



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
**Рубцовский индустриальный институт (филиал)**  
федерального государственного бюджетного образовательного  
учреждения высшего образования  
«Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова»  
(РИИ АлтГТУ)

**Е.А. ГВОЗДЕВА**

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ**

Учебное пособие для студентов очной и заочной форм обучения  
направления подготовки «Экономика»

*Рекомендовано Рубцовским индустриальным институтом (филиалом)  
ФГБОУ ВО «Алтайский государственный технический университет им.  
И.И. Ползунова» в качестве учебного пособия для студентов, обучающихся  
по направлению подготовки «Экономика»*

Рубцовск 2016

ББК 65.01

Гвоздева Е.А. Бухгалтерский учет и анализ. Учебное пособие для студентов очной и заочной форм обучения направления подготовки «Экономика» / Рубцовский индустриальный институт. – Рубцовск, 2016. – 70 с.

Учебное пособие предназначено для студентов в помощь при изучении дисциплины и подготовке к экзамену. В нем представлен конспект лекций по дисциплине в схемах и таблицах, типовые задачи и тесты промежуточного контроля знаний. В конце учебного пособия приведен список рекомендуемой литературы.

Рассмотрено и одобрено  
на заседании НМС РИИ.  
Протокол №8 от 22.12.16.

Рецензент: ст. препод.

Е.В. Мальцева

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	4
КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКИМУ УЧЕТУ .....	7
МОДУЛЬ 1. Тема 1: Основы организации финансового учета .....	7
Тема 2: Нормативное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации .....	8
Тема 3: Основы бухгалтерского учета .....	10
Тема 4: Система счетов и двойная запись .....	12
МОДУЛЬ 2. Тема 5: Учет основных средств .....	14
тема 6: Учет нематериальных активов .....	17
Тема 7: Учет материально-производственных запасов .....	19
Тема 8: Учет денежных средств .....	22
МОДУЛЬ 3. Тема 9: Учет расчетов и текущих обязательств .....	23
Тема 10: Учет расчетов с персоналом .....	27
Тема 11: Учет расходов, издержек и затрат .....	30
Тема 12: Учет доходов и финансовых результатов .....	35
ТИПОВЫЕ ЗАДАЧИ .....	44
ТЕСТЫ ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ .....	59

## ВВЕДЕНИЕ

Цель преподавания дисциплины – развитие предусмотренных ФГОС ВО общекультурных, общепрофессиональных и профессиональных компетенций, позволяющих сформировать у студентов комплекс теоретических знаний и практических навыков по организации бухгалтерского учета на предприятии, подготовке и представлению финансовой информации внутренним и внешним пользователям для выработки, обоснования и принятия управленческих решений.

Для достижения цели преподавания дисциплины в процессе изучения курса необходимо решить следующие задачи:

- приобретение студентами системы знаний об организации, методологии и техники ведения учета по отдельным его разделам;

- организация информационной системы для широкого круга внутренних и внешних пользователей;

- организация информационной системы для широкого круга внутренних и внешних пользователей;

- подготовка и представление информации, бухгалтерской отчетности, удовлетворяющей требованиям различных пользователей (внутренних и внешних);

- усвоение теоретических основ отражения хозяйственных операций, на основе которых формируются показатели об имущественном состоянии и финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта;

- представление о современных подходах бухгалтерского учета, когда меняется внутренняя и внешняя экономическая среда, а также правовая база и система налогообложения деятельности хозяйствующего субъекта;

- использование информации бухгалтерского учета для принятия соответствующих управленческих решений и оценки их эффективности.

Для освоения дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» студенты используют знания, умения, навыки, способы деятельности, сформированные в процессе изучения курсов «Микроэкономика», «Экономика организации».

Формой промежуточной аттестации в пятом семестре является экзамен.

Освоение дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» является необходимой основой для последующего изучения дисциплин «Финансовый менеджмент», «Налоги и налогообложение», «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности», «Оценка стоимости бизнеса».

В результате изучения дисциплины студенты должны освоить следующие компетенции:

Код компетенции по ФГОС ВО	Содержание компетенции (или ее части)	В результате изучения дисциплины обучающиеся должны:		
		знать	уметь	владеть
ОК-6	Способность использовать основы правовых	Законодательные и нормативные документы,	Использовать законодательные и нормативные	Навыками использования основных

Код компетенции по ФГОС ВО	Содержание компетенции (или ее части)	В результате изучения дисциплины обучающиеся должны:		
		знать	уметь	владеть
	знаний в различных сферах деятельности	регламентирующие порядок ведения бухгалтерского учета имущества, обязательств, капитала, доходов, расходов и финансовых результатов коммерческой организации	документы, регламентирующие бухгалтерский учет и анализ в своей профессиональной деятельности	положений нормативных документов в области бухгалтерского учета
ОК-7	Способность к самоорганизации и самообразованию	Порядок учета хозяйственных операций, составления бухгалтерской отчетности	Использовать знания в области бухгалтерского учета и анализа для повышения своего мастерства	Основами теории и методологии бухгалтерского учета и навыками развития своих знаний
ОПК-1	Способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности	Современные технологии сбора, обработки и обобщения информации для целей бухгалтерского учета; нормативные документы, регламентирующие ведение бухгалтерского учета	Использовать современные технологии сбора, обработки и обобщения информации при решении профессиональных задач в области бухгалтерского учета	Методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией
ПК-2	Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели,	Назначение, структуру и содержание основных финансовых отчетов организации; основные экономические показатели, характеризующие	Оценивать эффективность использования различных систем учета и распределения, использовать собственное профессиональное суждение в ходе решения	Методами анализа финансовой отчетности

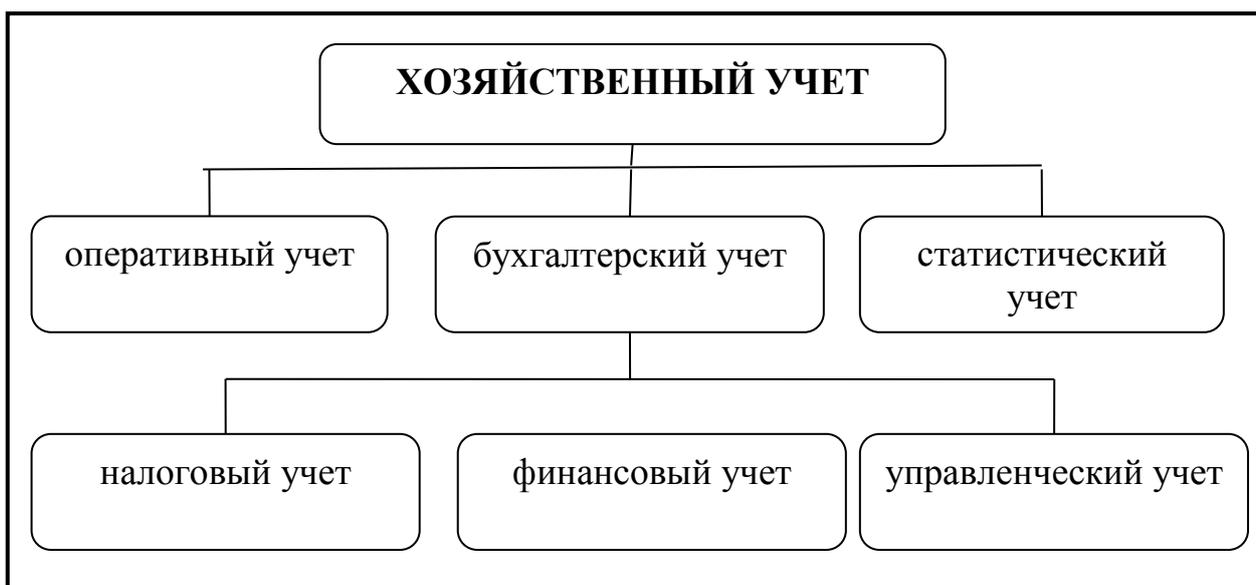
Код компетенции по ФГОС ВО	Содержание компетенции (или ее части)	В результате изучения дисциплины обучающиеся должны:		
		знать	уметь	владеть
	характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	деятельность хозяйствующих субъектов, и типовые методики их расчёта	практических ситуаций и вопросов	
ПК-5	Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Назначение, структуру и содержание основных финансовых отчетов организации	Анализировать информацию, содержащуюся в финансовой отчетности предприятий различных форм собственности, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Методами анализа финансовой отчетности предприятий различных форм собственности
ПК-8	Способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии	Основные методические приемы и правила получения, хранения, переработки информации	Использовать современные технологии сбора, обработки и обобщения информации для целей бухгалтерского учета	Методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией

Изучение дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» предполагает рассмотрение трех модулей.

# КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКИМУ УЧЕТУ В СХЕМАХ И ТАБЛИЦАХ

## МОДУЛЬ 1. ТЕМА 1: ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА

**Бухгалтерский учет** - представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.



### *Сравнение финансового и управленческого учета*

Показатель	Финансовый учет		Управленческий учет
Основные потребители информации	внешние пользователи	↔	внутренние пользователи
Виды систем бухгалтерского учета	система двойной записи	↔	используется любая система
Обязательность ведения	обязателен	↔	не обязателен
Используемые измерители	денежная единица	↔	денежная или натуральная единица
Основной объект учета	предприятие в целом	↔	центры затрат и центры ответственности

## ТЕМА 2: НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

### *Система законодательного и нормативного регулирования БУ в России*



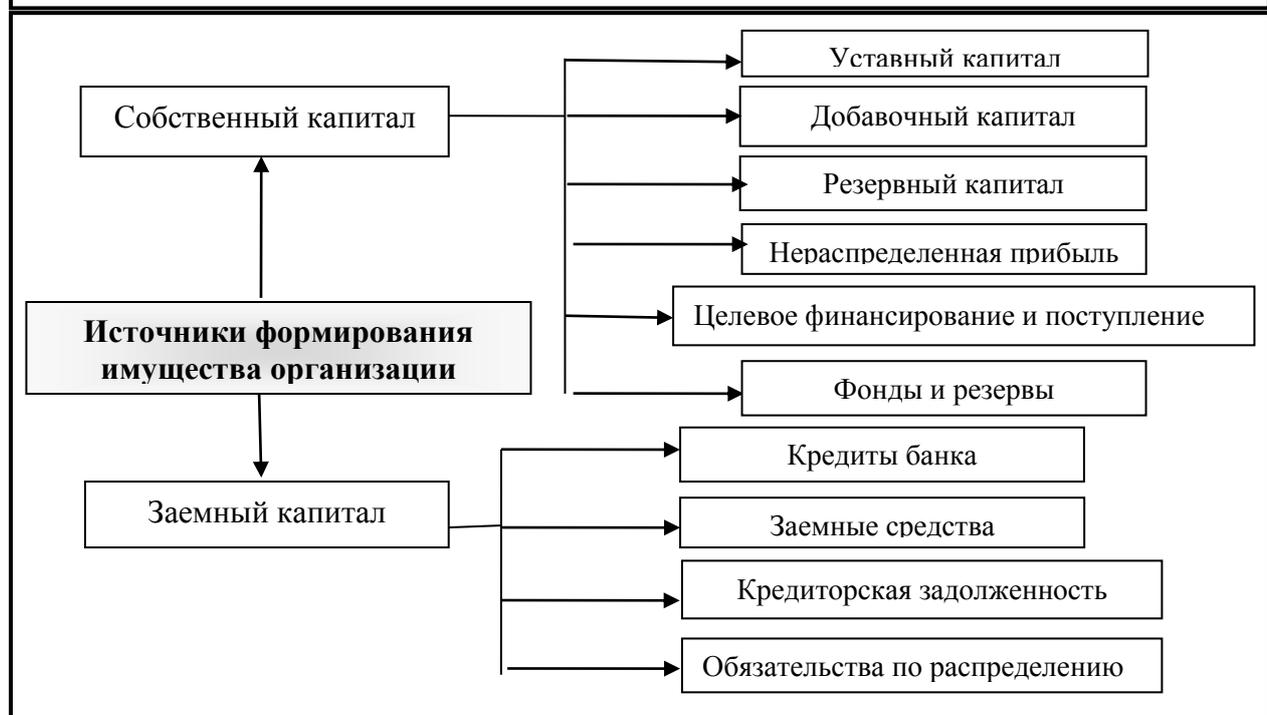
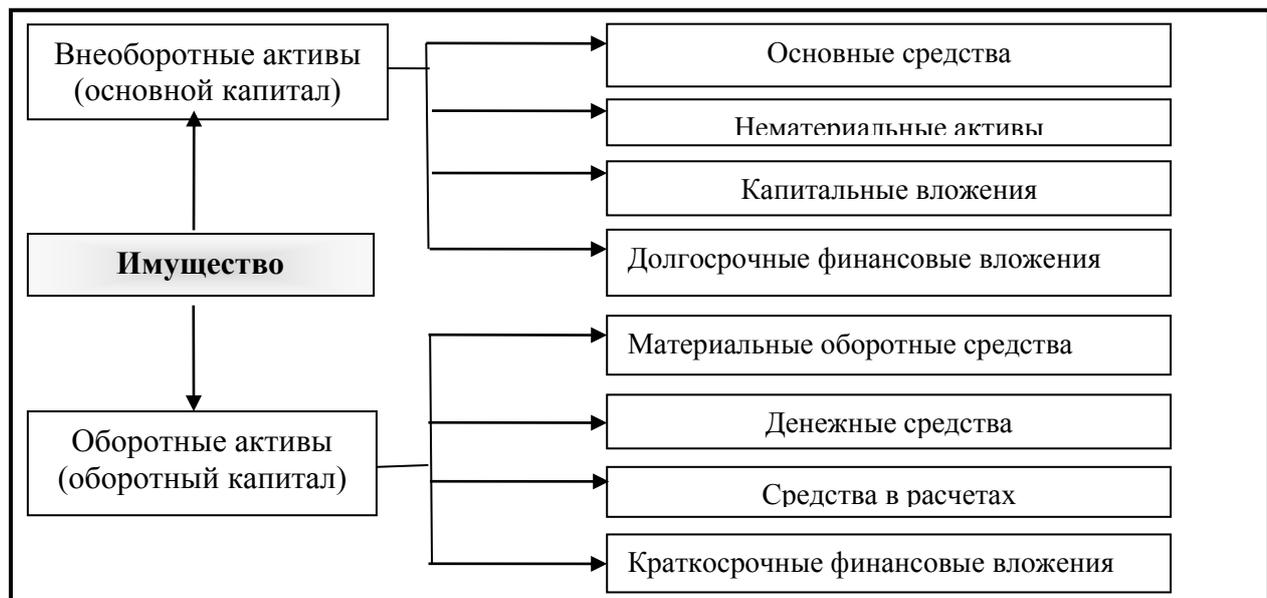
***Основными задачами бухгалтерского учета согласно Положению по ведению БУ и бухгалтерской отчетности являются:***

- ✓ формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- ✓ обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- ✓ предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

### *Положения по бухгалтерскому учету*

Номер положения	Положение по бухгалтерскому учету	Нормативный акт, утвердивший положение
	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации	Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н
ПБУ 1/2008	Учетная политика организации	Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н
ПБУ 2/2008	Учет договоров строительного подряда	Приказ Минфина России от 24.10.2008 N 116н
ПБУ 3/2006	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	Приказ Минфина России от 27.11.2006 N 154н
ПБУ 4/99	Бухгалтерская отчетность организации	Приказ Минфина России от 06.07.1999 N 43н
ПБУ 5/01	Учет материально-производственных запасов	Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н
ПБУ 6/01	Учет основных средств	Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н
ПБУ 7/98	События после отчетной даты	Приказ Минфина России от 25.11.1998 N 56н
ПБУ 8/2010	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н
ПБУ 9/99	Доходы организации	Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н
ПБУ 10/99	Расходы организации	Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н
ПБУ 11/2008	Информация о связанных сторонах	Приказ Минфина России от 29.04.2008 N 48н
ПБУ 12/2010	Информация по сегментам	Приказ Минфина России от 08.11.2010 N 143н
ПБУ 13/2000	Учет государственной помощи	Приказ Минфина России от 16.10.2000 N 92н
ПБУ 14/2007	Учет нематериальных активов	Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н
ПБУ 15/2008	Учет расходов по займам и кредитам	Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н
ПБУ 16/02	Информация по прекращаемой деятельности	Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н
ПБУ 17/02	Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 115н
ПБУ 18/02	Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н
ПБУ 19/02	Учет финансовых вложений	Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н
ПБУ 20/03	Информация об участии в совместной деятельности	Приказ Минфина России от 24.11.2003 N 105н
ПБУ 21/2008	Изменения оценочных значений	Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н
ПБУ 22/2010	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н
ПБУ 23/2011	Отчет о движении денежных средств	Приказ Минфина России от 02.02.2011 N 11н
ПБУ 24/2011	Учет затрат на освоение природных ресурсов	Приказ Минфина России от 06.10.2011 N 125н
	Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций	Письмо Минфина России от 30.12.1993 N 160

### ТЕМА 3: ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА



**Метод бухгалтерского учета** - это комплекс способов и приемов, в результате применения которых достигается обоснованное взаимосвязанное отражение деятельности предприятия.



ДОПУЩЕНИЯ И ТРЕБОВАНИЯ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ	
<i>Допущения</i>	<i>Требования</i>
Имущественной обособленности	Полноты
Непрерывности деятельности	Осмотрительности
Последовательности применения учетной политики	Своевременности
Временной определенности фактов хозяйственной деятельности	Приоритета содержания перед формой

## ТЕМА 4: СИСТЕМА СЧЕТОВ И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

**Счет** - это способ группировки информации о состоянии и изменении объектов бухгалтерского учета с целью текущего контроля. В бухгалтерском учете каждый счет предназначен для отражения и контроля конкретного объекта учета; хозяйственного средства, источника средств, происходящего процесса. На каждом счете на основании первичных документов накапливаются и систематизируются текущие данные по однородным хозяйственным операциям.

### Схема бухгалтерского счета

Дебет	№	Кредит
<hr/>		
<hr/>		
Левая сторона – дебет (лат. должен)		
Правая сторона – кредит (лат. верить)		

### Схема активного счета

Дебет	№	Кредит
<hr/>		
Сальдо начальное (Сн)		Уменьшение средств
<hr/>		<hr/>
Увеличение средств		
<hr/>		<hr/>
Оборот по дебету (Од)		Оборот по кредиту (Ок)
<hr/>		<hr/>
Сальдо конечное (Ск)		
$Ск = Сн + Од - Ок$		

### Схема пассивного счета

<i>Дебет</i>	<i>№</i>	<i>Кредит</i>
		Сальдо начальное (Сн)
Увеличение средств		Уменьшение средств
Оборот по дебету (Од)		Оборот по кредиту (Ок)
		Сальдо конечное (Ск)

$$Ск = Сн + Ок - Од$$

### Схема активно-пассивного счета

<i>Дебет</i>	<i>№</i>	<i>Кредит</i>
Сальдо начальное (дебиторская задолженность)		Сальдо начальное (кредиторская задолженность)
Увеличение дебиторской задолженности		Увеличение кредиторской задолженности
Уменьшение кредиторской задолженности		Уменьшение дебиторской задолженности
Оборот по дебету (Од)		Оборот по кредиту (Ок)
Сальдо конечное (дебиторская задолженность)		Сальдо конечное (кредиторская задолженность)

В системе **двойной записи** фактические хозяйственные операции должны быть зарегистрированы как минимум дважды: по дебету одного и кредиту другого счета таким образом, чтобы общая сумма по дебету уравновешивала общую сумму по кредиту - в этом суть метода двойной записи. Поэтому всегда поддерживается баланс: сумма актива равна сумме пассива.

## МОДУЛЬ 2. ТЕМА 5: УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

**Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:**

- ✓ объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- ✓ объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- ✓ организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- ✓ объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

### КЛАССИФИКАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

#### *Классификационный критерий*

#### *Виды основных средств*

По натурально-вещественному составу и выполняемым функциям



здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и другие виды.

По степени использования



находящиеся в эксплуатации, запасе, ремонте, в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации, на консервации.

В зависимости от имеющихся прав на объекты ОС



принадлежащие организации на праве собственности; находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении; полученные организацией в аренду; полученные организацией в безвозмездное пользование; полученные организацией в доверительное управление.

По назначению



производственные объекты и непроизводственные

### *Корреспонденция счетов по учету основных средств*

№	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
<b>Учет поступления основных средств</b>			
1	Приобретены объекты ОС - куплены выделен НДС - внесены учредителями - на безвозмездной основе - строительство подрядным способом - строительство хозяйственным способом	08 19 08 08 08 08	60(76) 60(76) 75 98 60 10,70,69...
2	Погашена задолженность поставщику	60	50,51,52
3	Введены ОС в эксплуатацию	01	08
4	Оприходование неучтенных ОС, выявленных при инвентаризации	01	91
<b>Учет выбытия основных средств</b>			
1	Списание, ликвидация основных средств: списана амортизация списана остаточная стоимость отражены расходы, связанные с ликвидацией (снос и разборка зданий, демонтаж оборудования и пр.) оприходованы материалы, детали, запасные части по текущей рыночной стоимости	02 91-2 91-2 10	01 01 10,70,69 и др. 91-1
2	Продажа основного средства: на сумму выручки от продажи начислен НДС списана амортизация списана остаточная стоимость отражены расходы по продаже	62,51,50 91-2 02 91-2 91-2	91-1 68 01 01 10,70,69 и др.
3	Вклад в уставный капитал: - списана амортизация - отражена передача объекта ОС в качестве вклада в уставный капитал отражены расходы, связанные с передачей объекта отражено превышение стоимости объекта ОС, согласованной учредителями над его остаточной стоимостью -отражено превышение остаточной стоимости объекта ОС над стоимостью согласованной учредителями	02 58-1 91-2 58-1 91-2	01 01 23,44,60,76 91-1 58
4	Безвозмездная передача основных средств: списана амортизация списана остаточная стоимость начислен НДС отражены расходы, связанные с передачей	02 91-2 91-2 91-2	01 01 68 10,70,69

*Амортизация* – это постепенное перенесение стоимости объекта ОС на себестоимость продукции (работ, услуг).

Начисление амортизации в учете отражается по кредиту пассивного счета 02 «Амортизация основных средств»:

*Д08, 20, 23, 25, 26, 44, 91... К02.*



### ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ И ВЫБЫТИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Поступление и эксплуатация основных средств



акт (накладная) приемки-передачи (форма № ОС-1);  
накладная на внутреннее перемещение (форма № ОС-2);  
инвентарная карточка (№ОС-6, №ОС-6а)

Выбытие основных средств



акт № ОС-1а, если выбывают здание и сооружение;  
акт № ОС-1б, если выбывает группа одинаковых ОС;  
акт № ОС-1, при выбытии всех остальных ОС.  
Списание объектов, пришедших в негодность: акт № ОС-4а, если выбывает автомобиль; акт № ОС-4б, если в негодность пришла сразу группа ОС;  
акт № ОС-4, во всех остальных случаях.

## ТЕМА 6: УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

**Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива, если одновременно выполняются следующие условия:**

- ✓ отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- ✓ возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;
- ✓ использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- ✓ организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- ✓ способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- ✓ наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности;
- ✓ фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

### *Корреспонденция счетов по учету нематериальных активов*

Содержание операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
<b><i>Учет поступления нематериальных активов</i></b>		
1. Поступление как вклад в уставный капитал:		
- отражена согласованная учредителями оценка полученных НМА (без НДС)	08	75
- отражены расходы по регистрации исключительных прав на НМА	08	76
- приняты к учету НМА	04	08
- отражены организационные расходы, принятые в счет погашения задолженности по вкладам в уставный капитал	04	75
2. Безвозмездное поступление (по договору дарения):		
- отражены по рыночной стоимости НМА	08	98-2
- приняты к учету НМА	04	08
- в дальнейшем, по мере начисления амортизации	98-2	91-1

3. Приобретение НМА: - акцептован счет продавца учтен НДС - отражены дополнительные расходы по подготовке НМА к использованию - расходы по регистрации исключительных прав на НМА - приняты к учету НМА	08 19 08,19 08 04	60 60 10,70,69,76 и др. 68,76 08
4. Создание НМА: - отражены расходы по созданию НМА  учтен НДС - расходы по регистрации исключительных прав на НМА - приняты к учету НМА	08  19 08 04	10,70,69,60,76 и др. 60,76 68,76 08
<b>Учет выбытия нематериальных активов</b>		
1. <i>Продажа прав на нематериальный актив</i> -Списана сумма начисленной амортизации (если для учета сумм накопленной амортизации используется счет 05) -Списана остаточная стоимость нематериального актива -Отражен доход от продажи -Начислен НДС -Поступили денежные средства от покупателя -Отражен финансовый результат - прибыль	05  91 76 91 51 91	04  04 91 68 76 99
2. <i>Передача нематериальных активов в уставный капитал другой организации</i> -Списана сумма начисленной амортизации (если для учета сумм накопленной амортизации используется счет 05) -Отражена передача нематериального актива в качестве вклада в уставный капитал (по остаточной стоимости) -Отражено превышение стоимости нематериального актива, согласованной учредителями, над его остаточной стоимостью (прибыль) -Отражено превышение остаточной стоимости нематериального актива над стоимостью, согласованной учредителями (убыток)	05  58 58 91	04  04 91 58

Существует две схемы начисления амортизации нематериальных активов:

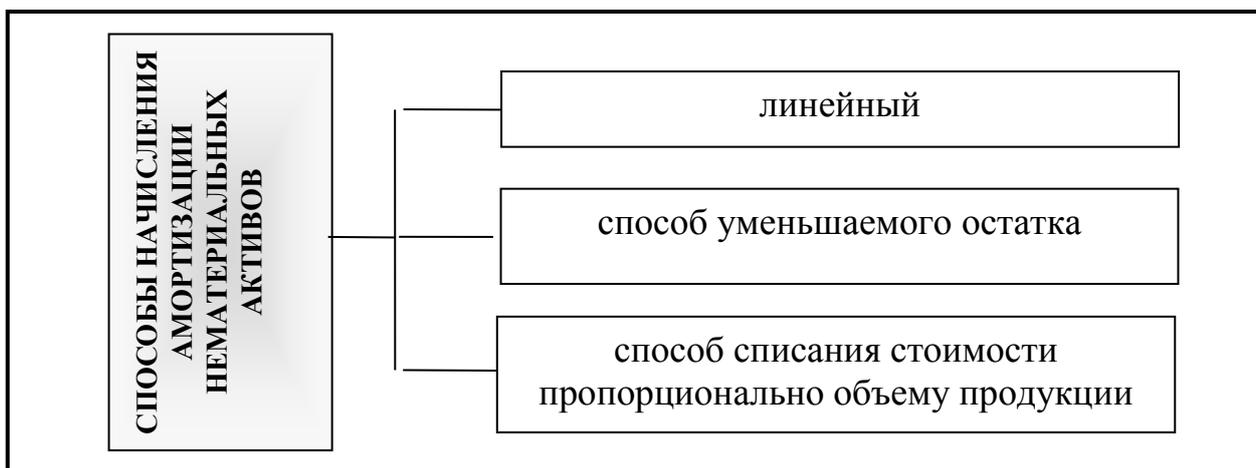
✓ с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов»  
Д08,20,23,25,26,29,44 К05

✓ без использования счета 05

Сумма начисленной амортизации отражается непосредственно по К04.

Данный способ применяется при амортизации деловой репутации.

Д08,20,23,25,26,29,44 К04

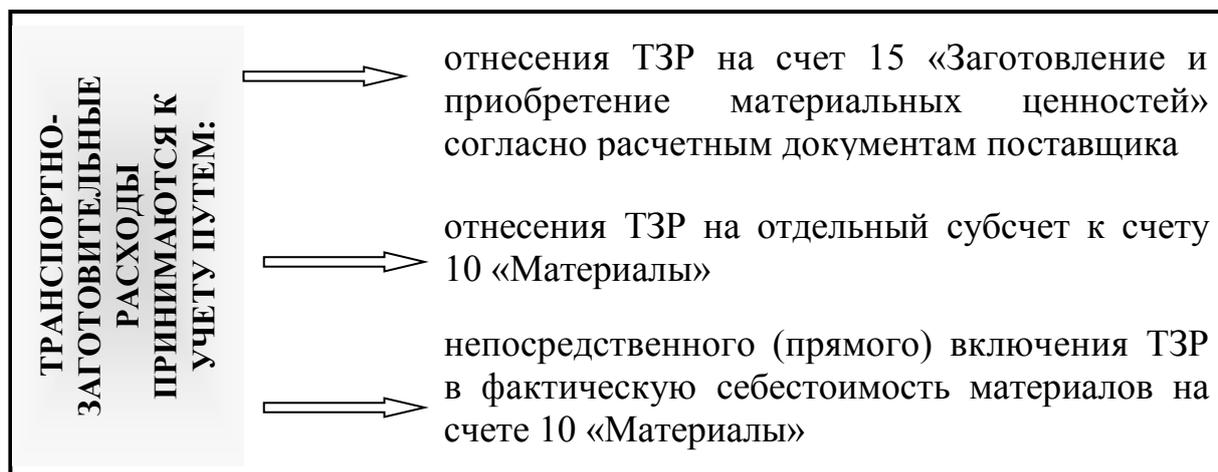


## ТЕМА 7: УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

**Материально-производственные запасы** - это активы (часть имущества), используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг; приобретаемые для продажи; используемые для управленческих нужд организации. В состав МПЗ входят материалы, сырье, готовая продукция, товары.

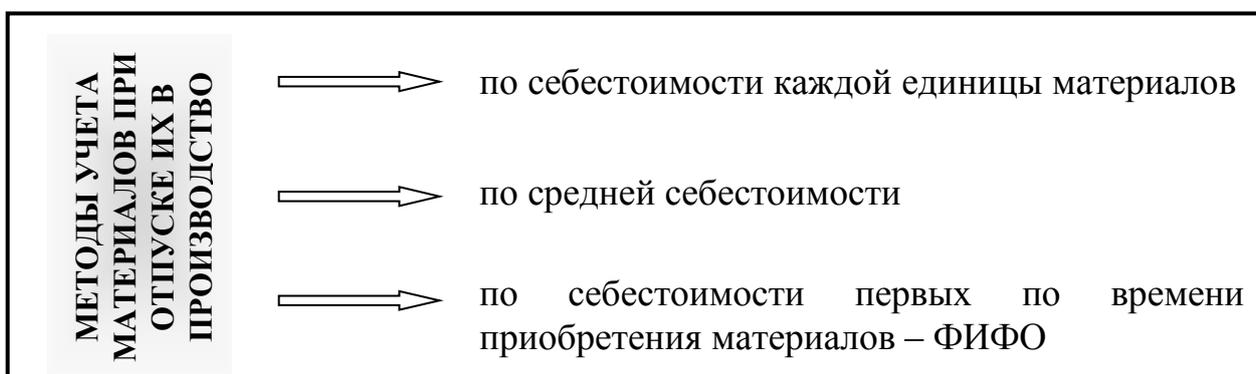
К бухгалтерскому учету МПЗ принимаются по фактической себестоимости.





На практике при организации учета материалов для уменьшения трудоемкости учетных операций используются *учетные цены*, в качестве которых могут выступать:

- ✓ договорные цены;
- ✓ фактическая себестоимость по данным предыдущего месяца; или отчетного периода;
- ✓ планово-расчетные цены;
- ✓ средняя цена группы.



### ***Корреспонденция счетов по учету материально-производственных запасов***

№	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
<b><i>Учет поступления материально-производственных запасов</i></b>			
<i>Вариант 1.</i>			
1	Акцептованы расчетные документы поставщика на покупную стоимость материалов Выделен НДС из расчетных документов поставщика	10 19	60 60
2	Отражены транспортные расходы по приобретенным материалам Выделен НДС из расчетных документов	10 19	60,76 60,76
3	Начислены % по кредитам и займам, используемым на закупку материалов до принятия их к учету	10	66,67

4	Поступили материалы в счет вклада в уставный капитал	10	75
5	Оприходованы материалы, поступившие безвозмездно По мере списания материалов на счета учета затрат	10 98	98 91
6	Оприходованы материалы, изготовленные собственными силами	10	20,23
7	Приняты к учету материалы от ликвидации объекта ОС	10	91
8	Оприходованы материалы, приобретенные за счет сумм, выданных в подотчет Учен НДС	10 19	71 71
<i>Вариант 2.</i>			
1	Акцептованы расчетные документы поставщика на покупную стоимость материалов Выделен НДС из расчетных документов поставщика	15 19	60 60
2	Отражены транспортные расходы по приобретенным материалам Выделен НДС из расчетных документов	15 19	60,76 60,76
3	Фактически поступившие материалы на склад отражаем по учетной стоимости	10	15
4	Выявлены отклонения между фактической себестоимостью материалов и учетной ценой	16	15
<b>Учет выбытия материально-производственных запасов</b>			
1	Списаны материалы, израсходованные на производство продукции	20,23	10
2	Списаны материалы, израсходованные на общепроизводственные, общехозяйственные нужды	25,26	10
3	Израсходованы материалы на упаковку	44	10
4	Списаны отклонения по израсходованным материалам	20,23,25, 26,44	16
5	Реализация излишних материалов - Списывается стоимость отгруженных покупателю излишних МЦ - Списано отклонение в стоимости материалов - Начислена задолженность покупателей за проданные материалы - Выделен НДС из выручки	91 91 62 91	10 16 91 68
6	Отражена недостача, порча МЦ	94	10,16
7	Списана стоимость потерь МЦ от стихийных бедствий	99	10,16
8	Переданы материалы безвозмездно	91	10,16
9	Выявлена недостача материалов В зависимости от причин возникновения недостачи относят на соответствующие счета: а) если недостача в пределах норм естественной убыли б) недостачи сверх норм естественной убыли в случае хищения относятся на виновных лиц - фактическая стоимость - разность между фактической и рыночной ценой в) при неустановлении виновных лиц или в случае отказа суда во взыскании г) недостачи от стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций сразу относятся на убытки	94  20,44 73-2 73-2 91 99	10,16  94 94 98 94 10,16

## ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ И ВЫБИТИЯ ТМЦ

Поступление и  
оприходование  
ТМЦ



приходный ордер (форма № М-4); акт о приемке материалов; товарно-транспортная накладная; требование-накладная; акт об оприходовании ТМЦ

Расходование  
ТМЦ



лимитно-заборная карта (М-8) для регулярного отпуска; требование-накладная (М-11) для разового отпуска материалов; накладная на отпуск материалов на сторону (М-15) – отпуск за пределы организации

## ТЕМА 8: УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

*Денежными средствами* являются наиболее ликвидные активы организации, к которым относятся:

- ✓ наличные денежные средства, находящиеся в кассе организации, в виде бумажных и металлических денежных знаков (рубли и иностранная валюта);
- ✓ безналичные денежные средства в виде остатков на расчетных (текущих), валютных счетах и специальных счетах в кредитных организациях;
- ✓ денежные средства в пути;
- ✓ денежные документы.

Денежные средства, за исключением денежных документов, принимаются к учету по нарицательной стоимости, т.е. стоимости, указанной на денежном знаке или числящейся на банковском счете.

### *Корреспонденция счетов по учету денежных средств*

Содержание операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1. Поступление денежных средств в кассу организации		
с расчетного счета	50	51
с валютного счета	50	52
поступление выручки от покупателей	50	62
отражена выручка в розничной торговле	50	90-1
возврат в кассу подотчетных сумм	50	71
поступили деньги в кассу от работников в возмещение материального ущерба	50	73

поступили деньги от прочих дебиторов	50	76
получены займы	50	66, 67
поступили денежные средства в счет вклада в уставный капитал	50	75
приобретены денежные документы за наличный расчет	50-3	50-1
приобретены документы подотчетным лицом	50-3	71
выявлена сумма излишков при инвентаризации кассы	50	91
<b>2. Расходование денежных средств</b>		
внесены наличные деньги на расчетный или валютный счет	51, 52	50
выдано из кассы в подотчет	71	50
выдана заработная плата, пособия, премии, дивиденды работникам	70	50
выдано наличными по исполнительным документам	76	50
погашена задолженность перед поставщиками или подрядчиками	60	50
погашены займы наличными	66, 67	50
выдан заем работнику	73	50
выданы дивиденды учредителям	75	50
отражена сумма недостачи, выявленная при инвентаризации кассы	94	50
<b>3. Поступили деньги из кассы на расчетный счет</b>	51	50
<b>4. Зачислены денежные средства, поступившие от покупателей</b>	51	62
<b>5. Зачислены суммы полученных кредитов</b>	51	66, 67
<b>6. Поступили денежные средства от прочих дебиторов</b>	51	76
<b>7. Поступили денежные средства от учредителей в счет вклада в уставный капитал</b>	51	75
<b>8. Получены наличные деньги в кассу</b>	50	51
<b>9. Оплачены счета поставщиков, подрядчиков и прочих кредиторов, перечислены им авансы</b>	60,76	51
<b>10. Погашена задолженность по кредитам и займам</b>	66, 67	51
<b>11. Перечислены платежи в бюджет и внебюджетные фонды</b>	68, 69	51
<b>12. Перечислены дивиденды учредителям</b>	75	51
<b>13. Оплата банковских услуг</b>	91	51

### МОДУЛЬ 3. ТЕМА 9: УЧЕТ РАСЧЕТОВ И ТЕКУЩИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Под *дебиторской задолженностью* понимают задолженность других организаций, работников и физических лиц данной организации. Организации и лица, которые должны данной организации, называются дебиторами.

*Кредиторской* называют задолженность данной организации другим организациям, работникам и лицам, которые называются кредиторами.

## КЛАССИФИКАЦИЯ ДЕБИТОРСКОЙ (КРЕДИТОРСКОЙ) ЗАДОЛЖЕННОСТИ

### *Классификационный критерий*

### *Виды задолженности*

по  
продолжительности



долгосрочная (подлежащая погашению согласно договору более чем через один год с момента ее возникновения) и краткосрочная (со сроком погашения по договору до одного года)

по сроку  
погашения



срочная (текущая), срок погашения которой не наступил; просроченная, срок погашения которой уже прошел; отсроченная, срок погашения которой перенесен на более позднюю дату

по отношению к  
отчетной дате



задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты; и задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты

по субъекту  
обязательств



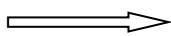
задолженность, возникающая из расчетов с юридическими и физическими лицами, работниками организации и государством (налоговыми, таможенными и прочими органами)

по способу  
расчета



в рублях, иностранной валюте или условных денежных единицах

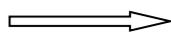
РАСЧЕТЫ С  
ПОСТАВЩИКАМИ И  
ПОДРЯДЧИКАМИ МОГУТ  
ОСУЩЕСТВЛЯТЬСЯ:



путем предоплаты (денежные средства перечисляются поставщику до момента поставки продукции, выполнения работ и оказания услуг)



путем оплаты по факту поставки продукции, оказания услуг



путем предоставления отсрочки платежа (оплата происходит через определенный срок после поставки продукции, выполнения работ или оказания услуг)

Для расчетов с поставщиками и подрядчиками используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

<i>субсчета:</i>	
<b>СЧЕТ 60</b>	60-1 Текущие расчеты с поставщиками и подрядчиками
	60-2 Расчеты по авансам выданным
	60-3 Расчеты по выданным векселям

Для расчетов с покупателями и заказчиками используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

<i>субсчета:</i>	
<b>СЧЕТ 62</b>	62-1 Текущие расчеты
	62-2 Расчеты по авансам полученным
	62-3 Расчеты по векселям полученным

Для учета различных расчетных отношений с другими предприятиями, организациями, отдельными лицами используют активно-пассивный счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

<i>субсчета:</i>	
<b>СЧЕТ 76</b>	76-1 Расчеты по личному и имущественному страхованию
	76-2 Расчеты по претензиям
	76-3 Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
	76-4 Расчеты по депонированным суммам
	76-5 Расчеты с организациями и отдельными лицами по исполнительным документам

Все виды расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал, по выплате доходов учитывают на счете 75 «Расчеты с учредителями»

**СЧЕТ 75***субсчета:*

75-1 Расчеты по вкладам в уставный капитал

75-2 Расчеты по выплате доходов

**Корреспонденция счетов по учету расчетов  
с дебиторами и кредиторами**

Содержание операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>		
1. Перечислен аванс с расчетного, валютного, специальных счетов	60-2	51,52,55
2. Выдан аванс наличными	60-2	50
3. Внесен аванс за счет подотчетных сумм	60-2	71
4. Перечислен аванс за счет полученных краткосрочных кредитов банка	60-2	66
5. Зачтены ранее выданные авансы в погашение задолженности поставщикам и подрядчикам	60-1	60-2
6. Акцептованы счета поставщиков и подрядчиков:		
- за поступившее и оприходованное оборудование к установке	07	60
- за машины, транспортные средства, оборудование, не требующее монтажа	08	60
- за поступившие и оприходованные материалы	10, 15	60
- за выполненные строительно-монтажные работы в порядке капитальных вложений	08	60
- за выполненные работы и оказанные услуги, в том числе за предоставление энергии, пара, газа, воды, услуг транспорта и связи и т.п. для цехов основного, вспомогательного производства, общепроизводственных и общехозяйственных нужд, обслуживающих производств и хозяйств, при продаже продукции	20, 23, 25, 26, 29, 44	60
- за услуги, оказанные при ликвидации или предотвращении стихийных бедствий	91	60
- учтен НДС	19	60
7. Выявлена недостача материальных ценностей (до их оприходования) по вине организации-покупателя	94	60
8. Погашена задолженность поставщикам и подрядчикам:		
- наличными	60	50
- перечислением со счетов в кредитных организациях	60	51, 52, 55
- полученными кредитами банка	60	66, 67
9. Отражена курсовая разница по счету 60:		
- положительная	60	91-1
- отрицательная	91-2	60

10. Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком	60	91-1
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>		
1. Отражена выручка от обычных видов деятельности начислен НДС	62 90-3	90-1 68
2. Отражена задолженность покупателей по проданным прочим видам имущества начислен НДС	62 91-2	91-1 68
3. Поступили платежи от покупателей и заказчиков за реализованную продукцию, работы и услуги	50,51,52	62
4. Полученные авансы учитывают обособленно - получен аванс от покупателей - с суммы полученного аванса исчислен НДС - отгружена готовая продукция - зачислена сумма аванса в уменьшение долга - восстановлен НДС по полученным авансам	50,51,52 62-2 62-1 62-2 68	62-2 68 90 62-1 62-2
<i>Расчеты с учредителями</i>		
1. Начислены дивиденды участникам - работникам организации за счет нераспределенной прибыли	84	70
2. Начислены дивиденды прочим участникам	84	75-2
3. Начислены дивиденды за счет резервного фонда	82	70, 75-2
4. Начислен НДФЛ с дивидендов, начисленных физическим лицам: - работникам организации - сторонним лицам	70 75-2	68 68
5. Начислен налог на прибыль с сумм дивидендов, начисленных юридическим лицам	75-2	68
6. Выплачены дивиденды денежными средствами	70, 75-2	50,51
7. Списана задолженность по выплате дивидендов по истечении срока исковой давности	70, 75-2	91

## ТЕМА 10: УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ

Организация осуществляет расчеты с персоналом по следующим видам выплат:

- ✓ включаемых в фонд заработной платы (оплата труда за отработанное и неотработанное время; выплаты на питание, жилье, топливо, предусмотренные законодательством для работников отдельных отраслей; единовременные поощрительные выплаты и др.);
- ✓ социальных пособий за счет средств социального страхования;
- ✓ социального характера;
- ✓ от участия в капитале.

Начисление данных выплат отражается по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

**Корреспонденция счетов по учету начислений по оплате труда, выплат  
и удержаний из заработной платы**

Содержание операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
<i>Учет начислений по оплате труда и прочих выплат</i>		
1. Начислена заработная плата персоналу, занятому в производстве, сбыте и управлении	20,23,25, 26,44	70
2. Начислена заработная плата работникам, занятым в обслуживающих производствах и в непромышленной сфере	29,91	70
3. Начислена заработная плата работникам, занятым исправлением брака	28	70
4. Начислена заработная плата работникам, занятым заготовкой материально-производственных запасов, осуществлением капитальных вложений	07,08,10,15	70
5. Начислена материальная помощь и выплаты социального характера	91	70
6. Начислены премии, не связанные с оплатой труда	91	70
7. Начислены пособия по временной нетрудоспособности и другие государственные социальные пособия: - за счет работодателя - за счет средств ФСС	20,23,25, 26,44 69	70 70
8. Произведены отчисления на формирование резерва на предстоящую оплату отпусков работников (включая расходы на социальное страхование и обеспечение)	20, 23,25, 26,44	96
9. Начислены отпускные за счет резерва на оплату отпусков	96	70
10. Отражены отчисления на социальное страхование и обеспечение за счет резерва на оплату отпусков	96	69
11. Уменьшена сумма резерва на отпуска по результатам инвентаризации по состоянию на конец года (сторно)	20,23,25, 26,44 и пр. сторно	96 сторно
12. Начислены работникам доходы от участия в капитале организации	84	70
<i>Учет выплат и удержаний из оплаты труда</i>		
1. Удержан налог на доходы физических лиц с заработной платы, других выплат и доходов	70	68
2. Удержано по исполнительным листам (алименты и пр.)	70	76
3. Удержано с виновников за допущенный брак	70	28
4. Удержаны профсоюзные взносы	70	76
5. Удержаны из заработной платы подотчетного лица ранее выданные и не возвращенные в срок суммы аванса	70	71
6. Удержаны из заработной платы ошибочно начисленные суммы	70	20, 23, 25 и т.п.
7. Выплачена из кассы заработная плата	70	50
8. Произведено перечисление заработной платы на счет в банке	70	51
9. Депонирована заработная плата и другие выплаты	70	76-4
10. Выплачена заработная плата готовой продукцией, товарами и прочими активами	70	90,91
11. Удержаны из заработной платы работника проценты и платежи по погашению выданного займа; сумма материального	70	73
12. Отнесена на финансовые результаты не востребовавшая депонентская задолженность	76-4	91

Подотчетными лицами называются работники организации, получившие авансом наличные деньги (под отчет) на административно-хозяйственные расходы, а также на служебные командировки.

### ***Корреспонденция счетов по учету расчётов с подотчетными лицами***

Содержание операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1. Выданы подотчетные суммы наличными из кассы организации или со счетов кредитных организаций	71	50,51
2. Выдана работнику банковская корпоративная карта	71	50-3
3. Отражена выдача денег (оплата) с карточного счета держателю корпоративной банковской карты	71	55-4
4. Используются подотчётные суммы для оплаты расходов, связанных с долгосрочными инвестициями	08	71
5. Используются подотчетные суммы на приобретение ценностей (оборудования, материалов и др.)	07,10,41, 15,19	71
6. Используются подотчетные суммы на оплату расходов, которые относятся на затраты на производство	20, 23, 25, 26,19	71
7. Используются подотчетные суммы на расходы, связанные с продажей продукции, основных средств, прочих активов	44, 91-2	71
8. Отнесены подотчетные суммы на прочие расходы	91-2	71
9. Используются подотчетные суммы на приобретение денежных документов	50-3	71
10. Используются подотчетные суммы на погашение задолженностей перед поставщиками и прочими кредиторами	60, 76	71
11. Возвращены в кассу неиспользованные остатки подотчетных сумм	50	71
12. Отражены подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные сроки	94	71
13. Отражена задолженность работника по невозвращенным своевременно подотчетным суммам	73-2	94
14. Отражена курсовая разница по подотчетным суммам, выданным в иностранной валюте	71(91-2)	91-1(71)
15. Возмещен работнику перерасход подотчетных сумм	71	50

### ***Корреспонденция счетов по учету прочих операций с персоналом***

Содержание операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1. Предоставлен заем работнику	73-1	50,51
2. Начислены проценты по займу	73-1	91
3. Поступили платежи от работника-заемщика	50,51	73-1

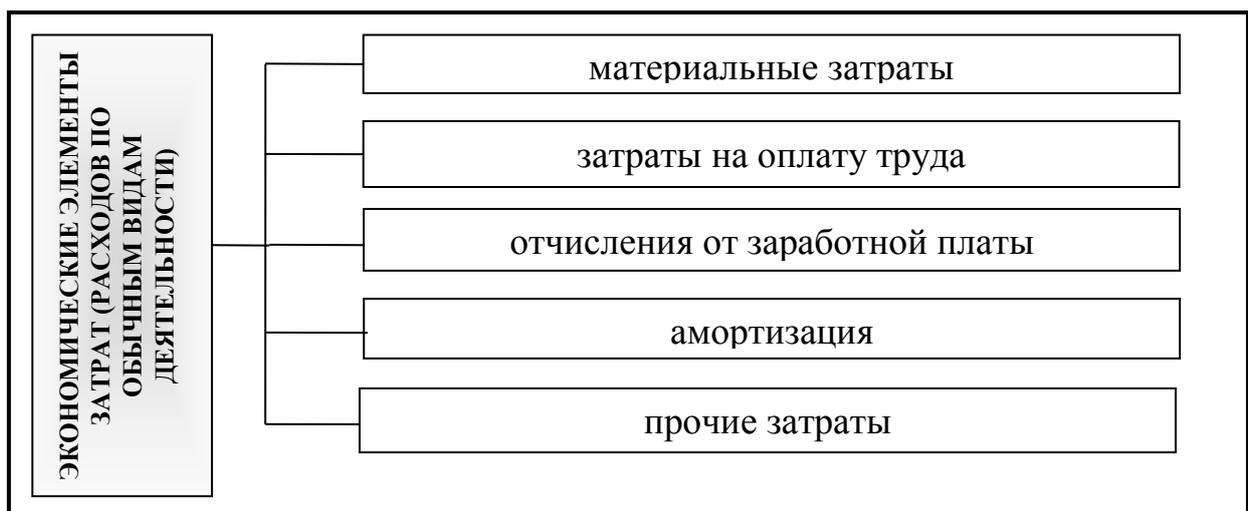
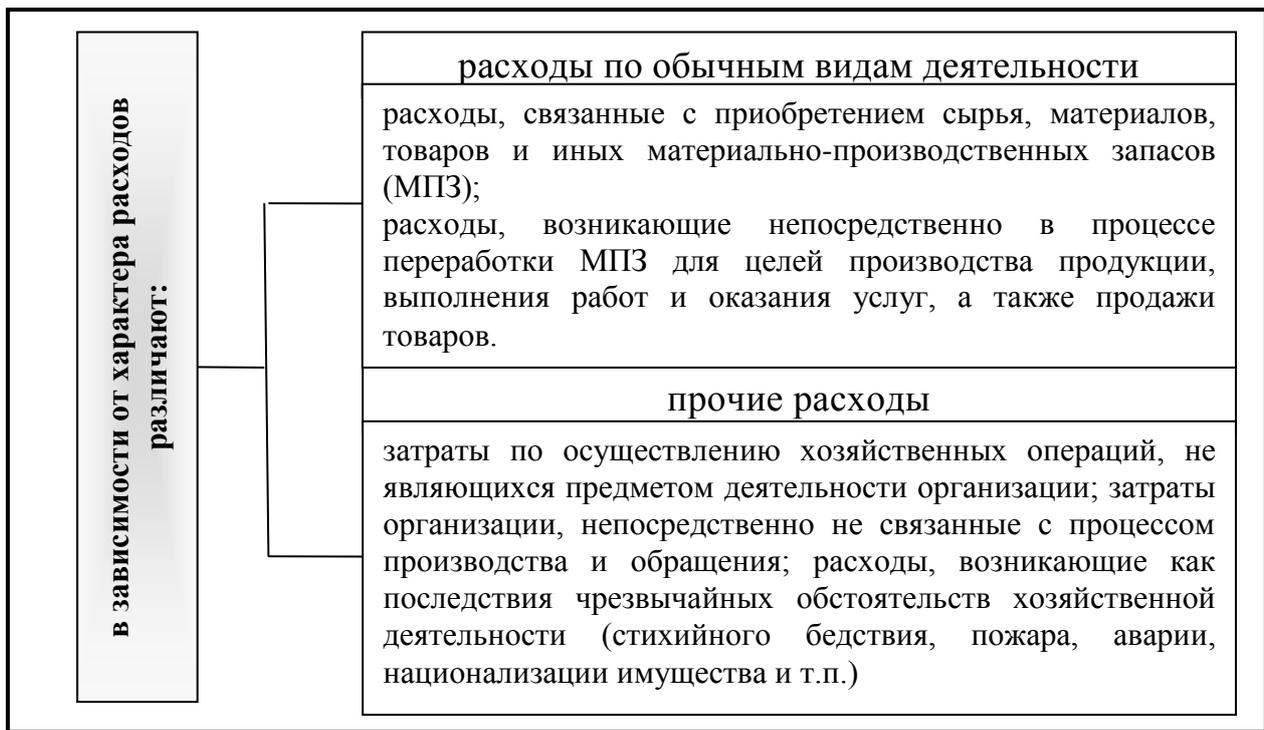
4. Удержаны из заработной платы работника проценты и платежи по погашению займа	70	73-1
5. Отражена сумма материального ущерба, причиненного работником в результате недостач и хищений, потерь от брака и др.	73-2	28,94,98
6. Отражена сумма возмещения потерь от простоев работником-виновником	73-2	20, 23, 25
6. Внесены денежные средства в возмещение материального ущерба	50,51	73-2
7. Удержаны суммы по возмещению материального ущерба из заработной платы	70	73-2
8. Отнесены суммы материального ущерба, по которым суд отказал во взыскании, на финансовые результаты	91	73-2
9. Отражена сумма задолженности работника за проданные ему ценности (работы, услуги)	73	90,91

## ТЕМА 11: УЧЕТ РАСХОДОВ, ИЗДЕРЖЕК И ЗАТРАТ

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ10/99 «Расходы организации» признает расходами 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).

При этом в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» не относится к расходам выбытие активов в следующих ситуациях:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- в качестве вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций и в случае приобретения ценных бумаг не с целью перепродажи, т.е. финансовых вложений;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ и услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и других ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученных организацией.



### *Корреспонденция счетов по учету производственных затрат*

Содержание операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1. Начислена заработная плата работникам	20, 23, 25, 26	70
2. Начислены налоги во ВБФ и страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	20, 23, 25, 26	69
3. Начислены налоги и сборы, относимые на себестоимость	26	68
4. Начислена амортизация основных средств, нематериальных активов; списаны расходы по НИОКР	20, 23, 25, 26	02, 04, 05

5. Списаны материалы, израсходованные на производственные нужды	20,23,25,26	10, 16
6. Отражено погашение стоимости специальной оснастки (специальной одежды) в течение срока полезного использования	20, 23, 25, 26	10-11
7. Произведены отчисления на формирование резервов предстоящих расходов	20, 23, 25, 26	96
8. Списаны командировочные расходы	20,23,26	71
9. Акцептованы счета за потребленную электроэнергию, газ, воду и т.п. Учтен НДС	20, 23, 25, 26 19	60 60
10. Отпущены в производство полуфабрикаты собственного производства	20	21
11. Начислена арендная плата Учтен НДС	20, 23, 25, 26 19	60 60
12. Списаны продукция, работы, услуги вспомогательных производств на основное производство	20	23
13. Списана часть производственных расходов будущих периодов, относящихся к отчетному периоду	20,23,25,26	97
14. Списаны общепроизводственные расходы	20, 23, 28	25
15. Списаны общехозяйственные расходы при формировании: - полной производственной себестоимости - неполной производственной себестоимости - при оказании услуг вспомогательных производств на сторону	20 90 23	26 26 26
16. Оприходованы изготовленные вспомогательными производствами детали, строительные конструкции, запчасти	10	23
17. Возвращены на склад неиспользованные материалы	10	20,23
18. Выявлен производственный брак	28	20,23
19. Списаны потери от брака	20, 23	28
20. Списаны затраты транспортного подразделения: - за доставку оборудования, требующего монтажа, материалов - за услуги, подлежащие включению в затраты на капитальные вложения - подлежащие отнесению на общепроизводственные, общехозяйственные и расходы на продажу	07,10,15 08 25, 26, 44	23 23 23
21. Списаны затраты ремонтного цеха за оказанные услуги: - капитальному строительству - обслуживающим производствам - подразделениям основного производства - подразделениям вспомогательных производств - сторонним организациям - за счет ремонтного фонда	08 29 20 23 90 96	23 23 23 23 23 23
22. Оприходованы на склад полуфабрикаты собственного производства	21	20
23. Оприходована на склад готовая продукция	43	20,40

<p><i>На счете 96 «Резервы предстоящих расходов» в целях равномерного включения в затраты на производство и расходы на продажу могут создаваться следующие резервы:</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ предстоящей оплаты отпусков работников организации, включая отчисления на социальное страхование и обеспечение;</li> <li>✓ на ремонт основных средств;</li> <li>✓ на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год;</li> <li>✓ производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства;</li> <li>✓ предстоящих затрат на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий;</li> <li>✓ на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание и др.</li> </ul>
---	---

**Браком** признается продукция, которая в силу имеющихся в ней дефектов не может быть использована по ее прямому назначению.

### ***Корреспонденция счетов по учету брака***

Содержание операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1. Списана фактическая себестоимость окончательного брака основного, вспомогательного производства	28	20, 23
2. Транспортные расходы по замене забракованной продукции НДС	28 19	60 60
3. Сторнированы ранее произведенные записи, связанные с возвратом от покупателей забракованной продукции	62 90 90 90 (99)	90 43 68 99 (90)
4. Начислена заработная плата за исправление исправимого брака	28	70
5. Начислены отчисления во ВБФ	28	69
6. Отражены расходы материалов по исправлению брака	28	10,16
7. Списана доля общепроизводственных расходов	28	25
8. Отнесен на виновных лиц допущенный брак	73	28
9. Предъявлены претензии поставщикам, транспортным организациям в связи с поставкой материалов, повлекших брак в производстве	76-2	28
10. Оприходован окончательный брак по цене возможного использования (как прочие материалы)	10	28
11. Списаны потери от исправимого и неисправимого брака основного и вспомогательного производств	20,23	28
12. Сумма потерь от брака списана за счет резерва на гарантийный ремонт	96	28

**Корреспонденция счетов по учету затрат обслуживающих  
производств и хозяйств**

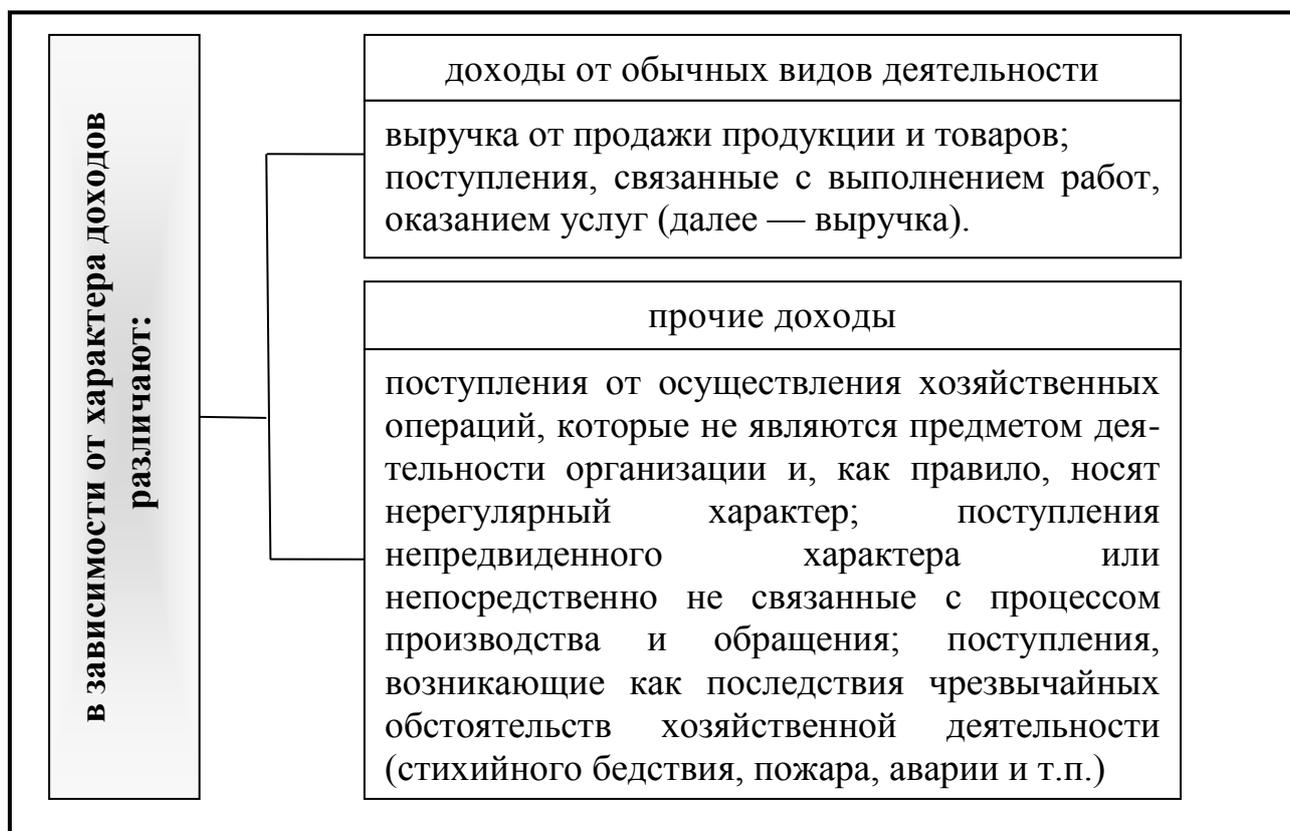
Содержание операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1. Начислена заработная плата	29	70
2. Начислены отчисления во ВБФ	29	69
3. Начислены налоги, относимые на затраты	29	68
4. Израсходованы материалы	29	10,16
5. Начислена амортизация основных средств, нематериальных активов	29	02,05
6. Акцептованы счета сторонних организаций (за газ, воду, электроэнергию и т.п.)	29	60,76
7. Списаны затраты вспомогательных производств, связанные с оказанием услуг обслуживающим производствам и хозяйствам	29	23
8. Списана доля общехозяйственных расходов, относящихся к управлению обслуживающими производствами и хозяйствами, при реализации их услуг на сторону	29	26
9. Списаны расходы будущих периодов, относящиеся к отчетному периоду	29	97
10. Списана стоимость работ и услуг, оплаченных наличными через подотчётных лиц	29	71
11. Произведены отчисления на формирование резервов предстоящих расходов	29	96
12. Предъявлен счет арендаторам: - на сумму арендной платы - на сумму НДС	76 91	91 68
13. Списаны затраты по содержанию обслуживающих производств и хозяйств за счет источника финансирования	86,91	29
14. Списаны расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха и пр.	91	29
15. Оприходована по фактической себестоимости произведенная продукция	10,43	29
16. Списана фактическая себестоимость работ, услуг обслуживающих производств и хозяйств, использованных: - при реализации продукции (работ, услуг) по обычным видам деятельности - при оказании услуг другим подразделениям	90 25, 26	29 29
17. Списана часть стоимости работ, услуг, обслуживающих производств за счет резерва предстоящих расходов	96	29

## ТЕМА 12: УЧЕТ ДОХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» признает доходами организации увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) или погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

При этом в соответствии с ПБУ 9/99 не относятся к доходам организации следующие поступления от юридических и физических лиц:

- суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и других аналогичных обязательных платежей;
- суммы по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- предварительная оплата и авансы в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг, переданные активы для обеспечения исполнения обязательств - задаток и залог (если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю);
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.



<p>Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;</li> <li>✓ сумма выручки может быть определена. Иначе говоря, в документах должны содержаться все необходимые показатели для определения цены либо по договору, либо в соответствии с Гражданским кодексом РФ;</li> <li>✓ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Такая уверенность может быть в том случае, когда организация уже получила оплату либо отсутствует неопределенность в отношении ее получения;</li> <li>✓ право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);</li> <li>✓ расходы, связанные с этой операцией, могут быть определены.</li> </ul>
---	--

**Готовая продукция** - часть материально-производственных запасов организации, предназначенных для продажи, являющихся конечным результатом производственного процесса, законченных обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством.

## ВАРИАНТЫ УЧЕТА ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Учет выпуска продукции на счете 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости



При этом варианте учета в течение месяца готовая продукция приходуется на склад и списывается при продаже только в натуральных показателях. Проводки на счетах бухгалтерского учета делаются только по окончании месяца, когда определена фактическая производственная себестоимость готовой продукции.

Учет выпуска продукции без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»



В этом случае учет движения готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» также ведется по фактической производственной себестоимости, но в аналитическом учете движение готовой продукции по счету 43 отражается по учетным ценам. При списании готовой продукции по учетной стоимости одновременно на счета учета продаж списываются отклонения, относящиеся к проданной готовой продукции.

Учет выпуска продукции с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»



По дебету счета 40 отражают фактическую производственную себестоимость выпущенной из производства продукции в корреспонденции со счетами 20, 23, 29. По кредиту счета отражается нормативная (плановая) себестоимость продукции в корреспонденции со счетом 43.

Сопоставлением дебетовых и кредитовых оборотов по счету 40 на последнее число месяца определяется отклонение фактической производственной себестоимости от нормативной. Экономия, т.е. превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической, сторнируется по кредиту счета 40 и дебету счета 90. Перерасход, т.е. превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой), списывается со счета 40 в дебет счета 90.

### *Корреспонденция счетов по учету выпуска готовой продукции*

Содержание операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
Вариант 1:		
оприходована на склад готовая продукция по фактической производственной себестоимости	43	20, 23, 29
списана фактическая производственная себестоимость проданной продукции	90	43

Вариант 2:		
оприходована на склад готовая продукция по учетной стоимости	43	20, 23, 29
списаны отклонения фактической производственной себестоимости от учетной стоимости:		
а) фактическая себестоимость больше учетной	43-откл.	20, 23, 29
б) фактическая себестоимость меньше учетной	43-откл. Сторно	20, 23, 29 сторно
списана проданная продукция по учетной стоимости	90	43
списаны отклонения фактической себестоимости проданной продукции от учетной стоимости:		
а) фактическая себестоимость больше учетной	90	43-откл.
б) фактическая себестоимость меньше учетной	90 сторно	43-откл. Сторно
Вариант 3:		
оприходована на склад готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости	43	40
списана фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции	40	20, 23, 29
списана нормативная (плановая) себестоимость проданной продукции	90	43
списаны отклонения фактической производственной себестоимости от нормативной (плановой):		
а) фактическая себестоимость больше нормативной (плановой)	90	40
б) фактическая себестоимость меньше нормативной (плановой)	90 сторно	40 сторно

***Корреспонденция счетов по учету продажи готовой продукции  
(работ, услуг)***

Содержание операции	Корреспондирующие счёта	
	Дебет	Кредит
1. Реализация по договору купли-продажи в случае отсутствия особых условий о переходе права собственности (по отгрузке):		
- отражена выручка от продажи продукции (работ, услуг) с НДС	62	90-1
- начислен НДС	90-3	68
- списана фактическая производственная себестоимость продукции (работ, услуг)	90-2	40,43,26(20)
- списаны расходы на продажу	90-5	44
- получена оплата	51	62

<p>2. Реализация по договору купли-продажи, если установлен особый порядок перехода права собственности (например, по оплате):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- списана стоимость переданной (отгруженной) покупателю продукции</li> <li>- начислен НДС</li> <li>- получена оплата (право собственности перешло к покупателю)</li> <li>- отражена выручка от продажи продукции с НДС</li> <li>- списан НДС</li> <li>- списана себестоимость продаж</li> </ul>	<p>45 76НДС отложенный 51 62 90-3 90-2</p>	<p>43 68 62 90-1 76НДС отложенный 45</p>
<p>3. Реализация по договору купли-продажи с получением аванса:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- отражено поступление аванса от покупателя</li> <li>- НДС из суммы полученного аванса</li> <li>- выставлен счет за проданную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги с НДС</li> <li>- начислен НДС</li> <li>- зачтен аванс</li> <li>- зачтен НДС</li> <li>- списана себестоимость продаж</li> </ul>	<p>51 62-2 62-1 90-3 62-2 68 90-2</p>	<p>62-2 68 90-1 68 62-1 62-2 43, 20, 23, 29, 26</p>

**Корреспонденция счетов по выявлению финансового результата и закрытию счета «Продажи»**

Содержание операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1. Отнесена ежемесячно сумма прибыли от продаж, выявленная на конец отчетного месяца, на счет прибылей и убытков	90-9	99
2. Отнесена ежемесячно сумма убытков от продаж, выявленная на конец отчетного месяца, на счет прибылей и убытков	99	90-9
3. Закрываются субсчета по учету продаж заключительными проводками в конце отчетного года:		
- списываются обороты по учету выручки от продаж	90-1	90-9
- списываются обороты по учету себестоимости	90-9	90-2
- списываются обороты по учету НДС	90-9	90-3
- списываются обороты по учету акцизов	90-9	90-4
- списываются обороты по учету расходов на продажу	90-9	90-5

### *Состав прочих доходов и расходов*

<i>Прочие доходы</i>	<i>Прочие расходы</i>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Поступления от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, прав пользования объектами интеллектуальной собственности, а также поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации</li> <li>- Поступления от продажи (выбытия) основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции и товаров</li> <li>- Прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества)</li> <li>- Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке</li> <li>- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров</li> <li>- Поступления в возмещение причиненных организации убытков</li> <li>- Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году</li> <li>- Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности</li> <li>- Курсовые разницы</li> <li>- Суммы дооценки активов</li> <li>- Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения</li> <li>- Поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности: стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов</li> <li>- Прочие доходы</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, прав на интеллектуальную собственность, а также расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации</li> <li>- Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции и товаров</li> <li>- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров</li> <li>- Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов)</li> <li>- Оплата услуг кредитных организаций</li> <li>- Отчисления в оценочные резервы, а также в резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности</li> <li>- Возмещение причиненных организацией убытков</li> <li>- Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году</li> <li>- Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания</li> <li>- Курсовые разницы</li> <li>- Суммы уценки активов</li> <li>- Перечисление средств на цели непроизводственного характера (благотворительность, расходы на спортивные и культурные мероприятия и др.)</li> <li>- Расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.)</li> <li>- Прочие расходы</li> </ul>

Прочие доходы и расходы учитывают на счете 91 «Прочие доходы и расходы». К счету 91 могут быть открыты субсчета:

<i>субсчета:</i>	
<b>СЧЕТ 91</b>	91-1 Прочие доходы
	91-2 Прочие расходы
	91-3 Сальдо прочих доходов и расходов

***Корреспонденция счетов по выявлению прибыли (убытков) от прочих доходов и расходов и закрытию счета 91 «Прочие доходы и расходы»***

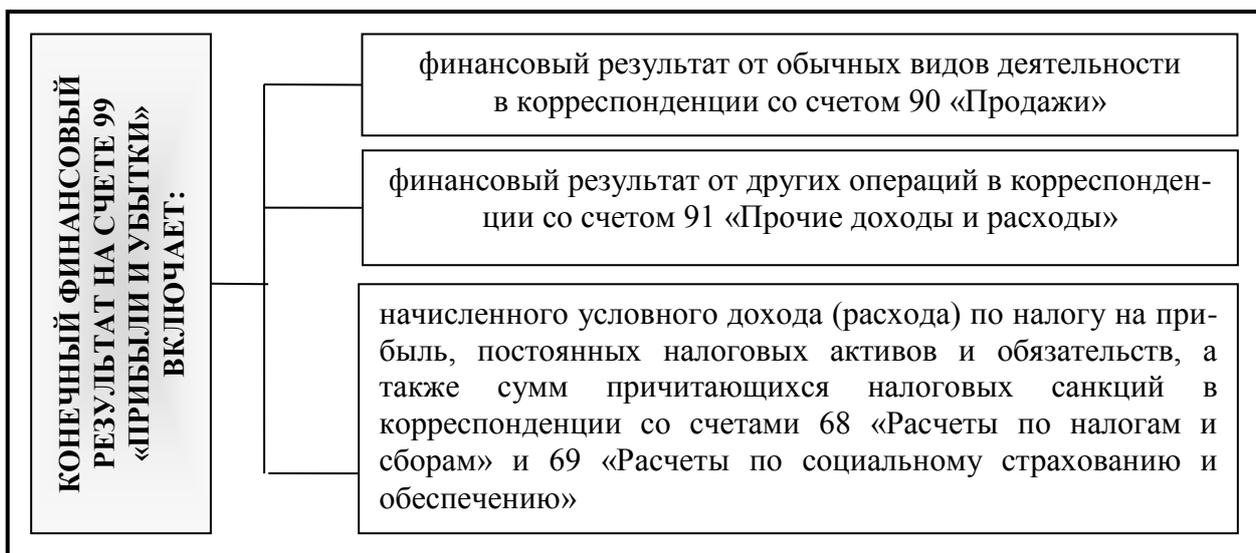
Содержание операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1. Отнесена ежемесячно сумма прибыли от прочих доходов и расходов, выявленная на конец отчетного месяца, на счет прибылей и убытков	91-9	99
2. Отнесена ежемесячно сумма убытков от прочих доходов и расходов, выявленная на конец отчетного месяца, на счет прибылей и убытков	99	91-9
3. Закрыты субсчета по учету прочих доходов и расходов заключительными проводками в конце отчетного года:		
- списаны обороты по учету прочих доходов	91-1	91-9
- списаны обороты по учету прочих расходов	91-9	91-2

***Корреспонденция счетов по учету прочих доходов и расходов***

Содержание операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1. Отражены поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, проценты и иные доходы по ценным бумагам; прибыль, полученная организацией по договору простого товарищества	76-3	91-1
2. Отражены поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов	50,51,62	91-1
3. Оприходованы материалы, запчасти от списания основных средств	10	91-1
4. Списана остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов (при их продаже или выбытии)	91-2	01,04,10 и др.
5. Отражены расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов	91-2	23, 70, 69 и др.

6. Учтены проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации, в том числе проценты за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на	51,52,58,76	91-1
7. Отражены расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	91-2	51, 76
8. Начислены проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей кредиты, займы	91-2	66, 67
9. Образованы резервы под снижение стоимости материальных ценностей, под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам	91-2	14,59,63
10. Получены, признаны должником или присуждены судом к взысканию штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	51, 76-2	91-1
11. Учтены штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные, признанные должником или присужденные судом к взысканию	91-2	51,76
12. Выявлены при инвентаризации неучтенные объекты имущества организации	01,07,08,10, 20,21,23,41, 43, 50, 58	91-1
13. Списана не востребованная кредиторская, депонентская задолженность	60,62, 76-4	91-1
14. Списаны суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания	91-2	60,62,71, 73,76
15. Отражена положительная курсовая разница	50,52,58 и	91-1
16. Отражена отрицательная курсовая разница	91-2	50, 52, 58 и др.
17. Списаны некомпенсируемые потери от чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности	91-2	01,04,07, 08, 10, 20, 21,23,41, 43,50,58 и др.
18. Списаны затраты по ликвидации чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности	91-2	02,10,23, 70,69,71, 76 и др.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, «**бухгалтерская прибыль (убыток)** представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основе бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса».



### *Корреспонденция счетов по учету прибылей и убытков*

Содержание операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1. Отнесена ежемесячно сумма прибыли от продаж, выявленная на конец отчетного месяца, на счет прибылей и убытков	90-9	99
2. Отнесена ежемесячно сумма убытков от продаж, выявленная на конец отчетного месяца, на счет прибылей и убытков	99	90-9
3. Отнесена ежемесячно сумма прибыли от прочих доходов и расходов, выявленная на конец отчетного месяца, на счет прибылей и убытков	91-9	99
4. Отнесена ежемесячно сумма убытков от прочих доходов и расходов, выявленная на конец отчетного месяца, на счет прибылей и убытков	99	91-9
5. Начислено постоянное налоговое обязательство	99	68
6. Начислен постоянный налоговый актив	68	99
7. Начислен условный расход по налогу на прибыль	99	68
8. Начислен условный доход по налогу на прибыль	68	99
9. Начислены налоговые санкции за нарушение действующего законодательства	99	68,69
10. Списывается с баланса отложенный налоговый актив	99	09
11. Списывается с баланса отложенное налоговое обязательство	77	99
12. Закрывается счет «Прибыли и убытки» заключительными проводками в конце отчетного года на сумму:		
- чистой прибыли	99	84
- убытка	84	99

## ТИПОВЫЕ ЗАДАЧИ

### МОДУЛЬ 1

#### Задача 1.

По данным начального баланса необходимо открыть отдельные счета и отразить изменения по результатам проведенных операций.

#### Начальный баланс

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
1. ОС	50000	1. УК	60000
2. Материалы	20000	2. Кредиты банка	20000
3. Касса	1000	3. Расчеты с поставщиками	10000
4. Расчетные счета	29000	4. Расчеты с персоналом по оплате труда	10000
Баланс	100000		100000

1 операция. Получено с расчетного счета в банке в кассу для выдачи заработной платы рабочим и служащим 10000 руб.

2 операция. Выдана из кассы заработная плата рабочим и служащим в размере 10000 руб.

3 операция. Поступили от поставщиков материалы на сумму 20000 руб.

4 операция. Оплачена задолженность поставщикам за счет кредитов банка на 5000 руб.

#### Задача 2.

Составить баланс ОАО «Каврас» на 1 марта 2015 г. по приведенным данным. Отрастить изменения в бухгалтерском балансе, определить тип изменений и составить бухгалтерский баланс на 1 апреля 2015 г.

№	Активы (имущество), капитал и обязательства	Сумма, руб.
1	Основные средства	785 000
2	Краткосрочный кредит банка	250 000
3	Уставный капитал	800 000
4	Денежные средства на расчетном счете	160 000
5	Задолженность по оплате труда	85 000
6	Готовая продукция	75 000
7	Наличные денежные средства в кассе	7 000
8	Добавочный капитал	14 000
9	Материалы	168 000
10	Задолженность поставщикам за материалы	135 000
11	Незавершенное производство	12 000
12	Нераспределенная прибыль	120 000
13	Задолженность покупателей	197 000

### Задача 3.

На начало месяца за подотчетными лицами числилась задолженность в 10000 руб., в том числе за Ивановым – 3000 руб., Петровым – 2500 руб., Сидоровым – 4500 руб. В кассе находилось 100 000 руб., запасы сырья и материалов составили 150 000 руб.

В течение месяца проведены следующие операции:

1. Поступили на склад материалы, оплаченные Ивановым из подотчетной суммы, - 2000 руб.
2. Получен в кассу от Иванова остаток подотчетной суммы – 1000 руб.
3. Согласно авансовому отчету Сидорова приходятся оплаченные им из подотчетной суммы материалы на 4500 руб.
4. Выдан из кассы аванс подотчетным лицам Иванову – 2000 руб.  
Сидорову – 3500 руб.

### Задача 4.

Посчитайте конечное сальдо в оборотно-сальдовой ведомости.

#### Оборотно-сальдовая ведомость

Наименование счета	Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
	Д	К	Д	К	Д	К
Основные средства	100000	-	150000	-		
Нематериальные активы	50000	-	85000	-		
Готовая продукция	42000	-	19000	20000		
Расчетный счет	5400	-	1800	700		
Расчеты с подотчетными лицами	78000	-	200	1200		
Расчеты с поставщиками	-	127900	25000	18000		
Расчеты по оплате труда	-	68500	50000	123000		
Доходы будущих периодов	-	40000	8000	100000		
Расчеты по долгосрочным кредитам	-	25000	5000	75000		
Расчеты с бюджетом	-	4000	1500	7600		
Уставный капитал	-	10000	-	-		
Итого						

### Задача 5.

Проведите группировку средств предприятия на 1 сентября текущего года по видам и источникам образования.

Дайте характеристику факту хозяйственной жизни по следующему алгоритму:

- Какие статьи баланса затрагивает данный факт
- Где происходят изменения в балансе (актив-пассив)
- Какой характер носят данные изменения(+,-)
- Как изменится итог баланса (увеличится, уменьшится, останется прежним)

Перечень средств предприятия по видам и источникам образования	Сумма, руб.	Факт хозяйственной жизни
Нематериальные активы	906 200	Выдано из кассы сотруднику предприятия 1500 руб. под отчет
Денежные средства в кассе	4 000	
Нераспределенная прибыль	300 000	
Задолженность персоналу по оплате труда	553 880	
Уставный капитал	1 115 000	
Затраты в незавершенном производстве	189 000	
Денежные средства на расчетном счете	246 000	
Задолженность покупателей и заказчиков	128 120	
Материалы	870 000	
Готовая продукция	69 560	
Краткосрочные кредиты банков	48 000	
Задолженность поставщикам и подрядчикам	396 000	

#### Задача 6.

Проведите группировку средств предприятия на 1 сентября текущего года по видам и источникам образования.

Дайте характеристику факту хозяйственной жизни по следующему алгоритму:

- Какие статьи баланса затрагивает данный факт
- Где происходят изменения в балансе (актив-пассив)
- Какой характер носят данные изменения(+,-)
- Как изменится итог баланса (увеличится, уменьшится, останется прежним)

Перечень средств предприятия по видам и источникам образования	Сумма, руб.	Факт хозяйственной жизни
Нематериальные активы	50 000	Перечислена с расчетного счета задолженность по налогам в бюджет 2600 руб.
Основные средства	700 000	
Денежные средства на валютном счете	69 000	
Долгосрочный кредит банка	265 000	
Резервный капитал	200 000	
Материалы	540 900	
Нераспределенная прибыль	31 600	
Уставный капитал	1 000 000	
Задолженность персоналу по оплате труда	50 000	
Денежные средства на расчетном счете	188 000	
Прочая дебиторская задолженность	1 300	
Задолженность по налогам и сборам	2 600	

## МОДУЛЬ 2

### Задача 1.

Предприятием в апреле месяце приобретен объект основных средств стоимостью 360 т.р. и сроком полезного использования 5 лет. Необходимо определить годовую и ежемесячную сумму амортизационных отчислений по данному объекту линейным способом.

### Задача 2.

Предприятием приобретен объект основных средств стоимостью 20 000 р. и сроком полезного использования 4 года. Необходимо определить годовую и ежемесячную сумму амортизационных отчислений по данному объекту способом уменьшаемого остатка.

### Задача 3.

Первоначальная стоимость объекта – 150 000 руб. Срок эксплуатации – 5 лет. Необходимо определить годовую и ежемесячную сумму амортизационных отчислений по данному объекту способом списания по сумме чисел лет срока службы объекта.

### Задача 4.

Первоначальная стоимость грузового автомобиля – 120 000 руб. Пробег автомобиля определен в 120 т.км. Необходимо определить годовую и ежемесячную сумму амортизационных отчислений по данному объекту способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

### Задача 5

Организацией ЗАО «Инкассация» приобретен автомобиль ВАЗ 2123 «Шевроле–Нива» для осуществления услуг по перевозке наличных денежных средств.

Цена поставщика составила – 315000 руб., в т.ч. НДС – 48051 руб.

Командировочные расходы по сопровождению автомобиля – 3800 руб.

Стоимость работ по бронированию кузова – 95000 руб.

Государственная пошлина при регистрации в ГИБДД – 500 руб.

Стоимость государственных номерных знаков – 600 руб.

Страхование обязательной автогражданской ответственности – 1970 руб.

Приведите расчет первоначальной стоимости полученного объекта и отразите операции по приобретению на счетах бух. учета.

### Задача 6.

Предприятие осуществляет строительство цеха. В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. Согласно договору и калькуляции затрат сторонней организации за проектно- изыскательные работы по строительству цеха начислено 548400 руб., в т.ч. НДС.

2. Согласно договору подрядной организации за возведение фундамента под здание цеха начислено 390000 руб., в т.ч. НДС – 65000 руб.

3. Согласно требованию со склада в капитальное строительство отпущены:

- строительные материалы – 67500 руб.
- металлические конструкции – 120000 руб.

4. Согласно договору начислена арендная плата за пользование строительными машинами и механизмами – 117600 руб., в т.ч. НДС.

5. Рабочим- строителям и рабочим, обслуживающим строительные машины, начислена заработная плата – 180000 руб.

6. Отражены суммы отчислений во внебюджетные фонды (ПФР, ФСС, ФФОМС, ТФОМС).

7. Начислен износ собственного оборудования, используемого при строительстве, – 16500 руб.

8. На основании акта ввода в эксплуатацию построенное здание цеха оприходовано на предприятии в составе основных фондов.

Отразить на счетах хозяйственные операции по формированию стоимости объекта.

#### *Задача 7.*

Списывается объект ОС по остаточной стоимости. Первоначальная стоимость 76800 руб. Объект находился в эксплуатации 7 лет, и амортизация по нему начислялась линейным способом, исходя из срока полезного использования 8 лет. При демонтаже были затрачены материалы на сумму 1300 руб. и одновременно оприходованы материалы на 4100 руб. За демонтаж объекта начислена задолженность сторонней организации в размере 2500 руб. Необходимо отразить бухгалтерскими проводками списание объекта и определить финансовый результат от его ликвидации.

#### *Задача 8.*

НИИ «Оборот» обладает исключительным правом на компьютерную программу, созданную в течение двух месяцев работниками отдела информатизации в рамках исполнения трудовых обязанностей. Право зарегистрировано в патентном ведомстве. Затраты на разработку программного продукта составили: оплата труда программистов - 70000 руб., отчисления во внебюджетные фонды, амортизационные отчисления по компьютерной технике, задействованной при разработке, - 14300 руб., расходы по регистрации программы в Роспатенте - 1800 руб.

Приведите записи, которые необходимо сделать в бухгалтерском учете НИИ «Оборот» при формировании первоначальной стоимости программы.

#### *Задача 9.*

ОАО «Колорит» приобрело по лицензионному договору исключительное право (патент) на изобретение лакового покрытия за 2 000 000 руб., НДС — 360

000 руб. Срок полезного использования, исходя из оставшегося срока действия патента, составляет 7 лет. Учетной политикой ОАО «Колорит» для амортизации патента выбран способ списания стоимости пропорционально объему продукции. На дальнейшие 7 лет запланирован выпуск продукции с использованием приобретенного изобретения в количестве 20 000 тыс. шт. банок, в том числе: 1-й год — 2700 тыс. шт., 2-й -3300 тыс., 3-й - 3100 тыс., 4-й - 3000 тыс., 5-й — 2800 тыс., 6-й -2600 тыс., 7-й год — 2500 тыс. шт.

Исходя из приведенных данных об объемах выпуска ОАО «Колорит» рассчитайте суммы амортизационных отчислений до конца срока использования патента.

#### *Задача 10.*

От учредителя в качестве вклада в уставный капитал получено исключительное право на товарный знак. Согласованная сторонами стоимость исключительного права составляет 100 000 руб. За регистрацию договора и внесение изменений в реестр товарных знаков организация уплатила пошлины в общей сумме 9500 руб. Необходимо составить бухгалтерские проводки.

#### *Задача 11.*

От учредителя в качестве вклада в уставный капитал получено исключительное право на товарный знак. Согласованная сторонами стоимость исключительного права составляет 100 000 руб. За регистрацию договора и внесение изменений в реестр товарных знаков организация уплатила пошлины в общей сумме 9500 руб. Необходимо составить бухгалтерские проводки.

#### *Задача 12.*

Организация продала исключительное право на промышленный образец, первоначальная стоимость которого – 190 000 руб. Сумма амортизации, накопленная на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» к моменту продажи, составила 50 000 руб. Согласно договору с покупателем цена продажи 177 000 руб., в том числе НДС – 27 000 руб. Необходимо составить бухгалтерские проводки.

#### *Задача 13.*

В связи с моральным износом организация списывает объект нематериальных активов первоначальной стоимостью 96 000 руб. Сумма амортизации к моменту списания составила 88 000 руб. Согласно учетной политике амортизация по данному объекту при ее начислении отражалась на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» Необходимо составить бухгалтерские проводки.

#### Задача 14.

Данные о движении материалов за отчетный месяц:

Показатель	Количество, шт.	Цена единицы, руб.	Сумма, руб.
Остаток материалов на начало месяца	10	550	5500
Поступление материалов за месяц:			
первая партия	25	600	15 000
вторая партия	30	650	19 500
третья партия	35	680	23 800
Всего остаток на начало месяца плюс поступило за месяц	100		63 800
Отпущено материалов	94		?
Остаток материалов на конец месяца	6		?

Определите фактическую себестоимость израсходованных материалов способом средней себестоимости и способом ФИФО.

#### Задача 15.

Автотранспортная организация приобретает запасные части для ремонта подвижного состава на 4 320 000 руб., НДС - 777 600 руб., всего с НДС - 5 097 600 руб. Форма расчета — платежными поручениями, предоплата — 100 %. При доставке запасных частей организация несет следующие затраты:

1. Начислена заработная плата водителю за доставку запчастей на склад предприятия - 13 400 руб.

2. Начислены налоги на зарплату (по ставкам, существующим на текущий период времени).

3. Начислено и оплачено сторонней организации за погрузку-разгрузку запасных частей 10 000 руб., в т.ч. НДС.

4. Списаны командировочные расходы экспедитора за сопровождение груза — 15 000 руб.

5. Списано топливо из баков, сожженное при транспортировке запчастей, - 4100 руб.

6. Начислена амортизация автомобиля, перевозившего запчасти, - 300 руб.

Со склада переданы запасные части на 573 000 руб. для ремонта подвижного состава.

Составить проводки.

#### Задача 16.

Определите корреспонденцию счетов по операциям (руб.)

1. Акцептованы расчетные документы (счета-фактуры) поставщика за отгруженные материалы (без НДС) - 93000.

2. Оприходованы поступившие на склад материалы от поставщиков (по учетным ценам) - 86000.

3. За транспортировку и разгрузку поступивших материалов оплачено из подотчетных сумм - 1700.

4. Списаны отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от их учетной цены (сумму определить).

5. Поступили денежные средства на расчетный счет от покупателей в уплату за ранее отгруженную продукцию и авансы в счет предоплаты 450000.

6. Отпущены в производство и израсходованы материалы (по учетным ценам) на:

- изготовление продукции 63000;
- общехозяйственные нужды 7200.

7. Списаны отклонения от учетной цены по израсходованным материалам на:

- изготовление продукции 5128;
- общехозяйственные расходы 586.

#### *Задача 17.*

ООО «Сервис» 3 февраля 2009 г. получило на склад 100 банок масляной краски. Согласно учетной политике организации материалы отражаются по учетным ценам. Учетная цена одной банки краски — 110 руб.

Счет-фактура от поставщика краски получен 5 февраля. Согласно счету-фактуре общая стоимость материалов составила 11 800 руб. (в том числе НДС - 1800 руб.).

Счет-фактура от транспортной компании на оплату услуг по доставке краски на сумму 2360 руб. (в том числе НДС — 360 руб.) был получен 7 февраля.

Отразите в бухгалтерском учете ООО «Сервис» указанные операции.

#### *Задача 18.*

Записать на счетах бухгалтерского учета операции по учету кассовых операций

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Поступили деньги в кассу:			
- с расчетного счета	80000		
- со счета краткосрочных кредитов банка	200000		
- неизрасходованные денежные средства от подотчетных лиц, выданные им на командировочные и хозяйственные расходы	1000		
- в счет погашения работниками задолженности по предоставлению им займа на индивидуальное жилищное строительство	30000		
- по возмещению материального ущерба, причиненного работниками организации в результате недостачи материалов, выявленной при инвентаризации	4000		
- в счет вклада учредителей в уставный капитал	50000		

Выданы деньги из кассы:			
- на расчетный счет - сверхлимитный остаток	60000		
- на почтовое отделение для зачисления на расчетный счет, но не зачисленные еще по назначению	70000		
- под отчет на командировочные, хозяйственные расходы	15000		
- работникам по предоставленным им займам на индивидуальное жилищное строительство	150000		
- алименты, удержанные из заработной платы работников в пользу других физических лиц	6000		
- заработная плата, премии, отпускные, пособия по временной нетрудоспособности	50000		
- депонированная заработная плата	3000		

### МОДУЛЬ 3

#### Задача 1.

Составьте журналы хозяйственных операций у обеих сторон договора поставки по ситуации.

Согласно договору поставки, заключенному между ОАО "А" - поставщик, и ООО "Х" - покупатель, поставщик обязуется произвести и поставить в марте 2015 г. 50 тонн муки по цене 4,4 руб. за 1 кг, в т. ч. НДС - 0,4 руб. на условиях предварительной оплаты в размере 100% суммы договора. В марте ОАО "А" произвело и сдало на склад 50 тонн муки, себестоимость изготовления которой составила 150 000 руб.

ОАО "А" - поставщик (производитель)	ООО "Х" - покупатель (оптовая фирма)
31.03 - получена предоплата на расчетный счет	30.03 - перечислена предоплата поставщику
1.04 - продукция сдана перевозчику	10.03 - поступили на склад и оприходованы товары

#### Задача 2.

ООО «Гамма» заключило договор купли-продажи продукции с ООО «Альфа». Согласно договору моментом перехода права собственности на продукцию к покупателю является передача продукции перевозчику; за продукцию покупатель выдает аванс продавцу в размере 100%. Стоимость продукции составляет 590 000 руб., в том числе НДС — 90 000 руб. ООО «Гамма» получило от ООО «Альфа» аванс 4 апреля 2015 г. в сумме 590 000 руб. Отгрузка продукции покупателю (передача перевозчику) произведена 10 апреля 2015 г.

Составьте бухгалтерские проводки по операциям учета полученных авансов и выручки ООО «Гамма».

#### Задача 3.

Организация заключила с покупателем договор на поставку продукции на сумму 354 000 руб., в том числе НДС – 54 000 руб. Договором предусмотрена предварительная оплата продукции в размере 80 % от ее стоимости. Денежные средства от покупателя в счет предстоящей поставки продукции поступили на

расчетный счет организации. Организация отгрузила продукцию покупателю и предъявила ему расчетные документы. Оставшаяся сумма задолженности за отгруженную продукцию поступила на расчетный счет организации. Составьте бухгалтерские проводки.

*Задача 4.*

ООО «Луч» перечислило ООО «Сервис» аванс в сумме 118 000 руб. Аванс был перечислен в счет предстоящей поставки материалов на сумму 35 400 руб. (в т.ч. НДС- 5400 руб.) и выполнения работ на сумму 82 600 руб. (в т.ч. НДС- 12 600 руб.). Через некоторое время материалы были поставлены, а работы выполнены в соответствии с договором. Отрадите в учете ООО «Луч» указанные операции.

*Задача 5.*

Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов с персоналом по оплате труда.

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1. Начислена заработная плата:			
1) рабочим цехов основного производства за изготовление продукции	80 000		
2) рабочим цехов вспомогательного производства	20 000		
3) рабочим, занятым обслуживанием оборудования в цехах основного производства	25 000		
4) рабочим, занятым обслуживанием оборудования в цехах вспомогательного производства	15 000		
5) руководителям, специалистам и служащим основных цехов	10 000		
6) руководителям, специалистам и служащим цехов вспомогательного производства	9 000		
7) руководителям, специалистам и служащим заводоуправления	16 000		
2. Начислены пособия по временной нетрудоспособности	4 000		
3. Сделаны отчисления во внебюджетные фонды:			
1) рабочим цехов основного производства за изготовление продукции	24000		
2) рабочим цехов вспомогательного производства	6000		
3) рабочим, занятым обслуживанием оборудования в цехах основного производства	7500		
4) рабочим, занятым обслуживанием оборудования в цехах вспомогательного производства	4500		
5) руководителям, специалистам и служащим основных цехов	3000		
6) руководителям, специалистам и служащим цехов вспомогательных производств	2700		
7) руководителям, специалистам и служащим заводоуправления	4800		

4. Удержано из заработной платы:			
1) налог на доходы физических лиц	20 000		
2) алименты	6 000		
3) по исполнительным листам в возмещение материального ущерба	4 000		
4) аванс, выданный в счет оплаты труда	7 000		
5) неиспользованные суммы подотчета	1 000		
5. С расчетного счета перечислено:			
1) во внебюджетные фонды	60 000		
2) бюджету – налог на доходы физических лиц	20 000		
6. В кассу получены деньги с расчетного счета для выдачи заработной платы	74 000		
7. Из кассы выдана заработная плата работникам	70 000		
8. Депонирована неполученная заработная плата	4 000		
9. Из кассы сдана на расчетный счет депонированная заработная плата	4 000		

#### Задача 6.

ООО «Луч» провело инвентаризацию товарных запасов на складе. По данным бухгалтерского учета, на складе числится 120 кг краски на общую сумму 11 400 руб.

В результате инвентаризации была выявлена недостача краски на сумму 150 руб. Недостача в пределах норм естественной убыли составила 27,36 руб., сверх норм – 122,64 руб.

Согласно приказу руководителя к материальной ответственности был привлечен Кладовщик Петров П.П., с которым у организации заключен договор о полной материальной ответственности. Предъявленную претензию Петров признал. Сумму недостачи было решено удержать из его заработной платы. Отрадите в учете ООО «Луч» указанные операции.

#### Задача 7.

Работнику бухгалтерии организации за 14 дней болезни начислено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 8 204 руб., в том числе за первые три дня болезни — 1 172 руб. (за счет средств страхователя), за остальные дни болезни — 7 032 руб. (за счет средств бюджета Фонда социального страхования). Необходимо составить бухгалтерские проводки.

#### Задача 8.

Записать на счетах бухгалтерского учета операции по учету брака в производстве.

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1. Списана стоимость брака, выявленная в основном производстве	100 000		
2. Начислена заработная плата работникам, занятым исправлением брака	10 000		

3. Сделаны начисления внебюджетным фондам	3000		
4. Списаны материалы, израсходованные на исправление брака	20 000		
5. Списаны отклонения между фактической себестоимостью материалов и их стоимостью по учетным ценам, израсходованным на исправление брака	1 300		
6. Оприходована забракованная продукция в качестве материалов по цене возможного использования	50 000		
7. Списаны потери от брака на себестоимость продукции основного производства (сумму определить)	84300		

*Задача 9.*

Записать на счетах бухгалтерского учета операции по учету общепроизводственных расходов

Выписка из учетной политики предприятия:

«Общепроизводственные расходы распределяются на объекты учета затрат основного производства пропорционально прямой заработной плате производственных рабочих.

Затраты по обычным видам деятельности учитываются с применением 20-29 счетов.

Учет материалов ведется на счете 10 «Материалы» с применением счетов: 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Прямая заработная плата производственных рабочих основного производства:

Объекты учета затрат	Сумма, руб.
Производство изделий А	250 000
Производство изделий Б	150 000
Итого по цеху №1	400 000
Производство изделий А	140 000
Производство изделий Б	110 000
Итого по цеху №2	250 000
<b>ВСЕГО:</b>	<b>650 000</b>

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Кор-ция счетов	
		Д-т	К-т
1. Начислена заработная плата рабочим, занятым обслуживанием оборудования основного производства: - цеха №1 - цеха №2	160 000 100 000		
2. Сделаны начисления с выплат рабочим, занятым обслуживанием оборудования основного производства, во внебюджетные фонды: - цеха №1 - цеха №2	48000 30000		

3. Сделаны начисления в резерв отпусков от начисленной заработной платы рабочих, занятых обслуживанием оборудования основного производства: - цеха №1 - цеха №2	16 000 10 000		
4. Отпущены со склада и израсходованы материалы для обслуживания оборудования основного производства: - цеха №1 - цеха №2	120 000 100 000		
5. Списаны отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью по учетным ценам материалов, израсходованных для обслуживания оборудования: - цеха №1 - цеха №2	10 800 9 000		
6. Начислена амортизация по оборудованию, обслуживающему основное производство: - цеха №1 - цеха №2	75 000 72 000		
7. Списаны общепроизводственные расходы на объекты учета затрат основного производства: - производство изделий А цех №1 - производство изделий Б цех №1 итого по цеху №1  - производство изделий А цех №2 - производство изделий Б цех №2 итого по цеху №2  Всего по заводу (суммы определить с точностью до целых)			

### Задача 10.

В состав промышленного предприятия входят производственные цеха, администрация, столовая и вспомогательное производство – транспортный цех, услугами которого пользуются все структурные подразделения данного предприятия. В отчетном периоде затраты транспортного цеха составили 320 000 руб. Для распределения затрат вспомогательного производства между структурными подразделениями используются данные нарядов на перевозку и путевые листы автомобильного транспорта.

Общий объем оказанных транспортным цехом услуг – 1236 тонно-километров (т-км), в том числе: производственным цехам – 1187 т-км, или 96%; администрации – 12 т-км, или 1 %; столовой – 37 т-км, или 3 %.

Распределение затрат осуществляется исходя из удельного веса транспортных услуг, оказанных каждому подразделению в общем объеме услуг, и отражается в учете по кредиту счета 23. Составьте проводки.

### Задача 11.

Общепроизводственные расходы организации за месяц составили 429 400 руб., в том числе:

- заработная плата рабочих, обслуживающих основные средства производственных цехов 150 55 000 руб.;
- заработная плата управленческого персонала производственных цехов – 75 000 руб.;
- отчисления на социальные нужды – 36 400 руб.;
- амортизация основных средств производственных цехов – 90 000 руб.;
- стоимость материалов, израсходованных на текущий ремонт основных средств – 23 000 руб.;
- арендная плата за пользование производственными площадями – 150 000 руб.

Организация производит три вида продукции. Согласно учетной политике организация распределяет общепроизводственные расходы по видам продукции пропорционально заработной плате, начисленной производственным рабочим за изготовление продукции. Согласно учетным данным рабочим за месяц была начислена заработная плата:

- за изготовление продукции № 1 – 50 000 руб.;
- за изготовление продукции № 2 – 30 000 руб.;
- за изготовление продукции № 3 – 20 000 руб.

Распределите общепроизводственные расходы за месяц по видам продукции.

Вид продукции	Зарплата производственных рабочих	Коэффициент распределения ОПР	ОПР
№ 1	50 000		
№ 2	30 000		
№ 3	20 000		
Всего			

Составьте бухгалтерские проводки:

1. Начислена заработная плата рабочим за обслуживание основных средств производственных цехов
2. Начислена заработная плата управленческому персоналу производственных цехов
3. Начислены страховые взносы во ВБФ
4. Начислена амортизация основных средств производственных цехов
5. Отпущены со склада и израсходованы материалы на текущий ремонт основных средств производственных цехов
6. Начислена арендная плата за пользование производственными площадями
7. В конце месяца распределяются по видам продукции и списываются общепроизводственные расходы за месяц

*Задача 12.*

ООО «Луч» организовано в октябре 2015 г., оборотов по счетам не имело. В ноябре ООО «Луч» реализовало на 120 000 руб. товаров себестоимостью 50 000 руб.; в декабре было реализовано товаров на 60 000 руб. себестоимостью 30 000 руб. Расходы на продажи ежемесячно составляли по 10 000 руб. Определите финансовый результат и завершающими оборотами по окончании 2015 г. произведите закрытие субсчетов счета 90 «Продажи».

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Ноябрь 2015 г.			
Отражена выручка за проданные товары	1 200 000		
Списана себестоимость проданных товаров	500 000		
Списаны расходы на продажи за ноябрь	10 000		
Выделен НДС с реализованных за ноябрь товаров	200 000		
Выявлен финансовый результат (прибыль) за ноябрь			
Декабрь 2015 г.			
Отражена выручка за проданные товары			
Списана себестоимость проданных товаров			
Списаны расходы на продажи за декабрь			
Выделен НДС с реализованных за декабрь товаров			
Выявлен финансовый результат (прибыль) за декабрь			
Завершающие обороты 2015 г.			
Закрит субсчет 90-1 «Выручка»			
Закрит субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»			
Закрит субсчет 90-3 «НДС»			
Закрит субсчет 90-5 «Расходы на продажу»			

*Задача 13.*

ООО «Луч» в ноябре 2015 г. реализовало основное средство за 240 000 руб. остаточной стоимостью 150 000 руб. В ноябре и декабре учтены расходы на оплату процентов за кредит по 10 000 руб. ежемесячно.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Ноябрь 2015 г.			
Отражена выручка от реализации основных средств	240 000		
Списана остаточная стоимость реализованных основных средств	150 000		
Выделен НДС с реализации основного средства	36 610		
Начислены проценты за кредит за ноябрь	10 000		
Выявлен финансовый результат от прочих доходов и расходов			
Декабрь 2015 г.			
Начислены проценты за кредит за декабрь	10 000		

Выявлен финансовый результат от прочих доходов и расходов			
Завершающие обороты 2015 г.			
Закрыт субсчет 91-1 «Прочие доходы»			
Закрыт субсчет 91-2 «Прочие расходы»			

*Задача 14.*

На основании данных заданий 1 и 2 заполните форму 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2015 г.

Отчет о прибылях и убытках за 2015 г.

Показатель	Сумма, тыс.руб.
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	
Валовая прибыль	
Коммерческие расходы	
Прибыль (убыток) от продаж	
II. Прочие доходы и расходы	
Прочие доходы	
Прочие расходы	
Прибыль (убыток) до налогообложения	
Налог на прибыль	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	

## ТЕСТЫ ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ

### МОДУЛЬ 1

Для изучения и обобщения массовых общественных явлений, процессов развития хозяйства страны в целом и ее отдельных отраслей применяется \_\_\_\_\_ учет.

- статистический
- налоговый
- бухгалтерский
- оперативный

К внеоборотным активам организации относят ...

- земельные участки
- нераспределенную прибыль
- готовую продукцию
- кредиторскую задолженность

В активе бухгалтерского баланса отражается информация о величине ...

- переоценки внеоборотных активов
- уставного капитала
- доходов будущих периодов
- дебиторской задолженности

К элементам метода бухгалтерского учета не относят ...

- оценку
- документирование
- инвентаризацию
- бюджетирование

Контроль над правильным ведением кассовой книги должен обеспечивать ...

- кассир
- аудитор
- руководитель
- главный бухгалтер

Двойная запись не применяется при отражении хозяйственных операций на \_\_\_\_\_ счетах.

- активных
- забалансовых
- пассивных
- активно-пассивных

Равенством, характеризующим изменения в бухгалтерском балансе под влиянием следующей хозяйственной операции: выдано из кассы под отчет директору Иванову П. И. на командировочные расходы, является ...

- $A+X=P+X$
- $A-X=P-X$
- $A+X-X=P$
- $A=P+X-X$

Основанием для внесения изменений в учетную политику организации не является ...

- изменение законодательства РФ
- разработка организацией новых способов ведения бухгалтерского учета
- прием на работу нового сотрудника
- существенное изменение условий ее хозяйствования

Краткосрочные финансовые вложения входят в состав ...

- заемного капитала
- оборотных активов
- внеоборотных активов
- собственного капитала

Бухгалтерская отчетность после ее составления подписывается ...

- главным бухгалтером и учредителем
- руководителем и учредителем
- руководителем и налоговым инспектором

руководителем и главным бухгалтером

Конечное сальдо по пассивному счету равно нулю, если ...

- оборот по кредиту равен обороту по дебету
- сумма начального сальдо и оборота по кредиту равна обороту по дебету счета
- в течение месяца по счету движения не было
- сумма начального сальдо и оборота по кредиту меньше оборота по дебету

К внешним пользователям, имеющим прямой финансовый интерес к учетной информации организации, относятся ...

- профсоюзы, органы статистики
- аудиторские организации, правительственные органы
- настоящие или потенциальные инвесторы и кредиторы, поставщики, покупатели, акционеры
- депозитарии, налоговые органы

Статистический учет представляет собой систему ...

- сплошного, непрерывного и документального отражения хозяйственной деятельности организаций
- регистрации и отражения информации о массовых социально-экономических явлениях и процессах общественной жизни
- быстрого, своевременного отражения хозяйственных процессов с целью воздействия на них
- документального оформления экономических событий

Основным нормативным документом, регулирующим методические аспекты организации бухгалтерского учета внутри организации, является ...

- приказ Министерства финансов РФ
- график документооборота
- устав организации
- учетная политика

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ...

- носит рекомендательный характер для организаций
- применяется по усмотрению руководителя организации
- применяется по усмотрению главного бухгалтера
- обязателен к применению организациями на территории Российской Федерации

Положения по бухгалтерскому учету Российской Федерации содержат ...

- правила составления статистической отчетности
- принципы, правила и способы ведения бухгалтерского учета хозяйственных операций, составления и представления бухгалтерской отчетности

- международные общепринятые правила ведения бухгалтерского учета
- правила трансформирования российского бухгалтерского учета

Источники формирования хозяйственных средств по принадлежности подразделяются на ...

- оборотные и заемные
- заемные и привлеченные
- капитал и резервы
- собственные и заемные

Счета по учету денежных средств называются ...

- активно-пассивными
- активными
- пассивными и активно-пассивными
- пассивными

Источником заемных средств является ...

- резервный капитал
- прибыль
- кредиторская задолженность
- добавочный капитал

Бухгалтерская (финансовая) отчетность используется ...

- налоговыми органами и органами статистики
- только внутренними пользователями
- внутренними и внешними пользователями
- только внешними пользователями

## МОДУЛЬ 2

Поступление наличных денег в кассу оформляется ...

- лимитно-заборной картой
- расходным кассовым ордером
- требованием-накладной
- приходным кассовым ордером

Списание суммы начисленной амортизации объекта основных средств отражается бухгалтерской записью ...

- Дебет 05 «Амортизация нематериальных активов» Кредит 04 «Нематериальные активы»
- Дебет 01 «Основные средства» Кредит 02 «Амортизация основных средств»
- Дебет 01 «Основные средства» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы»
- Дебет 02 «Амортизация основных средств» Кредит 01 «Основные средства»

Отпуск материалов на изготовление продукции в основном производстве отражается бухгалтерской записью ...

- Дебет 20 «Основное производство» Кредит 10 «Материалы»
- Дебет 43 «Готовая продукция» Кредит 10 «Материалы»
- Дебет 10 «Материалы» Кредит 20 «Основное производство»
- Дебет 43 «Готовая продукция» Кредит 20 «Основное производство»

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по \_\_\_\_\_ стоимости.

- восстановительной
- амортизационной
- первоначальной
- остаточной

Фактическая себестоимость материалов, внесенных в качестве вклада в уставный капитал организации, определяется исходя из их \_\_\_\_\_ стоимости.

- текущей рыночной
- первоначальной
- остаточной
- согласованной

В состав расходов на приобретение, создание нематериального актива не включают ...

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации
- возмещаемые суммы налогов
- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором правообладателю
- таможенные пошлины

Обнаруженная сумма недостачи наличных денежных средств в кассе отражается бухгалтерской записью ...

- Дебет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кредит 50 «Касса»
- Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит 50 «Касса»
- Дебет 50 «Касса» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы»
- Дебет 50 «Касса» Кредит 75 «Расчеты с учредителями»

Бухгалтерской записью Дебет 28 «Брак в производстве» Кредит 10 «Материалы» отражается хозяйственная операция по ...

- отпуску материалов на исправление брака
- выявлению брака в производстве
- оприходованию бракованных материалов
- оприходованию по цене возможного использования материала, полученного от забракованной продукции

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по \_\_\_\_\_ стоимости.

- рыночной
- восстановительной
- остаточной
- первоначальной

Основные средства представляют собой ...

- объекты, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, со сроком полезного использования более 12 месяцев, не предназначенные для продажи и способные приносить экономические выгоды в будущем
- объекты сроком полезного использования более 12 месяцев и не предназначенные для продажи
- оборудование, находящееся на складе в виде готовой продукции и предназначенное для продажи
- активы организации стоимостью свыше 20000 руб. за единицу

Фактические затраты по приобретению объектов основных средств за плату отражаются на счете ...

- 08 «Вложения во внеоборотные активы»
- 01 «Основные средства»
- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
- 20 «Основное производство»

Материалы, поступившие при ликвидации объектов основных средств, приходуются записью ...

- Дт сч. 01 «Основные средства» – Кт сч. 10 «Материалы»
- Дт сч. 10 «Материалы» – Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- Дт сч. 10 «Материалы» – Кт сч. 99 «Прибыли и убытки»
- Дт сч. 10 «Материалы» – Кт сч. 91 «Прочие доходы и расходы»

Фактическая себестоимость производственных запасов, полученных по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из \_\_\_\_\_ стоимости.

- текущей рыночной
- первоначальной
- остаточной
- экспертной

Ввод объектов основных средств в эксплуатацию отражается бухгалтерской записью ...

- ⊙ Дт сч. 01 «Основные средства» – Кт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»
- ⊙ Дт сч. 26 «Общехозяйственные расходы» – Кт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»
- ⊙ Дт сч. 01 «Основные средства» – Кт сч. 26 «Общехозяйственные расходы»
- ⊙ Дт сч. 20 «Основное производство» – Кт сч. 01 «Основные средства»

Операции по продаже объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета ...

- ⊙ 91 «Прочие доходы и расходы»
- ⊙ 97 «Расходы будущих периодов»
- ⊙ 98 «Доходы будущих периодов»
- ⊙ 90 «Продажи»

Затраты по возведению объектов основных средств хозяйственным способом отражаются на счете ...

- ⊙ 08 «Вложения во внеоборотные активы»
- ⊙ 23 «Вспомогательные производства»
- ⊙ 26 «Общехозяйственные расходы»
- ⊙ 01 «Основные средства»

Основные средства, полученные в порядке текущей аренды, у арендатора отражаются на счете ...

- ⊙ 01 «Основные средства»
- ⊙ 97 «Расходы будущих периодов»
- ⊙ 08 «Вложения во внеоборотные активы»
- ⊙ 001 «Арендованные основные средства»

Недостача и порча материалов, выявленные на складах, отражаются по дебету счета \_\_\_\_\_ и по кредиту счета 10 «Материалы».

- ⊙ 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
- ⊙ 91 «Прочие доходы и расходы»
- ⊙ 97 «Расходы будущих периодов»
- ⊙ 99 «Прибыли и убытки»

Отпуск материалов на общепроизводственные нужды отражается записью по дебету счета \_\_\_\_\_ и кредиту счета 10 «Материалы».

- ⊙ 23 «Вспомогательные производства»
- ⊙ 25 «Общепроизводственные расходы»
- ⊙ 20 «Основное производство»
- ⊙ 26 «Общехозяйственные расходы»

Акцепт счетов поставщиков за материалы при учете материалов по учетным ценам отражается записью ...

- Дт сч.15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» □ Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- Дт сч. 10 «Материалы» □ Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- Дт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» □ Кт сч. 10 «Материалы»
- Дт сч. 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» □ Кт сч. 10 «Материалы»

### МОДУЛЬ 3

Под прямыми расходами на производство продукции понимаются ...

- расходы, возникшие в конкретном цехе
- расходы, связанные с изготовлением двух и более видов продукции
- все производственные расходы
- расходы, непосредственно связанные с изготовлением конкретных изделий

К расходам от обычных видов деятельности относят затраты, связанные с ...

- выбытием основных средств
- участием в уставных капиталах других организаций
- производством и продажей продукции
- приобретением и продажей товаров

Выдача заработной платы работникам отражается бухгалтерской записью ...

- Дт сч. 51 «Расчетные счета» Кт сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»
- Дт сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт сч. 50 «Касса»
- Дт сч. 50 «Касса» Кт сч. 51 «Расчетные счета»
- Дт сч. 52 «Валютные счета» Кт сч. 50 «Касса»

Пособие по временной нетрудоспособности работнику организации выплачивают на основании ...

- табеля учета использования рабочего времени
- наряда на сдельную работу
- листка временной нетрудоспособности
- приказа руководителя организации

Переменными затратами является (-ются) ...

- амортизация основных средств
- общехозяйственные расходы
- затраты, изменяющиеся пропорционально изменению объема производства
- налог на имущество организации

Удержание из заработной платы работника сумм на основании исполнительного документа отражается бухгалтерской записью ...

- Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
- Дебет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
- Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»
- Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Погашение долгосрочного кредита отражается в бухгалтерском учете записью ...

- Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
- Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
- Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
- Дебет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» Кредит 51 «Расчетные счета»

На сумму депонированной заработной платы в бухгалтерском учете делается запись ...

- Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
- Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»
- Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 50 «Касса»
- Дебет 23 «Вспомогательные производства» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Выплата пособия по временной нетрудоспособности застрахованному лицу, имеющему страховой стаж 10 лет, установлена в размере \_\_\_\_\_% среднего заработка.

- 80
- 60
- 120
- 100

Изделия и полуфабрикаты, которые после исправления могут быть использованы по прямому назначению и исправление которых технически возможно и экономически целесообразно, называются ...

- исправимым браком

- окончательным браком
- незавершенным производством
- отходами производства

Списание фактической себестоимости продукции, работ, услуг вспомогательного производства при отпуске их основному производству отражается записью ...

- Дт сч. 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка» – Кт сч. 23 «Вспомогательные производства»
- Дт сч. 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж» – Кт сч. 23 «Вспомогательные производства»
- Дт сч. 20 «Основное производство» – Кт сч. 23 «Вспомогательные производства»
- Дт сч. 98 «Доходы будущих периодов» – Кт сч. 23 «Вспомогательные производства»

Удержание налога на доходы физических лиц из суммы начисленной оплаты труда работника отражается записью ...

- Дт сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»
- Дт сч. 20 «Основное производство» Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»
- Дт сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» Кт сч. 51 «Расчетные счета»
- Дт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кт сч. 50.1 «Касса организации»

Попередельный метод учета себестоимости продукции применяется в производствах, ...

- имеющих основное и вспомогательные подразделения
- изготавливающих один вид продукции
- в которых технологический процесс изготовления продукции подразделяется на отдельные фазы (стадии, переходы)
- имеющих большой остаток незавершенного производства

Внесение денежных средств в счет вклада в уставный капитал организации отражается в учете записью ...

- Дт сч. 75 «Расчеты с учредителями» – Кт сч. 51 «Расчетные счета»
- Дт сч. 51 «Расчетные счета» – Кт сч. 75 «Расчеты с учредителями»
- Дт сч. 75 «Расчеты с учредителями» – Кт сч. 80 «Уставный капитал»
- Дт сч. 80 «Уставный капитал» – Кт сч. 75 «Расчеты с учредителями»

Финансовый результат от прочих доходов и расходов определяется на счете ...

- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
- 91 «Прочие доходы и расходы»

- 99 «Прибыли и убытки»
- 90 «Продажи»

Получение организацией долгосрочных кредитов и займов отражается записью по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета ...

- 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
- 50 «Касса»
- 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»
- 55 «Специальные счета в банках»

Погашение задолженности организации перед поставщиком за материалы отражается бухгалтерской записью ...

- Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетные счета»
- Дебет 10 «Материалы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
- Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Предоставление займа другой организации наличными денежными средствами отражается бухгалтерской записью ...

- Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»
- Дебет 58 «Финансовые вложения» Кредит 50 «Касса»
- Дебет 58 «Финансовые вложения» Кредит 52 «Валютные счета»
- Дебет 58 «Финансовые вложения» Кредит 51 «Расчетные счета»

К финансовым вложениям организации не относят ...

- депозитные вклады в кредитных организациях
- предоставленные другим организациям займы
- недвижимость, сдаваемую в аренду
- вклады в уставные капиталы других организаций

Финансовый результат от обычных видов деятельности определяется на счете ...

- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
- 99 «Прибыли и убытки»
- 90 «Продажи»
- 91 «Прочие доходы и расходы»

## УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

1. Бухгалтерский учет [текст] [Электронный ресурс]: учеб. пособие/ Н.П. Кондраков. - 2-е изд., испр. и доп.. - Электрон. дан.. - М.: ИНФРА-М, 2009. - 717 с.
2. Бухгалтерский учет: [текст]: Учеб.пособие для ссузов / Н.В. Иванова. – М.:Академия, 2009. – 304с.
3. Бухгалтерский словарь: [текст]/ М.Ю. Медведев. – М.: Проспект, 2010. – 496с.
4. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – М.: Инфра-М, 2009. – 640с.
5. Муравицкая Н.К. Бухгалтерский учет: Финансовый учет. Управленческий учет. Финансовая отчетность: учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2010. – 528с.
6. Все положения по бухгалтерскому учету: [текст]: В помощь бухгалтеру. – М.:Ось-89, 2011. – 192с.

### Программное обеспечение и интернет-ресурсы

1. Федеральный портал «Российское образование» <http://www.edu.ru>
2. Сайт министерства финансов РФ <http://www.minfin.ru/ru/>
3. Официальный сайт компании «Консультант Плюс»: <http://www.consultant.ru/>
4. Информационно-правовой портал «Гарант»: <http://www.garant.ru/>
5. Расчет – портал современного бухгалтера: <http://www.raschet.ru/>
6. Бухгалтерский учет. Издательство. Журнал «Бухгалтерский учет»: <http://www.buhgalt.ru/>
7. Журнал «Международный бухгалтерский учет»: <http://www.fin-izdat.ru/journal/interbuh/>
8. Журнал «Главбух»: <http://www.glavbukh.ru/>



Гвоздева Елена Александровна

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ

Учебное пособие для студентов очной и заочной форм обучения  
направления подготовки «Экономика»

Редактор Е.Ф. Изотова

Подписано к печати 29.12.16. Формат 60x84/16.

Усл. печ. л. 4,38. Тираж 40 экз. Заказ 161600. Рег. №53.

Отпечатано в ИТО Рубцовского индустриального института  
658207, Рубцовск, ул. Тракторная, 2/б.