятельности экономического субъекта, доходов, расходов, фактов хозяйственной жизни;
- изучить элементы метода бухгалтерского учёта.

В течение занятия проводится:

1. опрос (устный или письменный, включая тестовый вариант, на усмотрение преподавателя) студентов по указанной теме;
2. решение задач;
3. блиц-опрос.

Вопросы для опроса (семинарского занятия)

1. Предмет бухгалтерского учёта, объекты его наблюдения.
2. Метод бухгалтерского учёта и характеристика его основных элементов.

Решение задач

Задача 2.1. Активы экономического субъекта.

Цель: научиться классифицировать активы экономического субъекта по видам (признакам).

Задание 2.1.1. Определить наличие:

- внеоборотных активов, в том числе нематериальных активов, результатов исследований и разработок, нематериальных поисковых активов, материальных поисковых активов, основных средств, доходных вложений в материальные ценности, финансовых вложений, отложенных налоговых активов, оборудования к установке, прочих внеоборотных активов;
- оборотных активов, в том числе запасов, налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, дебиторской задолженности, финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов), денежных средств и денежных эквивалентов, прочих оборотных активов экономического субъекта, приведенным в таблице 1.

Выполнение задания 2.1.1 осуществить в таблице 2.

Таблица 1 - Активы экономического субъекта и их стоимостная оценка

Вид актива	Сумма, тыс. руб.
1. Деньги в кассе организации	1
2. Жилые дома	180
3. Продуктивный скот	560
4. Высоколиквидные финансовые вложения (депозит до востребования)	130
5. Деньги на расчётных счетах в банках	210
6. Деньги, выданные под отчёт	50
7. Деловая репутация организации	500
8. Автомобиль марки «Ford Focus»	780

Продолжение таблицы 1

9.Краска масляная	12
10.Системный блок	28
11.Затраты незавершенного строительства здания офиса	100
12. Приобретенные акции других организаций	50
13.Сумма вклада в общее имущество по договору простого товарищества на срок свыше 1 года	25
14.Задолженность директора Сухорукова П.И. по подотчётным суммам	10
15.Готовая продукция на складе	300
16.Товары	400
17.Патент на изобретение	250
18.Копировальный аппарат	30
19.Гвозди	4
20.Сумма налога на добавленную стоимость по приобретенному товару	110
21.Затраты незаконченных операций приобретения легкового автомобиля	30
22.Сумма займа, предоставленная другой организации на срок до 1 года	60
23.Задолженность ЗАО «Сфера» за отгруженные ему товары	600
24.Незавершенное производство	32
25.Затраты незаконченных операций приобретения компьютерных программ	310
26.Расходы на научно-исследовательские работы, давшие положительный результат	800
27.Легковые автомобили, предназначенные для предоставления по договору проката	450
28.Сумма отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчётным или в последующих отчётных периодах	10
29.Поисковые затраты, относящиеся к созданию объекта, имеющего материально-вещественную форму	980
30.Оценка коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых	650
31.Стоимость рекламного стенда, изготовленного сторонней организацией и требующего монтажа	70
32.Денежные переводы в пути	40
33.Вексель Сбербанка на предъявителя с фиксированной стоимостью	25
Итого	7787

Выполнение задания 2.1.1

Таблица 2 – Классификация активов по составу и функциональной роли и их стоимостная оценка

№ п/п	Наименование актива	Сумма, тыс. руб.
1.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
1.1. Нематериальные активы		
1		
2		
Итого		
1.2. Основные средства		
1		
2		

Продолжение таблицы 2

3		
4		
5		
		Итого
1.3. Вложения во внеоборотные активы		
1		
2		
3		
		Итого
1.4. Результаты исследований и разработок		
1		
		Итого
1.5. Финансовые вложения		
1		
2		
		Итого
1.6. Доходные вложения в материальные ценности		
1		
		Итого
1.7. Отложенные налоговые активы		
1		
		Итого
1.8. Материальные поисковые активы		
1		
		Итого
1.9. Нематериальные поисковые активы		
1		
		Итого
1.10. Оборудование к установке		
1		
		Итого
		Всего внеоборотных активов
2.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
2.1. Запасы		
1		
2		
3		
4		
5		
		Итого
2.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		
1		
		Итого
2.3. Дебиторская задолженность		
1		
2		
3		

Продолжение таблицы 2

		Итого	
2.4. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
1			
		Итого	
2.5. Денежные средства			
1			
2			
3			
		Итого	
2.6. Денежные эквиваленты			
1			
2			
		Итого	
		Всего оборотных активов	
		ВСЕГО АКТИВОВ	

Задание 2.1.2. Определить наличие активов сферы производства, сферы обращения, приведенных в таблице 3.

Выполнение задания 2.1.2 осуществить в таблице 4.

Таблица 3 - Активы экономического субъекта и их стоимостная оценка

Вид актива	Сумма, тыс. руб.
1.Задолженность ЗАО «Сфера» за отгруженные ему товары	600
2.Готовая продукция на складе	300
3.Рабочий скот	560
4.Тара и тарные материалы	25
5.Деньги в кассе организации	1
6.Деньги, выданные под отчет	50
7.Саморезы	4
8.Незавершенное производство	32
9.Склад готовой продукции	240
10.Запасные части	100
11.Затраты незаконченных операций приобретения производственных основных средств	30
12.Транспортные средства, эксплуатируемые на складе готовой продукции	810
Итого	2752

Выполнение задания 2.1.2

Таблица 4 - Классификация активов по местам нахождения и их стоимостная оценка

№ п/п	Наименование актива	Сумма, тыс. руб.
1. Активы сферы производства		
1		
2		
3		
4		

Продолжение таблицы 4

5		
---	--	--

6		
		Итого
2.Активы сферы обращения		
1		
2		
3		
4		
5		
6		
		Итого
		Всего активов

Задание 2.1.3. Определить наличие амортизируемых и неамортизируемых активов, приведенных в таблице 5.

Выполнение задания 2.1.3 осуществить в таблице 6.

Таблица 5 - Активы экономического субъекта и их стоимостная оценка

Вид актива	Сумма, тыс. руб.
1. Секреты производства (ноу-хау)	230
2. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования	25
3. Лошади	530
4. Земельные участки	2300
5. Автомобиль марки «Ford Focus»	780
6. Внутрихозяйственные дороги	2100
7. Объекты природопользования	1500
8. Музейные экспонаты	140
9. Линия электропередачи	340
10. Затраты на коренное улучшение земель	510
11. Автомобили, предназначенные для сдачи в прокат	690
12. Государственные ценные бумаги, приобретенные организацией	500
Итого	9645

Выполнение задания 2.1.3

Таблица 6 - Классификация внеоборотных активов по амортизируемости и их стоимостная оценка

№ п/п	Наименование актива	Сумма, тыс. руб.
1. Активы амортизируемые		
1		
2		
3		
4		
5		
6		

Продолжение таблицы 6

		Итого
2.Активы неамортизируемые		

1		
2		
3		
4		
5		
6		
Итого		
Всего активов		

Задача 2.2. Источники финансирования деятельности экономического субъекта.

Цель: научиться классифицировать источники финансирования деятельности экономического субъекта по их целевому назначению.

Задание 2.2.1. Определить наличие собственных и привлеченных (заёмных) источников финансирования деятельности экономического субъекта, приведенных в таблице 7.

Выполнение задания 2.2.1 осуществить в таблице 8.

Таблица 7 - Источники финансирования деятельности экономического субъекта и их стоимостная оценка

Вид источника	Сумма, тыс. руб.
1.Сумма дооценки основных средств	540
2.Уставный капитал	180
3.Задолженность по отчислениям в пенсионный фонд	210
4.Кредит банка под строительство производственного объекта	200
5.Резервный капитал	25
6.Нераспределенная прибыль	45
7.Заём, полученный от другого экономического субъекта	30
8.Задолженность заводу «Кентавр» за поставленные материалы	85
9.Задолженность бюджету по налогу на добавленную стоимость	35
10. Эмиссионный доход акционерного общества, полученный сверх номинальной стоимости размещенных акций	1140
11.Предварительная оплата за будущую поставку товара (обязательство расторгнуто)	300
12.Сумма амортизации основных средств	30
13.Сумма аванса, полученного от покупателя под поставку готовой продукции (готовая продукция не отгружена)	120
14. Сумма отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчётным или в последующих отчётных периодах	900
15.Денежные средства, поступившие от физического лица для осуществления целевого мероприятия (использованы не по целевому назначению)	10
16.Резерв на предстоящую оплату отпусков	200
17. Оценочные обязательства (штрафные санкции за неисполнение заведомо убыточного договора)	220
18.Задолженность персоналу по оплате труда за прошлый период	450
Итого	4720

Выполнение задания 2.2.1

Таблица 8 - Классификация источников финансирования деятельности экономического субъекта и их стоимостная оценка

№	Наименование источника	Сумма,
---	------------------------	--------

п/п		тыс. руб.
1. Собственный капитал		
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
Итого		
2. Привлечённый (заёмный) капитал		
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
Итого		
Всего источников		

Задача 2.3. Факты хозяйственной жизни.

Цель: научиться различать факты хозяйственной жизни:

- которые оказывают влияние на финансовое положение экономического субъекта и подлежат регистрации, и которые не регистрируются в бухгалтерском учёте;
- сделка, событие, операция.

Задание 2.3.1. Отметьте в таблице 9, какие из перечисленных фактов хозяйственной жизни должны быть зарегистрированы в бухгалтерском учёте экономического субъекта, а какие нет.

Выполнение задания 2.3.1

Таблица 9 - Факты хозяйственной жизни

Факт хозяйственной жизни	Регистрируется	Не регистрируется
1. Продажа готовой продукции, принадлежащей экономическому субъекту		
2. Перемещение главного бухгалтера по офису		
3. Сдача объектов в аренду		
4. Приготовление бутербродов для руководителя		
5. Уплата налога на прибыль		
Продолжение таблицы 9		
6. Выплата заработной платы персоналу экономического субъекта		
7. Удержание алиментов у работника экономического субъекта		

екта		
8.Продажа личного автомобиля учредителя экономического субъекта		
9.Выплата единовременного пособия на рождение ребенка сотруднице экономического субъекта		
10.Пересчёт наличных денег в кассе экономического субъекта		
11.Недостача денежных средств в кассе экономического субъекта		
12.Рождение ребенка у сотрудницы экономического субъекта		
13.Оплата штрафа за нарушение договорных отношений		
14.Курение в специально отведенном месте		
15.Переплёт документации		
16.Получение приплода от продуктивного скота		
17.Ознакомление с содержанием журнала «Главбух»		
18.Кормление животных в стойловый период		
19.Заправка бензином автотранспорта экономического субъекта		
20.Снятие ксерокопии с приказа об увольнении		
21.Заполнение трудовых книжек персонала		
22.Хищение товара со склада экономического субъекта		

Задание 2.3.2. Классифицировать факты хозяйственной жизни, приведенные в таблице 10.

Выполнение задания 2.3.2 осуществить в таблице 11.

Таблица 10 – Факты хозяйственной жизни

Факт хозяйственной жизни
1.Предъявлена письменная претензия за поставку некачественного товара
2. Потери от чрезвычайных ситуаций
3.Заключен договор купли-продажи готовой продукции
4.Объявлены годовые дивиденды
5.Заключен договор аренды транспортного средства
6.Объявлен в установленном порядке дебитор банкротом
7.Получен от страховой организации материал по уточнению размера страхового возмещения
8.Продажа производственных запасов по необоснованной цене
9.Выдана заработная плата главному бухгалтеру из кассы
10.Перечислен налог на прибыль с расчетного счета
11.Начислена заработная плата главному энергетнику
12.Получены в кассу денежные средства с расчетного счета
13.Удержан из доходов физического лица налог на доходы физического лица
14.Принят к учету приплод животных

Выполнение задания 2.3.2

Таблица 11 - Классификация фактов хозяйственной жизни

№ п/п	Факт хозяйственной жизни
-------	--------------------------

Сделка	
1	
2	
3	
Событие	
1	
2	
3	
4	
5	
Операция	
1	
2	
3	
4	
5	
6	

Задача 2.4. Элементы метода бухгалтерского учёта.

Цель: изучить элементы метода бухгалтерского учёта.

Задание 2.4.1. Вписать в таблицу 12 способы и приёмы, с помощью которых познаётся предмет бухгалтерского учёта.

Выполнение задания 2.4.1

Таблица 12 - Способы и приёмы предмета бухгалтерского учёта

№ п/п	Наименование способа, приёма
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

Блиц-опрос

Блиц-опрос проводится в конце занятия в течение пяти минут.

Примерный перечень вопросов блиц-опроса:

1. Что является предметом бухгалтерского учёта?
2. Назовите объекты бухгалтерского учёта экономического субъекта.
3. Назовите классификационные признаки активов экономического субъекта.
4. Что включается в состав внеоборотных активов экономического субъекта?
5. Назовите оборотные активы экономического субъекта.
6. Что относится к основным средствам?
7. Что относится к нематериальным активам?
8. В каком случае продукция будет отнесена к незавершенному производству?
9. Какие собственные источники финансирования деятельности экономического субъекта вы знаете?

10. Какие привлеченные (заёмные) источники финансирования деятельности экономического субъекта вы знаете?
 11. Что есть метод бухгалтерского учёта?
 12. Назовите способы и приёмы, которые включает в себя метод бухгалтерского учёта.
 13. Что включается в состав оборотного актива «Денежные эквиваленты»?
 14. Какие виды активов входят в сферу производства?
 15. Какие виды активов входят в сферу обращения?
 16. Какие элементы метода бухгалтерского учёта вы знаете?
 17. Как классифицируются факты хозяйственной жизни?
- и т.д.

Самостоятельная работа

1. Завершить, в случае необходимости, выполнение заданий задач 3.1 – 3.4.
2. Повторить информацию в Федеральном законе о бухгалтерском учёте [2] об объектах бухгалтерского учета.
 2. Ознакомиться с содержанием ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов» [27], ПБУ 6/01 «Учёт основных средств» [29], ПБУ 14/2007 «Учёт нематериальных активов» [28], ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений» [32], МСФО (IAS) 1 [3], МСФО (IAS) 2 [4], МСФО (IAS) 7 [5], МСФО (IAS) 12 [6], МСФО (IAS) 16 [7], МСФО (IAS) 18 [8], МСФО (IAS) 20 [9], МСФО (IAS) 32 [10], МСФО (IAS) 37 [11], МСФО (IAS) 38 [12], МСФО (IAS) 39 [13], МСФО (IAS) 40 [14], МСФО (IFRS) 6 [16].
3. Тестирование (ответы на вопросы для самоконтроля знаний).

Тесты (вопросы для самоконтроля знаний)

1. Объектами бухгалтерского учёта являются:
 - а) функции денег, источники формирования активов организации, факты хозяйственной жизни;
 - б) активы, источники их формирования и факты хозяйственной жизни;
 - в) факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, доходы, расходы, источники финансирования деятельности экономического субъекта, иные объекты.
2. Активы экономического субъекта по составу подразделяются на:
 - а) основные средства, нематериальные активы, капитал, кредиторская задолженность;
 - б) внеоборотные активы, дебиторская задолженность (обязательства), капитал;
 - в) внеоборотные и оборотные активы.
3. К внеоборотным активам относятся:
 - а) деньги, материалы, основные средства, нематериальные активы;
 - б) основные средства, нематериальные активы, вложения во внеоборотные активы, долгосрочные финансовые вложения, материальные и нематериальные поисковые активы;
 - в) основные средства, нематериальные активы, вложения во внеоборотные активы, средства в расчётах.
4. К оборотным активам относятся:
 - а) основные средства, нематериальные активы, вложения во внеоборотные активы, долгосрочные финансовые вложения;
 - б) запасы, денежные средства, денежные эквиваленты, краткосрочные финансовые вложения, дебиторская задолженность;
 - в) деньги, сооружения, рабочий скот, строительный материал.
5. Деловая репутация организации учитывается в составе:
 - а) оборотных активов;
 - б) основных средств;

- в) нематериальных активов.
6. К собственным источникам формирования активов организации относятся:
- а) уставный капитал, добавочный капитал, нераспределенная прибыль;
 - б) уставный капитал, добавочный капитал, нераспределенная прибыль, резервный капитал, целевое финансирование, оценочные обязательства;
 - в) кредиты, займы, уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал.
7. Объектом бухгалтерского учёта доходы:
- а) являются;
 - б) не являются;
 - в) являются, если это предусмотрено в учётной политике.
8. Объектами бухгалтерского учёта являются:
- а) функции денег, источники формирования активов организации, факты хозяйственной жизни;
 - б) обычные виды деятельности организации, активы;
 - в) активы, обязательства, доходы, расходы, источники финансирования хозяйственной деятельности, факты хозяйственной жизни, прочие объекты.
9. Активы организации по времени использования подразделяются на:
- а) внеоборотные активы, дебиторская задолженность (обязательства), капитал;
 - б) долгосрочные и краткосрочные активы;
 - в) основные средства, нематериальные активы, капитал, кредиторская задолженность.
10. К средствам труда относятся:
- а) основные средства, нематериальные активы;
 - б) основные средства, инвентарь, запасные части;
 - в) основные средства, топливо, запасные части.
11. Незавершенное производство - это:
- а) имущество не прошедшее всех стадий обработки, фаз, переделов и т.д.;
 - б) оборотные активы сферы обращения;
 - в) сырьё и материалы, находящиеся на общезаводских складах.
12. Активы экономического субъекта сферы производства:
- а) основные средства, исключительные права на результаты интеллектуальной собственности, топливо, запасные части, товары;
 - б) основные средства, исключительные права на результаты интеллектуальной собственности, готовая продукция, запасные части;
 - в) основные средства, исключительные права на результаты интеллектуальной собственности, топливо, запасные части.
13. Активы экономического субъекта сферы обращения:
- а) основные средства, нематериальные активы, готовая продукция, товары, запасные части, незавершенное производство;
 - б) основные средства, готовая продукция, исключительные права на результаты интеллектуальной собственности, топливо, средства в расчётах;
 - в) основные средства, нематериальные активы, готовая продукция, товары, денежные средства, средства в расчётах.
14. К элементам метода бухгалтерского учёта относятся:
- а) документация, инвентаризация, перепись, бухгалтерские счета, бухгалтерская отчётность, калькуляция;
 - б) документация, инвентаризация, выборка, бухгалтерские счета, бухгалтерская отчётность, калькуляция;
 - в) документация, инвентаризация, стоимостная оценка, калькуляция, бухгалтерские счета, двойная запись, бухгалтерская отчётность, балансовое обобщение.
15. Привлечённый (заёмный) источник подразделяется на:

- а) текущий;
- б) краткосрочный и долгосрочный;
- в) долгосрочный;
- г) краткосрочный.

16. В состав МПЗ включают:

- а) краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения;
- б) основные средства и нематериальные активы;
- в) производственные запасы и дебиторскую задолженность;
- г) готовую продукцию.

17. Факты хозяйственной жизни по уровню обобщённости подразделяются на:

- а) внутренние, внешние;
- б) индивидуальные, агрегированные;
- в) простые, сложные.

18. Факты хозяйственной жизни по сложности отражения в номенклатуре плана счетов подразделяются на:

- а) простые, сложные;
- б) внутренние, внешние;
- в) индивидуальные, агрегированные.

ОТВЕТЫ:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
в	в	б	б	в	б	а	в	б	а	а	в	в	в	б	г	б	а

Тема 3 БАЛАНСОВОЕ ОБОБЩЕНИЕ

Цели занятия:

- углубить и расширить знания студентов о строении и содержании бухгалтерского баланса (статическая бухгалтерская модель), отчёта о финансовых результатах (динамическая бухгалтерская модель), балансовом методе отражения информации;
- изучить классификацию бухгалтерских балансов;
- закрепить у студентов с помощью решения поставленных задач соответствующие знания о строении и содержании форм бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах.

В течение занятия проводится:

1. опрос (устный или письменный, включая тестовый вариант, на усмотрение преподавателя) студентов по указанной теме;
2. решение задач;
3. блиц-опрос.

Вопросы для опроса (семинарского занятия)

1. Определение бухгалтерского баланса, его строение и содержание. Балансовый метод отражения информации.
2. Классификация бухгалтерских балансов.
3. Статический и динамический баланс.
4. Отчёт о финансовых результатах – динамическая бухгалтерская модель.

Решение задач

Задача 3.1. Бухгалтерский баланс.

Цель: изучить строение и содержание бухгалтерского баланса, классификацию бухгалтерских балансов.

Задание 3.1.1. Вписать в предлагаемый макет бухгалтерского баланса показатели (разделы и статьи). При выполнении задания необходимо соблюдать последовательность их расположения в соответствии с формой бухгалтерского баланса, утвержденной Минфином РФ на дату выполнения задания.

Выполнение задания 3.1.1 осуществить в таблице 14.

Таблица 13 – Показатели (разделы и статьи) бухгалтерского баланса

Наименование показателей
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ
БАЛАНС
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
БАЛАНС
АКТИВ
ПАССИВ
Нематериальные активы
Запасы
Отложенные налоговые активы
Оценочные обязательства

Продолжение таблицы 13

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)
--

Добавочный капитал (без переоценки)
Результаты исследований и разработок
Нематериальные поисковые активы
Материальные поисковые активы
Оценочные обязательства
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
Доходные вложения в материальные ценности
Доходы будущих периодов
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
Резервный капитал
Финансовые вложения
Дебиторская задолженность
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)
Заёмные средства
Отложенные налоговые обязательства
Кредиторская задолженность
Основные средства
Прочие обязательства
Переоценка внеоборотных активов
Прочие внеоборотные активы
Итого по разделу I
Итого по разделу II
Итого по разделу III
Итого по разделу IV
Итого по разделу V
Денежные средства и денежные эквиваленты
Прочие оборотные активы
Собственные акции, выкупленные у акционеров
Заёмные средства
Прочие обязательства

Выполнение задания 3.1.1

Таблица 14 – Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Наименование показателя

Продолжение таблицы 14

Задание 3.1.2. Вписать в таблицу 15 классификационные признаки бухгалтерских балансов.

Выполнение задания 3.1.2

Таблица 15 – Классификационные признаки бухгалтерских балансов

Классификационные признаки	

Задание 3.1.3. Вписать в таблицу 16 классификации бухгалтерских балансов по признакам.

Выполнение задания 3.1.3

Таблица 16 – Классификация бухгалтерских балансов по признакам

Признак	Классификация
Источник составления	
Срок составления	
Объём информации	
Способ очистки (полнота)	

Продолжение таблицы 16

Характер деятельности	
Объект отражения	

Содержание	
Формат формы	

Задача 3.2. Отчёт о финансовых результатах.

Цель: изучить строение и содержание отчёта о финансовых результатах.

Задание 3.2.1. Вписать в предлагаемый макет отчёта о финансовых результатах наименование показателей. При выполнении задания необходимо соблюдать последовательность их расположения в соответствии с формой отчёта о финансовых результатах, утвержденной Минфином РФ на дату выполнения задания.

Выполнение задания 3.2.1 осуществить в таблице 18.

Таблица 17 – Показатели отчёта о финансовых результатах

Наименование показателя
Прочие доходы
Себестоимость продаж
Чистая прибыль (убыток)
Валовая прибыль (убыток)
Прибыль (убыток) от продаж
Прибыль (убыток) до налогообложения
Выручка
Прочие расходы
Коммерческие расходы
Доходы от участия в других организациях
Прочее
Текущий налог на прибыль
Управленческие расходы
Изменение отложенных налоговых активов
Проценты к получению
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)
Проценты к уплате

Выполнение задания 3.2.1

Таблица 18 – Отчёт о финансовых результатах

Наименование показателя

Продолжение таблицы 18

Блиц-опрос

Блиц-опрос проводится в конце занятия в течение пяти минут.

Примерный перечень вопросов блиц-опроса:

1. Что понимается под бухгалтерским балансом?
2. В чём отличие статического баланса от динамического баланса?
3. Должны ли в балансе равняться итоги показателей по активу и пассиву?
4. Сколько разделов в современном бухгалтерском балансе?
5. В каком разделе баланса отражается статья «Доходы будущих периодов»?
6. Назовите статьи пятого раздела бухгалтерского баланса.
7. Сколько разделов в активе баланса?
8. Какие статьи входят во второй раздел бухгалтерского баланса?
9. В скольких разделах баланса отражается информация о заёмных средствах?
10. Какие уравнения двойственности вы знаете?
11. Назовите признаки, по которым классифицируются балансы.
12. В чём отличие баланса брутто от баланса нетто?
13. Какие вы знаете существенные отличительные особенности Бухгалтерского баланса от Отчёта о финансовых результатах?
14. Назовите статьи Отчёта о финансовых результатах?
15. Какой отчётной формой представлен динамический баланс?
16. Какая информация в Отчёте о финансовых результатах приводится справочно?

и т.д.

Самостоятельная работа.

1. Завершить, в случае необходимости, выполнение заданий задач 3.1 и 3.2.
2. Ознакомиться с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчётности организаций» [3].
3. Тестирование (ответы на вопросы для самоконтроля знаний).

Тесты (вопросы для самоконтроля знаний)

1. Бухгалтерский баланс является документом:

- а) отчётным;
- б) учётным;
- в) плановым.

2. Схематично бухгалтерский баланс представляет собой:

- а) график;
- б) таблицу;
- в) рисунок.

3. Форма бухгалтерского баланса для различных регионов может быть:

- а) одинаковой;
 - б) произвольной;
 - в) разной.
4. На момент возникновения экономического субъекта составляется баланс:
- а) ликвидный;
 - б) текущий;
 - в) вступительный.
5. Точность бухгалтерского баланса подтверждает своим актом:
- а) главный бухгалтер;
 - б) аудитор;
 - в) налоговый инспектор.
6. В пассив бухгалтерского баланса не войдет информация:
- а) о качестве продукции;
 - б) о кредиторской задолженности;
 - в) об уставном капитале.
7. В актив бухгалтерского баланса не войдет информация:
- а) об основных средствах;
 - б) о банковских гарантиях;
 - в) о запасах.
8. Итоги актива и пассива бухгалтерского баланса должны:
- а) не равняться;
 - б) равняться;
 - в) равняться и не равняться.
9. Бухгалтерский баланс должен быть подписан:
- а) руководителем экономического субъекта;
 - б) руководителем и учредителями;
 - в) руководителем, главным бухгалтером и аудитором.
10. В баланс включаются показатели:
- а) стоимостные;
 - б) натуральные и стоимостные;
 - в) натуральные.
11. Статический баланс составляется:
- а) на определенную дату;
 - б) за отчетный период;
 - в) по усмотрению руководителя организации.
12. Элементами актива и пассива бухгалтерского баланса являются:
- а) синтетические счета;
 - б) аналитические счета;
 - в) статьи баланса.
13. Баланс без статей «Амортизация основных средств», «Амортизация нематериальных активов» и других регулирующих счетов называется:
- а) брутто;
 - б) нетто;
 - в) вступительный.
14. В Российской Федерации экономические субъекты составляют баланс:
- а) нетто;
 - б) брутто;
 - в) по усмотрению руководителя: брутто или нетто.
15. Современный бухгалтерский баланс в Российской Федерации состоит из:
- а) четырех разделов;

- б) пяти разделов;
- в) шести разделов.

16. В пассиве бухгалтерского баланса находится:

- а) три раздела;
- б) четыре раздела;
- в) пять разделов.

17. Убыток экономического субъекта показывается:

- а) в активе баланса со знаком плюс;
- б) в активе баланса со знаком минус;
- в) в пассиве баланса со знаком минус.

18. Динамический баланс представляет:

- а) финансовый результат организации за отчётный период;
- б) имущественное положение организации на определённую дату;
- в) остатки по счетам.

19. В раздел «Капитал и резервы» не входит статья баланса:

- а) «Резервный капитал»;
- б) «Добавочный капитал (без переоценки)»;
- в) «Оценочные обязательства».

20. По существу применяемых ныне форм, статический баланс – это:

- а) «Бухгалтерский баланс»;
- б) «Отчёт о финансовых результатах»;
- в) «Отчёт о движении денежных средств».

21. Главная задача динамического баланса:

- а) оценить финансовое положение организации;
- б) выявить финансовый результат организации;
- в) дать движение денежных средств организации.

22. Отчёт о финансовых результатах составляется:

- а) в натуральном выражении;
- б) в натуральном и стоимостном выражении;
- в) в стоимостном выражении.

ОТВЕТЫ:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
а	б	а	в	б	а	б	б	а	а	а	в	б	а	б	а	в	а
19	20	21	22														
в	а	б	в														

Тема 4 БУХГАЛТЕРСКИЕ СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

Цели занятия:

- рассмотреть многообразие подходов к определению счёта бухгалтерского учёта;
- закрепить знания студентов о структуре счёта бухгалтерского учёта и его взаимосвязи с балансом;
- углубить, расширить и закрепить знания студентов о синтетическом и аналитическом учёте;
- изучить и закрепить знания студентов Плана счетов бухгалтерского учёта;
- изучить классификацию счетов бухгалтерского учёта;
- сформировать у студентов с помощью решения поставленных задач соответствующие умения и навыки отражения фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учёта (выполнения корреспонденции счетов); заполнения оборотных ведомостей по синтетическим и аналитическим счетам; составления бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах;
- изучить типы фактов хозяйственной жизни и их влияние на бухгалтерский баланс.

В течение занятия проводится:

1. опрос (устный или письменный, включая тестовый вариант, на усмотрение преподавателя) студентов по указанной теме;
2. решение задач;
3. блиц-опрос.

Вопросы для опроса (семинарского занятия)

1. Понятие о счёте бухгалтерского учёта, его структура и связь с балансом.
2. Синтетический и аналитический учёт.
3. Оборотные ведомости.
4. План счетов бухгалтерского учёта.
5. Классификация счетов бухгалтерского учёта.
6. Двойная запись: понятие, обоснование, значение.
7. Типы фактов хозяйственной жизни и их влияние на бухгалтерский баланс.

Решение задач

Задача 4.1. Классификация счетов бухгалтерского учёта.

Цель: изучить классификацию счетов бухгалтерского учёта.

Задание 4.1.1. Вписать в таблицу 19 основания для классификации бухгалтерских счетов.

Выполнение задания 4.1.1

Таблица 19 – Основания для классификации бухгалтерских счетов

Классификационные основания

Продолжение таблицы 19

Задание 4.1.2. Вписать в таблицу 20 классификацию бухгалтерских счетов по основаниям.

Выполнение задания 4.1.2

Таблица 20 – Классификация бухгалтерских счетов по основаниям

Основание	Классификация
Экономическое содержание (по Н.А. Блатову)	
Отношение к итогу баланса	
Объём информации	
Отношение к сальдо счетов, участвующих в балансе	
Значение сальдо	
Юридическое содержание	
Назначение	
Характер исчисления сальдо	
Вид сальдо	

Задание 4.1.3. Определить какие из счетов бухгалтерского учёта являются активными, пассивными и активно-пассивными, сделать соответствующую запись в таблице 21.

Выполнение задания 4.1.3

Таблица 21 - Счета бухгалтерского учёта и их классификация на активные, пассивные и активно-пассивные счета

Наименование счёта бухгалтерского учёта	Номер счёта	Активный (А) Пассивный (П) Активно-пассивный (А-П)
1	2	3
Раздел I. Внеоборотные активы		
Основные средства	01	
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	
Нематериальные активы	04	
Амортизация нематериальных активов	05	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	
Отложенные налоговые активы	09	
Раздел II. Производственные запасы		
Материалы	10	
Животные на выращивании и откорме	11	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	
Раздел III. Затраты на производство		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
Вспомогательные производства	23	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
Раздел IV. Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершённым работам	46	
Раздел V. Денежные средства		
Касса	50	
Расчётные счёта	51	
Валютные счёта	52	
Специальные счёта в банках	55	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	
Раздел VI. Расчёты		
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	60	
Расчёты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
Расчёты по краткосрочным кредитам и займам	66	
Расчёты по долгосрочным кредитам и займам	67	

Расчёты по налогам и сборам	68	
Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	69	
Расчёты с персоналом по оплате труда	70	
Расчёты с подотчетными лицами	71	
Расчёты с персоналом по прочим операциям	73	
Расчёты с учредителями	75	
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами	76	
Отложенные налоговые обязательства	77	
Внутрихозяйственные расчёты	79	
Раздел VII. Капитал		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
Целевое финансирование	86	
Раздел VIII. Финансовые результаты		
Продажи	90	
Прочие доходы и расходы	91	
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
Резервы предстоящих расходов	96	
Расходы будущих периодов	97	
Доходы будущих периодов	98	
Прибыли и убытки	99	

Задача 4.2. Синтетический учёт.

Цель: научиться отражать факты хозяйственной жизни на синтетических счетах.

Задание 4.2.1. Открыть синтетические счета (см. выполнение задачи 4.2) и записать на них сальдо (с учётом правил записей на активных, пассивных и активно-пассивных счетах) на 31 декабря прошлого года на основании данных бухгалтерского учёта общества с ограниченной ответственностью «Полимер» (далее по тексту ООО «Полимер»), приведенных в таблице 22.

Таблица 22 - Сальдо на счетах бухгалтерского учёта ООО «Полимер» на 31 декабря прошлого года

Номер и наименование счёта бухгалтерского учёта	Сумма, руб.
01 «Основные средства»	150000
10 «Материалы»	180000
50 «Касса»	1000
70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» (текущая задолженность по заработной плате за декабрь)	120000
20 «Основное производство» (незавершенное производство)	10000
43 «Готовая продукция»	50000
51 «Расчётные счета»	810000
80 «Уставный капитал»	950000
71 «Расчёты с подотчетными лицами» (по выданным суммам под отчёт директору Сухорукову П.И.)	7000
08 «Вложения во внеоборотные активы» (затраты незавершенного строительства)	100000
60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» (за поставленные материалы)	180000

19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (по приобретенным материалам)	36000
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (нераспределенная прибыль прошлых лет)	94000

Задание 4.2.2. Составить корреспонденции счетов, определить недостающие суммы (таблица 23) и записать на синтетических счетах факты хозяйственной жизни за январь - ноябрь текущего года.

Таблица 23 - Факты хозяйственной жизни ООО «Полимер» за январь-ноябрь текущего года

№ п/п	Документ и краткое содержание факта хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.	
		дебет	кредит	частная	общая
1.	<u>Расчётная ведомость.</u> Начислена заработная плата рабочим основного производства за изготовление продукции				290000
2.	<u>Бухгалтерская справка.</u> Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение				103240
3.	<u>Выписка из расчётного счёта.</u> Перечислено в оплату счетов поставщиков за поставленные материалы				180000
4.	<u>Лимитно-заборная карта.</u> Отпущены материалы в основное производство для изготовления продукции со склада				25000
5.	<u>Бухгалтерская справка.</u> Взят к вычету из бюджета НДС за принятые к учёту материалы				36000
6.	<u>Приходный ордер.</u> Оприходованы на склад поступившие от поставщиков материалы				15000
7.	<u>Бухгалтерская справка, Счёт-фактура.</u> Приняты к учёту суммы НДС по приобретенным ценностям				3000
8.	<u>Выписка из расчётного счёта, платёжное поручение.</u> Поступили на расчётный счёт авансы от покупателей				100000

Продолжение таблицы 23

9.	<u>Выписка из расчётного счёта, приходный кассовый ордер.</u> Получены в кассу денежные средства: для выдачи заработной платы, на командировочные расходы.			120000 2000	.....
10.	<u>Расходный кассовый ордер, платёжная ведомость.</u> Выданы из кассы денежные средства: заработная плата персоналу за декабрь прошлого года; под отчёт директору Сухорукову П.И. на расходы по командировке			120000 2000	.....
11.	<u>Авансовый отчёт.</u> Списаны командиро-				7000

	вочные расходы, произведенные подотчётным лицом (директором Сухоруковым П.И.), на себестоимость выпускаемой продукции				
12.	Приёмo-сдаточная накладная. Оприходована готовая продукция по фактической себестоимости на склад из основного производства				42000
13.	Бухгалтерская справка. Из доходов персонала удержан налог на доходы физических лиц				28000
14.	Требование-накладная. Отпущены (списаны) материалы на строительство производственного помещения со склада				32000

Задание 4.2.3. Подсчитать обороты и вывести сальдо по каждому бухгалтерскому счёту.

Задание 4.2.4. Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам, таблица 24.

Выполнение задачи 4.2

Синтетические счета

СЧЁТ 01 «Основные средства»

Дебет

Кредит

Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-ноябрь		Обороты за январь-ноябрь	
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	

СЧЁТ 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Дебет

Кредит

Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	

Продолжение счета 08

Обороты за январь-ноябрь		Обороты за январь-ноябрь	
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	

СЧЁТ 10 «Материалы»

Дебет

Кредит

Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-ноябрь		Обороты за январь-ноябрь	

Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	
------------------	--	------------------	--

**СЧЁТ 19 «Налог на добавленную стоимость
 по приобретенным ценностям»**

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-ноябрь		Обороты за январь-ноябрь	
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	

СЧЁТ 20 «Основное производство»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-ноябрь		Обороты за январь-ноябрь	
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	

СЧЁТ 43 «Готовая продукция»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-ноябрь		Обороты за январь-ноябрь	
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	

СЧЁТ 50 «Касса»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-ноябрь		Обороты за январь-ноябрь	
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	

СЧЁТ 51 «Расчётные счета»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.

Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-ноябрь		Обороты за январь-ноябрь	
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	

СЧЁТ 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-ноябрь		Обороты за январь-ноябрь	
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	

СЧЁТ 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-ноябрь		Обороты за январь-ноябрь	
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	

СЧЁТ 68 «Расчёты по налогам и сборам»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-ноябрь		Обороты за январь-ноябрь	
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	

СЧЁТ 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-ноябрь		Обороты за январь-ноябрь	
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	

СЧЁТ 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта	Сумма,	Сальдо, № факта	Сумма,

хозяйственной жизни	руб.		хозяйственной жизни	руб.
Сальдо на 31.12.			Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-ноябрь			Обороты за январь-ноябрь	
Сальдо на 30.11.			Сальдо на 30.11.	

СЧЁТ 71 «Расчёты с подотчетными лицами»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-ноябрь		Обороты за январь-ноябрь	
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	

СЧЁТ 80 «Уставный капитал»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-ноябрь		Обороты за январь-ноябрь	
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	

СЧЁТ 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-ноябрь		Обороты за январь-ноябрь	
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	

Таблица 24 - Оборотная ведомость по синтетическим счетам за _____ 20__ г., руб.
 (месяц)

№ п/п	Номер или наименование счёта	Остаток на _____		Обороты за _____		Остаток на _____	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							

9																				
10																				
11																				
12																				
13																				
14																				
15																				
16																				
ИТОГО																				

Задача 4.3. Аналитический учёт.

Цель: научиться отражать факты хозяйственной жизни на аналитических счетах.

Задание 4.3.1. Открыть синтетические счета (см. выполнение задачи 4.3) и записать на них сальдо (при его наличии, а также с учётом правил записей на активных, пассивных и активно-пассивных счетах) на 30 ноября текущего года по бухгалтерским счетам, согласно данным оборотной ведомости по синтетическим счетам (таблица 24) задачи 4.2.

Задание 4.3.2. Открыть к синтетическому счёту «Материалы» к субсчету «Строительные материалы» аналитические счета «Блоки», «Кирпич красный», «Цемент» (см. выполнение задачи 4.3) и записать сальдо согласно данным:

Наименование аналитического счёта	Ед. изм.	Цена, руб.	Количество	Сумма, руб.
«Блоки»	шт.	10000	8	80000
«Кирпич красный»	шт.	8	5000	40000
«Цемент»	кг	4	3500	14000
Итого		х	х	134000

Задание 4.3.3. Открыть к синтетическому счёту «Расчёты с подотчётными лицами» аналитический счёт «Сухоруков П.И.» и записать сальдо 2000 руб. (долг подотчётного лица), см. выполнение задачи 4.3.

Задание 4.3.4. Составить корреспонденции счетов, определить недостающие суммы (таблица 25) и записать на синтетических счетах (см. выполнение задачи 4.3) за декабрь текущего года факты хозяйственной жизни.

Таблица 25 – Факты хозяйственной жизни ООО «Полимер» за декабрь текущего года

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.	
		дебет	кредит	частная	общая
1.	Начислена заработная плата рабочим основного производства за изготовление продукции				110000
2.	Удержан из заработной платы персонала налог на доходы физических лиц				10200
3.	Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение (рассчитать по максимальной ставке от начисленной суммы заработной платы ($110000 \times \dots\%/100$))				..... ..
4.	С расчётного счёта перечислены деньги в оплату счетов поставщиков за поставленные материалы				262200

5.	Отпущены со склада в основное производство материалы				3000
6.	Оприходованы на склад поступившие от поставщиков материалы: Блоки (15 шт.). Кирпич красный (5000 шт.). Доска обрезная сосновая (45 м.куб.).			150000 40000 13500	.....
7.	Приняты к учёту суммы НДС по приобретенным ценностям (материалам)				40700
8.	Взят к вычету из бюджета НДС за принятые к учёту материалы				43700
9.	Начислена выручка от продажи готовой продукции				200000
10.	Начислен НДС в бюджет с выручки от продажи готовой продукции (выручка в целях налогообложения считается «по отгрузке»)				16670
11.	Списана себестоимость проданной готовой продукции				92000
12.	Списана сумма выявленного за отчётный период финансового результата от продажи готовой продукции				.....
13.	Списаны командировочные расходы, произведенные подотчётными лицами на себестоимость производимой продукции: Сухоруковым П.И., Черненковым А.В.			2000 200	.....
14.	Получены деньги с расчётного счёта в кассу: для выдачи заработной платы, на командировочные расходы.			262000 500	.....
15.	Выданы из кассы денежные средства: заработная плата персоналу за ноябрь, под отчёт главному бухгалтеру Чумакову А.А. на расходы по командировке, под отчёт менеджеру Черненкову А.В. на расходы по командировке			262000 300 200	.....
16.	Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости (учесть незавершенное производство на начало месяца, см. сальдо по счёту 20 в таблице 24)				.....
17.	Отпущены (списаны) материалы на строительство производственного помещения со склада: Кирпич красный (2500 шт.) Цемент (1000 кг) Доска обрезная сосновая (15 м.куб.) Блоки (8 шт.)			20000 4000 4500 80000	.....
18.	Начислен налог на прибыль ((..... х....% (ставка налога) =). Если				.....

	получится убыток – клетки прочеркнуть.				
19.	Списана чистая прибыль (непокрытый убыток) отчётного года заключительной записью 31 декабря (сальдо счёта 99)				.....

Задание 4.3.5. Заполнить оборотные ведомости по аналитическим счетам, таблицы 26,27.

Задание 4.3.6. Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам, таблица 28.

Выполнение задачи 4.3

Синтетические счета

СЧЁТ 01 «Основные средства»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	
Обороты за декабрь		Обороты за декабрь	
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	

СЧЁТ 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	
Обороты за декабрь		Обороты за декабрь	
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	

СЧЁТ 10 «Материалы»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	
Обороты за декабрь		Обороты за декабрь	
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	

СЧЁТ 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	

Обороты за декабрь		Обороты за декабрь	
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	

СЧЁТ 20 «Основное производство»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	
Обороты за декабрь		Обороты за декабрь	
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	

СЧЁТ 43 «Готовая продукция»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	
Обороты за декабрь		Обороты за декабрь	
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	

СЧЁТ 50 «Касса»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	
Обороты за декабрь		Обороты за декабрь	
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	

СЧЁТ 51 «Расчётные счета»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	
Обороты за декабрь		Обороты за декабрь	
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	

СЧЁТ 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	
Обороты за декабрь		Обороты за декабрь	
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	

СЧЁТ 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	
Обороты за декабрь		Обороты за декабрь	
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	

СЧЁТ 68 «Расчёты по налогам и сборам»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	
Обороты за декабрь		Обороты за декабрь	
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	

Продолжение счета 68

Обороты за декабрь		Обороты за декабрь	
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	

СЧЁТ 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	
Обороты за декабрь		Обороты за декабрь	
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	

СЧЁТ 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	
Обороты за декабрь		Обороты за декабрь	
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	

СЧЁТ 71 «Расчёты с подотчётными лицами»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	
Обороты за декабрь		Обороты за декабрь	
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	

СЧЁТ 80 «Уставный капитал»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	
Обороты за декабрь		Обороты за декабрь	
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	

СЧЁТ 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	
Обороты за декабрь		Обороты за декабрь	
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	

СЧЁТ 90 «Продажи»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	

Обороты за декабрь		Обороты за декабрь	
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	

СЧЁТ 99 «Прибыли и убытки»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	
Обороты за декабрь		Обороты за декабрь	
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	

Аналитические счета
 к синтетическому счёту «Материалы»
 субсчёту «Строительные материалы»

Аналитический счёт				Ед.изм.			
Приход (Дебет)				Расход (Кредит)			
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Цена, руб. коп.	Кол-во	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Цена, руб. коп.	Кол-во	Сумма, руб.
Сальдо на 30.11.				Сальдо на 30.11.			
Обороты за декабрь				Обороты за декабрь			
Сальдо на 31.12.				Сальдо на 31.12.			

Аналитический счёт				Ед.изм.			
Приход (Дебет)				Расход (Кредит)			
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Цена, руб. коп.	Кол-во	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Цена, руб. коп.	Кол-во	Сумма, руб.
Сальдо на 30.11.				Сальдо на 30.11.			
Обороты за декабрь				Обороты за декабрь			
Сальдо на 31.12.				Сальдо на 31.12.			

Аналитический счёт				Ед.изм.			
Приход (Дебет)				Расход (Кредит)			

Сальдо, № факта хозяйствен- ной жизни	Цена, руб. коп.	Кол- во	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйствен- ной жизни	Цена, руб. коп.	Кол- во	Сумма, руб.
Сальдо на 30.11.				Сальдо на 30.11.			
Обороты за декабрь				Обороты за декабрь			
Сальдо на 31.12.				Сальдо на 31.12.			

Аналитический счёт				Ед.изм.			
Приход (Дебет)				Расход (Кредит)			
Сальдо, № факта хозяйствен- ной жизни	Цена, руб. коп.	Кол- во	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйствен- ной жизни	Цена, руб. коп.	Кол- во	Сумма, руб.
Сальдо на 30.11.				Сальдо на 30.11.			
Обороты за декабрь				Обороты за декабрь			
Сальдо на 31.12.				Сальдо на 31.12.			

Аналитические счета
 к синтетическому счёту «Расчёты с подотчётными лицами»

Получено (Дебет)		Погашено (Кредит)	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	
Обороты за декабрь		Обороты за декабрь	
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	

Аналитический счёт		Аналитический счёт	
Получено (Дебет)		Погашено (Кредит)	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	

Обороты за декабрь		Обороты за декабрь	
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	

Аналитический счёт

Получено (Дебет)		Погашено (Кредит)	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 30.11.		Сальдо на 30.11.	
Обороты за декабрь		Обороты за декабрь	
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	

Таблица 26 - Оборотная ведомость по аналитическим счетам к синтетическому счёту «Материалы» субсчёту «Строительные материалы»

за _____ 20 г.

№ п/п	Наименование счёта (материалов)	Ед. изм.	Сальдо на		Обороты за _____				Сальдо на	
			дебет		дебет		кредит		дебет	
			кол-во	сумма, руб.	кол-во	сумма, руб.	кол-во	сумма, руб.	кол-во	сумма, руб.
	Итого	х	х		х		х		х	

Таблица 27 - Оборотная ведомость по аналитическим счетам к синтетическому счёту «Расчёты с подотчётными лицами», руб.

за _____ 20 г.

№ п/п	Наименование счёта (Ф.И.О. подотчётного лица)	Остаток на		Обороты за _____		Остаток на	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1							
2							
3							
	Итого						

Таблица 28 - Оборотная ведомость по синтетическим счетам за _____ 20 г., руб. (месяц)

№ п/п	Номер или наименование счёта	Остаток на		Обороты за		Остаток на	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1							
2							
3							

4																				
5																				
6																				
7																				
8																				
9																				
10																				
11																				
12																				
13																				
14																				
15																				
16																				
17																				
18																				
ИТОГО																				

Задача 4.4. Бухгалтерская проводка.

Цель: научиться отличать сложные проводки от простых проводок.

Задание 4.4.1. Составить корреспонденции счетов и отметить в таблице 29, какие из них являются простыми, а какие сложными.

Выполнение задания 4.4.1

Таблица 29 - Простые и сложные хозяйственные факты хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета		Простая (П), Сложная (С)
			дебет	кредит	
1.	Начислена заработная плата административно-управленческому персоналу ООО «Полимер»	32000			
2.	Удержан из заработной платы административно-управленческого персонала налог на доходы физических лиц	5000			
3.	Выданы из кассы ООО «Полимер» денежные средства, всего в том числе: заработная плата, алименты, под отчёт.	50000 45000 1500 3500			
4.	Оприходованы (приняты к бухгалтерскому учёту) поступившие от поставщика ООО «Урал» ценности, всего в том числе: гвозди, цемент, фрезерный станок.	100000 2000 8000 90000			

5.	С расчётного счёта перечислены денежные средства, всего	23000			
	в том числе:				
	поставщикам, фонду социального страхования.	22000 1000			

Задача 4.5. Бухгалтерский баланс.

Цель: приобрести первоначальные навыки составления бухгалтерского баланса.

Задание 4.5.1. Составить бухгалтерский баланс ООО «Полимер» на 31 декабря отчётного года. Информацию для заполнения графы «На 31 декабря 20__ г.» необходимо взять из условия задания 4.2.1 задачи 4.2 «Синтетический учёт» (или таблицы 24); графы «На ____ 20__ г.» – из оборотной ведомости по синтетическим счетам задачи 4.3 «Аналитический учёт» (таблица 28).

Дополнительные данные: ИНН 6731038159. КПП 673001001. ОКПО 54512682. ОКВЭД 51,70. ОКЕИ 384. ОКОПФ 65. ОКФС 23. Вид экономической деятельности – производство изделий, строительство. Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью. Форма собственности – частная. Местонахождение (адрес): 214003, г. Смоленск, ул. Соболева, д.109.

Выполнение задания 4.5.1

Выполнение задания 4.5.1 задачи 4.5 необходимо произвести на утверждённой Минфином РФ форме бухгалтерского баланса.

Задание 4.5.2. Открыть синтетические счета на 31 декабря и записать на них сальдо (данные взять из таблицы 28 или Бухгалтерского баланса, выполненного задания 4.5.1). Составить корреспонденции счетов, определить недостающие суммы (таблица 30) и записать на синтетических счетах за январь-март года, следующего за отчётным годом, факты хозяйственной жизни. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам (таблица 31). Задание выполнить с учётом данных задания 4.5.1.

Выполнение задания 4.5.2

Таблица 30 - Отражение на бухгалтерских счетах ООО «Полимер» фактов хозяйственной жизни за январь-март

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
1.	Начислена заработная плата рабочим основного производства за изготовление продукции			60100
2.	Удержан из заработной платы персонала налог на доходы физических лиц			5200
3.	Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение (рассчитать по максимальной ставке от начисленной суммы заработной платы: 60100 руб. x ..... = .....)			.....
4.	Оприходованы на склад материалы, поступившие от поставщиков			5000
5.	Приняты к учёту суммы НДС по приобретенным материалам			1000
6.	На расчётный счёт общества зачислена сумма займа, полученного от учредителей общества на 13			200000

	месяцев			
7.	Получены деньги с расчётного счёта в кассу для выдачи заработной платы			99800
8.	Выдана из кассы заработная плата персоналу за декабрь			99800
9.	За счёт нераспределенной прибыли прошлого года начислены дивиденды учредителям общества не работающим в обществе			50000
10.	Удержан налог на доходы физических лиц с суммы начисленных дивидендов (50000 x .....(ставка налога) = .....)			.....
11.	Принято к учёту (введено в эксплуатацию) производственное помещение, построенное хозяйственным способом			240500
12.	Начислена выручка от продажи готовой продукции			498000
13.	Начислен НДС в бюджет с выручки от продажи готовой продукции			83000
14.	Списана себестоимость проданной готовой продукции			300360
15.	Начислена амортизация по помещению, используемому в основном производстве			4810

Продолжение таблицы 30

16.	Списана сумма выявленного за отчётный период финансового результата от продажи готовой продукции			.....
17.	Начислена признанная сумма штрафа за нарушение договорных отношений			5000
18.	На расчётный счёт поступила сумма краткосрочного кредита банка			100000
19.	Начислены проценты по полученному краткосрочному кредиту банка (включить в состав прочих расходов)			4000
20.	Отпущены со склада в основное производство для изготовления продукции материалы			30000
21.	Перечислены с расчётного счёта: налог на доходы физических лиц; налог на прибыль (см. п. 18 таблицы 25 задания 4.3.4 задачи 4.3 «Аналитический учёт», в случае наличия показателя)			38200
22.	Перечислены с расчётного счёта платежи в пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонды обязательного медицинского страхования (сальдо по счёту 69 табл. 28 «Оборотная ведомость по синтетическим счетам» задачи 4.3)			.....
23.	Списано сальдо по счёту «Прочие доходы и расходы»			.....
24.	Начислен налог на прибыль (..... x.....% (ставка налога) =). Если получится убыток –			.....

клетки прочеркнуть			
--------------------	--	--	--

Синтетические счета
СЧЁТ 01 «Основные средства»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-март		Обороты за январь-март	
Сальдо на 31.03.		Сальдо на 31.03.	

СЧЁТ 02 «Амортизация основных средств»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-март		Обороты за январь-март	
Сальдо на 31.03.		Сальдо на 31.03.	

СЧЁТ 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-март		Обороты за январь-март	
Сальдо на 31.03.		Сальдо на 31.03.	

СЧЁТ 10 «Материалы»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-март		Обороты за январь-март	
Сальдо на 31.03.		Сальдо на 31.03.	

СЧЁТ 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.

Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-март		Обороты за январь-март	
Сальдо на 31.03.		Сальдо на 31.03.	

СЧЁТ 20 «Основное производство»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-март		Обороты за январь-март	
Сальдо на 31.03.		Сальдо на 31.03.	

СЧЁТ 43 «Готовая продукция»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	

Продолжение счета 43

Обороты за январь-март		Обороты за январь-март	
Сальдо на 31.03.		Сальдо на 31.03.	

СЧЁТ 50 «Касса»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-март		Обороты за январь-март	
Сальдо на 31.03.		Сальдо на 31.03.	

СЧЁТ 51 «Расчётные счета»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-март		Обороты за январь-март	
Сальдо на 31.03.		Сальдо на 31.03.	

СЧЁТ 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-март		Обороты за январь-март	
Сальдо на 31.03.		Сальдо на 31.03.	

СЧЁТ 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-март		Обороты за январь-март	
Сальдо на 31.03.		Сальдо на 31.03.	

СЧЁТ 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-март		Обороты за январь-март	
Сальдо на 31.03.		Сальдо на 31.03.	

СЧЁТ 67 «Расчёты по долгосрочным кредитам и займам»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-март		Обороты за январь-март	
Сальдо на 31.03.		Сальдо на 31.03.	

СЧЁТ 68 «Расчёты по налогам и сборам»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	

Обороты за январь-март		Обороты за январь-март	
Сальдо на 31.03.		Сальдо на 31.03.	

СЧЁТ 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-март		Обороты за январь-март	
Сальдо на 31.03.		Сальдо на 31.03.	

СЧЁТ 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	

Продолжение счета 70

Обороты за январь-март		Обороты за январь-март	
Сальдо на 31.03.		Сальдо на 31.03.	

СЧЁТ 71 «Расчёты с подотчетными лицами»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-март		Обороты за январь-март	
Сальдо на 31.03.		Сальдо на 31.03.	

СЧЁТ 75 «Расчёты с учредителями»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-март		Обороты за январь-март	
Сальдо на 31.03.		Сальдо на 31.03.	

СЧЁТ 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»

Дебет	Кредит
-------	--------

Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.		Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.			Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-март			Обороты за январь-март	
Сальдо на 31.03.			Сальдо на 31.03.	

СЧЁТ 80 «Уставный капитал»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-март		Обороты за январь-март	
Сальдо на 31.03.		Сальдо на 31.03.	

СЧЁТ 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-март		Обороты за январь-март	
Сальдо на 31.03.		Сальдо на 31.03.	

СЧЁТ 90 «Продажи»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-март		Обороты за январь-март	
Сальдо на 31.03.		Сальдо на 31.03.	

СЧЁТ 91 «Прочие доходы и расходы»

Дебет		Кредит	
Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-март		Обороты за январь-март	
Сальдо на 31.03.		Сальдо на 31.03.	

СЧЁТ 99 «Прибыли и убытки»

Дебет Кредит

Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Сальдо, № факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Сальдо на 31.12.		Сальдо на 31.12.	
Обороты за январь-март		Обороты за январь-март	
Сальдо на 31.03.		Сальдо на 31.03.	

Таблица 31 - Оборотная ведомость по синтетическим счетам за _____ 20__ г., руб.
 (месяц)

№ п/п	Номер или наименование счёта	Остаток на		Обороты за		Остаток на	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							

Продолжение таблицы 31

13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
	ИТОГО						

Задание 4.5.3. Составить промежуточный бухгалтерский баланс ООО «Полимер» на 31 марта текущего года согласно оборотной ведомости по синтетическим счетам (см.таблицу 31 задания 4.5.2).

Выполнение задания 4.5.3

Выполнение задания 4.5.3 задачи 4.5 необходимо произвести на утверждённой Минфином РФ форме бухгалтерского баланса.

Задача 4.6. Отчёт о финансовых результатах – динамический баланс.

Цель: приобрести первоначальные навыки составления Отчёта о финансовых результатах. Уяснить значение динамического баланса - Отчёта о финансовых результатах.

Задание 4.6.1. Составить Отчёт о финансовых результатах ООО «Полимер» за 1 квартал текущего года на основании данных, приведенных в заданиях 4.5.1 (см. дополнительные данные) и 4.5.2 задачи 4.5.

Выполнение задания 4.6.1

Выполнение задания 4.6.1 задачи 4.6 необходимо произвести на утверждённой Минфином РФ форме отчёта о финансовых результатах на дату выполнения задания.

Блиц-опрос:

Блиц-опрос проводится в конце занятия в течение пяти минут.

Примерный перечень вопросов блиц-опроса:

1. Что понимается под бухгалтерским счётом?
2. Почему счета называются активными?
3. Почему счета называются пассивными?
4. Какие счета называются активно-пассивными?
5. Что означает контировка документа?
6. Что означает слово «дебет»?
7. Что означает слово «кредит»?
8. Какая часть счёта называется дебетом?
9. На каких счетах начальное и конечное сальдо отражается по дебету?
10. Назовите формулу определения сальдо по активному счёту.
11. Почему счёт 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» называется активно-пассивным?
12. Назовите активные счета.
13. Назовите пассивные счета.
14. Назовите забалансовые счета.
15. Что отражает синтетический учёт?
16. Что отражает аналитический учёт?
17. В чём отличие оборотной ведомости по синтетическим счетам от оборотной ведомости по аналитическим счетам?
18. Сколько пар равных итогов в ведомости по синтетическим счетам?
19. В чём отличие сальдовой ведомости от оборотной ведомости?
20. Субсчета – это счета какого порядка?
21. Счёт 10 «Материалы» - это активный или пассивный счёт?
22. Счёт 02 «Амортизация основных средств» - это активный или пассивный счёт?
23. Счёт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - это активный, пассивный или активно-пассивный счёт?
24. Что собою представляет План счетов бухгалтерского учёта?
25. Назовите счета пятого раздела «Денежные средства» плана счетов.
26. Назовите счета первого раздела «Внеоборотные активы» плана счетов.
27. Назовите счета восьмого раздела «Финансовые результаты» плана счетов.
28. Дайте определение корреспонденции счетов.
29. В чём отличие простой бухгалтерской проводки от сложной проводки?

30. Какой корреспонденцией будет оформлен факт хозяйственной жизни: «Выдана заработная плата руководителю экономического субъекта из кассы»?

31. Какой корреспонденцией будет оформлен факт хозяйственной жизни: «Начислена заработная плата главному бухгалтеру экономического субъекта»?

32. Назовите факт хозяйственной жизни первого типа.

33. Назовите факт хозяйственной жизни второго типа.

34. Назовите факт хозяйственной жизни третьего типа.

35. Назовите факт хозяйственной жизни четвертого типа.

и т.д.

Самостоятельная работа

1. Завершить, в случае необходимости, выполнение заданий задач 4.1 – 4.6.

2. Выполнить задания задачи 4.7. и 4.8.

3. Выучить План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности и ознакомиться с Инструкцией по его применению [3].

4. Тестирование (ответы на вопросы для самоконтроля знаний).

Задачи на самостоятельное решение

Задача 4.7. Предназначение счетов бухгалтерского учёта в соответствии с Инструкцией по их применению и иных положений по бухгалтерскому учёту.

Цель: понять предназначение счетов бухгалтерского учёта, а также, какие бухгалтерские записи выполняются по дебету и кредиту соответствующего бухгалтерского счета.

Задание 4.7.1. Дать краткое описание предназначения бухгалтерского счета, фактов хозяйственной жизни, отражаемых по дебету и кредиту соответствующего бухгалтерского счета.

Выполнение задания 4.7.1

Номер счёта	Наименование счёта	Предназначение счёта
01	Основные средства	<p>Предназначен _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По дебету счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По кредиту счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
02	Амортизация основных средств	<p>Предназначен _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По кредиту счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

		_____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____
03	Доходные вложения в материальные ценности	Предназначен _____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____
04	Нематериальные активы	Предназначен _____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____

Продолжение выполнения задания 4.7.1

		_____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____
05	Амортизация нематериальных активов	Предназначен _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____
07	Оборудование к установке	Предназначен _____ _____ _____

		_____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____
08	Вложения во внеоборотные активы	Предназначен _____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____
09	Отложенные налоговые активы	Предназначен _____ _____ _____

Продолжение выполнения задания 4.7.1

		_____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____
10	Материалы	Предназначен _____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____

11	Животные на выращивании и откорме	<p>Предназначен _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По дебету счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По кредиту счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	<p>Предназначен _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По кредиту счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По дебету счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

Продолжение выполнения задания 4.7.1

15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	<p>Предназначен _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По дебету счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По кредиту счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	<p>Предназначен _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По дебету счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

		_____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	Предназначен _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____
20	Основное производство	Предназначен _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____

Продолжение выполнения задания 4.7.1

		_____ Сальдо по счёту на конец месяца показывает _____
21	Полуфабрикаты собственного производства	Предназначен _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____

23	Вспомогательные производства	<p>Предназначен _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По дебету счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По кредиту счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>Сальдо по счёту на конец месяца показывает _____</p>
25	Общепроизводственные расходы	<p>Предназначен _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По дебету счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По кредиту счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
26	Общехозяйственные расходы	<p>Предназначен _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

Продолжение выполнения задания 4.7.1

		<p>По дебету счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По кредиту счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
28	Брак в производстве	<p>Предназначен _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По дебету счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

		По кредиту счёта отражается _____ _____ _____
29	Обслуживающие производства и хозяйства	Предназначен _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____ Сальдо по счёту на конец месяца показывает _____
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	Предназначен _____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____

Продолжение выполнения задания 4.7.1

41	Товары	Предназначен _____ _____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____
42	Торговая наценка	Предназначен _____ _____ _____

		_____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____
43	Готовая продукция	Предназначен _____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____
44	Расходы на продажу	Предназначен _____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____

Продолжение выполнения задания 4.7.1

		По кредиту счёта отражается _____ _____ _____
45	Товары отгруженные	Предназначен _____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____

46	Выполненные этапы по незавершенным работам	<p>Предназначен _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По дебету счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По кредиту счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
50	Касса	<p>Предназначен _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По дебету счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По кредиту счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
51	Расчетные счета	<p>Предназначен _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

Продолжение выполнения задания 4.7.1

		<p>По дебету счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По кредиту счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
52	Валютные счета	<p>Предназначен _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По дебету счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

		_____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____
55	Специальные счета в банках	Предназначен _____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____
57	Переводы в пути	Предназначен _____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____

Продолжение выполнения задания 4.7.1

58	Финансовые вложения	Предназначен _____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____
59	Резервы под обесценение	Предназначен _____ _____

	финансовых вложений		_____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____
60	Расчеты поставщиками и подрядчиками	с и	Предназначен _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____
62	Расчеты покупателями и заказчиками	с и	Предназначен _____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____

Продолжение выполнения задания 4.7.1

			По кредиту счёта отражается _____ _____ _____
63	Резервы сомнительным долгам	по	Предназначен _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____

66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	<p>Предназначен _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По кредиту счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По дебету счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	<p>Предназначен _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По кредиту счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По дебету счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
68	Расчеты по налогам и сборам	<p>Предназначен _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

Продолжение выполнения задания 4.7.1

		<p>По кредиту счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По дебету счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	<p>Предназначен _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По кредиту счёта отражается _____</p> <p>_____</p>

		_____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	Предназначен _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____
71	Расчеты подотчетными лицами	Предназначен _____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____

Продолжение выполнения задания 4.7.1

73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	Предназначен _____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____
75	Расчеты учредителями	Предназначен _____ _____

		_____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Предназначен _____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____
77	Отложенные налоговые обязательства	Предназначен _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____

Продолжение выполнения задания 4.7.1

		По дебету счёта отражается _____ _____ _____
79	Внутрихозяйственные расчеты	Предназначен _____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____

80	Уставный капитал	<p>Предназначен _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По кредиту счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По дебету счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
81	Собственные акции (доли)	<p>Предназначен _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По дебету счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По кредиту счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
82	Резервный капитал	<p>Предназначен _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

Продолжение выполнения задания 4.7.1

		<p>По кредиту счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По дебету счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
83	Добавочный капитал	<p>Предназначен _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По кредиту счёта отражается _____</p> <p>_____</p>

		_____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Предназначен _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____
86	Целевое финансирование	Предназначен _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____

Продолжение выполнения задания 4.7.1

90	Продажи	Предназначен _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____
91	Прочие доходы и расходы	Предназначен _____ _____

		_____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	Предназначен _____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____
96	Резервы предстоящих расходов	Предназначен _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____

Продолжение выполнения задания 4.7.1

		По дебету счёта отражается _____ _____ _____
97	Расходы будущих периодов	Предназначен _____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____

98	Доходы будущих периодов	<p>Предназначен _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По кредиту счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По дебету счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
99	Прибыли и убытки	<p>Предназначен _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По дебету счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По кредиту счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
001	Арендованные основные средства	<p>Предназначен _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

Продолжение выполнения задания 4.7.1

		<p>По дебету счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По кредиту счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	<p>Предназначен _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По дебету счёта отражается _____</p>

		_____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____
003	Материалы, принятые переработку в	Предназначен _____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____
004	Товары, принятые на комиссию	Предназначен _____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____

Продолжение выполнения задания 4.7.1

005	Оборудование, принятое для монтажа	Предназначен _____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____
006	Бланки строгой отчетности	Предназначен _____ _____ _____

		_____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	Предназначен _____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____ _____ _____
008	Обеспечения обязательств платежей полученные	Предназначен _____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____

Продолжение выполнения задания 4.7.1

		По кредиту счёта отражается _____ _____ _____
009	Обеспечения обязательств платежей выданные	Предназначен _____ _____ _____ По дебету счёта отражается _____ _____ _____ По кредиту счёта отражается _____

010	Износ основных средств	<p>Предназначен _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По дебету счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>По кредиту счёта отражается _____</p> <p>_____</p>
011	Основные средства, сданные в аренду	<p>Предназначен _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>По дебету счёта отражается _____</p> <p>_____</p> <p>По кредиту счёта отражается _____</p> <p>_____</p>

Задача 4.8. Типы фактов хозяйственной жизни.

Цель: изучить влияние типов фактов хозяйственной жизни на размер активов и обязательств экономического субъекта, а также на итог валюты баланса.

Задание 4.8.1. Распределить факты хозяйственной жизни, приведенные в задании 4.5.2 (таблица 30) по четырем типам.

Выполнение задания 4.8.1

Таблица 32 - Распределение фактов хозяйственной жизни по типам

Тип факта хозяйственной жизни	Порядковый номер факта хозяйственной жизни
Первый	
Второй	
Третий	
Четвертый	

Задание 4.8.2. Привести по одному факту хозяйственной жизни каждого типа (использовать примеры фактов хозяйственной жизни, приведенных в данной работе **нельзя**).

Выполнение задания 4.8.2

Таблица 33 – Типизация фактов хозяйственной жизни

Тип факта хозяйственной жизни	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1			
2			
3			
4			

Тесты (вопросы для самоконтроля знаний)

1. Бухгалтерские счета - это:
 - а) счета, предъявленные экономическим субъектом его покупателям;
 - б) счета экономического субъекта, открытые в банках;
 - в) способ классификации объектов бухгалтерского учёта и отражения на них информации о фактах хозяйственной жизни.
2. Бухгалтерский счёт в своей простейшей форме выглядит как:
 - а) буква Г;
 - б) буква Т;
 - в) буква П.
3. Система бухгалтерских счетов представляет собой:
 - а) способ экономической группировки;
 - б) математическую модель;
 - в) способ подведения итогов деятельности организации.
4. Активные счета предназначены для характеристики:
 - а) финансовой деятельности экономического субъекта;
 - б) активов экономического субъекта;
 - в) источников финансирования хозяйственной деятельности экономического субъекта и его обязательств.
5. Пассивные счета предназначены для характеристики:
 - а) финансовой деятельности экономического субъекта;
 - б) активов экономического субъекта;
 - в) источников финансирования хозяйственной деятельности экономического субъекта и его обязательств.
6. На каких из счетов увеличение отражается только по дебету?
 - а) Активных.
 - б) Пассивных.
 - в) Активно-пассивных.
7. Какие счета могут иметь только кредитовое сальдо?
 - а) Активные.
 - б) Пассивные.
 - в) Активно-пассивные.

8. Счет 51 «Расчётные счета»:

- а) активный;
- б) пассивный;
- в) активно-пассивный.

9. Счет 80 «Уставный капитал»:

- а) активный;
- б) пассивный;
- в) активно-пассивный.

10. Какой из счетов является активно-пассивным?

- а) 76.
- б) 66.
- в) 19.

11. Синтетические счета содержат:

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

12. Аналитические счета содержат:

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

13. Оборотная ведомость представляет собой:

- а) сводку оборотов;
- б) сводку остатков (сальдо);
- в) сводку оборотов и остатков (сальдо).

14. Оборотная ведомость по синтетическим счетам содержит:

- а) две пары равных итогов;
- б) три пары равных итогов;
- в) четыре пары равных итогов.

15. Субсчёт - это:

- а) способ группировки аналитических счетов;
- б) счёт аналитического учёта;
- в) счёт синтетического учёта.

16. Если по активному счёту сальдо конечное равно нулю, то:

- а) равны обороты по дебету и кредиту;
- б) в учёте допущена ошибка;
- в) сальдо начальное плюс оборот по дебету равны обороту по кредиту.

17. Забалансовые счета используются:

- а) для отражения в учёте фактов хозяйственной жизни, влияние которых на баланс экономического субъекта определить в данном отчётном периоде затруднительно;
- б) для отражения в учёте фактов хозяйственной жизни, которые не влияют на баланс экономического субъекта, а также для учёта средств, принятых экономическим субъектом на ответственное хранение, переработку, комиссию, в аренду;
- в) для контроля за деятельностью экономического субъекта.

18. План счетов бухгалтерского учёта – это:

- а) систематизированный перечень счетов бухгалтерского учёта;
- б) произвольный перечень счетов бухгалтерского учёта;
- в) набор счетов бухгалтерского учёта, в основе которого используется классификация счетов по их экономическому содержанию.

19. В Плане счетов бухгалтерского учёта счета объединены:

- а) в восемь разделов и забалансовые счета;

б) в девять разделов и забалансовые счета;

в) в десять разделов и забалансовые счета.

20. План счетов бухгалтерского учёта 2000 года включает:

а) 62 синтетических счетов;

б) 66 синтетических счетов;

в) 78 синтетических счетов.

21. Могут ли при формировании рабочего плана счетов бухгалтерского учёта, быть введены дополнительные синтетические счета?

а) Могут только с согласия учредителей организации.

б) Могут только с согласия Минфина России.

в) Не могут.

22. Первое системное описание двойной записи дано:

а) Лукой Пачоли;

б) Адамом Смит;

в) Бенедиктом Контрульи.

23. По своей сути двойная запись - это:

а) способ формирования финансовых результатов;

б) метод бухгалтерского учёта;

в) разновидность учётных регистров.

24. Бухгалтерская проводка – это:

а) показатель успеха деятельности экономического субъекта;

б) любая запись в учёте;

в) запись факта хозяйственной жизни на основании оправдательного документа.

25. Поступление в кассу денег, полученных с расчётного счёта, оформляется корреспонденцией:

а) Д50 «Касса» К51 «Расчётные счета»;

б) Д51 «Расчётные счета» К50 «Касса»;

в) Д71 «Расчёты с подотчетными лицами» К51 «Расчётные счета».

26. Запись на счетах: Д70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» К50 «Касса» означает:

а) начисление заработной платы персоналу;

б) выдачу заработной платы персоналу;

в) удержание алиментов у работника.

27. Отпущенные материалы в цех основного производства в бухгалтерском учёте отражаются:

а) Д10 «Материалы» К23 «Общепроизводственные расходы»;

б) Д26 «Общехозяйственные расходы» К10 «Материалы»;

в) Д25 «Общепроизводственные расходы» К10 «Материалы».

28. Запись на счетах: Д51 «Расчётные счета» К66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам» означает:

а) получение кредита банка под сырьё и материалы;

б) выплату процентов за кредит;

в) задолженность экономического субъекта по краткосрочному кредиту перед банком.

29. Собираательно-распределительные счета используются для:

а) учёта косвенных расходов, подлежащих распределению по объектам бухгалтерского учёта;

б) учёта источников образования активов;

в) уточнения оценки объектов, отраженных на основных счетах.

30. Регулирующие счета используются для:

а) уточнения оценки объектов, отраженных на основных счетах;

- б) уточнения оценки объектов, отраженных на калькуляционных счетах;
 в) учета источников образования активов.
31. Особенность отражения операций на забалансовых счетах состоит в:
 а) необходимости составления особых документов;
 б) простой записи;
 в) двойной записи.
32. Сколько типов фактов хозяйственной жизни существует?
 а) Три.
 б) Четыре.
 в) Пять.
33. Факт хозяйственной жизни: Д50 К51 относится:
 а) к первому типу;
 б) ко второму типу;
 в) к четвертому типу.
34. Факт хозяйственной жизни: Д84 К80 относится:
 а) к первому типу;
 б) ко второму типу;
 в) к третьему типу.
35. Какие типы фактов хозяйственной жизни вызывают изменения итога актива и пассива баланса?
 а) Первый и четвертый.
 б) Третий и четвертый.
 в) Второй и третий.
36. Счет 01 «Основные средства»:
 а) регулирующий, контрпассивный, бессальдовый;
 б) применяемый самостоятельно, котрарный, контрпассивный, активный;
 в) применяемый самостоятельно, основной, ресурсный, немонитарного имущества, материальный, активный.
37. При фактах хозяйственной жизни модификации валюта баланса:
 а) увеличивается;
 б) уменьшается или увеличивается;
 в) не изменяется.
38. При фактах хозяйственной жизни пермутации валюта баланса:
 а) увеличивается;
 б) уменьшается или увеличивается;
 в) не изменяется.
39. На активных счетах для учёта расчётов отражается задолженность:
 а) дебиторская;
 б) кредиторская;
 в) организациям по займам;
 г) бюджету по налогам.

ОТВЕТЫ:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
в	б	а	б	в	а	б	а	б	а	а	в	в	б	а	в	б	а
19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36
а	а	в	а	б	в	а	б	в	а	а	а	б	б	а	б	б	в
37	38	39															
б	в	а															

Обеспечение заданий учётными документами

Задача	Задание	Наименование учётного документа
4.	4.5.1	Бухгалтерский баланс
5	4.5.3	Бухгалтерский баланс
4.	4.6.1	Отчёт о финансовых результатах
6		

Рекомендуемые источники

1 Ануфриев В.Е. Классификация счетов бухгалтерского учёта / В.Е. Ануфриев // Бухгалтерский учёт. – 2001. - №9. - С. 7.

2 О бухгалтерском учёте [Электронный ресурс] : федер. закон от 6 дек. 2011 г. №402-ФЗ : принят Гос. Думой 22 нояб. 2011 г. : одобр. Советом Федерации 29 нояб. 2011 г. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

3 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 31 окт. 2000 г. №94н. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

4 Рогоуленко Т.М. Теория бухгалтерского учёта : учеб. / Т.М. Рогоуленко, С.В. Понромарёва. - М. : КНОРУС, 2013. – 172 с.

5 Сигидов Ю.И. Теория бухгалтерского учёта : учеб. пособие / Ю.И. Сигидов, А.И. Трубилин. – М. : Рид Групп, 2011. – 464 с.

6 Черненко В.В. Основы финансового учёта: курс лекций в иллюстрациях и таблицах. Тесты: учебный материал. - Смоленск: РИО филиала ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» в г. Смоленске, 2016. – 280 с.

Тема 5 ОРГАНИЗАЦИЯ ПЕРВИЧНОГО УЧЁТА, ДОКУМЕНТАЦИЯ

Цели занятия:

- углубить, расширить и закрепить знания студентов о первичных учётных документах и их содержании;
- изучить классификацию первичных учётных документов;
- ознакомить студентов с основными правилами и требованиями к составлению, приемке и обработке документов;
- сформировать у студентов с помощью решения поставленных задач соответствующие умения и навыки заполнения первичных учётных документов, составления графика документооборота;
- ознакомить студентов с организацией хранения документов бухгалтерского учёта.

В течение занятия проводится:

1. опрос (устный или письменный, включая тестовый вариант, на усмотрение преподавателя) студентов по указанной теме;
2. решение задач;
3. блиц-опрос.

Вопросы для опроса (семинарского занятия)

1. Первичные учётные документы и их содержание.
2. Классификация первичных учётных документов.
3. Основные правила и требования к составлению, приёмке и обработке документов.
4. Документирование фактов хозяйственной жизни и документооборот.
5. Хранение документов бухгалтерского учёта.

Решение задач

Задача 5.1. Первичные учётные документы.

Цель: ознакомиться с содержанием и научиться заполнять первичные учётные документы.

Общие данные для заполнения первичных учётных документов:

экономический субъект: ООО «Полимер»; организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью; директор – П.И. Сухоруков; коммерческий директор – И.В. Черненко; главный бухгалтер – А.А. Чумаков; бухгалтер – В.А. Эзау; менеджер – А.В. Черненко; кассир – В.Ю. Александрова; заведующий складом – А.Е. Чалап; лимит кассы – 1000 рублей; вид экономической деятельности – производство изделий, строительство; форма собственности – частная; адрес юридический и почтовый: 214003, г. Смоленск, ул. Соболева, д.109., тел.(4812) 51-44-22; ИНН/КПП общества 6731038159/673101001; банк – СМОЛЕНСКИЙ ФИЛИАЛ АБ «РОССИЯ», г.СМОЛЕНСК; расчётный счёт - № 40702810859190101481; корреспондентский счёт № 30101810000000000744; БИК 046614744.

Задание 5.1.1. Заполнить приходный кассовый ордер от 3 апреля текущего года № 31. Кассиром общества получены в банке 3 апреля текущего года по чеку № 312456 деньги:

- для выдачи заработной платы за март текущего года – 54900 руб.;
- на командировочные расходы – 2000 руб.

Задание 5.1.2. Заполнить расходный кассовый ордер от 4 апреля текущего года № 21 на сумму 2000 руб., выданную из кассы общества в качестве аванса на командировочные расходы коммерческому директору Черненко И.В., на основании приказа от 3 апреля текущего года № 23.

Задание 5.1.3. Заполнить приходный кассовый ордер от 5 апреля текущего года № 32. По договору от 1 апреля текущего года № 1-к учредителем общества Чумаковым Игорем Анатольевичем внесён в кассу общества краткосрочный заём в сумме 10000 руб.

Задание 5.1.4. Заполнить расходный кассовый ордер от 5 апреля текущего года № 22. По платёжным ведомостям № 17-18 выдана заработная плата персоналу за март текущего года в сумме 54900 руб.

Задание 5.1.5. Заполнить объявление на взнос наличными от 5 апреля текущего года. Кассиром внесен на расчётный счёт краткосрочный заём от учредителя общества Чумакова И.А. – 10000 руб. на основании приказа от 5 апреля текущего года № 14 о зачислении займа на расчётный счёт общества. В организации квитанции (одна из частей формы 0402001 «Объявление на взнос наличными») присвоен очередной номер расходного кассового ордера - № 23.

Задание 5.1.6. Открыть кассовую книгу и записать в ней остаток денег в кассе на 3 апреля текущего года в сумме 1000 руб. Зарегистрировать кассовые операции в кассовой книге за период с 3 по 5 апреля текущего года, согласно первичным учётным документам, заполненным в заданиях 5.1.1 – 5.1.5. Приложить к Отчёту кассира (отрезная часть кассовой книги) первичные учётные документы.

Задание 5.1.7. Оформить авансовый отчёт от 9 апреля текущего года № 23, используя нижеприведенные данные.

На основании приказа от 3 апреля текущего года № 23 коммерческий директор Черненков И.В. командировается в г. Москву с 4 апреля по 7 апреля текущего года. Цель командировки – намерение заключения договора с ООО «Актив» на поставку товара. По возвращении из командировки Черненков И.В. в бухгалтерию предъявил:

- командировочное удостоверение от 4 апреля текущего года с отметками: убыл из г. Смоленска 4 апреля; прибыл в г. Москву, ООО «Актив» 5 апреля; убыл из г. Москвы 6 апреля; прибыл в г. Смоленск 7 апреля;

- проездные документы на поезд «Смоленск – Москва» от 4 апреля № 896745 и «Москва – Смоленск» от 6 апреля № 967845. Стоимость билетов 950 руб. каждый, включая стоимость за пользование постельными принадлежностями в поезде, в том числе НДС (НДС необходимо рассчитать по ставке действующей на дату решения задания);

- счёт на проживание в гостинице «Москва» от 5 апреля текущего года на сумму 3500 руб., в том числе НДС (НДС необходимо рассчитать по ставке действующей на дату решения задания).

Цель командировки выполнена. Черненков И.В. предъявил отчёт о командировке, утвержденный директором общества.

Задание 5.1.8. Выписать доверенность от 10 апреля текущего года № 34 менеджеру Черненко А.В. на получение кирпича красного в количестве 3000 штук из ООО «Монолит», согласно счёту от 9 апреля текущего года № 175. Паспортные данные менеджера взять произвольные. Доверенность действительна в течение десяти календарных дней. ООО «Полимер» является потребителем материалов.

Задание 5.1.9. Выписать счёт-фактуру (налоговый документ) от 18 апреля текущего года № 123 на основании следующих данных: ООО «Полимер» продало за безналичный расчёт 18 апреля текущего года 8 банок (по 5 кг) краски «ЭФС-105» по цене 90 руб. за 1 банку, 5 банок (по 2 кг) лака «НК-84» по цене 65 руб. за 1 банку (цены без НДС) ЗАО «Березино», зарегистрированного по адресу: 214007, г. Смоленск, ул. Лавочкина, д.26, тел. 556435, ИНН/КПП 6731038163/673101001. НДС – применить ставку на дату выполнения задания. Место происхождения товара – Россия.

Задание 5.1.10. На основании исходных данных заполнить платёжные поручения.

ООО «Полимер» должно перечислить с расчётного счёта:

1. 3 апреля текущего года налог на доходы физических лиц за март текущего года в

сумме (п.2 + п.10 таблицы 30) руб. Получатель – УФК по Смоленской области (ИФНС России по г.Смоленску), ИНН 6732000017, КПП 673201001, р/сч 40101810200000010001 в ГРКЦ ГУ БАНКА РОССИИ ПО СМОЛЕНСКОЙ ОБЛ., г. СМОЛЕНСК, БИК 046614001. Очередность платежа – 3. Вид оплаты – 01. Платёжное поручение №114.

В поле «Назначение платежа» указать:

- код бюджетной классификации налога на доходы физических лиц – 18210102021011000110;
- код муниципального образования, на территории которого мобилизуются денежные средства от уплаты налога (код ОКАТО) – 66401000000;
- основание платежа – ТП (платежи текущего года);
- налоговый период – месячный платеж (МС), (в платёжном поручении указать, например: «МС.03.200Х», за март);
- номер документа – 0;
- дата документа (в данном примере, день выдачи заработной платы – 4, следовательно, в платёжном поручении указать: «04.04.и год);
- вид платежа – НС (уплата налога или сбора);
- перечислен налог на доходы физических лиц за март текущего года (год указать цифрами).

2. 6 апреля текущего года - 6000 руб., в том числе НДС (НДС необходимо рассчитать по ставке действующей на дату решения задания), за аккумуляторы по счёту от 4 апреля текущего года №171. Получатель платежа – ООО «Компания Электростарт», ИНН 7717569788, КПП 771101001, р/сч 40702810600006417338. Банк получателя – АКБ «ТРАДО-БАНК» г. Москва, кор.счет 30101810500000000118, БИК 044552118. Очередность платежа – 6. Вид оплаты – 01. Платёжное поручение № 115.

Выполнение задачи 5.1

Выполнение заданий задачи 5.1 необходимо произвести на формах бланков первичных учётных документов, рекомендуемых на момент выполнения задачи. При этом можно использовать как бумажные, так и электронные версии первичных учётных документов.

Задача 5.2. Документооборот.

Цель: научиться составлять график документооборота.

Задание 5.2.1. Составить график документооборота, включив в него следующие документы: приходный кассовый ордер; акт инвентаризации наличных денежных средств; командировочное удостоверение; платёжную ведомость; путевой лист легкового автомобиля; требование-накладную (в нижеприведенном графике приводится в качестве примера); приходный ордер. График документооборота утвержден приказом директора общества от 27 декабря №28.

Выполнение задания 5.2.1

Таблица 34 - Пример графика документооборота по организации
 Утверждено приказом от _____ № _____

Наименование документа	Создание документа				
	количество экземпляров	ответственный за выписку	ответственный за оформление	ответственный за исполнение	срок исполнения
1	2	3	4	5	6
Учёт кассовых операций					
Приходный кассовый ордер (униф. форма № КО-1)					
Учёт результатов инвентаризации					
Акт инвентаризации наличных денежных средств (униф. форма № ИНВ-15)					
Учёт труда и его оплаты					
Командировочное удостоверение (униф. форма № Т-10)					
Платёжная ведомость (униф. форма № Т-53)					
Учёт работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте					
Путевой лист легкового автомобиля (униф. форма № 3)					
Учет материалов					
Требование-накладная (униф. форма № М-11)	2	материально ответственное лицо подразделения	бухгалтер	материально ответственное лицо склада	ежедневно (до... часов)
Приходный					

ордер (униф. форма № М-4)							
Проверка документа				Обработка документов		Передача в архив	
ответственный за проверку	кто представляет	порядок представления	срок представления	кто исполняет	срок исполнения	кто исполняет	срок передачи
7	8	9	10	11	12	13	14
Учёт кассовых операций							
Учёт результатов инвентаризации							
Учёт труда и его оплаты							
Учёт работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте							
Учет материалов							
бухгалтер	1 экз.- мат. ответ. лицо подразделения 2 экз.- мат. ответ. лицо склада	при отчете	ежедневно (до ... час)	бухгалтер	ежедневно	бухгалтер	по истечении квартала

Блиц-опрос

Блиц-опрос проводится в конце занятия в течение пяти минут.

Примерный перечень вопросов блиц-опроса:

1. Что такое первичный учётный документ?
 2. Что принято называть реквизитом документа?
 3. Назовите постоянные реквизиты первичных учётных документов.
 4. Назовите обязательные реквизиты первичного учётного документа, предусмотренные законом о бухгалтерском учёте.
 5. Обязательна ли в первичном учётном документе расшифровка подписи лица, подписавшего данный документ?
 6. Могут ли составляться первичные учётные документы на машинных носителях информации?
 7. В каких первичных учётных документах не допускаются исправления?
 8. Назовите классификационные признаки первичных учётных документов
 9. Что называется документированием факта хозяйственной жизни?
 10. Дайте определение документооборота.
 11. Могут ли быть приняты к исполнению первичные учётные документы в случае разногласия между руководителем и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций?
 12. Кто определяет сроки хранения первичных учётных документов в экономическом субъекте?
 13. Назовите нормативные акты, регулирующие хранение учётных документов.
- и т.д.

Самостоятельная работа

1. Завершить, в случае необходимости, выполнение заданий задач 5.1 и 5.2.
2. Выполнить задания задачи 5.3 и 5.4.
3. Ознакомиться с рекомендуемыми формами первичных учётных документов [5-15]; Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учёте [16]; с формами безналичных расчётов в Российской Федерации [1].
4. Ознакомиться с Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения [3].
5. Изучить Порядок ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства [16].
6. Тестирование (ответы на вопросы для самоконтроля знаний).

Задачи на самостоятельное решение

Задача 5.3. Классификация первичных учётных документов.

Цель: ознакомиться с классификационными признаками документов для их правильного применения в учёте.

Задание 5.3.1. Вписать в таблицу 35 классификационные признаки первичных учётных документов.

Выполнение задания 5.3.1

Таблица 35 – Классификационные признаки первичных учётных документов

Классификационные признаки

Продолжение таблицы 35

Задание 5.3.2. Вписать в таблицу 36 классификации первичных учётных документов по признакам.

Выполнение задания 5.3.2

Таблица 36 – Классификация первичных учётных документов по признакам

Признак	Классификация
Отношение к организации (место составления)	
Количество учётных позиций	
Объём (степень обобщения)	
Способ охвата фактов хозяйственной жизни	
Содержание	
Структура	
Назначение	
Факты хозяйственной жизни	
Подлинность составления	

Задание 5.3.3. Определить, какие документы относятся к распорядительным, оправдательным, бухгалтерского оформления и комбинированным документам: *товарно-транспортная накладная; чек на получение наличных денег из банка; приходный кассовый ордер; справка бухгалтера; расходный кассовый ордер; требование на отпуск материалов на сторону; авансовый отчёт; расчётно-платёжная ведомость; расчёт налога на прибыль.*

Выполнение задания 5.3.3

Таблица 37 - Классификация документов бухгалтерского учёта

Классификационный признак документа	Наименование документа
1. Распорядительный	
2. Оправдательный	
3. Бухгалтерского оформления	
4. Комбинированный	

Задача 5.4. Сроки хранения бухгалтерских документов.

Цель: ознакомиться со сроками хранения основных бухгалтерских документов.

Задание 5.4.1. Вписать в таблицу 38 сроки хранения бухгалтерских документов.

Выполнение задания 5.4.1

Таблица 38 – Сроки хранения бухгалтерских документов

Наименование документа	Срок хранения документа
Авансовые отчеты	
Аудиторские заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности	
Ведомости на выдачу дивидендов	
Второй экземпляр утвержденного работодателем акта о несчастном случае на производстве	
Гарантийные письма	
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность	
Договоры найма	
Договоры оказания аудиторских услуг	
Журнал учёта выданных доверенностей	
Инвентаризационные описи ликвидационных комиссий	
Инвентарные карточки по выбывшим основным средствам	
Исполнительные листы работников	
Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность	
Командировочные удостоверения	
Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность	
Корешки банковских чековых книжек	
Лимитно-заборные карты	
Лицевые карточки	
Налоговые декларации (расчёты) юридических лиц по всем видам налогов	
Образцы подписей материально-ответственных лиц	
Отчёты по драгоценным металлам	
Платежные поручения	
Приказ об отпуске	
Приходный кассовый ордер	

Программы аудита по месту разработки	
Продолжение таблицы 38	
Рабочий план счетов бухгалтерского учёта	
Регистры бухгалтерского учёта	
Сведения о доходах физических лиц	
Свидетельства о постановке на учёт в налоговых органах	
Учетная политика экономического субъекта	

Тесты (вопросы для самоконтроля знаний)

1. Реквизитом первичного учётного документа называют:
 - а) графление документа;
 - б) показатель документа;
 - в) размер бланка документа.
2. К учёту могут приниматься первичные учётные документы:
 - а) разработанные и утвержденные в установленном порядке экономическим субъектом;
 - б) составленные только по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учётной документации;
 - в) составленные по любой формы, но утвержденные главным бухгалтером.
3. Какой из перечисленных реквизитов первичного учётного документа является обязательным?
 - а) Дата составления документа.
 - б) Код вида факта хозяйственной жизни.
 - в) Номер документа.
4. Какой из исполнительных органов разрабатывал в Российской Федерации формы первичных учётных документов?
 - а) Минэкономразвития России.
 - б) Минфин России.
 - в) Госкомстат России.
 - г) Правительство Российской Федерации.
5. Материальным носителем документа может являться:
 - а) только учётный бланк;
 - б) только магнитный диск;
 - в) учётный бланк и магнитный диск.
6. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учётных документов, утверждает:
 - а) руководитель экономического субъекта;
 - б) главный бухгалтер;
 - в) учредители экономического субъекта;
 - г) руководитель экономического субъекта по согласованию с главным бухгалтером.
7. Бланк первичного учётного документа представляет собой:
 - а) разграфленный лист бумаги в виде строк (граф, колонок, клеток и др.), содержащий необходимые реквизиты;
 - б) любой лист бумаги, подписанный главным бухгалтером и руководителем экономического субъекта;
 - в) фирменный бланк экономического субъекта.
8. В кассовых и банковских документах не допускается наличие:
 - а) большого числа исправлений;
 - б) исправлений, подчисток и помарок;

- в) подчисток и помарок;
- г) записей чёрными чернилами.

9. Лимитно-заборная карта служит:

- а) для оформления отпуска материальных ценностей;
- б) оформления поступления материальных ценностей;
- в) целей налогообложения.

10. Минимальный срок хранения документов в бухгалтерском учёте установлен:

- а) в три года;
- б) в четыре года;
- в) в пять лет;
- г) в десять лет.

11. Допустимо ли использовать при заполнении денежных документов печатающие устройства?

- а) Да.
- б) Нет. Все денежные документы заполняются только от руки.
- в) Только с письменного разрешения главного бухгалтера организации.

12. Должны ли быть разработанные в экономическом субъекте формы первичных учётных документов утверждены приказом руководителя экономического субъекта?

- а) Да.
- б) Нет.
- в) На усмотрение руководителя и главного бухгалтера организации.

13. Сколько лиц, ставят свои подписи на расходном кассовом ордере?

- а) Два.
- б) Три.
- в) Четыре.

14. Приходный кассовый ордер подписывают:

- а) руководитель организации и главный бухгалтер;
- б) главный бухгалтер, кассир и лицо, внесшее деньги в кассу;
- в) главный бухгалтер и кассир.

15. Для исправления ошибок в первичных документах применяется способ:

- а) корректурный;
- б) пунктировки;
- в) дополнительных проводок;
- г) красное сторно.

16. Бухгалтерские документы по назначению подразделяются:

- а) на распорядительные и оправдательные;
- б) обвинительные и оправдательные;
- в) распорядительные, оправдательные, бухгалтерского оформления и комбинированные;
- г) внутренние и внешние.

17. Требование на отпуск материалов на сторону - это:

- а) распорядительный документ;
- б) комбинированный документ;
- в) оправдательный документ.

18. Документы по месту составления подразделяются на:

- а) внешние;
- б) внутренние;
- в) накопительные;
- г) сводные.

19. Документооборотом принято считать:

- а) движение документа от момента составления или получения до передачи в архив;
- б) движение документа от момента составления или получения до передачи в налоговую инспекцию;
- в) время от подписания документа главным бухгалтером до его уничтожения.

20. Документированием фактов хозяйственной жизни принято считать:

- а) процесс наблюдения за совершаемыми экономическим субъектом операциями;
- б) процесс отражения совершаемых экономическим субъектом операций в первичных учетных документах;
- в) процесс отражения совершаемых экономическим субъектом операций в журнале регистрации хозяйственных операций.

21. В случае разногласия между руководителем экономического субъекта и главным бухгалтером или иным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учёта, данные содержащиеся в первичном учетном документе

- а) удаляются;
- б) принимаются (не принимаются) к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учёта по устному распоряжению руководителя экономического субъекта;
- в) принимаются (не принимаются) к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учёта по письменному распоряжению руководителя экономического субъекта;
- г) принимаются (не принимаются) к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учёта по решению главного бухгалтера.

22. Первичные учётные документы у организации могут быть изъяты на основании:

- а) постановления органов дознания;
- б) приказа директора экономического субъекта;
- в) решения профсоюзного комитета экономического субъекта;

ОТВЕТЫ:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
б	а	а	в	а	г	а	б	а	в	а	а	в	в	а	в	б	а,б
19	20	21	22														
а	б	в	а														

Обеспечение заданий учётными документами

Зад ача	Зада ние	Наименование документа
5.1	5.1.1	Приходный кассовый ордер
	5.1.2	Расходный кассовый ордер
	5.1.3	Приходный кассовый ордер
	5.1.4	Расходный кассовый ордер
	5.1.5	Объявление на взнос наличными
	5.1.6	Кассовая книга - 3 листа
	5.1.7	Авансовый отчёт
	5.1.8	Доверенность
	5.1.9	Счёт-фактура (по НДС)
	5.1.10	Платёжное поручение - 2 экз.

Тема 6 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Цели занятия:

- углубить, расширить и закрепить знания студентов об инвентаризации как важнейшем элементе метода бухгалтерского учёта;
- сформировать у студентов с помощью решения поставленных задач соответствующие умения и навыки заполнения первичных учётных документов по учёту результатов инвентаризации; отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учёта;
- изучить классификацию инвентаризаций.

В течение занятия проводится:

- 1.опрос (устный или письменный, включая тестовый вариант, на усмотрение преподавателя) студентов по указанной теме;
- 2.решение задач;
- 3.блиц-опрос.

Вопросы для опроса (семинарского занятия)

- 1.Инвентаризация – важнейший элемент метода бухгалтерского учёта.
- 2.Оформление результатов инвентаризации.
- 3.Классификация инвентаризаций.

Решение задач

Задача 6.1. Оформление результатов инвентаризации.

Цель: ознакомиться с содержанием и научиться заполнять первичные учётные документы по учёту результатов инвентаризации, списывать выявленные инвентаризационные разницы.

Задание 6.1.1. Составить инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей от 4 октября текущего года № 1, используя нижеприведенные данные.

Согласно приказу директора ООО «Полимер» от 28 сентября текущего года № 3-и инвентаризационная комиссия в составе председателя коммерческого директора Черненкова И.В. и членов комиссии бухгалтера Эзау В.А., менеджера Черненкова А.В., должна приступить с 1 октября к инвентаризации активов и обязательств общества.

С 1 октября по 4 октября текущего года инвентаризационная комиссия провела инвентаризацию строительных материалов на складе № 4 (зав. складом Чалап А.Е.), находящихся в собственности общества.

Фактический пересчёт строительных материалов дал следующий результат:

№ п/п	Наименование строительного материала	Ед. изм.	Цена, руб.	Фактическое наличие	
				кол-во	сумма, руб.
1.	Кирпич красный	шт.	8	950	7600
2.	Кирпич силикатный	шт.	9	480	4320
3.	Блоки	шт.	10000	5	50000
4.	Цемент	кг	4	1950	7800
5.	Доска обрезная сосновая	м.куб.	300	25	7500
Итого			х	х	77220

По данным бухгалтерского учёта на дату инвентаризации имелось в наличии:

№ п/п	Наименование строительного материала	Ед. изм.	Цена, руб.	Наличие по данным бухгалтерского учёта	
				кол-во	сумма, руб.
1.	Кирпич красный	шт.	8	1000	8000
2.	Кирпич силикатный	шт.	9	500	4500
3.	Блоки	шт.	10000	5	50000
4.	Цемент	кг	4	2000	8000
5.	Доска обрезная сосновая	м.куб.	300	25	7500
Итого			х	х	78000

Выполнение задания 6.1.1

Выполнение задания 6.1.1 необходимо произвести на форме бланка инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей. При этом можно использовать как бумажную, так и электронную версию инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей.

Задание 6.1.2. Используя данные инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей и бухгалтерского учёта (см. задание 6.1.1) составить сличительную ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей от 5 октября текущего года № 1.

Выполнение задания 6.1.2

Выполнение задания 6.1.2 необходимо произвести на форме бланка сличительной ведомости результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей. При этом можно использовать как бумажную, так и электронную версию сличительной ведомости результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей.

Задание 6.1.3. На основе данных сличительной ведомости результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей от 5 октября текущего года № 1 (см. задание 6.1.2) списать выявленные инвентаризационные разницы (*составить корреспонденцию счетов*).

Выписка из акта инвентаризационной комиссии: расхождения фактического наличия товарно-материальных ценностей с данными бухгалтерского учёта выявлены по следующим позициям:

- недостача по кирпичу красному – 50 шт. на сумму 400 руб., кирпичу силикатному – 20 шт. на сумму 180 руб., цементу – 50 кг на сумму 200 руб.
- недостача произошла по вине зав. складом.

Примечание: восстановить НДС ранее принятый к возмещению из бюджета.

Выполнение задания 6.1.3

Задание 6.1.4. Отразить на счетах бухгалтерского учёта следующие факты хозяйственной жизни:

№ п/п	Наименование факта хозяйственной жизни	Цена, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1.	Принят к учёту излишек основных средств	40000		
2.	Выявлена недостача объекта основных средств, произошедшая по вине материально-ответственного лица (рыночная стоимость объекта – 45000 руб.)			
	а) списывается первоначальная стоимость	25200		
	б) списывается сумма начисленной амортизации	15000		
	в) списывается остаточная стоимость основного средства	10200		
	г) начислена сумма, подлежащая взысканию с виновного лица, за недостачу основного средства (по рыночной стоимости)	45000		
	д) отражена разница между рыночной стоимостью основного средства и остаточной	34800		

Блиц-опрос

Блиц-опрос проводится в конце занятия в течение пяти минут.

Примерный перечень вопросов блиц-опроса:

1. Что такое инвентаризация?
 2. Назовите основные цели инвентаризации.
 3. Назовите основные задачи инвентаризации.
 4. Назовите случаи обязательного проведения инвентаризации.
 5. Необходимо ли проводить инвентаризацию при реорганизации экономического субъекта?
 6. Все ли члены инвентаризационной комиссии должны присутствовать при проведении инвентаризации?
 7. Назовите первичные учётные документы, разработанные Госкомстатом РФ для инвентаризации основных средств.
 8. Назовите первичный учётный документ, разработанные Госкомстатом РФ для инвентаризации наличных денежных средств в кассе экономического субъекта.
 9. Разрешается ли вносить исправления в инвентаризационные описи? Если да, то, каким способом?
 10. На какие виды классифицируется инвентаризация по объёму?
 11. На какие виды классифицируется инвентаризация по способу её проведения?
 12. Необходимо ли присутствие при инвентаризации материально-ответственного лица?
 13. Назовите корреспонденции счетов по отражению излишек денежных средств в кассе экономического субъекта, выявленных при инвентаризации.
 14. Назовите корреспонденции счетов по отражению недостачи материалов, выявленной при инвентаризации.
- и т.д.

Самостоятельная работа

1. Завершить, в случае необходимости, выполнение заданий задачи 6.1.
2. Выполнить задания задачи 6.2.
3. Изучить разработанные Госкомстатом РФ формы первичных учётных документов по учёту результатов инвентаризации [9,10]; Методические указания по инвентаризации

имущества и финансовых обязательств [7].

4. Тестирование (ответы на вопросы для самоконтроля знаний).

Задачи на самостоятельное решение

Задача 6.2. Классификация инвентаризаций.

Цель: ознакомиться с классификацией инвентаризаций.

Задание 6.2.1. Вписать в таблицу 39 классификации инвентаризаций.

Выполнение задания 6.2.1

Таблица 39 – Классификация инвентаризаций

Классификационные признаки

Задание 6.2.2. Вписать в таблицу 40 классификации инвентаризаций по признакам.

Выполнение задания 6.2.2

Таблица 40 – Классификация инвентаризаций по признакам

Признак	Классификация
Объём	
Принадлежность	
Цель	
Последовательность	
Субъект	
Использование данных	
Степень агрегирования	
Форма описи	
Способ проведения	

Тесты (вопросы для самоконтроля знаний)

1. Инвентаризация является:

- а) элементом метода бухгалтерского учёта;
- б) предметом бухгалтерского учёта;
- в) формой бухгалтерского учета.

2. Инвентаризации по объёму подразделяются на:

- а) плановые, полные;
- б) полные, частичные;
- в) заранее объявленные, внезапные.

3. По способу проведения инвентаризации подразделяются на:

- а) полные и частичные;
- б) частичные и поэлементные;
- в) заранее объявленные, внезапные.

4. Недостачи основных средств, выявленные в ходе инвентаризации, отражаются на счёте:

- а) 82 «Резервный капитал»;
- б) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- в) 99 «Прибыли и убытки».

5. Порядок проведения инвентаризации определяется:

- а) аудиторской организацией;
- б) экономическим субъектом;
- в) налоговыми органами.

6. Материально-ответственное лицо даёт

- а) расписку,
- б) слово,
- в) доверенность,

о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию и все ценности, поступившее на его ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

7. Сумма недостачи товарно-материальных ценностей в сличительной ведомости указывается по:

- а) их оценке в бухгалтерском учёте;
- б) рыночным ценам;
- в) стоимости аналогичных товаров.

8. Инвентаризация основных средств может проводиться:

- а) один раз в месяц;
- б) один раз в год;
- в) один раз в три года;

9. При отсутствии одного из членов инвентаризационной комиссии при инвентаризации:

- а) результаты признаются недействительными;
- б) происходит замена на другого работника;
- в) результат не меняется.

10. Списание недостачи материалов в общецеховом складе в пределах норм естественной убыли отражается бухгалтерской записью:

- а) Д10 «Материалы» К94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- б) Д26 «Общехозяйственные расходы» К94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- в) Д94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» К26 «Общехозяйственные расходы».

11. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учёта подлежат регистрации в

бухгалтерском учёте:

а) в том отчётном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация;

б) в том отчётном периоде, к которому относится дата окончания инвентаризации;

в) на конец квартала.

12. Перечень объектов, подлежащих инвентаризации определяется:

а) аудиторской организацией;

б) налоговыми органами;

в) экономическим субъектом.

13. Выявленные излишки при инвентаризации относятся на:

а) финансовый результат;

б) себестоимость;

в) резервный капитал.

14. Результаты инвентаризации записываются в:

а) журналы-ордера;

б) сличительную ведомость;

в) книгу учёта.

15. Проведение инвентаризации обязательно:

а) при смене материально-ответственного лица;

б) поездке в командировку материально-ответственного лица;

в) болезни материально-ответственного лица.

16. Исправление ошибок в инвентаризационной описи производится:

а) переписыванием;

б) замазыванием корректором;

в) зачеркиванием неправильных записей с подписью членов инвентаризационной комиссии и материально-ответственного лица.

17. Наличие средств проверяют при обязательном участии:

а) материально-ответственного лица;

б) руководителя организации;

в) главного бухгалтера.

18. Недостача материалов на складе, отражается записью:

а) Д94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» К10 «Материалы»;

б) Д10 «Материалы» К94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;

в) Д73 «Расчёты с персоналом по прочим операциям» К94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

ОТВЕТЫ:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
а	б	в	б	б	а	а	в	а	б	а	в	а	б	а	в	а	а

Обеспечение заданий учётными документами

Задача	Задание	Наименование документа
6.1	6.1.1	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей
	6.1.2	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей

Тема 7 СТОИМОСТНАЯ ОЦЕНКА ОБЪЕКТОВ УЧЁТА. АМОРТИЗАЦИЯ

Цели занятия:

- расширить и закрепить знания студентов о сущности и значении стоимостного измерения объектов бухгалтерского наблюдения;
- рассмотреть многообразие подходов к определению оценки;
- углубить, расширить и закрепить знания студентов о методах стоимостной оценки активов; порядке формирования первоначальной стоимости объектов бухгалтерского наблюдения в зависимости от источников их приобретения; составе фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление объектов бухгалтерского наблюдения;
- изучить теоретические аспекты амортизации, порядок начисления и факторы, влияющие на её величину;
- сформировать у студентов с помощью решения поставленных задач соответствующие умения и навыки начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам различными способами для бухгалтерского учёта и налогового учёта;
- сформировать у студентов с помощью решения поставленных задач соответствующие умения и навыки оценки материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии различными способами;
- научить распределять транспортно-заготовительные расходы;
- ознакомиться с методами учёта затрат и калькуляции себестоимости продукции.

В течение занятия проводится:

1. опрос (устный или письменный, включая тестовый вариант, на усмотрение преподавателя) студентов по указанной теме;
2. решение задач;
3. блиц-опрос.

Вопросы для опроса (семинарского занятия)

1. Сущность и значение стоимостного измерения объектов бухгалтерского наблюдения.
2. Стоимостная оценка объектов бухгалтерского наблюдения.
3. Амортизация.
4. **Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии.**
5. **Калькуляция как элемент метода бухгалтерского учёта.**
6. Методы учёта затрат и калькуляции себестоимости продукции.

Решение задач

Задача 7.1. Стоимостная оценка объектов бухгалтерского наблюдения.

Цель: ознакомиться с видами оценок объектов бухгалтерского наблюдения и научиться их применять в бухгалтерском учёте.

Задание 7.1.1. Определить фактическую себестоимость (первоначальную стоимость) основного средства, поступившего от поставщика за плату, используя следующие данные:

- согласно договору стоимость основного средства 200000 руб., в том числе НДС -
- расходы по доставке основного средства транспортом сторонней организации составили 5000 руб., в том числе НДС-

- расходы по уплате сторонней организации за консультационные услуги, связанные с приобретением основного средства, составили 7000 руб., в том числе НДС-
- оплачены услуги посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств, на сумму 20000 руб., в том числе НДС-

Примечание: при решении задания 7.1.1 применять ставку НДС на дату решения задания.

Выполнение задания 7.1.1

Задание 7.1.2. Определить фактическую себестоимость (первоначальную стоимость) нематериального актива, внесенного в счёт вклада в уставный капитал экономического субъекта, используя следующие данные:

- учредитель в счёт погашения задолженности по взносу в уставный капитал предоставил нематериальный актив стоимостью 15000 руб.;
- осуществлены расходы по приведению нематериального актива в состояние, пригодное для использования, в сумме руб. (рассчитать, используя следующие данные: оплата труда – 4000 руб., социальные отчисления - (определить по максимальной ставке, действующей на дату решения задания)).

Выполнение задания 7.1.2

Задание 7.1.3. Определить фактическую себестоимость материально-производственного запаса, полученного безвозмездно, рыночная стоимость которого определена специализированной экспертной группой, используя следующие данные:

- рыночная стоимость материально-производственного запаса – 20000 руб.;
- начислено и уплачено экспертной группе 10000 руб., в том числе НДС-
- расходы по доставке материально-производственного запаса самой организацией составили 3000 руб.

Примечание: при решении задания 7.1.3 применять ставку НДС на дату решения задания.

Выполнение задания 7.1.3

Задание 7.1.4. Определить фактическую себестоимость материально-производственного запаса, полученного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, используя следующие данные:

- экономический субъект приобрел у поставщика материально-производственный запас на сумму 2400 руб., в том числе НДС-

- за полученные материальные ценности поставщику передан неиспользуемый объект основных средств, которого составила 3000 руб., в том числе НДС- рыночная стоимость

Примечание: при решении задания 7.1.4 применять ставку НДС на дату решения задания.

Выполнение задания 7.1.4

Задание 7.1.5. Рассчитать остаточную стоимость объекта основных средств на 31 марта года, следующего за отчётным годом:

1. Первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств (производственного помещения) – 240500 руб.
2. Сумма начисленной амортизации – 4810 руб.

Выполнение задания 7.1.5

Рассчитать годовую норму и сумму амортизационных отчислений по объекту основных средств, используя линейный способ.

1. Первоначальная стоимость объекта основных средств 150000 руб.
2. Срок полезного использования - 5 лет.

Выполнение задания 7.1.6

1. Определяем годовую норму амортизации:

2. Таблица амортизационных отчислений объекта основных средств будет выглядеть следующим образом:

Таблица 41 - Расчёт сумм амортизации линейным способом

Период	Первоначальная стоимость	Годовая сумма амортизации	Накопленная сумма амортизации	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5
Дата приобретения	150000	-	-	150000
Конец 1-го года	150000			
Конец 2-го года	150000			
Конец 3-го года	150000			
Конец 4-го года	150000			
Конец 5-го года	150000			

Задание 7.1.7. Рассчитать годовую норму и годовые суммы амортизационных отчислений по объекту основных средств, используя способ уменьшаемого остатка.

1. Первоначальная стоимость объекта основных средств 150000 руб.
2. Срок полезного использования - 5 лет.
3. Коэффициент ускорения, на который подлежит увеличению норма амортизации, – 2.

Выполнение задания 7.1.7

1. Определяем годовую норму амортизации с учетом повышающего коэффициента:

--

2. Таблица амортизационных отчислений объекта основных средств будет выглядеть следующим образом:

Таблица 42- Расчёт сумм амортизации способом уменьшаемого остатка

Период	Первоначальная стоимость	Годовая сумма амортизации	Накопленная сумма амортизации	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5
Дата приобретения	150000	-	-	150000
Конец 1-го года	150000			
Конец 2-го года	150000			
Конец 3-го года	150000			
Конец 4-го года	150000			
Конец 5-го года	150000			

Задание 7.1.8. Рассчитать сумму чисел лет эксплуатации объекта основных средств и годовые суммы амортизационных отчислений по объекту основных средств, используя способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

1. Первоначальная стоимость объекта основных средств 150000 руб.
2. Срок полезного использования - 5 лет.

Выполнение задания 7.1.8

1. Определяем сумму чисел лет эксплуатации объекта основных средств:

--

2. Таблица амортизационных отчислений объекта основных средств будет выглядеть следующим образом:

Таблица 43 - Расчёт сумм амортизации способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

Период	Первоначальная стоимость	Годовая сумма амортизации	Накопленная сумма амортизации	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5
Дата приобретения	150000	-	-	150000

Продолжение таблицы 43

Конец 1-го года	150000			
Конец 2-го года	150000			
Конец 3-го года	150000			
Конец 4-го года	150000			
Конец 5-го года	150000			

Задание 7.1.9. Рассчитать годовые суммы амортизационных отчислений по объекту основных средств, используя способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

1. Первоначальная стоимость объекта основных средств 150000 руб.
2. Срок полезного использования - 5 лет.
3. Предполагаемый объем продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств – 500000 натуральных единиц.
4. Выполнено фактически натуральных единиц:
 - 1 год – 50000;
 - 2 год – 150000;
 - 3 год – 40000;
 - 4 год – 60000;
 - 5 год – 200000.

Выполнение задания 7.1.9

Таблица амортизационных отчислений объекта основных средств будет выглядеть следующим образом:

Таблица 44 - Расчёт сумм амортизации способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

Период	Первоначальная стоимость	Годовая сумма амортизации	Накопленная сумма амортизации	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5
Дата приобретения	150000	-	-	150000
Конец 1-го года	150000			
Конец 2-го года	150000			
Конец 3-го года	150000			
Конец 4-го года	150000			
Конец 5-го года	150000			

Задание 7.1.10. Рассчитать годовую сумму и ежемесячные суммы амортизационных отчислений по объекту основных средств, эксплуатируемому в сезонном производстве.

1. Первоначальная стоимость объекта основных средств 150000 руб.
2. Срок полезного использования - 5 лет.
3. В течение года объект эксплуатируется 5 месяцев.
4. Применяется линейный метод начисления амортизации.

Выполнение задания 7.1.10

1. Определяем годовую сумму амортизации объекта основных средств:

--

2. Таблица амортизационных отчислений объекта основных средств будет выглядеть следующим образом:

Таблица 45 - Расчёт сумм амортизации объекта основных средств линейным способом в сезонном производстве

Период	Первоначальная стоимость	Месячная сумма амортизации	Накопленная сумма амортизации	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5
Дата приобретения	150000	-	-	150000
Конец 1-го месяца	150000			
Конец 2-го месяца	150000			
Конец 3-го месяца	150000			
Конец 4-го месяца	150000			
Конец 5-го месяца	150000			
Конец 1-го года	150000			

Задание 7.1.11. Рассчитать ежемесячные суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу, используя способ уменьшаемого остатка.

1. Первоначальная стоимость нематериального актива, принятого к учёту в марте по фактической (первоначальной) стоимости, 180000 руб.
2. Срок полезного использования - 13 мес.
3. Коэффициент ускорения – 2.

Выполнение задания 7.1.11

1. Таблица амортизационных отчислений нематериального актива будет выглядеть следующим образом:

Таблица 46 - Расчёт сумм амортизации способом уменьшаемого остатка

Месяц	Первоначальная стоимость	Месячная сумма амортизации	Накопленная сумма амортизации	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5
Март	180000	-	-	180000
Апрель	180000			
Май	180000			
Июнь	180000			
Июль	180000			
Август	180000			
Сентябрь	180000			
Октябрь	180000			

Продолжение таблицы 46

Ноябрь	180000			
Декабрь	180000			
Январь	180000			
Февраль	180000			
Март	180000			
Апрель	180000			

Задание 7.1.12. Оценить материально-производственные запасы, используемые экономическим субъектом в особом порядке по себестоимости каждой единицы таких запасов.

Выполнение задания 7.1.12

Таблица 47 - Оценка материально-производственных запасов по себестоимости каждой единицы таких запасов

Дата списания (выбытия)	Количество штук	Цена за единицу	Сумма в рублях
1 число месяца	150	220	
2 число месяца	100	240	
5 число месяца	80	250	
15 число месяца	150	230	
25 число месяца	100	260	
30 число месяца	120	210	
Итого за месяц	800	x	

Задание 7.1.13. Оценить материально-производственные запасы по способам средней себестоимости и ФИФО.

Выполнение задания 7.1.13

Таблица 48 - Оценка материально-производственных запасов по способам средней себестоимости и ФИФО (первый вариант – путём определения средней себестоимости (взвешенная оценка))

№ п/п	Содержание операций	Количество, кг	Покупная цена	Сумма (руб.)
1	2	3	4	5
А. ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ				
1	Остаток на 1 января	1000	5-00	5000
2	Поступило в январе:			
	Первая партия	6000	10-00	60000
	Вторая партия	4000	12-00	48000
	Третья партия	20000	20-00	400000
	Итого поступило за январь	30000	x	508000
	Всего с остатком на начало месяца	31000	x	513000
3	Отпущено в январе:			
	- на производство	16000	x	x
	- на продажу	1000	x	x
	- обслуживающим производствам и хозяйствам	5000	x	x

Продолжение таблицы 48

	Итого отпущено	22000	x	x
4	Остаток на 1 февраля	9000	x	x
Б. СПИСАНИЕ МАТЕРИАЛА ПО СПОСОБУ СРЕДНЕЙ СЕБЕСТОИМОСТИ				
5	Средняя цена в январе:(..... / =)			
6	Списывается в январе (см.п. 3):			
	- на производство			
	- на продажу			
	- обслуживающим производствам и хозяйствам			
	Итого			
8	Остаток на 1 февраля			
В. СПИСАНИЕ МАТЕРИАЛА ПО СПОСОБУ ФИФО				
9	Израсходовано в январе			
	в том числе:			
	- по цене остатка на начало месяца	1000		
	- по цене первой партии	6000		
	- по цене второй партии	4000		
	- по цене третьей партии	11000		
	Итого списывается	22000		
	в том числе:			
	- на производство (с учётом округлений)	16000		
	- на продажу	1000		
	- обслуживающим производствам и хозяйствам	5000		
Итого (с учётом округлений)	22000			
10	Остаток на 1 февраля	9000		

Примечание: экономический субъект может применять второй вариант оценки материала, путем определения цены исходя из состояния данного материала к моменту отпуска, не ожидая окончания месяца.

В этом случае пересчёт средней цены материала может осуществляться исходя из выбранного варианта (средней себестоимости, ФИФО) на момент (по мере) каждого отпуска материала. При этом алгоритм расчёта аналогичен порядку, изложенному в первом варианте.

Задание 7.1.14. Распределить транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации за ноябрь текущего года.

Выполнение задания 7.1.14

Таблица 49 - Условный расчёт распределения ТЗР за 20 г., руб.

№ п/п	Содержание	Вид материала (группа материалов)	Учётная стоимость материала (группы материалов)	Сумма ТЗР
1	2	3	4	5
1.	Остаток на начало месяца на складах организации	кирпич	20000	1500

Продолжение таблицы 49

2.	Поступило за отчётный месяц (без внутреннего оборота)	кирпич	10000	500
3.	Итого с учётом остатка на начало месяца	кирпич		
4.	Процент ТЗР ((...../.....) x 100) =			
5.	Списано за отчётный месяц на:			
	- основное производство	кирпич	7000	
	- вспомогательное производство	кирпич	1500	
	- реализовано на сторону	кирпич	700	
	Итого по п.5	кирпич		
6.	Остаток на конец месяца	кирпич		

Блиц-опрос

Блиц-опрос проводится в конце занятий в течение пяти минут.

Примерный перечень вопросов блиц-опроса:

1. Дайте определение оценки.
2. Какие виды оценки основных средств вы знаете?
3. Что такое первоначальная стоимость основных средств?
4. Что такое восстановительная стоимость основных средств?
5. На какой счёт зачисляется сумма дооценки основных средств?
6. Что такое остаточная стоимость основных средств?
7. Что понимается под амортизацией?
8. Что такое срок полезного использования?
9. Какие объекты основных средств не подлежат амортизации?
10. Какие нематериальные активы не амортизируются?
11. Назовите способы начисления амортизации основных средств?
12. Как рассчитывается амортизация при способе списания стоимости объектов основных средств по сумме чисел лет срока полезного использования?
13. Какие методы начисления амортизации объектов основных средств предусмотрены в НК РФ?
14. Сколько амортизационных групп основных средств предусмотрено в НК РФ?
15. Какие методы начисления амортизации объектов основных средств предусмотрены в МСФО?
16. Назовите способы оценки материалов при отпуске их в производство и ином выбытии.
17. В чём сущность способа ФИФО?
18. Что такое транспортно-заготовительные расходы?
19. Назовите способы принятия к бухгалтерскому учёту транспортно-заготовительных расходов.
20. Что такое калькуляция оценок?
21. Что такое справедливая стоимость по МСФО?
22. Назовите методы учёта затрат и калькулирования себестоимости.
23. Назовите элементы затрат.
24. Метод розничных цен для оценки запасов предусмотрен в ПБУ или МСФО?

и т.д.

Самостоятельная работа

1. Завершить, в случае необходимости, выполнение заданий задачи 7.1.
2. Выполнить задания задач 7.2 – 7.5.
3. Изучить п.п.5-26 ПБУ 5/01 [15], п.п.7-28 ПБУ 6/01 [17], п.п.6-39 ПБУ 14/2007 [16], п.п.22-65 методических указаний по бухгалтерскому учёту основных средств [12] и п.п. 15-20, 62-89 материально-производственных запасов [13].
4. Изучить п.п.6, 9, 22-27 МСФО (IAS) 2 [2], п. 9 МСФО (IFRS) 13 [10], п.п.6, 15, 51, 52, 55, 57, 62 МСФО (IAS) 16 [3], п.4 МСФО (IAS) 17 [4], п.п.8, 24, 90, 93, 95, 97, 98, 117 МСФО (IAS) 38 [7], п.8 МСФО (IAS) 41 [9].
5. Тестирование (ответы на вопросы для самоконтроля знаний).

Задачи на самостоятельное решение

Задача 7.2. Методы начисления амортизации активов и способы оценки запасов по МСФО.

Цель: усвоить методы начисления амортизации и способы оценки запасов по МСФО.

Задание 7.2.1. Привести (вписать в таблицу 50) методы начисления амортизации основных средств и нематериальных активов по МСФО.

Выполнение задания 7.2.1

Таблица 50 – Методы начисления амортизации основных средств и нематериальных активов по МСФО

Наименование метода начисления амортизации	
Основные средства	Нематериальные активы

Задание 7.2.2. Привести (вписать в таблицу 51) способы оценки запасов при отпуске в производство и ином выбытии по МСФО.

Выполнение задания 7.2.2

Таблица 51 – Способы оценки запасов при отпуске в производство и ином выбытии по МСФО

Способы оценки

Задача 7.3. Элементы и статьи калькуляции.

Цель: изучить элементы и ознакомиться с возможным перечнем статей затрат.

Задание 7.3.1. Вписать в таблицу 52 элементы и статьи затрат по одной из отраслей национального хозяйства.

Выполнение задания 7.3.1

Таблица 52 – Элементы и статьи затрат

Элементы затрат	Статьи затрат	Сравнительная характеристика (краткое описание)

Задача 7.4. Классификация затрат на производство.

Цель: изучить классификационные основания затрат на производство.

Задание 7.4.1. Вписать в таблицу 53 основания для классификации затрат на производство.

Выполнение задания 7.4.1

Таблица 53 – Основания для классификации затрат на производство

Классификационные основания

Задание 7.4.2. Вписать в таблицу 54 классификацию затрат на производство по основаниям.

Выполнение задания 7.4.2

Таблица 54 – Классификация затрат на производство по основаниям

Основание	Классификация
-----------	---------------

Экономическое содержание	
Отношение к технологическому процессу	
Отношение к объёму производства	
Единство состава	
Способ включения в себестоимость	
Участие в производственном процессе	
Периодичность возникновения	
Целесообразность расходования	

Задача 7.5. Методы учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Цель: Ознакомится с методами учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Задание 7.5.1. Вписать в таблицу 55 основные методы учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Выполнение задания 7.5.1

Таблица 55 – Методы учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции

Наименование метода

Тесты (вопросы для самоконтроля знаний)

1. Оценка объектов бухгалтерского наблюдения:

- а) способ перевода учётных объектов из натурального измерения в денежный;
- б) назначение цены;
- в) способ выражения хозяйственных явлений в денежном измерении;
- г) мнение о цене.

2. Первоначальная стоимость основных фондов:

- а) стоимость в момент приобретения (фактическая себестоимость);
- б) стоимость после переоценки;
- в) условная оценка.

3. В бухгалтерском учёте отражается износ:

- а) моральный;
- б) физический;
- в) стоимостный.

4. Остаточная стоимость это:

- а) разность между эксплуатационной стоимостью и суммой накопленного износа;

б) разность между первоначальной стоимостью и планируемой ликвидационной стоимостью;

в) разность между учётной стоимостью и суммой накопленной амортизации.

5. По какой стоимости амортизируемое имущество отражается в бухгалтерском балансе:

а) первоначальной;

б) остаточной;

в) восстановительной.

6. Под полной фактической себестоимостью продукции понимают:

а) сметную себестоимость производства и реализации;

б) фактическую себестоимость производства и реализации;

в) фактическую себестоимость изготовления.

7. Готовая продукция на счетах бухгалтерского учёта отражается по:

а) договорным ценам;

б) фактической производственной себестоимости;

в) не оценивается.

8. С какого момента следует начислять амортизацию основных средств в российском учёте?

а) С 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию.

б) Со дня начала эксплуатации.

в) С 1-го числа месяца ввода в эксплуатацию.

9. С какого момента следует прекращать начисление амортизации основных средств в российском учёте?

а) Со дня выбытия из эксплуатации.

б) С 1-го числа месяца выбытия из эксплуатации.

в) С 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия из эксплуатации.

10. Какие способы начисления амортизации основных средств используются в российском учёте (дать полный ответ)?

а) Линейный, списания стоимости пропорционально объёму продукции (работ).

б) Линейный, списания стоимости пропорционально объёму продукции (работ), уменьшаемого остатка.

в) Линейный, списания стоимости пропорционально объёму продукции (работ), уменьшаемого остатка, списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

11. Какой способ начисления амортизации предполагает неполное распределение учётной стоимости?

а) Уменьшаемого остатка.

б) Списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

в) Линейный.

12. Какие способы оценки материалов при отпуске их в производство и ином выбытии используются в российском учёте (дать полный ответ)?

а) По средней себестоимости.

б) По себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости.

в) По себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, по способу ФИФО.

13. Какие способы начисления амортизации нематериальных активов используются в российском учёте (дать полный ответ)?

а) Линейный, списания стоимости пропорционально объёму продукции (работ).

б) Линейный, списания стоимости пропорционально объёму продукции (работ), уменьшаемого остатка.

в) Линейный, списания стоимости пропорционально объёму продукции (работ), уменьшаемого остатка, списания стоимости по сумме числе лет срока полезного использования.

14. Калькуляционная разница - это:

- а) плановая себестоимость за вычетом амортизационных расходов;
- б) отклонение фактической себестоимости от плановой себестоимости;
- в) производственная себестоимость за вычетом расходов на оплату труда рабочих основного производства.

15. Какие факторы определяют годовую сумму амортизационных отчислений при линейном способе в российском учёте?

- а) Эксплуатационная стоимость и срок полезного использования.
- б) Учётная стоимость и срок полезного использования.
- б) Учётная стоимость и количество лет, остающихся до конца срока эксплуатации.

16. В основу оценки объектов бухгалтерского учёта положены следующие принципы:

- а) реальность, единство;
- б) полнота, реальность;
- в) единообразие, достоверность.

17. По отношению ко времени составления различают калькуляции:

- а) производственной себестоимости, плановые;
- б) плановые, полной себестоимости;
- в) плановые, отчётные.

18. Кто определяет дату и регламент переоценки основных средств?

- а) Правительство РФ.
- б) Экономический субъект.
- в) Правительство РФ и экономический субъект.

19. На стадии процесса реализации калькулируется:

- а) производственная себестоимость продукции;
- б) заготовительная себестоимость предметов труда;
- в) полная фактическая себестоимость.

20. По нематериальным активам с неопределённым сроком полезного использования амортизация:

- а) не начисляется;
- б) начисляется;
- в) начисляется по решению руководителя организации.

21. Какие элементы затрат предусмотрены в ПБУ 10/99?:

а) материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты;

б) материальные затраты, затраты на оплату труда управленческого персонала, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств, прочие затраты;

в) затраты на оплату труда, отчисления в фонд социального страхования, амортизация, прочие затраты.

22. Срок полезного использования основных средств по МСФО (IAS)16 должен:

- а) пересматриваться как минимум два раза в начале и конце каждого отчётного года;
- б) пересматриваться как минимум один раз в конце каждого отчётного года;
- в) пересматриваться максимум один раз в конце отчётного года.

23. Позаказный метод учёта затрат предполагает, что:

- а) объектом учёта затрат является передел;
- б) объектом учёта затрат выступают отдельные процессы;
- в) объектом учёта затрат является производственный заказ.

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Профиль «Прикладная экономика, финансы и бухгалтерский учет»

Методическое обеспечение РПД Б1.В.05 «Бухгалтерский учет»

ОТВЕТЫ:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
а,б,в,г	а	б	в	б	б	б	а	в	в	а	в	б	б	б	а	в	б
19	20	21	22	23													
в	а	а	б	в													

Тема 8 УЧЁТ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРОЦЕССОВ

Цели занятия:

- рассмотреть бухгалтерские учетные процессы на разных этапах кругооборота денежных средств экономического субъекта;
- углубить, расширить и закрепить знания студентов о фактах хозяйственной жизни, подлежащих регистрации в бухгалтерском учете экономического субъекта, отдельно взятого этапа кругооборота денежных средств (*процесс заготовления, процесс производства, процесс продажи*)
- сформировать у студентов с помощью решения поставленных задач представление об учете фактов хозяйственной жизни на основных этапах хозяйственной деятельности экономического субъекта.

В течение занятия проводится:

1. опрос (устный или письменный, включая тестовый вариант, на усмотрение преподавателя) студентов по указанной теме;
2. решение задач;
3. блиц-опрос.

Вопросы для опроса (семинарского занятия)

1. Учёт процесса заготовления.
2. Учёт процесса производства.
3. Учёт процесса продажи.

Решение задач

Задача 8.1. Система счетов бухгалтерского учёта по процессам хозяйствования.

Цель: ознакомиться со счетами бухгалтерского учёта для отражения фактов хозяйственной жизни процессов хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Задание 8.1.1. Вписать счета бухгалтерского учёта по соответствующим процессам хозяйственной деятельности.

Выполнение задания 8.1.1

ПРОЦЕСС		
заготовления	производства	продажи
НОМЕР И/ИЛИ НАИМЕНОВАНИЕ СЧЁТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА		

Задание 8.1.2. Проставить корреспонденции счетов по фактам хозяйственной жизни процесса заготовления (снабжения) в таблице 56.

Выполнение задания 8.1.2

Таблица 56 – Факты хозяйственной жизни процесса заготовления (снабжения)

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
<i>Учёт материалов по фактической себестоимости</i>			
1. Приняты к учёту материалы от поставщика			101700
2. Отражена сумма «входного» НДС, относящегося к стоимости материалов			18300
3. Принят к оплате счёт автотранспортной организации за доставку материалов			18050
4. Принята к учёту сумма «входного» НДС, относящегося к услуге автотранспорта за доставку материалов			3250
5. Оплачено с расчетного счета поставщику за материалы и автотранспортной организации за их доставку			141300
6. Принят к вычету из бюджета «входной» НДС			21550
7. Отпущены со склада строительные материалы на изготовление (производство) табуреток			119750
ПРИМЕЧАНИЕ: здесь и далее по теме приводятся основные корреспонденции счетов			
<i>Учёт материалов по учётным ценам</i>			
1. Принят к оплате (акцептован) счёт поставщика за материалы по покупной стоимости			101700
2. Отражена сумма «входного» НДС, относящегося к стоимости материала			18300
3. Принят к оплате (акцептован) счёт автотранспортной организации за доставку материалов			18050
4. Отражена сумма «входного» НДС, относящегося к услуге автотранспорта за доставку материалов			3250
5. Оприходованы на склад материалы по учётной стоимости			116750
6. Оплачено с расчетного счета поставщикам за материалы и автотранспортной организации за их доставку			141300
7. Принят к вычету из бюджета «входной» НДС			21550
8. Отпущены со склада материалы на изготовление табуреток по учетным ценам			116750
9. Списана в конце месяца разница между фактической стоимостью приобретенных материалов и их стоимостью по учётным ценам $(119750 - 116750) =$			3000
10. Списана сумма отклонений по отпущенным на производство табуреток материалам			3000
<i>Учёт молодняка животных по фактической себестоимости</i>			

1. Приняты к учету нетели, поступившие от племенного хозяйства			57630
2. Отражена сумма «входного» НДС, относящегося к стоимости нетелей			10370

Задание 8.1.3. Проставить корреспонденции счетов по фактам хозяйственной жизни процесса производства в таблице 57.

Выполнение задания 8.1.3

Таблица 57 – Факты хозяйственной жизни процесса производства

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Счёт 20 «Основное производство»			
1. Списаны по фактической себестоимости материалы в основное производство (изготовление табуреток)			119750
2. Начислена амортизация по основным средствам, непосредственно участвующих в производстве продукции			2300
3. Списаны на основное производство затраты электроснабжения			1200
4. Распределены общехозяйственные расходы на основное производство			4726
5. Начислена заработная плата работникам, занятым в производстве продукции			12000
6. Начислены платежи в фонды социального страхования и обеспечения по каждому работнику, занятому в основном производстве			3624
7. Оприходована по плановой себестоимости готовая продукция основного производства			142100
8. Списана калькуляционная разница дополнительной записью по проданной готовой продукции (<i>фактические затраты больше плановой себестоимости</i>)			1500
Счёт 21 «Полуфабрикаты собственного производства»			
1. Приняты к учёту полуфабрикаты из основного производства			-
2. Списана себестоимость полуфабрикатов:			-
2.1. проданных			-
2.2. отпущенных в основное производство			-
Счёт 23 «Вспомогательные производства»			
1. Отпущены материалы во вспомогательное производство (собственная ремонтная мастерская)			-
2. Начислена заработная плата работникам, занятым в ремонтной мастерской			-
3. Начислены платежи в фонды социального страхования и обеспечения по каждому работнику, занятому в ремонтной мастерской			-

4. Списана фактическая себестоимость ремонтных работ в основное производство			-
Счёт 25 «Общепроизводственные расходы»			
1. Отражены общепроизводственные расходы (указать в клетке основные корреспондирующие счета)			-
Продолжение таблицы 57			
2. Списаны общепроизводственные расходы (указать в клетке основные корреспондирующие счета)			-
Счёт 26 «Общехозяйственные расходы»			
1. Отражены общехозяйственные расходы (указать в клетке основные корреспондирующие счета)			-
2. Списаны общехозяйственные расходы (указать в клетке основные корреспондирующие счета)			-
Счёт 28 «Брак в производстве»			
1. Списана на потери от брака стоимость окончательно забракованной готовой продукции			
2. Драгоценный металл, содержащийся в забракованной продукции, принят к учёту в качестве лома по цене возможного использования			
3. Списаны потери от брака на расходы основного производства			
4. Отнесены потери от брака на работника			
Счёт 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»			
1. Отражены затраты на содержание собственной столовой (указать в клетке основные корреспондирующие счета)			-
2. Списаны затраты на содержание собственной столовой (указать в клетке основные корреспондирующие счета):			-
1. на бесплатное питание рабочих основного производства			
2. на питание сторонних лиц			

Задание 8.1.4. Проставить корреспонденции счетов по фактам хозяйственной жизни процесса продажи в таблице 58.

Выполнение задания 8.1.4

Таблица 58 – Факты хозяйственной жизни процесса продажи

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Счёт 44 «Расходы на продажу»			
1. Начислена заработная плата менеджеру, занятому продажами продукции			25000
2. Начислены платежи в фонды социального страхования и обеспечения по менеджеру, связанному с продажей продукции			7550

3. Списаны расходы на продажу продукции			32550
Счёт 45 «Товары отгруженные»			
1. Отгружена покупателю продукция по фактической себестоимости			143600
2. Начислена выручка от продажи продукции			250200
3. Отражена фактическая себестоимость отгруженной продукции, на момент признания выручки			143600
Счёт 90 «Продажи»			
1. Отражена задолженность покупателя за проданную продукцию (начислена выручка от продажи продукции)			250200
2. Начислен налог на добавленную стоимость от выручки			38166
3. Списана себестоимость проданной продукции по учётным (плановым) ценам			142100
4. Списана калькуляционная разница по доведению плановой себестоимости до фактической проданной продукции основного производства дополнительной записью			1500
5. Списаны расходы на продажу продукции			32550
6. Поступила на расчетный счёт выручка от продажи			250200
7. Перечислен налог на добавленную стоимость бюджету			38166
8. Списана прибыль от продажи продукции (в случае её наличия. При получении убытка от продажи клетки прочеркнуть)			.....
9. Списан убыток от продажи продукции (в случае его наличия. При получении прибыли от продажи клетки прочеркнуть)			.....
10. Закрытие 1, 2 и 3 субсчетов в конце года внутренними записями			250200
			176150
			38166
11. Списана неиспользованная прибыль заключительными оборотами за декабрь (в случае её наличия. При получении убытка клетки прочеркнуть)			
12. Списан непокрытый убыток заключительными оборотами за декабрь (в случае его наличия. При получении прибыли клетки прочеркнуть)			

Блиц-опрос

Блиц-опрос проводится в конце занятий в течение пяти минут.

Примерный перечень вопросов блиц-опроса:

1. Раскройте содержание учета процесса заготовления.
2. Изложите порядок учета материалов по фактической себестоимости.
3. Изложите порядок учета материалов по учётным ценам.
4. Назовите задачи учета процесса производства.

5. Какие виды производств могут быть в организации?
 6. Как отражается в учете выпуск готовой продукции?
 7. Что такое калькуляционная разница? Каким образом она определяется и как списывается?
 8. Каковы задачи учета продажи продукции?
 9. Каким образом учёт продажи продукции отражается на счёте 90 «Продажи»?
 10. Как определить финансовый результат от продажи?
 11. Как закрывается счёт 90 «Продажи»?
 12. На каких счетах бухгалтерского учёта отражается учёт процесса продажи?»
 13. На каких счетах бухгалтерского учёта отражается учёт процесса производства?
 14. На каких счетах бухгалтерского учёта отражается учёт процесса заготовления (снабжения)?
- и т.д.

Самостоятельная работа

1. Завершить, в случае необходимости, выполнение заданий задачи 8.1.
2. Изучить факты хозяйственной жизни, отражаемые на счетах бухгалтерского учета процессов заготовления, производства и продажи [1]
3. Тестирование (ответы на вопросы для самоконтроля знаний).

Тесты (вопросы для самоконтроля знаний)

1. Процесс заготовления (снабжения) - это совокупность фактов хозяйственной жизни:
 - а) в результате которых готовая продукция передаётся покупателям (потребителям) в обмен на денежную оплату готовой продукции;
 - б) отражающих поступление в организацию предметов труда, необходимых для бесперебойной производственной деятельности;
 - в) по изготовлению готовой продукции.
2. Процесс продажи продукции – это совокупность фактов хозяйственной жизни:
 - а) отражающих поступление в организацию предметов труда, необходимых для бесперебойной производственной деятельности;
 - б) по изготовлению готовой продукции;
 - в) в результате которых готовая продукция передаётся покупателям (потребителям) в обмен на денежную оплату готовой продукции.
3. Процесс производства продукции - это совокупность фактов хозяйственной жизни:
 - а) отражающих поступление в организацию предметов труда, необходимых для бесперебойной производственной деятельности;
 - б) в результате которых готовая продукция передаётся покупателям (потребителям) в обмен на денежную оплату готовой продукции;
 - в) по изготовлению готовой продукции.
4. Обеспечение сохранности ценностей на местах их хранения – это задача процесса:
 - а) заготовления (снабжения);
 - б) производства продукции;
 - в) продажи продукции.
5. Выявление резервов снижения себестоимости продукции, работ, услуг – это задача процесса:
 - а) продажи продукции;
 - б) производства продукции;
 - в) заготовления (снабжения).
6. Контролировать поступление выручки от продажи продукции, работ, услуг – это

задача процесса:

- а) продажи продукции;
- б) производства продукции;
- в) заготовления (снабжения).

7. Счета бухгалтерского учёта для отражения процесса продажи продукции:

а) 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;

б) 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

в) 44 «Расходы на продажу», 45 «Товары отгруженные», 90 «Продажи».

8. Счета бухгалтерского учёта для отражения процесса производства продукции:

а) 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

б) 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;

в) 44 «Расходы на продажу», 45 «Товары отгруженные», 90 «Продажи».

9. Калькуляционная разница - это:

- а) превышение фактических затрат над фактическими затратами;
- б) разница между фактическими и плановыми затратами;
- в) превышение плановых затрат над плановыми затратами.

10. По кредиту счёта 90 отражается:

- а) начисление выручки от продажи продукции, работ, услуг;
- б) начисление налога на добавленную стоимость;
- в) себестоимость проданной продукции.

11. По кредиту счёта 10 отражается:

- а) принятие к учёту материалов;
- б) списание выбывшей готовой продукции;
- в) списание выбывших материалов.

12. Вспомогательные производства - это:

а) вид деятельности организации, соответствующий уставу;

б) производства, созданные для обслуживания основных производств (водоснабжение, электроснабжение, теплоснабжение, ремонтные подразделения и т.п.);

в) производства, обеспечивающие бытовые и социально-культурные нужды работников организации (бани, прачечные, столовые, клубы, детские дошкольные учреждения и т.п.).

13. По кредиту субсчёта 90-1 отражается накопительно

- а) выручка от продажи продукции,
- б) себестоимость проданной продукции;
- в) начисление акцизов.

14. Субсчета субсчёта 90 подлежат закрытию:

- а) ежемесячно;
- б) в конце года;
- в) по решению главного бухгалтера.

15. Фактические затраты больше плановой себестоимости –

а) калькуляционная разница показывает перерасход и будет отражена дополнительной записью по направлениям движения продукции;

б) калькуляционная разница показывает экономию и будет отражена методом «красное сторно» по направлениям движения продукции;

в) калькуляционная разница ничего не показывает.

16. Начисление выручки отражается в учете следующей корреспонденцией счетов:

а) Дт 43 «Готовая продукция» Кредит 90 «Продажи»;

б) Кт 90 «Продажи» Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

в) Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 90 «Продажи».

17. Списание фактической себестоимости проданного товара отражается в учете следующей корреспонденцией счетов:

а) Дт 41 «Товары» Кредит 90 «Продажи»;

б) Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 41 «Товары»;

в) Дт 90 «Продажи» Кт 41 «Товары».

18. Списание непокрытого убытка заключительными оборотами за декабрь оформляется в бухгалтерском учете следующей записью:

а) Дт 99 «Прибыли и убытки» Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)»;

б) Дт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)» Кт 99 «Прибыли и убытки»;

в) Дт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)» Кт 90 «Продажи».

ОТВЕТЫ:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
б	в	в	а	б	а	в	б	б	а	в	б	а	б	а	в	в	б

Тема 9 ОСНОВЫ ТЕХНОЛОГИИ И ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В ЭКОНОМИЧЕСКОМ СУБЪЕКТЕ

Цели занятия:

- углубить, расширить и закрепить знания студентов о бухгалтерских регистрах и технике записи в них;
- изучить способы выявления и исправления ошибок в учётных регистрах;
- сформировать и закрепить у студентов с помощью решения поставленных задач соответствующие знания о формах бухгалтерского учёта с ручной обработкой информации и автоматизированном учёте;
- ознакомить студентов с видами упрощенной формы бухгалтерского учёта на малых предприятиях;
- дать основы организации бухгалтерского учёта в организации.

В течение занятия проводится:

1. опрос (устный или письменный, включая тестовый вариант, на усмотрение преподавателя) студентов по указанной теме;
2. решение задач;
3. блиц-опрос.

Вопросы для опроса (семинарского занятия)

1. Учётные регистры и техника записей в них.
2. Ошибки в бухгалтерском учёте и отчётности.
3. Понятие о формах бухгалтерского учёта.
4. Журнально-ордерная форма бухгалтерского учёта.
5. Автоматизированная форма бухгалтерского учёта.
6. Упрощенная форма бухгалтерского учёта на малых предприятиях.
7. Основы организации бухгалтерского учёта в экономическом субъекте.

Решение задач

Задача 9.1. Ошибки в бухгалтерском учёте.

Цель: изучить способы исправления ошибок в учётных регистрах.

Задание 9.1.1. Исправить ошибку методом «красное сторно», допущенную в бухгалтерском учёте.

Поступивший объект, относящийся к основным средствам, в учёте отражен следующим образом:

1. Д10 «Материалы» - 15000 руб.
К60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» - 15000 руб.
2. Д19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» – 3000руб.
К60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» - 3000 руб.

Выполнение задания 9.1.1

Задание 9.1.2. Исправить ошибку методом дополнительной записи, допущенную в бухгалтерском учёте.

Согласно требованию-накладной в производство отпущено материалов на сумму 12340 руб. На счетах бухгалтерского учёта сделана запись:

Д20 «Основное производство» К10 «Материалы» - 12040 руб.

Выполнение задания 9.1.2

--

Задача 9.2. Журнально-ордерная форма бухгалтерского учёта.

Цель: ознакомиться с журнально-ордерной формой бухгалтерского учёта и научиться заполнять соответствующие регистры.

Задание 9.2.1. Составить корреспонденцию счетов по фактам хозяйственной жизни, определить недостающие суммы за апрель-декабрь года, следующего за отчётным годом.

Выполнение задания 9.2.1

Таблица 59 – Факты хозяйственной жизни ООО «Полимер» за апрель-декабрь

№ п/п	Факт хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
1.	<u>Выписка из расчётного счёта в банке от 1 апреля. На расчётный счёт зачислен краткосрочный заём</u>			200000
2-8.	Записать в учётных регистрах факты хозяйственной жизни по документам, составленным при выполнении заданий 5.1.1-5.1.5, 5.1.7, 5.1.10 задачи 5.1.	-	-	-
9.	<u>Приходный ордер № 123, Счёт от 9 апреля № 175 ООО «Монолит». Оприходован на склад кирпич красный, поступивший от ООО «Монолит», в количестве 3000 шт., без НДС</u>			24000
10.	<u>Бухгалтерская справка от 9 апреля, Счёт-фактура от 8 апреля № 117. Принят к учёту НДС по операции п.9 (рассчитать по ставке, действующей на дату решения задания 5.1.8 задачи 5.1)</u>			.....
11.	<u>Счёт № 113 от 18 апреля. Начислен прочий доход от продажи ЗАО «Березино»:</u> - 8 банок (по 5 кг) краски «ЭФС-105» по цене 90 руб. за банку - 5 банок (по 2 кг) лака «НК-84» по цене 65 руб. за банку <i>Примечание:</i> цены даны без НДС, рассчитать с учётом НДС по ставке действующей на дату решения задания 5.1.9 задачи 5.1.			..... .....
12.	<u>Бухгалтерская справка от 19 апреля, Счёт-фактура от 18 апреля № 123. Начислен НДС в бюджет с дохода от продажи краски и лака</u>			.....
13.	<u>Счёт от 23 сентября № 114. Начислена выручка от продажи готовой продукции ООО «Ярус»</u>			400000
14.	<u>Бухгалтерская справка от 23 сентября, Счёт-фактура от 23 сентября № 124. Начислен НДС, по ставке действующей на дату решения хозяйственной операции, в бюджет с выручки от продажи готовой продукции</u>			.....
15.	<u>Бухгалтерская справка от 23 сентября. Списана себестоимость проданной готовой продукции</u>			130000

Продолжение таблицы 59

16.	Ведомость начисления амортизации за апрель-декабрь. Начислена амортизация по помещению, используемому в основном производстве			14427
17.	Выписка из расчётного счёта в банке от 1 октября. На расчётный счёт поступили суммы от продажи материалов и продукции			800000
18.	Выписка из расчётного счёта в банке от 15 ноября. С расчётного счёта погашены краткосрочный кредит и заём			314000
19.	Ведомости № 4-12 начисления заработной платы. Начислена заработная плата персоналу (использовать счёт основного производства)			189000
20.	Бухгалтерские справки за апрель-декабрь. Удержан из заработной платы персонала налог на доходы физических лиц			19650
21.	Бухгалтерские справки за апрель-декабрь. Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение (рассчитать по максимальной ставке от начисленной суммы заработной платы: 189000 руб. x ..... = .....)			.....
22.	Выписки из расчётного счёта организации, Приходные кассовые ордера №33-41. Получены деньги с расчётного счёта в кассу для выдачи заработной платы			169350
23.	Расходные кассовые ордера №24-32. Выдана из кассы заработная плата персоналу за апрель-декабрь			169350
24.	Выписки из расчётного счёта организации. Перечислены с расчётного счёта платежи в пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонды обязательного медицинского страхования (п.21 плюс сальдо по счёту 69 на 31 марта см. таблица 31 «Оборотная ведомость по синтетическим счетам» задания 4.5.2 задачи 4.5)			.....
25.	Выписка из расчётного счёта организации. Перечислен с расчётного счёта налог на доходы физических лиц			19650
26.	Бухгалтерская справка. Списана фактическая себестоимость проданных материалов (краска – 480 руб., лак – 225 руб.)			705
27.	Сличительная ведомость результатов инвентаризации от 5 октября №1. Выявлена недостача материалов, произошедшая по вине зав. складом: - на фактическую себестоимость материалов - отнесена недостача на виновное лицо			780 780

Продолжение таблицы 59

	- восстановлен НДС ранее принятый к возмещению из бюджета по недостающим материалам (НДС рассчитать по ставке действующей на дату решения задания 6.1.3 задачи 6.1)			.....
28.	<u>Бухгалтерская справка.</u> Общехозяйственные расходы списываются в качестве условно-постоянных расходов (сумма по дебету счёта 26 из авансового отчёта, задание 5.1.7 задачи 5.1)			.....
29.	<u>Бухгалтерская справка.</u> Списано сальдо по счёту «Прочие доходы и расходы»			.....
30.	<u>Бухгалтерская справка.</u> Списана сумма выявленного за отчётный период финансового результата от продажи готовой продукции (по счёту 90)			.....
31.	<u>Бухгалтерская справка.</u> Начислен налог на прибыль ((... х ...% (ставка налога) =). Если получится убыток – клетки прочеркнуть.			.....
32.	<u>Бухгалтерская справка.</u> Списана чистая прибыль (непокрытый убыток) отчётного года заключительной записью 31 декабря (сальдо счёта 99, учесть сальдо на 31.03 из таблицы 31)			.....

Задание 9.2.2.

А) Открыть:

журналы-ордера №1 (по кредиту счёта 50), № 2 (по кредиту счёта 51), № 4 (по кредиту счетов 66, 67), № 6 (по кредиту счёта 60), № 7 (по кредиту счёта 71), № 8 (по кредиту счетов 19, 68, 73, 75, 76), № 10 (по кредиту счетов 02, 10, 20, 69, 70, 94), № 11 (по кредиту счетов 43, 44, 90, 62), № 12 (по кредиту счетов 80, 84), № 13 (по кредиту счетов 01, 91), № 15 (по кредиту счёта 99), № 16 (по кредиту счёта 08);

ведомости № 1 (к счёту 50 – помещена на обороте журнала-ордера №1), № 2 (к счёту 51 - помещена на обороте журнала-ордера №2), №7 (Ведомость учёта расчётов с разными дебиторами и кредиторами, с вкладным листом), №10а (Ведомость учёта материалов на складах), №16 (отгрузка) (Ведомость учёта реализации продукции (работ, услуг), №18 (Ведомость учёта затрат по капитальным вложениям);

карточку № РТ-12 (Карточка аналитического учёта расчётов с дебиторами и кредиторами)

и записать в них сальдо на 31 марта. Исходные данные при этом необходимо взять из задачи 5.5 таблица 27 «Оборотная ведомость по синтетическим счетам».

Б) Произвести разnosку фактов хозяйственной жизни за апрель-декабрь в соответствующие журналы-ордера (задание 9.2.1 задачи 9.2) и подсчитать итоги.

Выполнение задания 9.2.2

Выполнение задания 9.2.2 необходимо произвести на рекомендуемых регистрах единой журнально-ордерной формы бухгалтерского учёта, действующих на момент выполнения задания.

Допускается выполнение задания осуществить на упрощенных в учебных целях формах регистров журналов-ордеров и ведомостей, разработанных преподавателем.

Задание 9.2.3. Открыть Главную книгу и записать в неё остатки по синтетическим счетам на 31 декабря и 31 марта, а также общий и в разрезе счетов оборот за январь-март года, следующего за отчётным годом. Исходные данные при этом необходимо взять из задачи 4.5 таблица 30 «Отражение на бухгалтерских счетах ООО «Полимер» фактов хозяйственной жизни за январь-март» и таблица 31 «Оборотная ведомость по синтетическим счетам».

Перенести из журналов-ордеров итоги в Главную книгу.

Выполнение задания 9.2.3

Выполнение задания 9.2.3 необходимо произвести в рекомендуемой форме Главной книги.

Блиц-опрос

Блиц-опрос проводится в конце занятия в течение пяти минут.

Примерный перечень вопросов блиц-опроса:

1. Что понимается под словом «регистр»?
 2. Кто разрабатывает формы регистров бухгалтерского учёта?
 3. Является ли содержание регистров бухгалтерского учёта коммерческой тайной?
 4. По каким признакам классифицируются учётные регистры?
 5. Что понимается под ошибкой в бухгалтерском учёте и отчётности?
 6. Какие способы поиска и исправления ошибок вы знаете?
 7. Что принято понимать под формой бухгалтерского учёта?
 8. Почему форма учёта называется «Журнально-ордерной»?
 9. По какому бухгалтерскому счёту ведётся учёт в журнале-ордере №1?
 10. Какие бухгалтерские программы Вы знаете?
 11. Назовите регистры бухгалтерского учёта, используемые при простой форме бухгалтерского учёта в малом предприятии.
 12. Назовите виды организационных структур бухгалтерии.
- и т.д.

Самостоятельная работа.

1. Завершить, в случае необходимости, выполнение заданий задачи 9.2.
2. Изучить ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» [3], Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учёта для субъектов малого предпринимательства [1]; Инструкцию по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства [4], Инструкцию по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства для небольших предприятий и хозяйственных организаций [5].
3. Тестирование (ответы на вопросы для самоконтроля знаний).

Тесты (вопросы для самоконтроля знаний)

1. Регистры бухгалтерского учёта:

- а) предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учёту первичных учётных документах;
- б) предназначены для систематизации и накопления информации только об основных фондах организации;
- в) показатели отчетных форм.

2. Регистры бухгалтерского учёта в зависимости от материальной основы подразделяются на:

- а) карточки, свободные листы, таблицы;
- б) книги, журналы;
- в) регистры на бумажной основе и безбумажной основе.

3. Регистры бухгалтерского учёта по назначению подразделяются на:

- а) контокоррентные, материальные;
- б) контокоррентные, материальные и многографные;
- в) локальные и транзитные.

4. Регистры бухгалтерского учёта по способу группировки подразделяются на:

- а) хронологические, систематические и аналитические;
- б) хронологические, систематические и комбинированные;
- в) хронологические и комбинированные.

5. Способы исправления ошибок в учётных регистрах:

- а) «дополнительной проводки», «корректирующий способ»;
- б) «дополнительной проводки», «красное сторно», «обратной записи»;
- в) «дополнительной проводки», «корректирующий способ», «красное сторно», «обратной записи».

6. Форма бухгалтерского учёта – это:

- а) совокупность учётных регистров;
- б) технологический процесс обработки информации;
- в) последовательность регистрации информации.

7. Форма бухгалтерского учёта в экономическом субъекте устанавливается:

- а) Минфином РФ;
- б) главным бухгалтером самостоятельно;
- в) приказом руководителя экономического субъекта.

8. Главная книга открывается:

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

9. В основу строения журналов-ордеров положен признак:

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

10. В Главной книге при журнально-ордерной форме учёта развернуто представлены обороты по:

- а) дебету синтетических счетов;
- б) кредиту синтетических счетов;
- в) аналитическим счетам.

11. Главный бухгалтер:

а) назначается и освобождается от должности учредителями экономического субъекта и подчиняется непосредственно им;

б) назначается и освобождается от должности налоговой инспекцией и подчиняется непосредственно ей;

в) назначается и освобождается от должности руководителем экономического субъекта и подчиняется непосредственно ему.

12. Ответственность за организацию бухгалтерского учёта в экономическом субъекте несёт:

- а) руководитель и главный бухгалтер;
- б) руководитель;
- в) главный бухгалтер.

13. В случае разногласия между руководителем экономического субъекта и главным бухгалтером или иным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учёта, данные содержащиеся в первичном учетном документе

- а) удаляются;

б) принимаются (не принимаются) к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учёта по устному распоряжению руководителя экономического субъекта;

в) принимаются (не принимаются) к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учёта по письменному распоряжению руководителя экономического субъекта;

г) принимаются (не принимаются) к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учёта по решению главного бухгалтера.

14. При журнально-ордерной форме учёта дебетовые обороты раскрываются в:

а) журналах-ордерах;

б) оборотной ведомости по синтетическим счетам;

в) Главной книге.

15. Главная книга при журнально-ордерной форме учёта остатки по счетам:

а) содержит;

б) не содержит.

16. Ошибки в учётных регистрах выявляются способом:

а) корректурным;

б) красное сторно;

в) пунктировки.

ОТВЕТЫ:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
а	в	б	б	в	а	в	а	в	а	в	б	в	в	а	в

Обеспечение заданий учётными документами

Задача	Задание	Наименование документа
9.4	9.4.1	Журнал-ордер №1 Ведомость №1 (счёт 50) Журнал-ордер №2 Ведомость №2 (счёт 51) Журнал-ордер №4 (счёт 66) Журнал-ордер №6 (счёт 60) Журнал-ордер №7 (счёт 71) Журнал-ордер №8 (счёт 19,68,73,75,76) Журнал-ордер №10 (счета 02,10,20,69,70,94) Журнал-ордер №11 (счета 43,44,90,62) Журнал-ордер №12 (счета 80,84) Журнал-ордер №13 (счета 01,91) Журнал-ордер №15 (счёт 99) Журнал-ордер №16 (счёт 08) Ведомость №8 (Ведомость учёта расчётов с разными дебиторами и кредиторами) Ведомость №10а (Ведомость учёта материалов на складах) Ведомость №16 (отгрузка) (Ведомость учёта реализации продукции (работ, услуг)) Ведомость №18 (Ведомость учёта затрат по капитальным вложениям) Карточка №РТ-12 (Карточка аналитического учёта расчётов с дебиторами и кредиторами)
	9.4.2	Главная книга

Тема 10 ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

Цели занятия:

- изучить понятия и виды отчётности;
- расширить и закрепить знания студентов о составе, порядке и сроках представления бухгалтерской отчётности;
- закрепить у студентов с помощью решения поставленных задач соответствующие умения заполнять формы годовой бухгалтерской отчётности.

В течение занятия проводится:

1. опрос (устный или письменный, включая тестовый вариант, на усмотрение преподавателя) студентов по указанной теме;
2. решение задач;
3. блиц-опрос.

Вопросы для опроса (семинарского занятия)

1. Понятие и виды отчётности.
2. Состав, порядок и сроки представления бухгалтерской отчётности.

Решение задач

Задача 10.1. Бухгалтерская отчётность экономического субъекта.

Цель: изучить и научиться заполнять формы бухгалтерской отчётности.

Задание 10.1.1. Заполнить формы, входящие в состав годовой бухгалтерской отчётности коммерческой организации ООО «Полимер» (директор П.И. Сухоруков, главный бухгалтер А.А. Чумаков) на основании данных задачи 9.2, задания 4.5.1 задачи 4.5 При необходимости можно воспользоваться данными задания 4.5.2 задачи 4.5.

Выполнение задания 10.1.1

Выполнение задания 10.1.1 необходимо произвести на утвержденных Минфином РФ формах, входящих в состав годовой бухгалтерской отчётности.

Задача 10.2. Классификация отчётности.

Цель: ознакомиться с классификацией отчётности.

Задание 10.2.1. Вписать в таблицу 62 классификации отчётности.

Выполнение задания 10.2.1

Таблица 62 – Классификация отчётности

Классификационные признаки

Задание 10.2.2. Вписать в таблицу 63 классификации отчётности по признакам.

Выполнение задания 10.2.2

Таблица 63 – Классификация отчётности по признакам

Признак	Классификация
Назначение	
Вид	
Срок составления и представления	
Степень обобщения информации	

Блиц-опрос

Блиц-опрос проводится в конце занятия в течение пяти минут.

Примерный перечень вопросов блиц-опроса:

1. Дайте определение бухгалтерской отчётности.
 2. На основании какой формы бухгалтерской отчётности можно рассчитать чистые активы организации?
 3. Назовите формы, входящие в состав годовой бухгалтерской отчётности.
 4. Назовите формы, входящие в состав квартальной бухгалтерской отчётности.
 5. Все ли экономические субъекты обязаны составлять Отчёт о целевом использовании полученных средств?
 6. Можно ли в формы бухгалтерской отчётности, утвержденные Минфином РФ, вносить дополнения?
 7. Назовите сроки представления годовой бухгалтерской отчётности.
- и т.д.

Самостоятельная работа.

1. Завершить, в случае необходимости, выполнение задания задачи 10.1.1.
2. Углубить знания приказа Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчётности организаций» [7]; главы III «Бухгалтерская отчётность» Федерального закона о бухгалтерском учёте [1], Федерального закона о консолидированной финансовой отчётности [4].
3. Ознакомиться с содержанием МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» [2], МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность» [3].
3. Тестирование (ответы на вопросы для самоконтроля знаний).

Тесты (вопросы для самоконтроля знаний)

1. Информация о финансовом положении экономического субъекта на отчётную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчётный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом о бухгалтерском учёте – это:

- а) налоговая декларация;
- б) бухгалтерская (финансовая) отчётность;
- в) оборотная ведомость по синтетическим счетам.

2. Активы и пассивы в бухгалтерском балансе должны показываться в зависимости от срока обращения (погашения) с подразделением на:

- а) срочные и просроченные;
- б) долгосрочные, среднесрочные и краткосрочные;
- в) долгосрочные и краткосрочные.

3. Бухгалтерская (финансовая) отчётность считается составленной после подписания её экземпляра на бумажном носителе:

- а) налоговым инспектором;
- б) руководителем и главным бухгалтером;
- в) руководителем экономического субъекта.

4. Первым отчётным годом для экономического субъекта, зарегистрированного после 30 сентября, является:

- а) период от даты его государственной регистрации по 31 декабря года регистрации;
- б) с момента постановки его на налоговый учёт;
- в) период с даты государственной регистрации по 31 декабря календарного года, следующего за годом его государственной регистрации, включительно.

5. Пользователи бухгалтерской отчётности подразделяются на:

- а) внутренних и внешних;
- б) изолированных и внешних;
- в) хороших и плохих.

6. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности коммерческой организации входят:

- а) бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах, приложения к ним;
- б) бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах;
- в) бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах, пояснительная записка.

7. Имеет ли право экономический субъект самостоятельно определять детализацию показателей по статьям отчётов?

- а) Имеет.
- б) Не имеет.
- в) Имеет с разрешения Минфина РФ.

8. Отчётным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчётности является период:

- а) с 1 января по отчётную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчётность;
- б) с 1 по 1 число периодов, за которые составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчётность, включительно;
- в) с 1 января по отчётную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчётность, включительно.

9. Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчётности устанавливается:

- а) федеральными стандартами;
- б) отраслевыми стандартами;
- в) стандартами экономического субъекта.

10. Годовая консолидированная финансовая отчётность:

- а) не подлежит обязательному аудиту;
- б) подлежит или не подлежит обязательному аудиту, зависит от решения руководителя экономического субъекта;
- в) подлежит обязательному аудиту.

11. Информация, содержащаяся в бухгалтерской отчётности, основывается на данных:

- а) аналитического учёта;
- б) синтетического учёта;
- в) финансовой отчётности.

12. Обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности представляется:

- а) не позднее трех месяцев после окончания отчётного периода;
- б) 30 дней по окончании года;
- в) не позднее двух месяцев после окончания отчётного периода.

13. Баланс-нетто входит в состав отчётности:

- а) квартальной;
- б) годовой;
- в) годовой и квартальной.

14. По назначению отчётность подразделяется:

- а) статистическая, оперативная, бухгалтерская, налоговая;
- б) промежуточная, годовая;
- в) внешняя, внутренняя.

15. По степени обобщения информации отчётность подразделяется:

- а) первичная, сводная;
- б) промежуточная, годовая;
- в) внешняя, внутренняя.

16. В состав квартальной (промежуточной) отчётности включаются:

- а) Бухгалтерский баланс;
- б) Отчёт о финансовых результатах;
- в) Отчёт об изменениях капитала;
- г) Отчёт о движении денежных средств.

17. Последняя отчётность ликвидируемого юридического лица составляется:

- а) главным бухгалтером экономического субъекта;
- б) ликвидационной комиссией (ликвидатором) либо арбитражным управляющим;
- в) руководителем экономического субъекта.

18. В формы отчётности, утвержденные Минфином РФ, экономический субъект:

- а) не вправе вносить дополнения;
- б) вправе вносить дополнения;
- в) вправе с их согласия вносить дополнения.

ОТВЕТЫ:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
а	в	в	в	а	а	а	в	а	в	б	а	в	в	а	а,б	б	б

Обеспечение заданий учётными документами

Задача	Задание	Наименование документа
10.1	10.1.1	Формы годовой бухгалтерской отчётности

Тема 11 УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

Цели занятия:

- изучить основы (понятие, формирование, раскрытие, изменение) учётной политики экономического субъекта для целей бухгалтерского учёта;
- изучить понятие, формирование, раскрытие, изменение учётной политики согласно МСФО;
- сформировать и закрепить у студентов с помощью решения поставленных задач знания о содержании приказа об учётной политике экономического субъекта для целей бухгалтерского учёта;
- ознакомить студентов с элементами учётной политики для целей налогообложения.

В течение занятия проводится:

1. опрос (устный или письменный, включая тестовый вариант, на усмотрение преподавателя) студентов по указанной теме;
2. решение задач;
3. блиц-опрос.

Вопросы для опроса (семинарского занятия)

1. Понятие и формирование учётной политики.
2. Раскрытие учётной политики.
3. Изменение учётной политики.
4. Об учётной политике для целей налогообложения.

Решение задач

Задача 11.1. Учётная политика экономического субъекта.

Цель: изучить основы формирования учётной политики экономического субъекта.

Задание 11.1.1. Составить проект приказа об учётной политике для целей бухгалтерского учёта ООО «Полимер» на следующий финансовый год. При выполнении задания ограничиться информацией из Федерального закона о бухгалтерском учёте, ПБУ 1/2008, ПБУ 6/01 и Методических указаний по бухгалтерскому учёту основных средств.

Выполнение задания 11.1.1

Выполнение задания 11.1.1 необходимо осуществить на отдельных листах формата А4 (размер бумаги 297x210 мм).

Блиц-опрос

Блиц-опрос проводится в конце занятия в течение пяти минут.

Примерный перечень вопросов блиц-опроса:

1. Дайте определение учётной политики по федеральному закону о бухгалтерском учёте.
2. Дайте определение учётной политики по МСФО (IAS) 8.
3. Кем утверждается приказ об учётной политике экономического субъекта?
4. Какое ПБУ посвящено учётной политике экономического субъекта?
5. Исходя из каких требований формируется учётная политика экономического субъекта.
6. На кого в экономическом субъекте может быть возложено ведение бухгалтерского учёта?

7. Подлежит ли утверждению в учётной политике экономического субъекта рабочий план счетов бухгалтерского учёта?
8. С какого числа применяются избранные экономическим субъектом при формировании учётной политики способы ведения бухгалтерского учёта?
9. Определено ли федеральным законом о бухгалтерском учете конкретное должностное лицо, обязанное формировать учётную политику?
10. В филиале должна быть своя учётная политика?
11. Какие способы ведения бухгалтерского учёта подлежат раскрытию в учётной политике экономического субъекта?
12. Какая информация подлежит раскрытию в учётной политике экономического субъекта в части учёта основных средств?
13. Какая информация подлежит раскрытию в учётной политике экономического субъекта в части учёта нематериальных активов организации?
14. Какая информация подлежит раскрытию в учётной политике экономического субъекта в части учёта материально-производственных запасов?
15. Каким документом подлежит оформлению изменение учётной политики экономического субъекта?
16. В каких случаях может иметь место изменение учётной политики согласно федеральному закону о бухгалтерском учёте?
17. В каких случаях предприятие должно вносить изменения в учётную политику согласно МСФО (IAS) 8?
18. В каком документе объявляются изменения учётной политики экономического субъекта следующего года?
19. Назовите элементы учётной политики для целей налогообложения.
и т.д.

Самостоятельная работа

1. Завершить, в случае необходимости, выполнение задания 11.1.1.
2. Изучить ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» [6].
3. Ознакомиться с содержанием МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности», МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» [2, 3].
3. Тестирование (ответы на вопросы для самоконтроля знаний).

Тесты (вопросы для самоконтроля знаний)

1. К учётной политике экономического субъекта предъявляются требования:
 - а) полноты;
 - б) динамичности;
 - в) аналитичности.
2. Учётная политика экономическим субъектом
 - а) формируется при участии налоговой службы,
 - б) формируется самостоятельно,
 - в) формируется при участии обслуживающего банка.
3. Учётная политика охватывает:
 - а) техническую и организационную сторону организации бухгалтерского учёта;
 - б) организационную сторону организации бухгалтерского учёта;
 - в) техническую, методическую и организационную сторону организации бухгалтерского учёта.
4. Учётная политика подлежит оформлению соответствующим организационно-распорядительным документом:

- а) приказом или распоряжением руководителя;
- б) протоколом общего собрания учредителей;
- в) уставом экономического субъекта.

5. Учётная политика основывается:

- а) на непрерывности деятельности экономического субъекта;
- б) на ликвидации его;
- в) на сокращении масштабов деятельности.

6. Учётная политика - это:

- а) принятая экономическим субъектом совокупность бухгалтерских счетов и корреспонденций счетов;
- б) совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учёта;
- в) принятая экономическим субъектом совокупность способов первичного наблюдения.

7. Действия, не являющиеся изменениями в учётной политике (МСФО (IAS) 8):

- а) применение учётной политики в отношении операций, отличающихся по своей сущности от операций, ранее имевших место;
- б) применение новой учётной политики в отношении событий, которые ранее не имели место или были несущественными;
- в) все вышеперечисленные действия.

8. Способы ведения бухгалтерского учёта, избранные экономическим субъектом при формировании учётной политики, применяются:

- а) с 1 января года, следующего за годом утверждения соответствующего приказа;
- б) с 1 января года утверждения соответствующего приказа;
- в) с 1 числа месяца, следующего за месяцем утверждения соответствующего приказа.

9. Вновь созданный экономический субъект, оформляет избранную учётную политику в соответствии с ПБУ 1/2008 не позднее:

- а) 90 дней со дня государственной регистрации;
- б) 60 дней со дня государственной регистрации;
- в) 30 дней со дня государственной регистрации.

10. Изменение учётной политики может производиться при следующих условиях:

- а) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- б) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учёта;
- в) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта;
- г) во всех вышеперечисленных случаях.

11. Может ли предприятие согласно МСФО (IAS) 1 компенсировать ненадлежащую учётную политику раскрытием применяемой учётной политики?

- а) может;
- б) не может;
- в) по желанию.

12. Принятая учётная политика должна применяться

- а) последовательно из года в год,
- б) в течение года,
- в) в течение периода установленного руководителем экономического субъекта.

13. Допущение имущественной обособленности означает, что:

- а) активы и обязательства экономического субъекта существуют обособленно от активов и обязательств собственников этого экономического субъекта и других экономических субъектов;
- б) выбранная экономическим субъектом учётная политика применяется последовательно от одного отчётного года к другому;

в) экономический субъект будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения.

14. Требование осмотрительности означает:

а) отражение фактов хозяйственной жизни на основе первичных учётных документов;
 б) большую готовность отражать в бухгалтерском учёте предполагаемые расходы и потери, чем возможные доходы;

в) экономное ведение бухгалтерского учёта исходя из условий хозяйственной деятельности и величины экономического субъекта.

15. Требование приоритета содержания перед формой означает:

а) отражение в бухгалтерском учёте фактов хозяйственной жизни исходя не только из их правовой формы, но и из их экономического содержания;

б) большую готовность отражать в бухгалтерском учёте предполагаемые расходы и потери, чем возможные доходы;

в) экономное ведение бухгалтерского учёта исходя из условий хозяйственной деятельности и величины экономического субъекта.

16. Требование рациональности означает:

а) отражение в бухгалтерском учёте фактов хозяйственной жизни исходя не только из их правовой формы, но и из их экономического содержания;

б) большую готовность отражать в бухгалтерском учёте предполагаемые расходы и потери, чем возможные доходы;

в) экономное ведение бухгалтерского учёта исходя из условий хозяйственной деятельности и величины экономического субъекта.

17. Допущение непрерывности деятельности организаций означает, что:

а) активы и обязательства экономического субъекта существуют обособленно от активов и обязательств собственников этого экономического субъекта и других экономических субъектов;

б) выбранная экономическим субъектом учётная политика применяется последовательно от одного отчётного года к другому;

в) экономический субъект будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения.

18. Учётная политика по МСФО (IAS) 8 - это:

а) совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учёта;

б) конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, принятые предприятием для подготовки и представления финансовой отчётности;

в) принятая экономическим субъектом совокупность способов первичного наблюдения.

ОТВЕТЫ:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
а	б	в	а	а	б	в	а	а	г	б	а	а	б	а	в	в	б

ПЕРЕЧЕНЬ ТЕРМИНОВ, ОПРЕДЕЛЕНИЙ И ПОНЯТИЙ

Т Е М А 1

Бухгалтерский учёт – 1) формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учёта и составление на её основе бухгалтерской (финансовой) отчётности; 2) язык знаков и правил их употребления, созданный для замены реальных объектов их символами, позволяющими описать хозяйственную деятельность и её результаты.

Денежный учётный измеритель - предназначен для учёта объектов бухгалтерского учёта в денежной оценке.

Диграфический учёт (двойная запись) – это фиксация каждого информационного факта хозяйственной жизни непременно дважды и непременно в едином денежном измерении.

Камеральное счетоводство - основной упор делается на учёт доходов и расходов, а состояние и движение активов рассматривается как следствие выполнения бюджета.

Контроль – это процесс, позволяющий определить достижение организацией своих целей.

Креативный учёт (творческий учёт) – рассматривается как прямое следствие учётной политики экономического субъекта.

Макроучёт – учёт в рамках национального хозяйства.

Микроучёт – учёт в рамках экономического субъекта.

Налоговый учёт - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогам на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом РФ, и для составления налоговой отчетности.

Натуральный учётный измеритель - предназначен для измерения и исчисления вещей организации в их натуральном виде.

Оперативный (оперативно-технический) учёт – система наблюдения и текущего контроля за отдельными хозяйственными операциями или хозяйственными процессами.

Отраслевые стандарты бухгалтерского учёта - устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности. Обязательны к применению, если иное не установлено этими стандартами. Не должны противоречить: ФЗ «О бухгалтерском учёте», федеральным стандартам бухгалтерского учёта.

Патримональное счетоводство – основной упор делается на учёт движения активов экономического субъекта.

Пользователи бухгалтерской информации – юридические и физические лица, заинтересованные в информации об экономическом субъекте. Пользователи классифицируются на внутренних пользователей и внешних с прямым, косвенным и без финансового интереса.

Принцип (от лат. Principium – начало, основа) – исходное положение какой-либо теории, учения.

Принцип бухгалтерского учёта объективен - информация сформирована без чего-либо влияния и личных мнений.

Принцип бухгалтерского учёта осуществим - претворение его в жизнь не связано с несоизмеримо крупными затратами, необоснованными сложностями.

Принцип бухгалтерского учёта уместен – бухгалтерская информация может быть востребована пользователями и способна принести пользу.

Принцип-допущение - базовый принцип, предполагает определенные условия, создаваемые организацией при постановке бухгалтерского учёта.

Принцип-допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни –

факты хозяйственной жизни экономического субъекта относятся к тому отчётному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Принцип-допущение имущественной обособленности - активы и обязательства экономического субъекта существуют обособленно от активов и обязательств собственников этого экономического субъекта и активов и обязательств других экономических субъектов.

Принцип-допущение непрерывности деятельности экономического субъекта - экономический субъект будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Принцип-допущение последовательности применения учётной политики - принятая экономическим субъектом учётная политика применяется последовательно от одного отчётного года к другому.

Принцип-правило балансового обобщения - балансовое обобщение позволяет сопоставить активы организации и источники, исчисленные в стоимостном выражении на определенную дату.

Принцип-правило денежного измерения – в экономическом субъекте учёту подлежит только та информация, которая выражена в деньгах.

Принцип-правило документального оформления – факт хозяйственной жизни должен быть оформлен первичным учётным документом в момент или сразу по окончании операции.

Принцип-правило обобщения отчётностью - отчётность, формируемая в рамках экономического субъекта, раскрывает различные стороны функционирования экономического субъекта и основывается на взаимосвязанных и взаимодействующих видах хозяйственного учёта и в соответствии с ними подразделяется на оперативную, бухгалтерскую (финансовую), налоговую и статистическую отчётность.

Принцип-правило отражения на счетах двойной записью - экономический субъект должна вести бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учёта.

Принцип-правило проведения инвентаризации - проведение в экономическом субъекте инвентаризации активов и обязательств обязательно. Порядок проведения инвентаризации определяется руководителем экономического субъекта, за исключением установленных законом о бухгалтерском учёте случаев.

Принцип-требование - основной принцип, означает соблюдение принятых правил организации и ведения учёта.

Принцип-требование непротиворечивости - тождество данных аналитического учёта оборотам и остаткам по счетам синтетического учёта на последний календарный день каждого месяца.

Принцип-требование осмотрительности - большую готовность к признанию в бухгалтерском учёте расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов.

Принцип-требование полноты - полнота отражения в бухгалтерском учёте всех фактов хозяйственной жизни.

Принцип-требование приоритета содержания перед формой – отражение в бухгалтерском учёте фактов хозяйственной жизни исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования.

Принцип-требование рациональности - рациональное ведение бухгалтерского учёта, исходя из условий хозяйствования и величины экономического субъекта.

Принцип-требование своевременности - своевременное отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности.

Рекомендации в области бухгалтерского учета - принимаются в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета. Не должны создавать препятствия осуществлению экономическим субъектом его деятельности.

Совет по стандартам бухгалтерского учёта - проводит экспертизу проектов федеральных и отраслевых стандартов. Создаётся при уполномоченном федеральном органе.

Социальный учёт – ведётся не только для исчисления индивидуальной, но и общественной себестоимости готовой продукции.

Стандарты экономического субъекта по бухгалтерскому учёту - предназначены для упорядочения организации и ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета. Применяются равным образом и в равной мере всеми подразделениями экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.

Статистический учёт (статистика) – система сбора и обобщения информации о массовых (общественных) явлениях, фактах или процессах.

Субъект негосударственного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации - 1) разрабатывает проекты федеральных стандартов, проводит публичное обсуждение этих проектов и представляет их в уполномоченный федеральный орган; 2) участвует в подготовке программы разработки федеральных стандартов; 3) участвует в экспертизе проектов стандартов бухгалтерского учета; 4) обеспечивает соответствие проекта федерального стандарта международному стандарту, на основе которого разработан проект федерального стандарта; 5) разрабатывает и принимает рекомендации в области бухгалтерского учета; 6) разрабатывает предложения по совершенствованию стандартов бухгалтерского учета; 7) участвует в разработке международных стандартов.

Счетоведение – наука об учёте.

Счетоводство - практическая деятельность.

Теория – 1) организационная совокупность логически взаимосвязанных обобщенных понятий эмпирического происхождения; 2) система идей; 3) форма научного знания; 3) исследую; 4) рассматриваю.

Теория бухгалтерского учёта информационная - исходит из принципиально новой категории «существенности».

Теория бухгалтерского учёта лингвистическая - рассматривает в бухгалтерском учёте три аспекта: 1) семантику (раскрытие значения слов и словосочетаний, используемых для обозначения бухгалтерских категорий); 2) синтаксис (изучение структуры учётных категорий и отношений между ними); 3) прагматику (изучение отношений экономических субъектов, использующих учётную информацию для принятия управленческих решений).

Теория бухгалтерского учёта правовая (юридическая) - связывает бухгалтерскую науку с гражданским правом, объясняя предмет бухгалтерского учёта как контроль прав и обязательств лиц, участвующих в хозяйственном процессе.

Теория бухгалтерского учёта психологическая (бихеверистическая) - рассматривает каждое информационное сообщение, представленное в бухгалтерском учёте, как стимул, призванный вызвать у пользователя информации, соответствующую реакцию.

Трудовой учётный измеритель - предназначен для измерения и исчисления рабочего времени, затраченного на выполнение той или иной работы.

Униграфический учёт (простая бухгалтерия) - информационно воспроизводит факты хозяйственной жизни в тех единицах измерения, в которых они возникали.

Уполномоченный федеральный орган (Министерство финансов РФ) государственного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации - 1) утверждает программу разработки федеральных стандартов в порядке, установленном ФЗ «О бухгалтерском учёте», федеральные стандарты и в пределах его компетенции отраслевые стандарты и обобщает практику их применения; 3) организует экспертизу проектов стандартов бухгалтерского учета; 4) утверждает требования к оформлению проектов стандартов бухгалтерского учета; 5) участвует в установленном порядке в разработке международных стандартов; 6) представляет Российскую Федерацию в международных организациях, осуществляющих деятельность в области бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности; 7) осуществляет иные функции, предусмотренные ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными федеральными законами.

Управленческий учёт – ведётся для представления информации о затратах и результатах деятельности экономического субъекта, его отдельных структурных подразделений внутренним пользователям и используется для принятия управленческих решений.

Уровни нормативно-правового регулирования бухгалтерского учёта - условная разбивка нормативных правовых документов по значимости влияния на постановку и ведение бухгалтерского учёта в экономическом субъекте.

Условно-натуральный денежный измеритель – предназначен для определения общего объема объектов учета, имеющих несколько разновидностей, но характеризующих одни и те же свойства.

Учёт на малых предприятиях – ведётся по упрощённым схемам учёта объектов бухгалтерского учёта.

Учёт человеческих ресурсов – экономическая версия бухгалтерского учёта, включающая в состав актива любого предприятия человеческие ресурсы.

Федеральные стандарты бухгалтерского учёта – устанавливают 1) определения и признаки объектов бухгалтерского учета, порядок их классификации, условия принятия их к бухгалтерскому учету и списания их в бухгалтерском учете; 2) допустимые способы денежного измерения объектов бухгалтерского учета; 3) порядок пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета, выраженной в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации для целей бухгалтерского учета; 4) требования к учетной политике, в том числе к определению условий ее изменения, инвентаризации активов и обязательств, документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете, в том числе виды электронных подписей, используемых для подписания документов бухгалтерского учета; 5) план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения, за исключением плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядка его применения; 6) состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств; 7) условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период; 8) состав последней и первой бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации юридического лица, порядок ее составления и денежного измерения объектов в ней; 9) состав последней бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации юридического лица, порядок ее составления и денежного измерения объектов в ней; 10) упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для субъектов малого предпринимательства. Обязательны к применению, если иное не установлено этими стандартами.

Финансовый учёт – ведётся для обобщения результатов работы экономического субъекта в бухгалтерской (финансовой) отчётности не только для внутренних, но и для внешних пользователей.

Функция бухгалтерского учета аналитическая - заключается в использовании бухгалтерской информации для анализа производственной и хозяйственно-финансовой деятельности экономического субъекта и его подразделений.

Функция бухгалтерского учёта информационная - данные бухгалтерского учёта являются основным источником информации, используемой на разных уровнях управления организацией.

Функция бухгалтерского учёта контрольная – способствует сохранности, наличия и движения активов экономического субъекта, а также правильности и своевременности расчётов с государством и другими субъектами хозяйственных взаимоотношений. С помощью бухгалтерского учёта выполняется три вида контроля – предварительный, текущий и последующий.

Функция бухгалтерского учёта обеспечение сохранности активов – функция особого значения в условиях рыночных отношений и наличия различных форм собственности. Реализация данной функции зависит от действующей системы учёта и созданных предпосылок (наличие оборудованных складских помещений, контрольных приборов, мерной тары; использование современных средств вычислительной техники и т.д.). Инструментом для выполнения этой функции является инвентаризация активов организации.

Функция бухгалтерского учёта обратной связи – бухгалтерский учёт формирует и передаёт информацию обратной связи, т.е. информацию о фактических параметрах развития объекта управления. Основными компонентами информационной системы обратной связи являются в качестве ввода - неупорядоченные данные, процесса – обработка данных, вывода - упорядоченная информация.

Центральный банк Российской Федерации в сфере государственного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации - 1) утверждает отраслевые стандарты и обобщает практику их применения; 2) участвует в подготовке и согласовывает программу разработки федеральных стандартов; 3) участвует в экспертизе проектов федеральных стандартов; 4) участвует совместно с уполномоченным федеральным органом в установленном порядке в разработке международных стандартов; 5) осуществляет иные функции, предусмотренные ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными федеральными законами.

Экологический учёт – ведётся для учёта расходов на природоохранные мероприятия с целью составления экобаланса.

Т. Е. М. А. 2.

Активы - 1) совокупность имущества и денежных средств, принадлежащих предприятию; 2) ресурсы, контролируемые предприятием в результате прошлых событий, от которых предприятие ожидает получение будущих экономических выгод [п.8 МСФО (IAS)38].

Амортизационные накопления – аккумулированные средства экономического субъекта на простое воспроизводство основных средств.

Будущие экономические выгоды - потенциальная возможность активов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств или их эквивалентов в организацию.

Вложения во внеоборотные активы - затраты на приобретение основных средств и нематериальных активов; незавершенное строительство.

Внеоборотные активами - активы, полезные свойства которых ожидается использовать в течение нескольких лет.

Готовая продукция - часть материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные об-

работкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Дебиторская задолженность – 1) сумма долгов, причитающихся организации со стороны других организаций, а также граждан, являющихся их должниками, дебиторами; 2) непроемкий финансовый актив с фиксированными или определенными платежами, не котируемый на активном рынке [п.9 МСФО (IAS) 39].

Денежные средства - активы в виде наличных и безналичных денежных средств, которые находятся в кассе, на расчётных, валютных и специальных счетах в банках.

Денежные эквиваленты – 1) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости: открытые в кредитных организациях депозиты до востребования; векселя Сбербанка на предъявителя с фиксированной стоимостью; заём, предоставленный, как правило, до трех месяцев; и другие, определенные учетной политикой эквиваленты; 2) краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и имеющие установленную дату погашения; иные инвестиции, имеющие короткий срок погашения, например, три или менее месяца с даты приобретения [п.6 МСФО (IAS) 7].

Добавочный капитал (без переоценки) – эмиссионный доход акционерного общества, полученный сверх номинальной стоимости размещенных акций; курсовые разницы, связанные с расчетами с учредителями по вкладам в уставный (складочный) капитал организации в иностранной валюте; разницы, возникающие в результате пересчета выраженной в иностранной валюте активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли; вклады в имущество общества с ограниченной ответственностью; суммы НДС, восстановленного учредителем при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал и переданного учреждаемой организацией.

Долгосрочные финансовые вложения - вложения со сроком погашения (обращения) более 12 месяцев: вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций; затраты на приобретение акций, облигаций; предоставление другим организациям займов; депозитные вклады; и пр.

Доходные вложения в материальные ценности - активы, предназначенные для сдачи в аренду (лизинг) или прокат.

Доходы – 1) увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества); 2) увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притоков или увеличения активов либо уменьшения обязательств, приводящее к увеличению капитала, не связанного с взносами участников капитала [МСФО (IAS) 18].

Доходы будущих периодов - доходы (в том числе прочие доходы), полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Заемные средства - кредиты и займы (краткосрочные (выдаваемые на срок до 12 месяцев) и долгосрочные (выдаваемые на срок более 12 месяцев)).

Запасные части - имущество, предназначенное для ремонта и замены износившихся частей основных средств.

Запасы - активы: используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); предназначенные для продажи; используемые для управленческих нужд организации.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности - средства труда, срок полезного использования которых менее 12 месяцев.

Источники финансирования хозяйственной деятельности субъекта - внутренние и внешние финансовые ресурсы, направленные или подлежащие направлению на финансирование деятельности экономического субъекта, которые оказывают или способны оказать влияние на его финансовое положение, финансовый результат и движение денежных средств.

Капитал - остаток хозяйственных средств экономического субъекта после вычета из них кредиторской задолженности.

Краткосрочные финансовые вложения – 1) вложения со сроком погашения (обращения) более 3 и менее 12 месяцев: государственные и муниципальные ценные бумаги; вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы; дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования; вклады организации-товарища по договору простого товарищества; 2) вложения со сроком погашения более 3 и менее 12 месяцев: инвестиции портфельные; дебиторская задолженность; займы; доли участия в дочерних и ассоциированных компаниях, в совместной деятельности.

Кредиторская задолженность – существующее на отчетную дату обязательство экономического субъекта, которое является следствием прошлых событий его хозяйственной деятельности и расчёты по которой должны привести к оттоку ресурсов экономического субъекта, которые должны были принести ей экономические выгоды.

Материалы – активы непосредственно участвующие в производстве продукции, составляют её основу.

Материально-производственные запасы – активы: используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); предназначенные для продажи; используемые для управленческих нужд организации.

Материальные поисковые активы - поисковые затраты, относящиеся в основном к приобретению (созданию) объекта, имеющего материально-вещественную форму.

Метод бухгалтерского учёта – совокупность способов и приёмов, при помощи которых познаётся предмет (объекты) бухгалтерского учёта.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям - «Входной» НДС по приобретенным ценностям.

Незавершённое производство - имущество не прошедшее всех стадий обработки, фаз, переделов и т.д.

Нематериальные активы - часть активов, не имеющая материально-вещественной формы, со сроком полезного использования в предпринимательской деятельности свыше 12 месяцев.

Нематериальные поисковые активы - поисковые затраты, относящиеся к приобретению (созданию) объекта, не имеющего материально-вещественной формы.

Нераспределённая прибыль – часть прибыли экономического субъекта, оставшаяся в его распоряжении.

Оборотные активы – материальные оборотные активы (материально-производственные запасы, хозяйственный инвентарь, незавершенное производство и расходы будущих периодов), денежные средства и средства в расчётах, краткосрочные финансовые вложения.

Объект бухгалтерского учёта - это то, на что направлено изучение предмета, науки.

Обязательства – 1) в силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как-то: передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т.п., либо воздержаться от определенного действия, а

кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности; 2) существующее обязательство предприятия, возникающее из прошлых событий, урегулирование которого, как ожидается, приведет к выбытию с предприятия ресурсов, содержащих экономические выгоды. [МСФО (IAS)37].

Основные средства - активы, используемый в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

Отложенные налоговые активы - часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства - часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах

Оценочные обязательства - обязательство с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (краткосрочные и долгосрочные)

Переоценка внеоборотных активов - средства, полученные в результате дооценки основных средств и нематериальных активов.

Полуфабрикаты - входят в состав изготавливаемой продукции, её основа.

Предмет бухгалтерского учёта – 1) хозяйственная деятельность организации или совокупность фактов (действительных событий, явлений) хозяйственной жизни, подтверждающих наличие и движение имущества организации по видам, составу, размещению, источникам образования (формирования), целевому назначению и функциональной роли в процессе воспроизводства совокупного общественного продукта; 2) отражение состояния и движения активов, источников их образования и результатов деятельности хозяйствующего субъекта; 3) производственно-хозяйственная деятельность экономического субъекта, оцененная в денежном выражении; 4) факты хозяйственной жизни, совокупность которых характеризует хозяйственную деятельность предприятий и организаций.

Предметы труда - часть активов, которые переносят свою стоимость на готовый продукт (услуги, работы) полностью в течение одного производственного цикла.

Производство – процесс создания материальных благ.

Расход - уменьшение экономических выгод в течение отчётного периода или возникновение обязательств, которые приводят к уменьшению капитала (кроме изменений, обусловленных изъятиями собственников).

Расходы – 1) уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества); 2) сокращение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов либо увеличения обязательств, которое приводит к уменьшению собственного капитала, кроме случаев, когда такое уменьшение связано с распределением капитала между его участниками (собственниками).

Резервный капитал (фонд) – средства экономического субъекта, образующиеся в результате отчисления определенного процента (устанавливается общим собранием учредителей, акционеров или в законодательном порядке) от чистой прибыли организации.

Резервы предстоящих расходов и платежей – средства экономического субъекта, созданные с целью равномерного включения в расходы отчётного периода затрат на оплату отпусков, выплату премий за выслугу лет, ремонт основных средств и т.д.

Результаты исследований и разработок – 1) расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, давшие положительный результат; 2) Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы,

связанные со стадией разработки [п.57 МСФО (IAS) 38].

Собственный капитал – один из важнейших источников формирования активов экономического субъекта. В его составе учитываются уставный (складочный) капитал, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы.

Средства труда - часть активов, которые переносят свою стоимость на готовый продукт (услуги, работы) постепенно, частями.

Сырьё – входит в состав изготавливаемой продукции, её основа.

Тара - запасы, используемые для упаковки продукции, товаров и т.д.

Товары - часть материально - производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Топливо - имущество в виде горючего вещества, являющегося источником получения энергии.

Убыток – это потеря активов экономического субъекта в результате нерационального хозяйствования и (или) стихийных бедствий.

Уставный капитал (фонд) – денежное выражение взносов учредителей в виде стоимости основных, оборотных и денежных средств, определенных в учредительных документах в момент учреждения организации, в форме государственной собственности, муниципальной собственности, частной собственности, коллективно-долевой собственности.

Факт хозяйственной жизни – сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

Факты хозяйственной жизни в зависимости от роли субъекта двусторонние (действия) - факты хозяйственной жизни, включающие обмен ценностями (купля-продажа, платежи-займы и т.д.) между независимыми субъектами хозяйствования.

Факты хозяйственной жизни в зависимости от роли субъекта односторонние (события) – потери от чрезвычайных ситуаций, износ оборудования и т.п.

Факты хозяйственной жизни по длительности абсолютные – наступают, как правило, по истечении сроков исковой давности.

Факты хозяйственной жизни по длительности длительные - осуществляются, как правило, в течение двух и более учётных периодов, например: начисление амортизации; списание расходов будущих периодов и т.д.

Факты хозяйственной жизни по длительности моментальные - осуществляются в пределах одного учётного периода, например: принятие материалов к бухгалтерскому учёту; выдача из кассы денежных средств под отчёт и т.д.

Факты хозяйственной жизни по отношению к хозяйствующей единице внешние - описывают события, выходящие за рамки одного экономического субъекта, например: поступление материалов со стороны и т.д.

Факты хозяйственной жизни по отношению к хозяйствующей единице внутренние - описывают события внутрихозяйственного масштаба, например: начисление заработной платы персоналу организации и т.д.

Факты хозяйственной жизни по правомерности административные акты - следствие применения нормативно-регулирующих и законодательных документов, например: удержание налога на доходы физических лиц из заработной платы и т.п.

Факты хозяйственной жизни по правомерности неправомерные - факты хозяйственной деятельности, которые имели место в результате нарушений действующего законодательства, моральных и этических норм.

Факты хозяйственной жизни по правомерности поступки - не являются результатом целенаправленной деятельности субъекта управления, например: принятие к учёту излишков материалов по результатам инвентаризации.

Факты хозяйственной жизни по правомерности сделки – выполняются на основе договоров и соглашений.

Факты хозяйственной жизни по сложности отражения в номенклатуре плана счетов простые – записываются только на двух счетах бухгалтерского учёта.

Факты хозяйственной жизни по сложности отражения в номенклатуре плана счетов сложные – записываются по дебету (кредиту) одного и кредиту (дебету) нескольких счетов бухгалтерского учёта.

Факты хозяйственной жизни по степени влияния на финансовые показатели модификации – изменяют валюту баланса.

Факты хозяйственной жизни по степени влияния на финансовые показатели пермутации – не изменяют валюту баланса.

Факты хозяйственной жизни по уровню обобщённости агрегированные – описывают показатели, характеризующие деятельность нескольких объектов, например: начисленные оплаты труда работникам цеха и т.д.

Факты хозяйственной жизни по уровню обобщённости индивидуальные - описывают показатели, характеризующие только один объект учёта, например: начисление оплаты труда одному работнику за объём работы на определенной операции и т.д.

Финансовые вложения - инвестиции организации в государственные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций и т.п.

Хозяйственная операция (лат. operatio – действие) характеризует отдельные хозяйственные факты, вызывающие изменения в составе, размещении активов и источниках их образования.

Целевое финансирование – средства, поступающие от государства, других организаций и физических лиц для осуществления целевых мероприятий.

Элемент метода бухгалтерского учёта балансовое обобщение - позволяет сопоставить активы и пассивы, исчисленные в стоимостном выражении на определенную дату.

Элемент метода бухгалтерского учёта бухгалтерская отчётность – единая система информации о финансовом положении экономического субъекта за определённый период времени.

Элемент метода бухгалтерского учёта бухгалтерские счета – способ экономической группировки объектов наблюдения, позволяющий отразить не только начальное и конечное состояние, но и сами изменения объектов учёта в результате свершившихся хозяйственных фактов.

Элемент метода бухгалтерского учёта двойная запись – способ регистрации хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учёта.

Элемент метода бухгалтерского учёта документация – 1) письменное свидетельство о совершенном факте хозяйственной жизни или о праве на его совершение; 2) первичная регистрация фактов хозяйственной жизни с помощью документов в момент и в местах их совершения.

Элемент метода бухгалтерского учёта инвентаризация (от лат. inventarium – нахожу, обнаруживаю) - способ проверки соответствия фактического наличия активов в натуре данным бухгалтерского учёта.

Элемент метода бухгалтерского учёта калькуляция (от лат. calculation – счёт, подсчёт) - способ группировки затрат и определения себестоимости объектов учёта.

Элемент метода бухгалтерского учёта стоимостная оценка - способ выражения объектов бухгалтерского учёта (фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, источников финансирования деятельности экономического субъекта, доходов, расходов, иных объектов) в обобщающем денежном измерителе.

Актив (от лат. *activus*- активный, деятельный) - часть баланса, содержащая систему показателей, характеризующих размещение и использование активов.

Баланс – 1) модель, с помощью которой в интересах пользователей представляется на определенный момент времени финансовое положение экономического субъекта; 2) отчетная форма, бланк баланса (с точки зрения счетоводства); 3) категория, отражающая существенные свойства и отношения, представленные в балансе на момент его составления (с точки зрения счетоведения); 4) способ обобщения и группировки активов хозяйствующего субъекта и источников их образования на определенную дату в денежной оценке; 5) категория бухгалтерского учёта, позволяющая на определенный момент времени представить в денежном измерении имущественное положение организации (с точки зрения кредиторов); 6) категория бухгалтерского учёта, позволяющая представить финансовый результат хозяйственной деятельности за отчетный период (с точки зрения администрации и собственников).

Балансовое обобщение информации - даёт возможность устанавливать и анализировать соотношения между ресурсами и их источниками, производством продукции и её распределением, затратами на производство и выпуском продукции и т.д.

Бухгалтерский баланс неосновной деятельности - включает информацию о прочих видах деятельности.

Бухгалтерский баланс основной деятельности – включает информацию об обычных видах деятельности экономического субъекта, прописанных в её учредительных документах.

Бухгалтерский баланс по источнику составления генеральный - считается самым реальными, так как в его основу положены текущие (книжные) записи и результаты инвентаризации, предшествующие формированию балансовых статей.

Бухгалтерский баланс по источнику составления инвентарный - составляется на основании инвентарной ведомости имущества, средств в расчётах, обязательств.

Бухгалтерский баланс по источнику составления книжный - строится по данным текущего бухгалтерского учёта и представляет перечень сальдо счетов Главной книги. Примером книжного баланса является бухгалтерский баланс.

Бухгалтерский баланс по объекту отражения отдельный – составляется обособленными подразделениями экономического субъекта (филиалами, представительствами и т.д.).

Бухгалтерский баланс по объекту отражения самостоятельный – составляется только экономическими субъектами наделёнными правами юридического лица.

Бухгалтерский баланс по объёму информации единичный – отражает деятельность только одного экономического субъекта.

Бухгалтерский баланс по объёму информации консолидированный (сводный) – объединяет статьи бухгалтерского баланса головной организации и её дочерних обществ, а также включает данные о зависимых обществах.

Бухгалтерский баланс по содержанию оборотный - позволяет не только выявить разность по итогам оборотов, но и конечное сальдо. На практике данный баланс именуется оборотной ведомостью.

Бухгалтерский баланс по содержанию пробный - содержание данного баланса представляло собою опись дебетовых и кредитовых оборотов. Равенство их итогов, подтверждало правильность разности фактов хозяйственной жизни экономического субъекта. Предположительно первый в истории баланс.

Бухгалтерский баланс по содержанию сальдовый - содержит данные о сальдо счетов бухгалтерского учёта на определенную дату.

Бухгалтерский баланс по сроку составления вступительный (организационный) - составляется в момент организации экономического субъекта (регистрации устава).

Бухгалтерский баланс по сроку составления ликвидационный - составляется в случае ликвидации экономического субъекта ликвидационной комиссией. Бывает начальный, промежуточный и заключительный.

Бухгалтерский баланс по сроку составления объединительный (фузионный) - составляется в момент слияния (объединения) нескольких экономических субъектов в один более крупный.

Бухгалтерский баланс по сроку составления разделительный - составляется в момент разделения экономического субъекта на несколько более мелких экономических субъектов.

Бухгалтерский баланс по сроку составления санируемый - составляется в тех случаях, когда экономический субъект находится на пороге банкротства. Для составления санируемого баланса привлекаются независимые аудиторы.

Бухгалтерский баланс по сроку составления текущий - составляется в течение всего времени функционирования экономического субъекта. Подразделяется на начальный (входящий), промежуточный и заключительный баланс.

Бухгалтерский баланс по формату формы двусторонний (горизонтальный) – активы показываются в левой части баланса, а пассивы – в правой.

Бухгалтерский баланс по формату формы односторонний (вертикальный) - предполагает последовательное расположение балансовых статей (в столбик): сначала статьи, характеризующие актив, далее статьи пассива.

Бухгалтерский баланс по формату формы разделённый - по центру приводятся названия статей (в порядке бухгалтерских счетов), а слева и справа от них указываются числовые значения актива и пассива.

Бухгалтерский баланс по формату формы сводный - слева приводятся названия статей, а справа, в двух колонках, перечисляются суммы, относящиеся к активу (первая колонка) и пассиву (вторая колонка).

Бухгалтерский баланс по формату формы шахматный - матрица, по строкам которой перечисляются статьи актива, а по столбцам – статьи пассива (возможен обратный вариант).

Бухгалтерский баланс провизорный – предполагает расчёт баланса за несколько дней до конца месяца.

Бухгалтерский баланс-брутто - включает регулирующие статьи, используется для совершенствования информационных функций баланса и др.

Бухгалтерский баланс-нетто - не включает регулирующие статьи (например, амортизацию основных и нематериальных активов и т.п.).

Валюта баланса - итоги по балансовым статьям актива и пассива.

Динамический баланс - позволяет в денежной оценке и на определенный момент времени показать кругооборот капитала, вложенного в экономический субъект и его финансовый результат. По существу существующих ныне форм – Отчёт о финансовых результатах.

Ликвидность статей баланса – способность статей превращаться в денежные средства без потери стоимости.

Пассив (от лат. passivus – пассивный, недеятельный) - часть баланса, содержащая систему показателей, характеризующих источники финансирования деятельности, обязательства.

Раздел баланса - объединяет балансовые статьи.

Регулирующие балансовые статьи – уточняют величину оценки основных статей баланса до их остаточного значения (остаточной стоимости).

Сальдо в бухгалтерском учёте – остаток по бухгалтерскому счёту.

Статический баланс - позволяет в денежной оценке и на определенный момент времени показать состояние активов экономического субъекта и источники их формирования. По существу существующих ныне форм – Бухгалтерский баланс.

Статья баланса - отражает экономически однородные виды активов и экономически однородные источники функционирования деятельности экономического субъекта, обязательства.

Строение бланка формы отчёта о финансовых результатах параллельное - слева (справа) доходы, справа (слева) расходы.

Строение бланка формы отчёта о финансовых результатах последовательное - сверху (снизу) доходы, снизу (сверху) расходы.

Строение бланка формы отчёта о финансовых результатах шахматное (матричное) - строки (столбцы) отражают расходы, столбцы (строки) доходы.

Структура баланса – соотношение (удельный вес) отдельных видов активов экономического субъекта и соответственно источников их образования и валюты баланса (которая принимается за 100%).

Т Е М А 4

Активно-пассивные счета – счета бухгалтерского учёта, которые содержат признаки как активных, так и пассивных счетов.

Активные счета – счета бухгалтерского учёта, на которых учитываются различные виды активов, их наличие, состав, движение. Правило записей на активных счетах: на дебете – начальное сальдо учитываемых активов и факты хозяйственной жизни, вызывающие увеличение этих активов, конечное сальдо; на кредите – факты хозяйственной жизни, вызывающие уменьшение их.

Аналитические счета - служит для детализированной, подробной характеристики активов экономического субъекта, источников, обязательств, расходов, и открываемые в развитие синтетических счетов. Название «аналитический» происходит от слова «анализ» - расчленение, разложение целого на составные части (элементы).

Аналитический учёт - учёт, который ведётся в лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учёта, группирующих детальную информацию об объектах бухгалтерского учета внутри каждого синтетического счёта.

Бухгалтерская проводка (запись) - указание корреспонденции счетов, т.е. в дебет и кредит каких счетов отнести стоимостную оценку показателя, характеризующего конкретный хозяйственный факт.

Бухгалтерские проводки (записи) простые – корреспондируют только два счёта – один по дебету, а другой по кредиту.

Бухгалтерские проводки (записи) реальные - отражают изменения в объектах учёта как следствие имевших место фактов хозяйственной жизни.

Бухгалтерские проводки (записи) реальные относительные - фиксируют факты хозяйственной жизни, связанные с предстоящими изменениями в составе экономических ресурсов или с совершающимися изменениями этих ресурсов.

Бухгалтерские проводки (записи) реальные прямые - характеризуют данные об экономических ресурсах хозяйственной единицы и их движении.

Бухгалтерские проводки (записи) сложные - один счёт по дебету корреспондирует с несколькими счетами по кредиту или наоборот.

Бухгалтерские проводки (записи) условного переноса показателей – методологический приём бухгалтерского учёта, позволяющий выделить необходимый объект учёта на

самостоятельном счёте, на котором этот объект получает дополнительное отражение или группировку.

Бухгалтерские проводки (записи) условного уточнения показателей - методологический приём бухгалтерского учёта, позволяющий уточнить оценку или состав показателя.

Бухгалтерские проводки (записи) условного уточнения показателей дополнительные - составляются, когда операция была отражена в меньшей сумме (корреспонденция счетов верно указана).

Бухгалтерские проводки (записи) условного уточнения показателей сторнировочные - полностью или частично снимают ранее зарегистрированную ошибочную проводку.

Бухгалтерские проводки (записи) условные - зафиксированная в них корреспонденция счетов основана не на фактах хозяйственной жизни, а на потребности выполнения бухгалтерских приемов: переноса показателей с одного счёта на другой или уточнение отдельных показателей.

Двойная запись на счетах бухгалтерского учёта – 1) способ отражения каждой хозяйственной операции в дебете одного и кредите другого взаимосвязанных счетов в одной и той же сумме; 2) каждый факт хозяйственной жизни должен отражаться дважды – по дебету одного и по кредиту другого счета; 3) каждый факт хозяйственной жизни должен фиксироваться дважды – в порядке возникновения (хронологическая регистрация) и согласно его содержанию (систематическая регистрация); 4) каждый факт хозяйственной жизни должен записываться дважды – по одному материальному (инвентарному или имущественному) подмножеству и по одному личному (персональному) подмножеству; 5) каждый факт хозяйственной жизни должен указывать дважды – на то, что один хозяйствующий субъект отдает, а другой хозяйствующий субъект получает; 6) каждый факт хозяйственной жизни должен записываться дважды – один раз на уровне его естественного обобщения (аналитическая регистрация) и второй раз на уровне его обобщения заданной бухгалтерской задачей (синтетическая регистрация); 7) каждый факт хозяйственной жизни должен показываться дважды – по подмножеству средств и по подмножеству источников этих средств; 8) каждый факт хозяйственной жизни должен быть представлен дважды - один раз на выходе из какого-либо подмножества, второй – на входе другого информационного подмножества; 9) каждый факт хозяйственной жизни должен быть продемонстрирован дважды – как констатация факта и как его проверка; 10) есть квалификация фактов хозяйственной жизни в системе учётных координат, выполняемая согласно заранее принятым постулатам.

Дебет (от лат. «debet»- он должен) – левая сторона счёта в бухгалтерской книге, куда вносятся все наличные поступления по данному счёту, а также все числящиеся по данному счёту долги и расходы.

Забалансовые счета - предназначены для отражения в учёте фактов хозяйственной жизни, которые не влияют на баланс экономического субъекта.

Забалансовые счета депозитно-имущественные - предназначены для учёта ценностей, не принадлежащих экономическому субъекту на правах собственности, но находящихся в его пользовании или распоряжении (Арендованные основные средства (001); Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002); Материалы, принятые в переработку (003); Товары, принятые на комиссию (004); Оборудование, принятое для монтажа (005)).

Забалансовые счета контрольно-мемориальные - используются для контроля за отдельными операциями, которые не отражаются в системе балансовых счетов, а также для учёта активов, принадлежащих экономическому субъекту, но переданных другим экономическим субъектам в капитализированный финансовый лизинг (Бланки строгой

отчетности (006); Износ основных средств (010); Основные средства сданные в аренду (011)).

Забалансовые счета условных прав и обязательств - предназначены для учёта несуществующих потенциальных прав и обязательств, которые зависят от будущего события, возникших из прошлой сделки (Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007); Обеспечения обязательств и платежей полученные (008); Обеспечения обязательств и платежей выданные (009)).

Контировка документа - указание корреспонденций счетов на первичных учётных документах.

Корреспонденция счетов - взаимосвязь между счетами, возникшая в результате отражения на них фактов хозяйственной жизни способом двойной записи.

Корреспондирующие счета – счета, используемые при выполнении двойной записи.

Кредит (от лат. «credit» - он верит) - правая сторона счёта, открываемая какому-либо экономическому субъекту, на который заносятся причитающиеся ему к уплате суммы.

Оборот (дебетовый или кредитовый) счёта - итог записей фактов хозяйственной жизни по дебету и/или кредиту счёта без сальдо начального.

Оборотная ведомость - сводка оборотов и сальдо бухгалтерских счетов за определенный период.

Оборотная ведомость по аналитическим счетам - составляется отдельно по каждой группе аналитических счетов, объединяемых синтетическим счетом.

Оборотная ведомость по аналитическим счетам количественно-суммовая (товарно-материальная) – составляется в натуральном и денежном выражении.

Оборотная ведомость по аналитическим счетам суммовая (контокоррентная) – составляется в денежном выражении.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам – составляется по данным синтетических счетов и имеет три пары равных итогов.

Оборотный баланс – оборотная ведомость по синтетическим счетам, используемая для составления баланса.

Пассивные счета – счета бухгалтерского учёта, на которых учитываются источники формирования активов, их наличие, состав, движение, а также обязательства. Правило записей на пассивных счетах: на кредите – начальное сальдо учитываемых источников формирования активов и обязательства, вызывающие увеличение этих источников и обязательств, конечное сальдо; на дебите – факты хозяйственной жизни, вызывающие уменьшение их.

План счетов бухгалтерского учёта – 1) систематизированный перечень синтетических счетов бухгалтерского учета; 2) схема регистрации и группировки фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учёте; 3) совокупность всех счетов фирмы с соответствующими кодами; 4) учётная модель, составляющая методическую основу формирования бухгалтерской информационной системы; 5) систематизированный перечень счетов, применяемых в практике ведения учёта.

План счетов бухгалтерского учёта иерархического строения – предусматривает подразделение счетов счётного плана на синтетические счета и субсчета.

План счетов бухгалтерского учёта линейного строения - предусматривает последовательное изложение номенклатуры синтетических счетов, сведенных в группы.

План счетов бухгалтерского учёта матричного строения – предусматривает разделение счетов счётного плана на классы и группы, в которых выделяются подклассы, подгруппы счетов и сами счета.

Постулат (лат.postulatum – требование) – положение, которое считается истинным до тех пор, пока не будет доказано противное.

Принцип построения плана счетов возможность и механизм регулирования состава синтетических счетов в рамках избранной учётной политики - счета финансовой бухгалтерии считаются унифицированными и применяются всеми экономическими субъектами без изменений.

Принцип построения плана счетов длина кодового обозначения синтетических счетов – два знака в российском учёте.

Принцип построения плана счетов критерии разграничения счетов синтетического и аналитического уровней - синтетические счета представляют верхний предел, а аналитические счета низший предел обобщения информации о фактах хозяйственной жизни.

Принцип построения плана счетов основные формальные критерии построения плана счетов - единство критериев выделения счетов; однородность и разграниченность счетов; равнообъёмность счетов одного уровня; наличие резервных позиций каждого уровня.

Принцип построения плана счетов признаки выбора счетов для включения в план счетов - счета выделены исходя из функционального назначения и натурально-вещественной формы элементов кругооборота средств и предназначены для группировки только свершившихся фактов хозяйственной деятельности.

Принцип построения плана счетов регулирование состава и содержания аналитических счетов - субсчета и (или) счета аналитического учёта носят рекомендательный характер.

Принцип построения плана счетов структура плана счетов иерархическая - счета первого порядка – синтетические счета; счета второго порядка – субсчета; счета третьего порядка – аналитические счета; счета четвертого порядка – аналитические счета и т.д.

Принцип построения плана счетов универсальность применения в национальном хозяйстве - план счетов един для всех отраслей, форм собственности, организационно-правовых форм (кроме банков и иных кредитных организаций, учреждений, состоящих на государственном бюджете).

Принцип построения плана счетов факторы, определяющие количество синтетических счетов - содержание реального процесса хозяйственной жизни и удобство пользования счетами.

Рабочий план счетов - содержит полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учёта в экономическом субъекте.

Сальдовая ведомость (ведомость остатков) – включает только сальдо по счетам без оборотов, которые вносятся систематически на 31-е число каждого месяца в течение всего финансового года.

Синтетические счета – служат для укрупненной группировки и учёта активов, источников финансирования хозяйственной деятельности, т.е. для учёта однородных объектов. Название «синтетический» происходит от слова «синтез» - соединение, сведение в единое целое отдельных частей (элементов).

Синтетический учёт - учёт обобщенных данных бухгалтерского учёта о видах активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учёта.

Субсчёт - субсчетами называются подразделения синтетического счёта, каждое из которых охватывает особую группу аналитических счетов, объединяемых данным синтетическим счетом. Слово «субсчёт» означает подсчёт, т.е. счёт 2-го порядка.

Счёт – 1) качественный признак (предикат), выделяемый для формирования посредством специальных процедур количественно измеримой информационной совокупности об определенной хозяйственной массе; 2) часть логически заданной системы

счетоводства, предназначенной для отражения количественных изменений учитываемых объектов; 3) (account) - основная единица хранения информации в бухгалтерском учёте; 4) классификационный признак для отражения и обобщения данных о хозяйственных фактах; 5) элемент информационной системы бухгалтерского учёта, предназначенный для группировки и хранения данных о хозяйственных операциях; 6) способ группировки, текущего контроля и отражения хозяйственных операций, которые совершаются с имуществом, источниками его формирования, хозяйственными процессами, а также основа составления баланса; 7) накопитель информации, которая затем обобщается и используется для составления различных сводных показателей и отчётности.

Счета бухгалтерского учёта балансовые – на счетах учитываются показатели, которые непосредственно отражаются в бухгалтерском статическом балансе.

Счета бухгалтерского учёта вводимые - сальдо по счетам данной группы выводится непосредственно из записей по счетам, т.е. без применения традиционной процедуры выведения: $C_n + O_d - O_k = C_k$, где C_n – сальдо начальное, O_d – оборот дебетовый; O_k – оборот кредитовый; C_k – сальдо конечное.

Счета бухгалтерского учёта внесистемные - учитывают экономические ресурсы (арендованные основные средства, активы, поступившее в некапитализируемый финансовый лизинг, товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение или переработку и т.п.).

Счета бухгалтерского учёта выводимые - по счетам данной группы, а это в основном смешанные счета, сальдо определяется путем инвентаризационной описи, т.е. определяется с природы. В данном случае используется запись: $C_n + O_d - C_k = O_k$, если у счета дебетовое сальдо; $C_n + O_k - C_k = O_d$, если у счета кредитовое сальдо.

Счета бухгалтерского учёта дебетовые - счета, имеющие дебетовое сальдо и отражаемые в активе баланса.

Счета бухгалтерского учёта инвентарные – открываются по видам активов или его агентам.

Счета бухгалтерского учёта калькуляционные - предназначены для учёта и контроля затрат и определения себестоимости по операциям (процессам) заготовления материалов, производства изделий, закупки товаров, выполнения работ или оказания услуг, строительства объектов и т.п.

Счета бухгалтерского учёта кредитовые - счета, имеющие кредитовое сальдо и отражаемые в пассиве баланса.

Счета бухгалтерского учёта ликвидационные - открываются для учёта и сопоставления предполагаемых расходов и расходов, фактически произведенных, или намеченных доходов и доходов, действительно полученных.

Счета бухгалтерского учёта личные – открываются для отражения расчётов с дебиторами и кредиторами.

Счета бухгалтерского учёта номинальные - счета, искусственно введенные в систему счетов, чтобы уточнить оценку реальных счетов.

Счета бухгалтерского учёта операционные – открываются для выявления результатов какой-нибудь одной, отчётливо отграниченной от других операций или группы таких операций.

Счета бухгалтерского учёта присутствующие косвенно (внебалансовые) - счета, сальдо которых передаётся на другой счёт, т.е. фигурирует в балансе косвенно.

Счета бухгалтерского учёта присутствующие прямо – счета, сальдо которых непосредственно отражается в балансе.

Счета бухгалтерского учёта распределительные – открываются для учёта временных сумм, подлежащих распределению между другими счетами.

Счета бухгалтерского учёта реальные - счета, за которыми стоят конкретные лица и не менее конкретные ценности.

Счета бухгалтерского учёта системные - учитывают значения показателей, которые непосредственно отражаются в бухгалтерском статическом балансе (постоянные счета с явно выраженным сальдо). К системным счетам также относятся бессальдовые счета (счета по учёту хозяйственных и финансовых процессов (доходов, расходов, косвенно-распределительных текущих затрат)).

Счета бухгалтерского учёта смешанные – счета, на которых хозяйственная масса сформирована по нескольким нечётко очерченным группировочным признакам.

Счета бухгалтерского учёта собственника - делятся на счета собственных источников средств, счета средств, находящихся в оперативном управлении агентов организации, и счета средств, находящихся у агентов – материально-ответственных лиц.

Счета бухгалтерского учёта транзитные - позволяют выделить из общей массы операций и записей ту или иную их группу, не выделяемую при обычном ведении учёта.

Счета бухгалтерского учёта третьих лиц - делятся на счета юридических лиц (экономические субъекты) и счета физических лиц.

Счета бухгалтерского учёта чистые – счета, на которых хозяйственная масса сформирована по одному чётко очерченному группировочному признаку.

Фолио – условное обозначение счёта в британско-американском учёте.

Факты хозяйственной жизни модификации третьего типа – операции этого типа увеличивают одновременно размер активов и пассивов экономического субъекта, причем итоги валюты баланса (актива и пассива) увеличиваются на одну и ту же сумму: $\sum A + ИЗ = \sum П + ИЗ$.

Факты хозяйственной жизни модификации четвертого типа - операции этого типа уменьшают одновременно размер активов и пассивов экономического субъекта, причем итоги валюты баланса (актива и пассива) уменьшаются на одну и ту же сумму: $\sum A - И4 = \sum П - И4$.

Факты хозяйственной жизни пермутации второго типа - операции этого типа вызывают изменения только в составе пассивов экономического субъекта (в пассиве баланса), причем итоги валюты баланса (актива и пассива) не меняются: $\sum П + И2 - И2 = \sum A$

Факты хозяйственной жизни пермутации первого типа - операции этого типа вызывают изменения только в составе активов экономического субъекта (в активе баланса), причем итоги валюты баланса (актива и пассива) не меняются: $\sum A + И1 - И1 = \sum П$.

Т Е М А 5

Внешние документы - поступают в экономический субъект со стороны от физических и юридических лиц (платёжные требования, счета-фактуры поставщика и др.).

Внутренние документы - составляются и применяются непосредственно в экономическом субъекте (путевые листы, расчётно-платёжные ведомости, платёжные ведомости, расходные и приходные кассовые ордера и др.).

Гашение первичных учетных документов - обработанные первичные документы должны содержать соответствующую отметку (специальный штамп или надпись, сделанную от руки), чтобы они не были использованы повторно, т.е. на них указывается дата записи в учётные регистры.

График документооборота - расписание сроков составления, представления и обработки первичных учётных документов, представленное в форме таблицы, диаграммы и т.п.

Группировка первичных учетных документов - подбор однородных бухгалтерских документов или однородных по экономическому содержанию фактов хозяйственной жизни.

Документ (лат. documentum) - означает образец, свидетельство, доказательство. Вошло в русский язык из немецкого в 1708 г.

Документирование фактов хозяйственной жизни - процесс отражения совершаемых экономическим субъектом фактов хозяйственной жизни в первичных учётных документах.

Документооборот - движение документов от момента составления или получения от других экономических субъектов, обработки и отражения в учёте до передачи в архив.

Документы бухгалтерского оформления - не содержат фактов, подтверждающих совершение фактов хозяйственной жизни, и составляются на основе распорядительных или оправдательных (исполнительных) документов для систематизации учётных данных и определения корреспонденции счетов (справки бухгалтера и определенные расчёты).

Комбинированные документы - сочетают в себе признаки разных видов документов («Требование на отпуск материалов» содержит разрешение на отпуск ценностей со склада (распорядительный документ), а после совершения операции – подтверждает факт отпуска ценностей (оправдательный документ); «Авансовый отчёт» – сочетает документ оправдательный и бухгалтерского оформления и т.д.).

Контировка первичного учётного документа - указание корреспонденции между счетами бухгалтерского учёта по данному факту хозяйственной жизни.

Обязательный реквизит первичного учётного документа дата составления документа - помогает разграничить документы во времени, не позволяет повторно использовать документ по повторяющимся фактам хозяйственной жизни.

Обязательный реквизит первичного учётного документа величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения – факты хозяйственной жизни учитываются как в денежном выражении, так и в натуральном.

Обязательный реквизит первичного учётного документа наименование документа - придаёт доказательную силу факту хозяйственной жизни, а также указывает на его характер (расходный кассовый ордер, приходный кассовый ордер, акт и т.д.).

Обязательный реквизит первичного учётного документа наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события, личные подписи указанных лиц и их расшифровки - своевременное и качественное оформление первичных учётных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учёте, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Обязательный реквизит первичного учётного документа наименование экономического субъекта, составившего документ - данный реквизит должен содержать сокращённое (зачастую именно оно) или полное наименование экономического субъекта, от имени которого составлен документ, зафиксированное в учредительных документах данного экономического субъекта.

Обязательный реквизит первичного учётного документа содержание факта хозяйственной жизни – содержание факта хозяйственной жизни указывается ёмко, понятно. При этом необходимо использовать деловой бухгалтерский язык.

Оправдательные (исполнительные) документы - подтверждают совершение факта хозяйственной жизни (приходные кассовые ордера, расходные кассовые ордера, товарно-транспортные накладные и др.).

Первичные документы - документы, фиксирующие первичный, как правило, единственный факт хозяйственной жизни (расходные и приходные кассовые ордера, счета-фактуры и т.п.).

Первичные учётные документы вторичные (сводные) - обобщают данные первичных документов (расчётно-платежные ведомости по заработной плате, авансовые отчёты, материальные отчёты склада и т.п.).

Первичные учётные документы действия – основная часть документов, в которых отражаются факты хозяйственной жизни, связанные с хозяйственными процессами.

Первичные учётные документы дубликаты - повторные экземпляры подлинников документов, имеющих юридическую силу. Выдаются взамен утерянных подлинников или подлинников, пришедших в негодность.

Первичные учётные документы комбинированные - ряд реквизитов располагается по анкетной структуре, а ряд – по табличной.

Первичные учётные документы копии - документы, полностью воспроизводящие информацию подлинников документов и их внешние признаки, не имеющие юридической силы. *Заверенные копии* – копии, на которых в соответствии с установленным порядком проставляют необходимые реквизиты, придающие им юридическую силу.

Первичные учётные документы многострочные - состоящие из нескольких позиций и наименований (счета, товарно-транспортные накладные).

Первичные учётные документы монетарные – документы, отражающие кассовые и банковские операции, а также документы, связанные с расчётами (счета покупателей, наряды на выполненную работу и т.п.).

Первичные учётные документы накопительные - составляются за определенный период времени (пятидневку, декаду, месяц) (лимитно-заборные карты и др.).

Первичные учётные документы немонетарные – документы, не вошедшие в монетарные документы.

Первичные учётные документы однострочные - содержат одну позицию (наряды на выполнение какой-либо работы и др.).

Первичные учётные документы подлинники - документы официального происхождения окончательной редакции, удостоверенные соответствующим образом.

Первичные учётные документы разовые - оформляют один факт хозяйственной жизни одномоментно (расходные и приходные кассовые ордера, требования на выдачу материалов и т.п.).

Первичные учётные документы с анкетной структурой - реквизиты документа расположены как в обычной анкете.

Первичные учётные документы с табличной структурой - реквизиты документа включены в таблицу.

Первичные учётные документы ситуации - документы, констатирующие то или иное состояние (документы, составляемые при инвентаризациях, справки, а также все отчётные формы (бухгалтерский баланс, отчёт о прибылях и убытках и др.)).

Первичные учётные документы события – документы, констатирующие какие-либо форс-мажорные обстоятельства (справки, акты и т.п.).

Первичные учётные документы специализированные – документы, предназначенные для оформления специфических фактов хозяйственной жизни, для документирования которых отсутствуют унифицированные и типовые формы документов. Специализированные документы разрабатываются и утверждаются непосредственно экономическими субъектами.

Первичные учётные документы типовые - документы, рекомендованные для оформления определенных фактов хозяйственной жизни, на основе которых профессиональные сообщества и непосредственно экономические субъекты разрабатывают и утвер-

ждают специализированные формы документов с учётом специфики деятельности отраслей экономики или экономических субъектов.

Первичные учётные документы унифицированные - документы, которые должны применяться без каких-либо изменений и сокращений экономическими субъектами независимо от форм собственности и организационно-правовых форм деятельности.

Первичный учётный документ – оформленное в установленном порядке письменное свидетельство о том, что факт хозяйственной жизни существует, или совершен, или должен быть совершен, придающее ему юридическую силу.

Постоянные реквизиты документа - никогда или очень редко изменяются в рамках одного экономического субъекта: наименование и адрес экономического субъекта, номера расчётных счетов, ИНН, табельные номера работников и т.д.

Проверка первичного учетного документа арифметическая – состоит в выявлении правильности выполненных арифметических действий при заполнении документа

Проверка первичного учетного документа по существу - проводится на предмет установления законности факта хозяйственной жизни, его экономической и хозяйственной целесообразности.

Проверка первичного учетного документа по форме – касается полноты и правильности оформления документа, заполнения реквизитов, наличия подлинности подписей лиц, ответственных за совершение факта хозяйственной жизни, чёткости представления измерителей, своевременности составления, указания даты составления документа.

Разноска первичных учетных документов - данные бухгалтерских документов записывают в соответствующие регистры бухгалтерского учёта.

Распорядительные документы - содержат приказ (распоряжение) на совершение факта хозяйственной жизни (доверенности на получение материальных ценностей, чеки на получение наличных денежных средств из банка и др.). Распорядительные документы не подтверждают совершение факта хозяйственной жизни, а потому основанием для учётных записей не являются.

Реквизит – показатель (элемент) документа.

Таксировка первичного учетного документа - выражение в денежном измерении количественных сведений о факте хозяйственной жизни, содержащемся в документе.

Хранение документов бухгалтерского учета - организуется с целью обеспечения полной сохранности документов и при необходимости использования.

Т Е М А 6

Инвентаризационная комиссия – комиссия, созданная для проведения инвентаризации активов и обязательств в экономическом субъекте, персональный состав которой утверждён руководителем экономического субъекта соответствующим организационно-распорядительным документом (приказом, распоряжением и т.п.).

Инвентаризационные комиссии рабочие – комиссии, создаваемые при большом объёме работ для одновременного проведения инвентаризации активов и обязательств в экономическом субъекте.

Инвентаризация (от лат. inventarium – нахожу, обнаруживаю) – способ проверки соответствия фактического наличия активов в натуре данным бухгалтерского учёта, отраженных на счетах.

Инвентаризация внезапная (внеплановая) – инвентаризация, осуществляемая по мере необходимости (смена материально-ответственных лиц, хищения, требования аудитора и т.п.).

Инвентаризация вступительная - инвентаризация, проводимая в начале любой хозяйственной деятельности.

Инвентаризация дифференцированная – инвентаризация, при которой инвентаризируются ценности по каждому наименованию.

Инвентаризация доказательная – инвентаризация, преследующая юридические цели и необходимая в случае обоснования возможности судебного иска или для опровержения последнего.

Инвентаризация интегрированная – инвентаризация, при которой инвентаризируются ценности одной агрегированной группы.

Инвентаризация информативная – инвентаризация, преследующая экономические цели и необходимая для подтверждения какой-либо гипотезы (насколько обоснованы полученные организацией заёмные и кредитные средства и т.п.).

Инвентаризация ликвидационная – инвентаризация, проводимая при ликвидации (закрытии) экономического субъекта.

Инвентаризация ординарная – инвентаризация, проводимая по инициативе внутренних пользователей бухгалтерской информации (собственники, администраторы и т.п.).

Инвентаризация от объекта к регистру – инвентаризация, проводимая от пересчёта инвентаризируемых объектов в натуре, находящихся в местах хранения, к последующей их сверке с остатками в регистрах бухгалтерского учёта.

Инвентаризация от регистра к объекту – инвентаризация, проводимая от выписки из регистров бухгалтерского учёта остатков инвентаризируемых объектов, закреплённых за материально-ответственным лицом, к последующему их пересчёту в натуре.

Инвентаризация плановая – инвентаризация, осуществляемая в соответствии с установленным графиком (перед составлением годового отчёта).

Инвентаризация полная – инвентаризация, охватываемая все активы и обязательства экономического субъекта.

Инвентаризация последующая (текущая) – инвентаризация, проводимая ради того, чтобы и собственник, и администраторы могли убедиться в точности учётных данных, сохранности активов экономического субъекта.

Инвентаризация при передаче ценностей – инвентаризация, проводимая в обязательном порядке при смене материально-ответственных лиц.

Инвентаризация частичная – инвентаризация, охватываемая лишь определённую часть активов и обязательств экономического субъекта.

Инвентаризация экстраординарная – инвентаризация, проводимая по инициативе внешних пользователей бухгалтерской информации (судебных, финансовых, налоговых и иных органов).

Материально-ответственное лицо – физическое лицо, за которым в письменной форме закреплена материальная ответственность за сохранность, поступление и выбытие активов экономического субъекта.

Руководитель экономического субъекта - лицо, являющееся единоличным исполнительным органом экономического субъекта, либо лицо, ответственное за ведение дел экономического субъекта, либо управляющий, которому переданы функции единоличного исполнительного органа.

Т Е М А 7

Амортизация – 1) «Depreciation» - (лат. «pretium» - цена или стоимость; «de-pretium» - снижение цены или стоимости); 2) «Amortization» - (лат. «a» - отрицание, «more» - смерть, т.е. амортизация – средство сохранения производственного потенциала); 3) потеря

стоимости за счёт физического и морального износа (статическая теория амортизации); 4) стоимостный износ (динамическая теория амортизации); 5) списание стоимости объекта основного фонда по периодам его полезного использования; 6) систематическое распределение стоимости актива на протяжении срока его полезного использования [МСФО (IAS)16, п. 6].

Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства - величина, в которой финансовые активы или обязательства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы уменьшения (прямого или путем использования счета оценочного резерва) на обесценение или безнадежную задолженность [МСФО (IAS) 39, п.9].

Балансовая (остаточная) стоимость активов - величина, подлежащая дораспределению на оставшийся период эксплуатации. Определяется как разница между учётной стоимостью и суммой накопленной амортизации.

Балансовая стоимость активов - 1) стоимость, в которой актив признается в отчетности после вычета накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения [МСФО (IAS) 16, п.6]; 2) сумма, в которой какой-либо актив признается в отчете о финансовом положении [МСФО (IAS) 41, п.8].

Возмещаемая стоимость - большее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу или стоимости от его использования [МСФО (IAS) 16, п.6].

Возможная стоимость погашения обязательства - предполагаемая стоимость погашения долгового обязательства при нормальном ходе дел в настоящий момент.

Возможная стоимость реализации активов - предполагаемая стоимость продажи актива на данный момент. Определяется на основе текущей рыночной стоимости с учётом сложившейся ситуации вокруг экономического субъекта.

Восстановительная стоимость активов - результат пересчёта (переоценки) первоначальной (или восстановительной) стоимости до уровня, приближенного к текущей рыночной стоимости. Определяется умножением учётной стоимости на коэффициент пересчёта или экспертным путём.

Восстановительная стоимость погашения обязательства - переоценённая стоимость погашения ранее возникшего долгового обязательства в настоящий момент.

Гарантированная остаточная стоимость - (а) Применительно к арендатору - часть остаточной стоимости, гарантированная арендатором или стороной, связанной с арендатором (при этом сумма гарантии представляет собой максимальную сумму, которая может причитаться к выплате); и (б) Применительно к арендодателю - часть остаточной стоимости, гарантированная арендатором или третьим лицом, не связанным с арендатором, которое в финансовом отношении способно выполнить свои обязательства по гарантии [МСФО (IAS) 17].

Дисконтированная стоимость активов - величина, рассчитываемая исходя из предполагаемых к получению от актива в будущем экономических выгод.

Определяется умножением ожидаемой в будущем стоимости на ставку дисконтирования.

Дисконтированная стоимость погашения обязательства - предполагаемая стоимость погашения долгового обязательства при нормальном ходе дел в будущем.

Единство оценки объектов бухгалтерского наблюдения - единообразие и неизменность оценки. Одни и те же объекты учёта оцениваются одинаково на всех предприятиях в течение всего срока пребывания их на одной стадии кругооборота.

Калькуляции отчётные – калькуляции составляемые после завершения хозяйственного процесса и основанные на фактических бухгалтерских данных о затратах на производство и количестве выпущенной продукции.

Калькуляции плановые – калькуляции составляемые до начала отчётного периода и основанные на плановых нормах расхода тех или иных ресурсов.

Калькуляции полной себестоимости - калькуляции включающие производственные затраты и затраты, связанные с продажей продукции, т.е. коммерческие расходы.

Калькуляции производственной себестоимости - калькуляции отражаемые затраты, возникшие в сфере производства.

Калькуляционная единица - измеритель объекта калькулирования: 1 ц, 1 т, 1 кг, 10 ткм, 1 ч, 1 туб (1000 усл. банок) и т.д.

Калькуляция (лат. – счисление) – 1) способ группировки затрат, их обобщения, исчисления себестоимости объектов учёта; 2) бухгалтерская процедура, связанная с исчислением оценок, или иначе калькуляция есть средство вменения объекту в соответствии с той или иной ценой определенной оценки; 3) способ группировки затрат и определения себестоимости единицы произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг, приобретаемых материальных ценностей.

Классификация затрат на производство по единству состава – 1) одноэлементные (затраты, состоящие из одного элемента, - материалы, заработная плата, амортизация и др.), 2) комплексные (затраты, состоящие из нескольких элементов, например, цеховые и общезаводские расходы, в состав которых входит заработная плата соответствующего персонала, амортизация зданий и др.).

Классификация затрат на производство по отношению к объёму производства – 1) условно-постоянные (затраты не зависящие от объёма производства и продажи продукции, то есть не изменяющиеся при изменении объёма производства: амортизация, арендная плата, заработная плата управленческого персонала на повременной оплате, общехозяйственные расходы и др.), 2) условно-переменные (затраты зависящие от объёма и изменяющиеся прямо пропорционально изменению объёма производства: заработная плата производственных рабочих, затраты сырья и материалов и др.).

Классификация затрат на производство по отношению к экономическому процессу – 1) основные (затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства: сырье и материалы, топливо и энергия на технологические цели, расходы на оплату труда производственных рабочих и др.), 2) накладные (расходы образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управлением им: общепроизводственные и общехозяйственные расходы и др.).

Классификация затрат на производство по периодичности возникновения – 1) текущие (затраты, связанные с производством и реализацией продукции данного периода), 2) единовременные (затраты, связанные с подготовкой производства, резервирование затрат на оплату отпусков и др.).

Классификация затрат на производство по способу включения в себестоимость – 1) прямые (затраты, связанные с производством определенного вида продукции и которые могут быть прямо и непосредственно отнесены на ее себестоимость, например, расходы сырья и основных материалов, заработная плата рабочих и др.), 2) косвенные (затраты связаны с выпуском нескольких видов продукции: общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Распределяются в себестоимость конкретных изделий с помощью специальных расчётов).

Классификация затрат на производство по участию в производственном процессе – 1) производственные (затраты, связанные с изготовлением товарной продукции, образующие её производственную себестоимость), 2) внепроизводственные (затраты, связанные с реализацией продукции потребителям).

Классификация затрат на производство по целесообразности расходования – 1) производительные (затраты, связанные с изготовлением продукции, оказанием услуг, выполнением работ), 2) непроизводительные (затраты, связанные с выпуском брака, потерями от простоев и т.п.).

Классификация затрат на производство по экономическому содержанию – 1) затраты живого труда (заработная плата работников на различных участках хозяйственной деятельности, 2) затраты овеществленного труда (затраты на предметы труда и средства труда).

Ликвидационная планируемая стоимость активов - ожидаемая в конце срока полезного использования актива стоимость его ликвидации. Определяется экспертным путём в момент постановки объекта на учёт.

Ликвидационная фактическая стоимость активов - стоимость актива или отходов от него по цене возможного использования при ликвидации объекта. Определяется по результатам фактической ликвидации (реализации) актива.

Метод начисления амортизации линейный (налоговый учёт) - сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определённой для данного объекта. Норма амортизации определяется по формуле: $K = (1/n) \times 100\%$, где K - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества; n - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

Метод начисления амортизации нелинейный (налоговый учёт) - сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение остаточной стоимости объекта амортизируемого имущества и нормы амортизации, определенной для данного объекта. Норма амортизации определяется по формуле: $A = B \times k/100$, где A – сумма начисленной за один месяц амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы); B – суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы); k - норма амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

Метод учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции директ-костинг - прямые затраты обобщаются по видам готовых изделий, косвенные же затраты собирают на отдельном счёте и списывают на общие финансовые результаты того отчётного периода, в котором они возникли.

Метод учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции нормативный - предусматривает, что в экономическом субъекте по каждому виду продукции на основе действующих норм и смет расходов составляют предварительную калькуляцию нормативной себестоимости продукции.

Метод учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции позаказный - предполагает, что объектом учёта затрат является производственный заказ, открываемый на индивидуально или мелкосерийно изготавливаемое изделие.

Метод учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции попередельный - характерен для массовых производств. При этом объектом учёта затрат является передел. Каждый передел завершается выпуском продукции - полуфабриката.

Метод учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции попроцессный - связан с тем, что в экономическом субъекте выпускают продукцию ограниченной номенклатуры и отсутствует незавершенное производство. При этом объектом учёта затрат выступают отдельные процессы.

Негарантированная остаточная стоимость - часть остаточной стоимости актива, являющегося предметом аренды, реализация которой арендодателем не

гарантирована или гарантирована только стороной, связанной с арендодателем [МСФО (IAS) 17].

Остаточная стоимость - расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования [МСФО (IAS) 16, п.6].

Оценка – 1) способ перевода учётных объектов из натурального измерителя в денежный измеритель. Она выполняется в целях тех или иных экономических субъектов и представляет собой воплощение принципа квантификации, т.е. перевода в стоимостный (денежный) измеритель; 2) процесс определения денежных сумм, по которым элементы финансовой отчётности должны признаваться и вноситься в баланс и отчёт о финансовых результатах; 3) способ выражения хозяйственных явлений в денежном измерении; 4) назначение цены; 5) мнение о ценности; 6) способ выражения объектов бухгалтерского учёта в обобщающем денежном измерителе.

Оценка незавершенного производства при единичном производстве - оценка производится по фактически произведенным затратам.

Оценка незавершенного производства при массовом и серийном производстве – оценка производится по 1) фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости; 2) по прямым статьям затрат; 3) по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

Оценка товаров в организациях оптовой торговли - оценка производится по стоимости приобретения (покупной стоимости).

Оценка товаров в организациях розничной торговли - оценка производится 1) по стоимости приобретения (покупной стоимости); 2) по продажной (розничной) стоимости.

Первоначальная (историческая) стоимость активов – стоимость активов в момент приобретения (фактическая себестоимость). Определяется как сумма фактических издержек на приобретение или затрат на производство.

Первоначальная стоимость активов внесённых в счёт вклада в уставный (складочный) капитал - денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальная стоимость активов поступивших по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами - стоимость ценностей (товаров, активов), переданных или подлежащих передаче организацией.

Первоначальная стоимость активов поступивших по договору дарения (безвозмездно) - текущая рыночная стоимость на дату принятия активов к бухгалтерскому учёту.

Первоначальная стоимость материально-производственных запасов приобретённых за плату - фактические затраты организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Первоначальная стоимость материально-производственных запасов произведённых в организации – фактические затраты организации, связанные с производством данных запасов.

Первоначальная стоимость нематериальных активов приобретённых за плату - сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении актива, за исключением возмещаемых сумм налогов, общехозяйственных и иных аналогичных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов, расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчётных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

Первоначальная стоимость нематериальных активов созданных в организации - сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при создании актива, за исключением возмещаемых сумм налогов, общехозяйственных и иных аналогичных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов, расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчётных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

Первоначальная стоимость основных средств приобретённых за плату - фактические затраты организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Первоначальная стоимость основных средств созданных (изготовленных) в организации - фактические затраты организации на сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Реальная оценка объектов бухгалтерского наблюдения – **объективное соответствие денежного выражения объектов учёта их фактической величине.**

Себестоимость актива - сумма уплаченных денежных средств и эквивалентов денежных средств или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или во время его строительства, или, в случае если это применимо, сумма, в которой был отражен такой актив при первоначальном признании в соответствии с конкретными требованиями других МСФО (IFRS) [МСФО (IAS) 16, п.6].

Специфическая для предприятия стоимость - **приведенная стоимость потоков денежных средств, которые предприятие ожидает получить от продолжения использования актива и от его выбытия в конце срока полезного использования или выплатить при погашении какого-либо обязательства [МСФО (IAS) 16, п.6].**

Способ начисления амортизации – порядок списания стоимости амортизируемых объектов.

Способ начисления амортизации нематериальных активов линейный - рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Способ начисления амортизации нематериальных активов списание стоимости пропорционально объёму продукции (работ) - рассчитывается исходя из натурального показателя объёма продукции (работ) за месяц и соотношения фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива и предполагаемого объёма продукции (работ) за весь срок полезного использования нематериального актива.

Способ начисления амортизации нематериальных активов уменьшаемого остатка - рассчитывается исходя из остаточной стоимости (фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) за минусом начисленной амортизации) нематериального актива на начало месяца, умноженной на дробь, в числителе которой - установленный организацией коэффициент (не выше 3), а в знаменателе - оставшийся срок полезного использования в месяцах.

Способ начисления амортизации основных средств линейный - состоит в равномерном начислении амортизации в течение срока полезного использования объекта. При этом способе годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или ((текущей) восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя их срока полезного использования этого объекта. Формула для расчёта: $A = C \cdot N_a / 100$, где C – среднегодовая стоимость основных фондов; N_a – норма амортизационных отчислений.

Способ начисления амортизации основных средств списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования - ускоренный способ начисления амортизации. При этом способе годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной)) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого - число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока полезного использования объекта. Формула для расчёта: $A_{\text{год}} = C \times (t_i / T\Sigma)$, где $A_{\text{год}}$ - годовая сумма амортизации; C - первоначальная стоимость объекта основных средств; t_i - число лет, остающихся до конца срока службы объекта; $T\Sigma$ - сумма чисел лет срока службы объекта. Сумма чисел, может быть рассчитана по формуле: $S = N(N+1)/2$, где S - сумма чисел; N - число лет предполагаемого срока службы объекта.

Способ начисления амортизации основных средств списание стоимости пропорционально объёму продукции (работ) - ускоренный способ начисления амортизации. При этом способе начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объёма продукции (работ) в отчётном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объёма продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств. Формула для расчёта: $A = n \times (C/N)$, где A - амортизация за отчётный период; C - первоначальная стоимость объекта основных средств; n - объём продукции, выпущенной за отчётный период с использованием данного объекта основных средств; N - предполагаемый объём продукции (работ, услуг) за весь срок полезного использования.

Способ начисления амортизации основных средств уменьшаемого остатка - ускоренный способ начисления амортизации. При этом способе годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчётного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, установленного организацией.

Способ начисления амортизации основных средств, используемых сезонно - ускоренный способ начисления амортизации. При этом способе годовая сумма амортизационных отчислений начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчётном году.

Способ оценки материально-производственных запасов (МПЗ) по себестоимости каждой единицы - оцениваются МПЗ, используемые в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга. Варианты исчисления: включая все расходы, связанные с приобретением запаса; включая только стоимость запаса по договорной цене (упрощённый вариант).

Способ оценки материально-производственных запасов (МПЗ) по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов) - (First-in, first-out method – FIFO). Оценка по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ основана на допущении, что МПЗ используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), т.е. запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учётом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. При применении этого способа оценка МПЗ, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретений.

Способ оценки материально-производственных запасов (МПЗ) по средней себестоимости - оценка МПЗ производится по каждой группе (виду) запасов путём деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответ-

ственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца. Варианты: 1) по взвешенной оценке, в расчёт которой включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчётный период); 2) по скользящей оценке, при этом в расчёт средней оценки включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Справедливая стоимость - 1) цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки [МСФО (IFRS) 13, п.9]; 2) сумма, на которую можно обменять актив или произвести расчет по обязательству при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию независимыми сторонами [МСФО (IAS) 17, п.4].

Срок полезного использования нематериального актива – ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Срок полезного использования объекта – 1) период амортизации; 2) срок, в течение которого будет производиться распределение амортизируемой стоимости; 3) период, в течение которого использование объекта приносит экономические выгоды (доход) организации [ПБУ6/01, п.4]; 4) выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды [ПБУ 14/2007, п.25]; 5) период времени, на протяжении которого, как ожидается, актив будет иметься в наличии для использования предприятием [МСФО (IAS) 16, п.6; МСФО (IAS) 38, п.8]; 6) количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые предприятие ожидает получить от использования актива [МСФО (IAS) 16, п.6; МСФО (IAS) 38, п.8].

Срок полезного использования основного средства – 1) должен быть пересмотрен, если в результате реконструкции или модернизации произошло улучшение показателей функционирования объекта [ПБУ6/01, п.20]; 2) должен пересматриваться как минимум один раз в конце каждого отчетного года [МСФО (IAS) 16, п.51].

Стоимость активов «Pro memore» (для памяти) - условная оценка объектов, которые невозможно объективно оценить. Фиксированная сумма, как правило, минимальная (один рубль).

Стоимость от использования - приведенная стоимость расчетных будущих потоков денежных средств, ожидаемых от продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока полезного использования [МСФО (IFRS) 5].

Стоимость подлежащая распределению - первоначальная (восстановительная) стоимость амортизируемого объекта. Себестоимость актива [МСФО (IAS) 16].

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) - это затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в организацию.

Фактическая стоимость обязательства - стоимость экономических выгод, полученных организацией взамен долгового обязательства в момент его возникновения, или сумма начислений, в результате которых образовался пассив.

Чистая цена продажи - расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи [МСФО (IAS) 2, п.6].

Эксплуатационная стоимость активов - стоимость активов на период эксплуатации при условии планирования досрочного выбытия (реализации) объекта. Определяется как разница между первоначальной и планируемой стоимостью выбытия (реализации).

Вспомогательные производства - производства, созданные для обслуживания основных производств (водоснабжение, электроснабжение, теплоснабжение, ремонтные подразделения и т.п.).

Задачи учёта процесса заготовления (снабжения) - контроль за необходимым объёмом поставок материально-производственных запасов; документальное отражение поступления материально-производственных запасов; обеспечение достоверной оценки материально-производственных запасов; обеспечение сохранности ценностей на местах их хранения.

Задачи учёта процесса продажи - организовать первичный учёт продажи продукции, работ, услуг; экономически обоснованно формировать цену на продаваемую продукцию, работы, услуги; осуществлять контроль за своевременностью расчётов с покупателями; контролировать поступление выручки от продажи продукции, работ, услуг; правильно определять результаты от продажи продукции, работ, услуг.

Задачи учёта процесса производства - учёт объёма производства и ассортимента продукции; учёт фактических затрат на производство продукции, работ, услуг по центрам ответственности; калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг; выявление резервов снижения себестоимости продукции, работ, услуг.

Калькуляционная разница - разница между фактическими и плановыми затратами.

Обслуживающие производства - обеспечивают бытовые и социально-культурные нужды работников экономического субъекта (бани, прачечные, столовые, клубы, детские дошкольные учреждения и т.п.).

Основное производство - вид деятельности экономического субъекта, соответствующий уставу.

Отклонения фактической стоимости приобретенных запасов от стоимости их по учётным ценам распределяют между израсходованными и оставшимися на складе запасами пропорционально стоимости запасов по учётным ценам.

Процесс заготовления (снабжения) – совокупность фактов хозяйственной жизни, отражающих поступление в экономический субъект предметов труда, необходимых для бесперебойной производственной деятельности.

Процесс продажи произведенной продукции – совокупность фактов хозяйственной жизни, в результате которых готовая продукция передаётся покупателям (потребителям) в обмен на денежную оплату готовой продукции.

Процесс производства продукции – совокупность фактов хозяйственной жизни по изготовлению готовой продукции.

Т Е М А 9

Бухгалтерские регистры аналитические – обобщают информацию для аналитического учёта (например, карточки складского учёта и т.п.).

Бухгалтерские регистры безбумажной основы – учётные таблицы, сформированные и/или непосредственно в оперативной памяти компьютеров, и/или на магнитных носителях, и/или оптических носителях (лазерных компакт-дисках), и/или магнитооптических носителях данных.

Бухгалтерские регистры бумажной основы – основой их изготовления служит бумага. Существуют в виде специальных книг (журналов), отдельных листов и карточек, машинограмм.

Бухгалтерские регистры комбинированные (синхронические) – группируют в одном регистре как хронологические, так и систематические записи.

Бухгалтерские регистры контокоррентные (итал. «conto corrente» конто – счёт, коррент – текущий, или текущий счёт) - предназначены для аналитического учёта состояния расчётов экономического субъекта с дебиторами и кредиторами.

Бухгалтерские регистры материальные (инвентарные) - предназначены для учёта материальных ценностей, выраженных в количественном выражении. Различают два вида материальных регистров: количественно-суммовые и количественно-сортовые.

Бухгалтерские регистры многографные (многоколончатые) - предназначены для отражения результата совершенных фактов хозяйственной жизни составляющими его суммами, и используются в основном для учёта расходов экономического субъекта.

Бухгалтерские регистры параллельного графления – записи, относящиеся к дебету и кредиту, располагаются на одной строке.

Бухгалтерские регистры последовательного графления – в регистре сначала отражаются записи, относящиеся к дебету, а ниже – к кредиту.

Бухгалтерские регистры синтетические – обобщают информацию для синтетического учёта (например, Главная книга, журналы и т.п.).

Бухгалтерские регистры систематические – группируют записи фактов хозяйственной жизни в разрезе группировочных признаков – счетов.

Бухгалтерские регистры смешанного графления – в колонках располагают формулы проводок с указанием наименования (колонок) счетов.

Бухгалтерские регистры хронологические – группируют записи фактов хозяйственной жизни (хозяйственные операции) по мере их возникновения без иной систематизации.

Главная книга - центральный, основной бухгалтерский сводный документ, в котором представлены итоговые данные по частным бухгалтерским отчётам и счетам, счета синтетического учёта. Синонимы - главная бухгалтерская книга, гроссбух. Главная книга, при мемориально-ордерной форме бухгалтерского учёта, разделена на две самостоятельные равные стороны (дебетовую и кредитовую). Стороны (дебетовая и кредитовая) содержат реквизиты: дату; номер мемориального ордера; кредит (дебет) счетов; итого. Главная книга при журнально-ордерной форме учёта представляет собой свод дебетовых и кредитовых оборотов по счетам синтетического учёта. При этом дебетовые обороты расчленяются по корреспондирующим кредитуемым счетам.

Главный бухгалтер или иное должностное лицо, на которое возлагается ведение бухгалтерского учёта в открытых акционерных обществах (за исключением кредитных организаций), страховых организациях и негосударственных пенсионных фондах, акционерных инвестиционных фондах, управляющих компаниях паевых инвестиционных фондов, в иных экономических субъектах, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг (за исключением кредитных организаций), в органах управления государственных внебюджетных фондов, органах управления государственных территориальных внебюджетных фондов должен: 1) иметь высшее образование; 2) иметь стаж работы, связанной с ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности либо с аудиторской деятельностью, не менее трех лет из последних пяти календарных лет, а при отсутствии высшего образования в области бухгалтерского учета и аудита - не менее пяти лет из последних семи календарных лет; 3) не иметь неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики.

Децентрализованная организация учёта – сбор, обработка и формирование бухгалтерских данных осуществляются в отдельных производственных подразделениях (филиалах), а центральная (головная) бухгалтерия ведёт сводный учёт в целом по экономическому субъекту.

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности – правовой акт, закрепляющий полную материальную ответственность работника. Полная материальная ответственность работника состоит в его обязанности возмещать причиненный работодателю прямой действительный ущерб в полном размере.

Журнал-ордер - регистр, в котором сочетаются хронологические и систематические, а также аналитические и синтетические формы записи. Журналы-ордера построены по кредитовому принципу регистрации фактов хозяйственной жизни и ведутся непосредственно на основе первичных учётных документов только по счетам с небольшим числом отражаемых в них операций.

Карточка – бланк, отпечатанный в виде таблицы.

Книга – разграфлённый определенным образом учётный регистр, переплетенный, прошнурованный и подписанный главным бухгалтером.

Машинограмма – бумажный регистр, изготовленный с применением средств вычислительной техники и распечатанный на устройствах вывода информации.

Организация бухгалтерского учёта – 1) ряд действий лиц, которым поручено осуществление учёта, направленных для достижения целей, поставленных перед учётом; 2) совокупность условий построения учётного процесса с целью получения своевременной и достоверной информации о ходе и результатах хозяйственной деятельности и контроля за рациональным использованием всех ресурсов; 3) комплекс мер по упорядочению учётной работы, проводимых администрацией предприятия, направленных на обеспечение финансового контроля за деятельностью персонала и способствующих повышению эффективности труда счётных работников.

Ошибка в бухгалтерской корреспонденции счетов – ошибка, возникшая в результате фиксации хозяйственных операций не на тех счетах.

Ошибка в бухгалтерском учёте и отчётности - 1) неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учёте и (или) бухгалтерской отчётности организации, обусловленное неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту; неправильным применением учётной политики организации; неточностями в вычислениях; неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности; неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчётности; недобросовестными действиями должностных лиц организации; 2) непреднамеренное (преднамеренное) нарушение верности данных учёта и отчётности, совершенное в результате арифметических или логических погрешностей в учётных записях, недосмотра в полноте учёта или неправильного представления фактов хозяйственной деятельности, наличия и состояния имущества, расчётов и обязательств.

Ошибка в бухгалтерском учёте и отчётности вольная (умышленная) - ошибка, возникшая по злой воле работников (умышленно).

Ошибка в бухгалтерском учёте и отчётности локальная – ошибка, допущение которой не влечёт автоматически за собой последующих ошибок.

Ошибка в бухгалтерском учёте и отчётности невольная (неумышленная) - ошибка, возникшая невольно (без злого умысла).

Ошибка в бухгалтерском учёте и отчётности от небрежности - ошибка, возникшая по причине небрежности работника: неаккуратный работник больше ошибается.

Ошибка в бухгалтерском учёте и отчётности от неисправности техники – ошибка, возникшая по причине неисправности технических средств сбора, регистрации и обработки информации: порождает новые невольные ошибки.

Ошибка в бухгалтерском учёте и отчётности от утомления - ошибка, возникшая по причине усталости работника: чем больше устает работник, тем больше он ошибается.

Ошибка в бухгалтерском учёте и отчётности оценки – ошибка, возникшая в результате выбора неверной оценки активов и обязательств.

Ошибка в бухгалтерском учёте и отчётности представление – ошибка, возникшая при нарушении условий представления данных (например, погашение задолженности).

Ошибка в бухгалтерском учёте и отчётности разноски – ошибка, возникшая при перемещении информации из одного регистра в другой, из одной отчётной формы в другую.

Ошибка в бухгалтерском учёте и отчётности текстовая – ошибка, возникшая в текстовой информации бухгалтерского учёта и отчётности.

Ошибка в бухгалтерском учёте и отчётности транзитная - ошибка, допущение которой влечёт за собой последующие ошибки.

Ошибка в бухгалтерском учёте и отчётности числовая – ошибка, возникшая в цифровой информации бухгалтерского учёта и отчётности.

Ошибка в бухгалтерском учёте незначительная (незначимая) – ошибка признаётся не существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчётный период не окажет влияния на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчётности, составленной за этот отчётный период.

Ошибка в бухгалтерском учёте существенная (значимая) – ошибка признаётся существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчётный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчётности, составленной за этот отчётный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчётности.

Ошибка в достоверности отражения в бухгалтерском учёте фактов хозяйственной жизни – ошибка, возникшая в результате фиксации в учёте того, что отсутствует в реальной деятельности.

Ошибка в периодизации фактов хозяйственной жизни – ошибка, возникшая в результате нарушения принципа идентификации фактов хозяйственной деятельности.

Ошибка в полноте отражения в бухгалтерском учёте фактов хозяйственной жизни – ошибка, возникшая в результате не отражения части фактов хозяйственной жизни в учёте.

Положение о бухгалтерии - документ, определяющий правила организации и выполнения работ бухгалтерской службой экономического субъекта.

Порядок исправления незначительной ошибки предшествующего отчётного года, не являющейся существенной, выявленной после даты подписания бухгалтерской отчётности за этот год - исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учёта в том месяце отчётного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчётного периода.

Порядок исправления ошибки отчётного года, выявленной до окончания этого года - исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учёта в том месяце отчётного года, в котором выявлена ошибка.

Порядок исправления ошибки отчётного года, выявленной после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчётности за этот год - исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учёта за декабрь отчётного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчётность).

Порядок исправления существенной ошибки предшествующего отчётного года, выявленной после представления бухгалтерской отчётности за этот год акционерам (участникам и.п.) но до даты утверждения такой отчётности в установленном законо-

дательством Российской Федерации порядке - исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учёта за декабрь отчётного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчётность). При этом в пересмотренной бухгалтерской отчётности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчётность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчётность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчётности.

Порядок исправления существенной ошибки предшествующего отчётного года, выявленной после даты подписания бухгалтерской отчётности за этот год, но до даты представления такой отчётности акционерам (участникам и т.п.) - исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учёта за декабрь отчётного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчётность). Если указанная бухгалтерская отчётность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчётность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчётность).

Порядок исправления существенной ошибки предшествующего отчётного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчётности за этот год - исправляется: 1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учёта в текущем отчётном периоде. При этом корреспондирующим счётом в записях является счёт учёта нераспределенной прибыли (непокрытого убытка); 2) путем пересчёта сравнительных показателей бухгалтерской отчётности за отчётные периоды, отраженные в бухгалтерской отчётности организации за текущий отчётный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчётных периодов. Пересчёт сравнительных показателей бухгалтерской отчётности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчётности, как если бы ошибка предшествующего отчётного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчёт).

Порядок исправления существенной ошибки предшествующего отчётного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчётности за этот год, субъекты малого предпринимательства, за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг - исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учёта в том месяце отчётного года, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчёта. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчётного периода.

Регистр (лат. *registrum* – записывание) - различные виды таблиц определенной формы, в которые записывают данные из первичных учётных документов и предназначенные для систематизации и накопления информации для отражения на счетах бухгалтерского учёта и в бухгалтерской отчётности.

Регистрационный журнал - регистр бухгалтерского учёта, в котором в хронологической последовательности регистрируют мемориальные ордера и который содержит следующие реквизиты: месяц; год; порядковый номер мемориального ордера; дату ордера, суммы по мемориальному ордеру.

Регистры бухгалтерского учёта - предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учёту первичных учётных документах. Составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Свободный (отдельный) лист – таблица, помещённая на бланке, подлежащем брошюровке.

Способ (методика) выявления ошибки в бухгалтерском учёте выборка – способ выявления ошибок при несовпадении итогов синтетического и аналитического учета. Для этого делают выборку сумм из аналитических счетов по статьям или субсчетам синтетиче-

ского счёта. Затем подсчитывают итоги выборки и сравнивают с данными синтетического счёта.

Способ (методика) выявления ошибки в бухгалтерском учёте открыживание - сплошная проверка (пунктировка) записей, используемая для обнаружения ошибок в учётных регистрах при большом количестве записей в них. Он заключается в том, что все записи в учётных регистрах, в которых обнаружена ошибка, последовательно сверяются с документами или другими учётными регистрами, в которых отражены те же операции. Перед каждой проверенной суммой ставится знак «крыжка» (W), или «птичку» (V) для того, чтобы видеть, какие суммы проверены, а какие – нет.

Способ исправления ошибок бухгалтерских проводок дополнительной проводкой – предназначен для исправления ошибки в стоимостной оценке при правильной корреспонденции счетов. Оформляется вписыванием ранее выполненной корреспонденции счетов с простановкой суммы разницы между заниженной стоимостью оценки и фактически подлежащей отражению.

Способ исправления ошибок бухгалтерских проводок красным сторно - применяется для исправления неправильной корреспонденции счетов. Ошибочная запись отражается со знаком минус, красным цветом (или в скобках), а затем делается правильная запись. Сторнировочная запись позволяет аннулировать частично или полностью ошибочную запись.

Способ исправления ошибок бухгалтерских проводок обратной проводкой - используется для исправления неправильной корреспонденции счетов обратной проводкой.

Способ исправления ошибок бухгалтерских проводок переносом сальдо – используется для переноса сальдо с одного бухгалтерского счёта на другой. Ошибочная запись повторяется на противоположной стороне счёта и одновременно составляется правильная запись.

Способ исправления ошибок в бухгалтерском учёте корректурный - вычеркивается одной чертой неправильная запись рядом или сверху вписывается правильная запись, с одновременной оговоркой «Исправлено» и ставятся подписи лиц, внёсших исправление.

Счётные записи – бухгалтерские информационные сообщения.

Счётные записи графические - изображаются в виде графика (например: 51→ 50).

Счётные записи диграфические - предполагают отражение факта хозяйственной жизни, как по дебету, так и кредиту счетов.

Счётные записи диграфические обратные - неправильно указанные в корреспонденции счета меняются местами.

Счётные записи диграфические простые - один счёт дебетуется, другой счёт кредитуется в одинаковой сумме.

Счётные записи диграфические сборные – несколько счетов дебетуется и несколько счетов кредитуется.

Счётные записи диграфические сложные - один счёт дебетуется, несколько счетов кредитуется, и наоборот.

Счётные записи диграфические смешанные – один счёт дебетуется положительной суммой, а второй счёт кредитуется отрицательной суммой, или наоборот.

Счётные записи диграфические сторнировочные - («красное сторно»). На практике вычитаемые суммы заполняются чернилами красного цвета, или заключаются в круглые скобки.

Счётные записи матричные – изображаются в виде матрицы:

Кредитуемый счет	Дебетуемый счёт	
		50
51	1000	

Счётные записи синхронистические – сочетают в одном регистре требования хронологической и синхронистической регистрации фактов хозяйственной жизни.

Счётные записи систематические – регистрируют факты хозяйственной жизни по типам или объектам бухгалтерского учёта.

Счётные записи структурные – изображаются в виде Т-счета.

Счётные записи униграфические - предполагают регистрацию факта хозяйственной жизни только по дебету или кредиту счёта.

Счётные записи формульные – изображаются в виде формулы (*вариант записи*: Дебет счёта 50 «Касса» Кредит счёта 51 «Расчётные счета» – 1000).

Счётные записи хронологические - регистрируют факты хозяйственной жизни по мере их возникновения.

Форма бухгалтерского учёта – 1) по сути, есть процедура (алгоритм) осуществления и обобщения записей на счетах бухгалтерского учёта, а 2) по содержанию, представляет собой совокупность носителей информации (учётных регистров), в которых производятся такие записи. Определяется различными признаками (количеством, структурой и внешним видом учётных регистров, последовательностью связи между документами и регистрами, а также между самими регистрами и способом записи в них).

Форма бухгалтерского учёта автоматизированная – форма учёта подразумевающая применение электронно-вычислительных машин, которые с помощью компьютерной программы обеспечивают ведение бухгалтерского учёта в экономических субъектах.

Форма бухгалтерского учёта Журнал-Главная (американская) – форма учёта объединившая хронологическую и систематическую записи и являющаяся одним из упрощённых вариантов мемориально-ордерной формы бухгалтерского учёта. Для этой формы характерна организация хронологической записи непосредственно в регистре синтетического учёта, называемом Журнал-Главная или Книгой главных счетов. Мемориальные ордера, используемые для хронологического учёта фактов хозяйственной жизни в течение отчетного периода, накопления и группировки учётных данных, не заполняются. Описана Э.Дегранжа в 1802г.

Форма бухгалтерского учёта журнально-ордерная – форма учёта предусматривающая систематизацию учётных данных в специальных регистрах - журналах-ордерах, которые ведутся по кредиту счетов бухгалтерского учёта, и вспомогательных к ним ведомостях, составленных по дебету счетов. Описана И.С. Резниченко в 1952 г.

Форма бухгалтерского учёта интегральная - форма учёта предполагающая открытие на каждый синтетический счёт двух журналов - один для дебетовых, другой - для кредитовых оборотов. Описана Ж.Л. Дюмарше в 1914 г.

Форма бухгалтерского учёта мемориально-ордерная – форма учёта основанная на использовании специальных документов бухгалтерского оформления - мемориальных ордеров, в которых содержится указание о записи хозяйственной операции на соответствующих счетах бухгалтерского учёта.

Форма бухгалтерского учёта многожурнальная (французская) – форма учёта в которой разделён единый журнал хозяйственных операций на пять журналов. Описана Матье де ла Порта в 1685 г.

Форма бухгалтерского учёта немецкая - форма учёта в которой применяются книги Мемориал, Журнал, Главная, регистры аналитического учёта. При этом в Мемориале записываются все хозяйственные операции, кроме тех, которые отражают движение наличных денег в кассе. Это движение записывается сразу же в кассовую книгу. Описана Ф. Гельвигом в 1774 г.

Форма бухгалтерского учёта новоитальянская - форма учёта в которой применяются книги: Мемориал, Журнал, Главная, регистры аналитического учёта. Описана Ф. Гаратти в 1688 г.

Форма бухгалтерского учёта простая – вариант упрощённой формы бухгалтерского учёта для малых предприятий, совершающих незначительное количество хозяйственных операций (как правило, не более тридцати в месяц) и не осуществляющих производство продукции и выполнение работ, связанное с большими затратами материальных ресурсов. Простая форма предполагает ведение учёта всех операций путем их регистрации только в Книге (журнале) учёта фактов хозяйственной деятельности по форме № К-1. Наряду с книгой малое предприятие должно вести ведомость учёта заработной платы по форме №В-8.

Форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учёта имущества малого предприятия - вариант упрощённой формы бухгалтерского учёта для малых предприятий, осуществляющим производство продукции (работ, услуг) для учёта финансово-хозяйственных операций. К числу таких регистров относятся ведомости учёта основных средств, начисленных амортизационных отчислений (форма №В-1), учёта производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям (форма №В-2), учёта затрат на производство (форма №В-3), учёта денежных средств и фондов (форма №В-4), учета расчётов и прочих операций (форма №В-5), учёта реализации (форма №В-6 (оплата)), учёта расчётов и прочих операций (форма №В-6 (отгрузка), учёта расчётов с поставщиками (форма №В-7), учёта оплаты труда (форма №В-8), шахматная (форма №В-9).

Форма бухгалтерского учёта староритальянская – форма учёта в которой применяются книги Мемориал, Журнал, Главная. Описана францисканским монахом Лукой Пачоли (1445-1517 гг.).

Форма бухгалтерского учёта упрощённая – форма учёта рекомендуемая малым предприятиям с простым технологическим процессом производства продукции, выполнения работ, оказания услуг и имеющим незначительное количество хозяйственных операций (как правило, не более ста в месяц). Упрощённая форма бухгалтерского учёта может вестись по: простой форме бухгалтерского учёта (без использования регистров бухгалтерского учёта имущества малого предприятия); форме бухгалтерского учёта с использованием регистров бухгалтерского учёта имущества малого предприятия.

Централизованная организация учёта – в экономическом субъекте в производственных подразделениях реализуются функции сбора бухгалтерских данных, а формирование отчётных сводок по ним и разработку отчётности осуществляет центральная бухгалтерия экономического субъекта.

Т. Е. М. А. 10

Консолидированная финансовая отчётность – это систематизированная информация, отражающая финансовое положение, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации, организаций и (или) иностранных организаций - группы организаций, определяемой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Обязательный экземпляр составленной годовой отчётности – экземпляр отчетности, представляемый не позднее трех месяцев после окончания отчётного периода

Отчётная дата (дата, на которую составляется отчётность) - последний календарный день отчётного периода, за исключением случаев реорганизации и ликвидации юридического лица.

Отчётность - представляет собой совокупность сведений о работе организации за определённый период времени, сгруппированных в установленном порядке и последовательности.

Отчётность бухгалтерская - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учёта по установленным формам.

Отчётность бухгалтерская (финансовая) – информация о финансовом положении экономического субъекта на отчётную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчётный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом о бухгалтерском учёте.

Отчётность годовая – отчётность, составляемая за отчётный год.

Отчётность ликвидируемого юридического лица последняя – отчетность составленная ликвидационной комиссией (ликвидатором) либо арбитражным управляющим, если юридическое лицо ликвидируется вследствие признания его банкротом.

Отчётность налоговая (налоговые расчёты) – отчётность, представляющая собой совокупность показателей, характеризующих полноту расчётов с бюджетами разных уровней по налогам и платежам.

Отчётность оперативная – отчётность, содержащая сведения по основным показателям деятельности организации за короткие промежутки времени и служащая для текущего (оперативного) контроля за деятельностью организации.

Отчётность первичная – отчётность, составляемая субъектами хозяйствования и характеризующая их производственно-хозяйственную деятельность.

Отчётность промежуточная - отчётность за отчётный период менее отчётного года и составляемая в случаях, установленных законодательством РФ, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.

Отчётность составленная - отчётность после подписания её экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта.

Отчётность статистическая – отчётность, содержащая сведения по отдельным показателям хозяйственной деятельности организации, как в натуральном, так и в стоимостном выражении, и составляемая по данным статистического учёта и бухгалтерского учёта.

Отчётный год ликвидируемого юридического лица - период с 1 января года, в котором в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о ликвидации, до даты внесения такой записи.

Отчётный год первый - период с даты государственной регистрации экономического субъекта по 31 декабря того же календарного года включительно, если иное не предусмотрено Федеральным законом о бухгалтерском учёте и (или) федеральными стандартами.

Отчетный год первый для экономического субъекта зарегистрированного после 30 сентября - период с даты государственной регистрации по 31 декабря календарного года, следующего за годом его государственной регистрации, включительно.

Отчётный период - период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчётность.

Отчётный период для годовой отчётности (отчётный год) - календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

Отчётный период для промежуточной отчётности - период с 1 января по отчётную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчётность, включительно.

Отчётный период для промежуточной отчётности первый - период с даты государственной регистрации экономического субъекта по отчётную дату периода, за который составляется промежуточная отчётность, включительно.

Первая отчетность возникшего в результате реорганизации юридического лица - отчетность, составленная по состоянию на дату его государственной регистрации, если иное не установлено федеральными стандартами.

Первый отчетный год для возникшего в результате реорганизации юридического лица - период с даты его государственной регистрации по 31 декабря года, в котором

произошла реорганизация, включительно, если иное не установлено федеральными стандартами.

Последний отчётный год для реорганизуемого юридического лица, за исключением реорганизации в форме присоединения - период с 1 января года, в котором произведена государственная регистрация последнего из возникших юридических лиц, до даты такой государственной регистрации.

Последний отчётный год реорганизуемого юридического лица в форме присоединения - период с 1 января года, в котором внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц о прекращении деятельности присоединенного юридического лица, до даты ее внесения.

Последняя отчетность реорганизуемого юридического лица – отчетность, составленная на дату, предшествующую дате государственной регистрации последнего из возникших юридических лиц (дате внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица).

Последняя отчётность реорганизуемого юридического лица – отчетность, включающая данные о фактах хозяйственной жизни, имевших место в период с даты утверждения передаточного акта (разделительного баланса) до даты государственной регистрации последнего из возникших юридических лиц (даты внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица).

Требование к отчётности достоверность - информация в отчётности, надёжна и сформирована исходя из правил бухгалтерского учёта.

Требование к отчётности нейтральность информации – означает исключение одностороннего удовлетворения отдельных групп пользователей отчётности.

Требование к отчётности оформление - отчётные формы составляются на русском языке и в валюте РФ.

Требование к отчётности сопоставимость и последовательность - предполагает соблюдение постоянства в содержании и формах отчётности.

Требование к отчётности целостность – отчётность должна составляться по всем фактам хозяйственной жизни, в том числе осуществляемым её филиалами и иными сегментами.

Финансовая отчётность представляет собой структурированное отображение финансового положения и финансовых результатов предприятия, также показывает результаты управления ресурсами, доверенными руководству предприятия. [МСФО (IAS) 1, п. 9].

Т Е М А 11

Действия, не приводящие к изменению учетной политики – (а) применение учётной политики в отношении операций, прочих событий или условий, отличающихся по своей сущности от операций, прочих событий или условий, ранее имевших место; и (b) применение новой учётной политики в отношении операций, событий или условий, которые ранее не имели место или были несущественными [МСФО (IAS) 8].

Дополнение учётной политики - предполагает выбор правил учёта объектов бухгалтерского наблюдения или хозяйственных операций, впервые появившихся в организации и по которым соответственно еще не был установлен порядок учёта.

Изменение в учетную политику должно вноситься - (а) требуется каким-либо МСФО; или (b) приведет к тому, что финансовая отчётность будет предоставлять надежную и более уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или движение денежных средств предприятия [МСФО (IAS) 8].

Изменение учётной политики - отказ от одного способа ведения бухгалтерского учёта в пользу другого.

Раскрытие учётной политики – раскрытию подлежат принятые способы бухгалтерского учёта, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчётности.

Случай изменения учётной политики – 1) изменение требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте, федеральными и (или) отраслевыми стандартами; 2) разработка или выбор нового способа ведения бухгалтерского учёта, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учёта; 3) существенное изменение условий деятельности экономического субъекта.

Существенные пропуски или искажения статей отчётности – пропуски или искажения статей отчётности по отдельности или в совокупности могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основании финансовой отчётности [МСФО (IAS) 8, п.5].

Существенные способы ведения бухгалтерского учёта - существенными признаются способы, без знания которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчётности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов её деятельности и (или) движения денежных средств.

Учётная политика - конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, принятые предприятием для подготовки и представления финансовой отчётности [МСФО (IAS) 8].

Учётная политика внутрифирменная - это избранная конкретной организацией методика ведения бухгалтерского учёта в рамках общих принципов, установленных системой нормативного регулирования в каждой стране (или группе стран).

Учётная политика для целей налогообложения - выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учёта иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Учётная политика национальная - это установление единых общих принципов (правил) ведения бухгалтерского учёта для всех организаций в рамках отдельного государства (или группы государств).

Учётная политика обеспечивает требование непротиворечивости - тождество данных аналитического учёта оборотам и остаткам по счетам синтетического учёта на последний календарный день каждого месяца.

Учётная политика обеспечивает требование осмотрительности - большую готовность к признанию в бухгалтерском учёте расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов.

Учётная политика обеспечивает требование полноты - полнота отражения в бухгалтерском учёте всех фактов хозяйственной жизни.

Учётная политика обеспечивает требование приоритета содержания перед формой – отражение в бухгалтерском учёте фактов хозяйственной жизни исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования.

Учётная политика обеспечивает требование рациональности - рациональное ведение бухгалтерского учёта, исходя из условий хозяйствования и величины экономического субъекта.

Учётная политика обеспечивает требование своевременности - своевременное отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности.

Учётная политика предполагает допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни – факты хозяйственной жизни экономического субъекта относятся к тому отчётному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учётная политика предполагает допущение имущественной обособленности - активы и обязательства экономического субъекта существуют обособленно от активов и обязательств его собственников и активов и обязательств других экономических субъектов.

Учётная политика предполагает допущение непрерывности деятельности экономического субъекта – экономический субъект будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учётная политика предполагает допущение последовательности применения учётной политики - принятая учётная политика применяется последовательно из года в год.

Учётная политика экономического субъекта - это совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учёта.

Элемент учётной политики база распределения накладных расходов - утверждению в учётной политике подлежит одна из баз распределения накладных расходов: фонд оплаты труда; заработная плата основных производственных рабочих; прямые затраты; материальные затраты; выручка от продаж; другие показатели.

Элемент учётной политики организация ведения бухгалтерского учёта – бухгалтерский учет должен быть возложен на главного бухгалтера **или** иное должностное лицо этого субъекта **либо** на юридическое или физическое лицо на договорных началах об оказании услуг по ведению бухгалтерского учёта.

Элемент учётной политики оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве - утверждению в учётной политике подлежит один из способов оценки незавершенного производства в массовом и серийном производстве: по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости; по прямым статьям затрат; по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

Элемент учётной политики переоценка нематериальных активов – утверждению в учётной политике подлежит право не чаще одного раза в год (на начало отчётного года) переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов.

Элемент учётной политики переоценка основных средств – утверждению в учётной политике подлежит право не чаще одного раза в год (на начало отчётного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Элемент учётной политики признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления - утверждению в учётной политике подлежит один из вариантов признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления: выручка признаётся по завершению выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом; выручка признаётся по мере готовности этапа работы, услуги, части продукции.

Элемент учётной политики рабочий план счетов бухгалтерского учёта - утверждению в учётной политике подлежит рабочий план счетов бухгалтерского учёта.

Элемент учётной политики расчёт средней себестоимости материально-производственных запасов - утверждению в учётной политике подлежит один из вариантов расчёта средней себестоимости материально-производственных запасов: взвешенная

оценка. Расчёт средней себестоимости производится исходя из остатков на начало месяца и всех поступлений за месяц; скользящая оценка. Расчёт средней себестоимости производится исходя из остатков на начало месяца и всех поступлений до момента отпуска.

Элемент учётной политики списание стоимости затрат по заготовке и доставке товаров экономическими субъектами торговли - утверждению в учётной политике подлежит один из вариантов включения затрат по заготовке и доставке товаров: в фактическую себестоимость товаров (на счёт 41 «Товары»); в состав расходов на продажу (на счёт 44 «Расходы на продажу»).

Элемент учётной политики способ начисления амортизации нематериальных активов - утверждению в учётной политике подлежит один из способов начисления амортизации, вариантность которых предложена в ПБУ 14/2004 «Учёт нематериальных активов»: линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости пропорционально объёму продукции (работ).

Элемент учётной политики способ начисления амортизации основных средств – утверждению в учётной политике подлежит один из способов начисления амортизации, вариантность которых предложена в ПБУ 6/01 «Учёт основных средств»: линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания по сумме чисел лет срока полезного использования; способ списания стоимости пропорционально объёму продукции (работ).

Элемент учётной политики способ оценки выпущенной готовой продукции (работ, услуг) - утверждению в учётной политике подлежит один из способов оценки выпущенной готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг: без применения счёта 40 (по фактической себестоимости); с применением счёта 40 (по плановой (нормативной) себестоимости).

Элемент учётной политики способ оценки материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии - утверждению в учётной политике подлежит один из способов оценки материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов).

Элемент учётной политики способ оценки приобретаемых материально-производственных запасов - утверждению в учётной политике подлежит один из способов оценки приобретаемых материально-производственных запасов: по фактической себестоимости (без использования счёта 16); по учётным ценам (с использованием счёта 16).

Элемент учётной политики способ оценки товаров организациями розничной торговли - утверждению в учётной политике подлежит один из способов оценки товаров организациями розничной торговли: по покупным ценам (без использования счёта 42 «Торговая наценка»); по продажным ценам (с использованием счёта 42 «Торговая наценка»).

Элемент учётной политики способ подсчёта себестоимости (по отношению к объёму) - утверждению в учётной политике подлежит один из способов подсчёта себестоимости: подсчёт полной себестоимости (накладные расходы распределяются пропорционально установленной базе между объектами калькулирования); подсчёт сокращённой себестоимости (накладные расходы или их постоянная часть не распределяются, а относятся непосредственно на счёт 90 «Продажи»).

Элемент учётной политики способ подсчёта себестоимости (по отношению к технологическому процессу) - утверждению в учётной политике подлежит один из способов подсчёта себестоимости: позаказный (определяется себестоимость каждого заказа или изделия, применяется в индивидуальном и мелкосерийном производстве); попередельный (себестоимость определяется на каждом этапе производства). При использовании этого метода возможно определение затрат: а) по полуфабрикатному варианту (выделяется себестоимость полуфабрикатов); б) по бесполуфабрикатному варианту.

Элемент учётной политики способ списания транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) и отклонений в стоимости материалов - утверждению в учётной политике подлежит один из способов списания транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) и отклонений в стоимости материалов: способ среднего процента; упрощенный способ: а) при небольшом удельном весе ТЗР или величины отклонений (не более 10% к учётной стоимости материалов) их сумма может полностью списываться на счета учёта затрат на производство и на увеличение стоимости проданных материалов; б) удельный вес ТЗР или величины отклонений (в процентах к учётной стоимости материала) может округляться до целых единиц (т.е. без десятичных знаков); в) в течение текущего месяца ТЗР или величина отклонений могут распределяться исходя из удельного веса (в процентах к учётной стоимости соответствующих материалов), сложившегося на начало данного месяца; г) ТЗР или величина отклонений могут распределяться пропорционально их удельному весу (нормативу), закреплённому в плановых (нормативных) калькуляциях, к учётной стоимости используемых материалов; д) ТЗР или отклонения могут ежемесячно (в отчётном периоде) полностью списываться на увеличение стоимости израсходованных (отпущенных) материалов, если их удельный вес (в процентах к договорной (учётной) стоимости материалов) не превышает 5 %.

Элемент учётной политики способ списания финансовых вложений, по которым не определяется их рыночная стоимость - утверждению в учётной политике подлежит один из способов списания финансовых вложений, по которым не определяется их рыночная стоимость: по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений; по средней первоначальной стоимости; по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Элемент учётной политики способ учёта заготовления и приобретения материально-производственных запасов - утверждению в учётной политике подлежит один из способов учёта заготовления и приобретения материально-производственных запасов: с использованием счёта 15; без использования счёта 15.

Элемент учётной политики способ учёта транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) при приобретении материалов - утверждению в учётной политике подлежит один из способов учёта ТЗР при приобретении материалов: отнесение ТЗР на отдельный счёт 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»; отнесение ТЗР на отдельный субсчёт к счёту 10 «Материалы»; непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

Элемент учётной политики срок полезного использования нематериальных активов - утверждению в учётной политике подлежат сроки полезного использования нематериальных активов, которые определяются экономическим субъектом при принятии объекта к бухгалтерскому учёту.

Элемент учётной политики срок полезного использования основных средств – утверждению в учётной политике подлежат сроки полезного использования объектов основных средств, которые определяются экономическим субъектом при принятии объекта к бухгалтерскому учёту.

Элемент учётной политики стоимостный лимит отнесения активов в состав материально-производственных запасов – в учётной политике можно установить лимит стоимости активов, но не более 40000 рублей за единицу, с целью возможного их отражения в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности в составе материально-производственных запасов.

Элемент учётной политики учёт отгруженной продукции (товаров), право собственности, на которые ещё не перешло к покупателю - утверждению в учётной политике подлежит один из вариантов учёта отгруженной продукции (товаров), право собствен-

ности, на которые ещё не перешло к покупателю: без использования счёта 45; с использованием счёта 45.

Элемент учётной политики форма бухгалтерского учёта – на усмотрение экономического субъекта бухгалтерский учёт может вестись с применением различных форм учёта: автоматизированной; журнально-ордерной; мемориально-ордерной; и т.д.