

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

НАСЫРОВА А.Д., КЕЖУН Е.А.



БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

Часть I

Уфа 2012

ФГБОУ ВПО БГАУ

УДК 657 (07)

ББК 65.052.я7

Б 94

Насырова, Альмира Давлетовна

Кежун, Елена Анатольевна

Б 94 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: Учебное пособие/ А.Д. Насырова, Е.А. Кежун. – часть 1 – Уфа: ФГБОУ ВПО БГАУ, 2012. – 95 с.

Учебное пособие написано в соответствии с требованиями государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования третьего поколения. Материал расположен в логической последовательности, удобной для восприятия: сначала рассматриваются теоретические вопросы бухгалтерского учета, далее следуют практические задания, в форме рабочей тетради. Благодаря такой структуре, учебное пособие позволяет получать теоретические знания и учиться применять их на практике.

Предназначено для студентов экономических специальностей высших учебных заведений, специальностей 080105 Финансы и кредит, 080502 Экономика и управление на предприятии (в аграрном производстве)

УДК 657 (07)

ББК 65.052.я7

© Насырова А.Д., Кежун Е.А., 2012

© ФГБОУ ВПО БГАУ, 2012

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1 Предмет и метод бухгалтерского учета	6
2 Бухгалтерский баланс	19
3 Счета и двойная запись	28
4 Классификация и планы счетов бухгалтерского учета	51
5 Учет хозяйственных процессов	62
6 Документация как элемент метода бухгалтерского учета	79
7 Инвентаризация хозяйственных средств	85
8 Техника и формы бухгалтерского учета	88
Библиографический список	91

Введение

Цель курса - дать студентам теоретические знания и прививать практические навыки по организации и ведению бухгалтерского учета на коммерческих организациях.

Задача изучения курса вытекают из требований ГОС и квалификационной характеристики выпускника, который должен:

знать - сущность бухгалтерского учета, его место в системе экономической информации и хозяйственного управления;

усвоить - основные учетные категории и закономерности их взаимных связей;

уметь – использовать учетную информацию в целях анализа и управления хозяйственно-финансовой деятельностью экономического субъекта.

Рейтинг-план дисциплины

бухгалтерский учет

Вид учебной деятельности студентов	Балл за конкретное задание	Число заданий за семестр	Баллы	
			минимальный	максимальный
1	2	3	4	5
Модуль 1 Теоретические основы организации бухгалтерского учета				
Текущий контроль				
1 Аудиторная работа	2	5	8	10
2 Посещение лекций	0,3	5	0	1,5
3 Посещение практических занятий	0,5	5	0	2,5
Рубежный контроль (собеседование с письменной фиксацией ответов студентов)			3	6
Модуль 2 Первичный, аналитический и синтетический учет имущества, источников его формирования и хозяйственных процессов организации				
Текущий контроль				
1 Аудиторная работа	2,5	17	8	42,5

1	2	3	4	5
2 Посещение лекций	0,5	17	0	8,5
3 Посещение практических занятий	0,5	17	0	8,5
Рубежный контроль (собеседование с письменной фиксацией ответов студентов)			4	6
Модуль 3 Бухгалтерская финансовая отчетность и управленческий учет				
Текущий контроль				
1 Аудиторная работа	2	3	4	6
2 Посещение лекций	0,5	3	0	1,5
3 Посещение практических занятий	0,5	3	0	1,5
Рубежный контроль (собеседование с письменной фиксацией ответов студентов)			3	6
Промежуточный контроль (зачет)			30	50
Итоговый контроль (экзамен)			45	100
Поощрительные баллы (олимпиада, публикация статей, выступление на научно-практических конференциях)			0	10

1 Предмет и метод бухгалтерского учета

Предметом бухгалтерского учета в обобщенном виде выступает хозяйственная деятельность предприятия с точки зрения системы учета ресурсов и результатов финансовой и хозяйственной деятельности предприятия.

Составными частями предмета являются многочисленные и разнообразные объекты, которые можно свести в две группы:

- имущество организации – хозяйственные средства, функционирующий капитал;
- обязательства организации – источники формирования ее имущества;
- хозяйственные операции, вызывающие изменение имущества и источников их формирования.

Хозяйственные средства любого предприятия можно рассматривать с двух сторон. С одной стороны состав имущества, из каких видов состоят средства (активный капитал), с другой – за счет каких источников это имущество приобреталось и сформировалось (пассивный капитал).

Метод бухгалтерского учета - это способ познания и отражения предмета бухгалтерского учета.

Задачи бухгалтерского учета решаются посредством использования различных способов и приемов, совокупность этих приемов и называется методом бухгалтерского учета.

К способам и приемам изучения и регистрации информации об объектах бухгалтерского учета относятся:

- наблюдение за объектами учета: документация, инвентаризация;
- измерение объектов учета в денежном выражении: оценка, калькуляция;
- группировка и отражение хозяйственных операций: счета, двойная запись;
- обобщение информации о результатах хозяйственной деятельности: баланс; бухгалтерская отчетность.

Методы бухгалтерского учета:

Документирование - все хозяйственные операции, проводимые организацией должны оформляться оправдательными документами; включает в себя обработку и движение первичных документов до сдачи их в архив.

Инвентаризация - средства контроля за сохранностью имущества предприятия; проверка соответствия фактического наличия имущества данным бухгалтерского учета и полноты отражения в учете обязательств.

Оценка - денежное выражение имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности; осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов.

Калькуляция - служит основой для определения себестоимости единицы продукции (работ), а также для определения средних издержек производства; включает как прямые (прямо относимые), так и косвенные расходы (имеющие отношение ко всему производству и не связанные непосредственно с изготовлением конкретной продукции).

Счета - предназначены для группировки и текущего учета однородных хозяйственных операций; отдельный счет открывается на каждый вид хозяйственных средств и их источников; делятся на активные и пассивные счета в соответствии с делением баланса на актив и пассив.

Двойная запись - способ регистрации хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета; состоит в том, что сумма каждой хозяйственной операции одновременно записывается в дебет одного счета и в кредит другого.

Баланс - способ обобщения и группировки хозяйственных средств предприятия и их источников на конкретный момент времени в денежном выражении.

Бухгалтерская отчетность - система показателей отражающих имущественное и финансовое положение организации на определенную дату; финансовые результаты деятельности организации за отчетный период.

Бухгалтерский учет ведется организацией непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на 1-ое число каждого месяца. В бухгалтерском учете организаций текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг и затраты, связанные с капитальными и финансовыми вложениями, учитываются раздельно. Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

Бухгалтерская отчетность организации является завершающим этапом учетного процесса. В ней отражается нарастающим итогом имущественное и финансовое положение организации, результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (месяц, квартал, год).

Задание 1

Произвести группировку имущества, капитала и обязательств организации на средства и источники формирования средств.

Таблица 1.1 – Хозяйственные средства и источники их образования

№ счета, субсчета	Наименование средств и источников	Сумма, тыс.руб.	Примечание
1	2	3	4
	Дизельное топливо	3000	
	Бензин	3000	
	Суперфосфат гранулированный	9200	
	Кирпич строительный	35000	
	Молодняк рабочих лошадей	25000	
	Молодняк на выращивании и откорме	500000	
	Задолженность работникам по оплате труда	250000	
	Каменный уголь	2500	
	Коровники, свинарники	820000	
	Тракторы и комбайны	510000	
	Запасные части	24000	
	Уставный капитал	4365100	
	Задолженность банку по ссудам	152300	
	Автомшины грузовые и легковые	163000	
	Деньги на расчетном счете в банке	508500	
	Свиноматки	184000	
	Фонд потребления (материальной помощи)	24000	
	Задолженность отделению ГУП "Сельхозтехника"	4000	
	Долгосрочные займы	8000	
	Затраты под урожай будущих лет	201000	
	Фонд на культурно-бытовые нужды	12000	
	Резерв на ремонт основных средств	23000	
	Незавершенное строительство	202000	
	Резервный капитал	35000	
	Строительные материалы	151000	
	Фонд накопления	67540	

1	2	3	4
	Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	67540	
	Задолженность покупателей за проданную им продукцию	163700	
	Продукция сельскохозяйственного производства	1360500	
	Долгосрочные финансовые вложения	8000	

Для выполнения задания необходимо в графе 3 «Примечание» против каждого наименования записать «средства» или «источники». Затем, сгруппировав, записать их в отдельные таблицы, приведенные ниже (таб.1.2,1.3).

Таблица 1.2 – Источники образования хозяйственных средств

№	Источники образования хозяйственных средств	Сумма, тыс.руб.
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
11		
12		
Итого		

Таблица 1.3 – Хозяйственные средства

№	Хозяйственные средства	Сумма, тыс.руб.
1		
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		

10		
11		
12		
13		
14		
15		
16		
17		
18		
19		
20		
21		
22		
23		
Итого		

Задание 2

Классификация хозяйственных средств. Сгруппируйте средства организации по их функциональной роли в хозяйстве.

Таблица 1.4 – Хозяйственные средства

№ Счета	Наименование средств	Сумма, тыс.руб.	Примечание
1	2	3	4
	Деньги в кассе	2000	
	Жилые дома	1950000	
	Административное здание	80000	
	Зернохранилище	200000	
	Овощехранилище	150000	
	Силосные сооружения	80000	
	Коровники	250000	
	Телятники	150000	
	Свинарники	185000	
	Остаток денег на расчетных счетах в банке	387810	
	Автомобиль легковой	40000	
	Компьютеры	2000	
	Топливо	7700	
	Стол письменный	7500	
	Часы настенные	600	
	Парники	60000	
	Здание автотранспортного парка	600000	
	Трактора	160000	
	Комбайны	200000	

1	2	3	4
	Автомобили грузовые	120000	
	Рабочий скот	180000	
	Молочное стадо коров	1200000	
	Молодняк животных	100000	
	Сельскохозяйственные машины	463000	
	Свиноматки и хряки-производители	95000	
	Семена и посадочные материалы на складе	82000	
	Запасные части	85000	
	Разные инструменты и производственный инвентарь	20000	
	Горючее и смазочные материалы	18000	
	Затраты на вспашку и посев озимых	135000	
	Задолженность за подотчетными лицами	300	
	Несгораемые шкафы	5200	
	Сельскохозяйственные продукты на складах для продажи	45000	
	Минеральные удобрения	12600	
	Сады и ягодники	52000	
	Грубые корма	6800	
	Расчеты по налогам и сборам	450000	
	Здания культурно-бытового назначения	800000	
	Задолженность покупателей и заказчиков	15000	
Всего		8424510	

Для выполнения задания в графе "Примечание" приведенного условия против каждого наименования хозяйственных средств проставьте символы групп: А - средства в сфере производства, Б - средства в сфере обращения, В - средства культурно-бытового назначения, Г - отвлеченные средства.

Группировку хозяйственных средств привести в таблице следующей формы.

Таблица 1.5 – Классификация хозяйственных средств

№	Группы средств	Сумма, тыс.руб.
1	2	3
А. Средства в сфере производства		
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		

8		
9		
10		
11		
12		
13		
14		
15		
16		
17		
18		
19		
20		
21		
22		
23		
24		
25		
26		
27		
28		
29		
30		
Итого		
Б. Средства в сфере обращения		
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
Итого		
В. Средства культурно-бытового назначения		
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
Итого		

Г. Отвлеченные средства		
1		
2		
3		
4		
5		
Итого		
Всего		

Задание 3

Классификация источников образования хозяйственных средств. Сгруппируйте источники хозяйственных средств согласно их образования и целевому назначению.

Таблица 1.6 – Источники образования хозяйственных средств организации

№	Наименование источников	Сумма, тыс.руб.
1	Задолженность по заработной плате рабочим и служащим	68500
2	Задолженность банку по ссудам	160000
3	Прибыль отчетного года	1269000
4	Амортизация основных средств	38400
5	Задолженность объединению ГУП "Сельхозтехника" за ремонт сельскохозяйственных машин	35000
6	Уставный капитал	6548400
7	Прибыль прошлых лет	269000
8	Задолженность поставщикам и подрядчикам	22600
9	Фонд потребления	4200
10	Задолженность бюджету по налогам	6500
11	Задолженность по отчислениям на социальное страхование и обеспечение	2910
Всегда		8424510

Задание выполните так же, как и предыдущее. В графе 3 «Примечание» против каждого наименования источников формирования хозяйственных средств проставьте символы соответствующих групп:

А – источники собственных средств и приравненных к ним средств;

Б – источники привлеченных средств.

По соответствующим группам составить таблицу по следующей форме.

Таблица 1.7 – Классификация источников формирования хозяйственных средств

№	Группы источников хозяйственных средств	Сумма, тыс.руб.
А. Источники собственных и приравненных к ним средств		
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
Итого		
Б. Источники привлеченных средств		
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
Итого		
Всего		

Задание 4

Классификация хозяйственных средств и источников их формирования.
Распределите:

- 1) Хозяйственные средства по группам и подгруппам в соответствии с принятой классификацией;
- 2) Источники формирования хозяйственных средств по группам и подгруппам, согласно их образованию и целевому назначению.

Таблица 1.8 – Наличие хозяйственных средств и их источников по организации

Хозяйственные средства и источники их образования	Сумма, тыс.руб.	Символы групп	Номер подгруппы
1	2	3	4
Автомобили грузовые	251700		
Запасные части	183500		
Твердое топливо	93000		
Цемент	82000		
Жилые дома	1752000		

1	2	3	4
Тракторы	521300		
Коровники, телятники	3283000		
Незавершенное производство в растениеводстве	2807500		
Амортизация основных средств	964500		
Хозяйственный и производственный инвентарь	921500		
Расчетные счета	157260		
Готовая продукция на складе	174000		
Товары	864000		
Расчеты с покупателями и заказчиками	172000		
Нефтепродукты	92000		
Корма	3207500		
Комбайны	493200		
Задолженность по заработной плате	3211850		
Задолженность органам социального страхования и обеспечения	124200		
Фонд специального назначения	2203400		
Молодняк животных на выращивании и откорме	637400		
Семена и посадочный материал	862400		
Уставный капитал	10662100		
Расчеты по налогам и сборам	1305200		
Строительные материалы	1386000		
Здания культурно-бытового назначения	682000		
Нераспределенная прибыль отчетного года	2203500		
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	423000		
Ссуды банка под оборотные активы	410600		
Резерв предстоящих расходов и платежей	134200		
Задолженность поставщикам и подрядчикам	421500		
Задолженность экспедитора по авансу, выданному под отчет	280		
Оборудование и инвентарь зданий культурно-бытового назначения	121200		
Здания торгово-складские	427800		
Сырье и материалы	82000		
Оборудование и инвентарь торгово-складских зданий	32000		
Многолетние насаждения	148500		
Пчелы	2800		
Детские ясли	187000		
Зернохранилище	423000		
Касса	750		

1	2	3	4
Целевое финансирование	15000		
Бюджетное финансирование на пополнение оборотных средств	231000		
Бюджетное финансирование капитальных вложений	359000		
Долгосрочные ссуды банка	1287440		

В графах "Символ группы" и номер "подгруппы" против каждого вида средств и их источников запишите символы группы и номера подгруппы, которые указаны в вышеприведенных таблицах.

После этого их отнесите в соответствующую группу или под группу в таблице. Общие итоги таблиц должны быть равными, так как каждый вид средств имеет свой источник образования.

Таблица 1.9 – Хозяйственные средства

№	Группы и подгруппы хозяйственных средств	Сумма, тыс.руб.
А. Средства в сфере производства		
1) Средства труда		
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
11		
12		
13		
Итого		
2) Предметы труда		
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		

8		
9		
10		
11		
12		
13		
Итого		
3) Незавершенное производство		
1		
2		
3		
4		
Итого		
Всего по разделу А		
Б. Средства в сфере обращения		
1) Денежные средства		
1		
2		
3		
Итого		
2) Средства в расчетах		
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
Итого		
3) Продукция и товары на складе для реализации		
1		
2		
3		
Итого		
4) Средства, обслуживающие процессы обращения		
1		
2		
Итого		
Всего по разделу Б		
В. Средства культурно-бытового назначения (непроизводственной сферы)		
1		
2		

3		
4		
5		
6		
Всего по разделу В		
Г. Отвлеченные средства		
1		
2		
3		
4		
Всего по разделу Г		
Всего хозяйственных средств		

Таблица 1.10 – Источники формирования хозяйственных средств

№	Группы и подгруппы хозяйственных средств	Сумма, тыс.руб.
А. Источники собственных и приравненных к ним средств		
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
Всего по разделу А		
Б. Источники привлеченных (заемных средств)		
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
Всего по разделу Б		
Всего источников средств		

2 Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс – документ, характеризующий общее состояние активов и пассивов предприятия на определенный момент (дату) в денежном выражении. Баланс содержит обобщенные данные о финансовом положении организации.

Данные бухгалтерского баланса информируют владельца предприятия о материальных ценностях, величине запасов, инвестициях и капитале, которыми он владеет. Бухгалтерский баланс – необходимый документ для руководства и работников аналитического отдела. С помощью баланса можно составлять планирование на краткосрочную, а иногда и долгосрочную перспективу.

Бухгалтерский баланс предприятия состоит из двух разделов.

1. Актив баланса, который содержит в себе информацию о ресурсах организации. Данный раздел, в свою очередь, состоит из двух частей:

- внеоборотные активы;
- оборотные активы.

2. Пассив баланса раскрывает суть источников формирования ресурсов организации. Пассив, в свою очередь, содержит в себе следующие составляющие:

- капитал и резервы;
- долгосрочные обязательства;
- краткосрочные обязательства.

Итоги пассива и актива бухгалтерского баланса всегда должны быть одинаковыми.

Бухгалтерский баланс имеет типовую форму. Тем не менее, любое предприятие может самостоятельно разработать удобную в применении форму бухгалтерского баланса, сохранив при этом, все необходимые графы и разделы, утвержденные в типовой форме. Это касается и кодов итоговых строк, строк разделов и групп статей. Они должны в обязательном порядке совпадать с кодами, указанными в типовой форме.

При составлении бухгалтерского баланса необходимо обратить внимание на следующие правила:

- зачет между статьями активов и пассивов, а так же убытков и прибылей не допускается;
- данные баланса на начало календарного года должны совпадать с данными на конец прошлого года;
- статьи баланса в обязательном порядке должны подтверждаться данными, составленными в процессе инвентаризации имущества, а так же данными определенных расчетов и обязательств.

Показатели статей, приведенные в бухгалтерском балансе, как правило, приводятся в тысячах рублей (исключая десятичные знаки). Если же предприятия имеет операции, сумма которых значительно превышает тысячи рублей, то данные, в таком случае, могут приводиться в миллионах рублей (исключая десятичные знаки).

Задание 1

Усвоить различие и взаимосвязь между активом и пассивом баланса.

Таблица 2.1 – Хозяйственные средства и источники их образования организации на
01.01.20__ г.

Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма, тыс.руб.	Примечание
Готовая продукция	194260	
Основные средства	2460090	
Уставный капитал	2649040	
Фонд специального назначения	42620	
Молодняк животных и животные на откорме	157140	
Амортизация основных средств	107940	
Касса	170	
Расчеты с персоналом по оплате труда	69750	
Сырье и материалы	17840	
Расчеты с подотчетными лицами	120	
Краткосрочные кредиты банка	30000	
Производственный и хозяйственный инвентарь	70060	
Фонд накопления	127440	
Строительные материалы	14480	
Расчетные счета	189110	
Запасные части	49160	
Нераспределенная прибыль	122280	
Топливо	7670	
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	4250	
Расходы будущих периодов	6470	
Резервы предстоящих расходов	8980	
Расчеты с органами социального страхования и обеспечения	4270	

В графе «Примечание» против каждого вида средств и их источников запишите «актив» или «пассив» баланса. Затем перенесите все активные и пассивные статьи в баланс. При этом помните, что при правильном решении задания итог актива должен обязательно равняться итогу пассива баланса.

Задание 2

Усвоить виды изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций.

Таблица 2.3 – Состояние хозяйственных средств и источников их образования на предприятии на 01.01.20__ г.

Статьи баланса	Сумма, тыс.руб.
Основные средства	2326000
Уставный капитал	2330000
Сырье и материалы	120000
Нефтепродукты	70000
Касса	3000
Прибыль	90000
Расчеты с персоналом по оплате труда	60000
Расчетные счета	90000
Расчеты с подотчетными лицами	1000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	40000
Краткосрочные кредиты банка	50000
Специальные фонды	40000

В январе месяце в составе хозяйственных средств и их источников произошли изменения.

Таблица 2.4 – Изменения в составе хозяйственных средств и источников их формирования

№	Хозяйственные операции	Сумма, тыс.руб.	Тип операции
1	Поступили от ОАО «Прогресс» безвозмездно основные средства	100000	
2	Получено в кассу с расчетного счета в банке	60000	
3	Выдана из кассы заработная плата рабочим и служащим	60000	
4	На основании решения общего собрания часть прибыли присоединена к уставному капиталу	45000	
5	Передан безвозмездно другому предприятию комбайн СК-4	50000	
6	Выдан из кассы кладовщику аванс на командировочные расходы	300	
7	Внесена в кассу бригадиром Петровым К.М. неиспользованная сумма аванса	200	
8	Выдано из кассы премиальное вознаграждение рабочим предприятия	500	

Для правильного определения типа операций необходимо знать следующее:

- 1 – тип операции вызывает изменения только в активе баланса;
- 2 – тип только в пассиве баланса;
- 3 – тип вызывает изменения в активе и пассиве в сторону увеличения общих итогов статей баланса;
- 4 – тип вызывает изменения в активе и пассиве в сторону уменьшения общих итогов статей баланса.

1) Отрадите в таблице изменения по хозяйственным операциям. Использовать для этой цели свободные колонки таблицы;

2) Подсчитать итоги баланса, получившегося после отражения всех хозяйственных операций;

3) На основании составленного баланса сделайте выводы об изменениях, происшедших в составе хозяйственных средств и источников их образования, вызванных хозяйственными операциями.

Таблица 2.5 – Определение типа операции

№	Статьи актива	Баланс до начала операций	Изменения статей актива (+, -)	Баланс после отражения операций	№	Статьи пассива	Баланс до начала операций	Изменения статей пассива (+, -)	Баланс после отражения операций
1					1				
2					2				
3					3				
4					4				
5					5				
6					6				
7					7				
8					8				
9					9				
10					10				
	Итого					Итого			

Задание 3

Составление бухгалтерского баланса по разделам.

Средства и источники средств предприятия на 1.01.20__ г. характеризуются следующими данными (тыс. руб.):

основные средства – 2465120;
молодняк животных и животные на откорме - 180400;
корма - 58500;
запасные части - 18200;
твердое топливо - 7900;
затраты под урожай будущего года - 92000;
расчетный счет в банке - 16800;
дебиторы - 4100;
кредиторы - 28700;
затраты на формирование основного стада - 24600;
амортизация основных средств - 115000;
задолженность по зарплате - 28000;
расчеты с поставщиками и подрядчиками - 8700;
резервный капитал - 16100;
фонд накопления - 47800;
использование прибыли - 94000;
семена и посадочные материалы - 234000;
нефтепродукты - 5800;
минеральные удобрения, ядохимикаты - 25700;
касса - 80;
прочие счета в банке - 9200;
капитальные вложения - 15200;
оборудование - 19100;
уставный капитал - 2584700;
прибыль - 94000;
краткосрочные кредиты банка - 67000;
фонд потребления - 38900;
резервы предстоящих расходов и платежей - 31200;
готовая продукция - 4000;
долгосрочные финансовые вложения - 5000;
долгосрочные кредиты банка - 200000;

авансы полученные - 10600;

расчеты с бюджетом - 9000.

1) На основании приведенных данных определить статьи, относящиеся к активу и пассиву баланса, а также напротив каждой статьи проставить символы разделов баланса.

2) По данным составить баланс по форме, приведенной выше. По каждому разделу актива и пассива подвести итоги.

Таблица 2.6 – Состав и источники средств предприятия

№	Наименование средств и источников их образования	Сумма актива, тыс.руб.	Сумма пассива, тыс.руб.	Символ раздела баланса
1	2	3	4	5
1	Основные средства			
2	Молодняк животных и животные на откорме			
3	Корма			
4	Запасные части			
5	Твердое топливо			
6	Затраты под урожай будущего года			
7	Расчетный счет в банке			
8	Дебиторы			
9	Кредиторы			
10	Долгосрочные финансовые вложения			
11	Затраты на формирование основного стада			
12	Амортизация основных средств			
13	Задолженность перед персоналом по оплате труда			
14	Расчеты с поставщиками и подрядчиками			
15	Резервный капитал			
16	Фонд накопления			
17	Нераспределенная прибыль			
18	Семена и посадочные материалы			
19	Нефтепродукты			
20	Минеральные удобрения, ядохимикаты			
21	Готовая продукция			
22	Долгосрочные кредиты банка			
23	Авансы полученные			
24	Касса			
25	Прочие счета в банке			
26	Вложения во внеоборотные активы			
27	Оборудование к установке			
28	Уставный капитал			

3 Счета и двойная запись

Бухгалтерский счет — основная единица хранения информации, которая после обобщения всей бухгалтерской информации необходима для принятия управленческих решений. Счета бухгалтерского учета — это способ текущего взаимосвязанного отражения и группировки имущества по составу и размещению, по источникам его образования, а также хозяйственных операций по качественно однородным признакам, выраженным в денежных, натуральных и трудовых измерителях.

Для каждого вида имущества, обязательства и операции открываются отдельные счета со своим наименованием и цифровым номером (шифром), которые соответствуют каждой статье баланса, например, 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» 52 «Валютные счета», 75 «Расчеты с учредителями», 99 «Прибыль и убытки», 80 «Уставный капитал» и др.

Каждый счет представляет собой двухстороннюю таблицу: левая сторона счета — дебет (от лат. «должен»), правая сторона — кредит (от лат. «верит»). Для одних счетов дебет означает увеличение, кредит — уменьшение, а для других, наоборот, дебет — уменьшение, а кредит — увеличение. В зависимости от содержания бухгалтерские счета подразделяются на активные, пассивные и активно-пассивные.

Счета являются активными по:

- экономическому содержанию — те счета, которые предназначены для учета имущества по наличию, составу и размещению;
- балансу, т. е. когда счета (статьи) расположены в активной части баланса;
- сальдо (остаток), т. е. если счета имеют дебетовый остаток.

Счета считаются пассивными по:

- экономическому содержанию, т. е. когда счета отражают учет имущества по источникам его образования;
- балансу, т. е. если счета (статьи) расположены в пассивной части баланса;
- сальдо, т. е. те счета, которые имеют кредитовый остаток.

Кроме активных и пассивных счетов, в практике бухгалтерского учета используются активно-пассивные счета, которые могут иметь дебетовое или кредитовое сальдо одновременно. Если по активно-пассивному счету выведено одно сальдо, то оно является результативным и показывает конечный итог от противоположных операций.

Строение активного и пассивного счетов и порядок записи операций в них регламентированы следующими правилами.

Для активных счетов. В начале отчетного периода открываются счета, на которых имеются остатки С1д. Данные для записи на счетах берут из активной части баланса и записывают на дебет счетов. Такой порядок означает: открыть счета и записать первоначальное сальдо. Увеличение и поступление отражают по дебету, а уменьшение, расход и выбытие — по кредиту счетов. В конце отчетного периода подводят итоги оборотов по всем счетам; в начале по дебету, а затем по кредиту. В итоги оборота по дебету счетов сумма первоначального остатка не включается; сюда относятся только суммы по операциям отчетного периода. Конечное сальдо С2а по активным счетам за отчетный период определяется так: к первоначальному сальдо по дебету С1д прибавляют итоги оборотов по дебету од и вычитают итоги оборотов по кредиту Ок. Конечный остаток может быть либо дебетовым, либо равняться нулю:

$$C2a = C1д + Од - Ок$$

Таким образом, для активных счетов дебет означает увеличение, а кредит — уменьшение.

Для пассивных счетов. Открываются счета, на которых по кредиту записывают первоначальное сальдо, которое берется из пассивной части баланса в разрезе статей, по которым имеются остатки. По кредиту счетов отражается увеличение, приход и поступление, а по дебету — уменьшение, расход и выбытие. В конце отчетного периода по каждому счету подводятся итоги оборотов, вначале по кредиту, а затем по дебету. При этом в итоги оборота по кредиту не включается первоначальный остаток, а учитываются только суммы операций, возникшие в отчетном периоде. Конечное сальдо С2п определяется так: к начальному остатку С1к прибавляют обороты по кредиту Ок и вычитают обороты по дебету од. Конечный остаток может быть либо кредитовым, либо равняться нулю:

$$C2п = C1в + Ок - Од$$

Следовательно, для пассивных счетов дебет означает уменьшение, а кредит — увеличение.

Понимание экономического содержания активных и пассивных счетов очень важно для усвоения приемов отражения хозяйственных операций по счетам бухгалтерского учета и контроля за их совершением.

Любая хозяйственная операция обязательно обладает двойственностью и взаимностью. Для сохранения этих свойств и контроля за записями хозяйственных операций на счетах в бухгалтерском учете используется способ двойной записи. Двойная запись представляет собой запись, в результате которой каждая хозяйственная

операция отражается на счетах бухгалтерского учета дважды: в дебет одного счета и одновременно в кредит другого взаимосвязанного с ним счета на одинаковую сумму.

Метод двойной записи обуславливает существование таких понятий, как корреспонденция счетов и бухгалтерская проводка. Корреспонденция счетов — это взаимосвязь между счетами, возникающая при методе двойной записи, например, между счетами 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета», или 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 50 «Касса», или 10 «Материалы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и т. д.

Бухгалтерская проводка есть не что иное, как оформление корреспонденции счетов, когда одновременно делается запись по дебету и кредиту счетов на сумму хозяйственной операции, подлежащий регистрации.

Задание 1

Отражение хозяйственных операций на счетах по способу двойной записи.

- а) Составьте бухгалтерский баланс предприятия на 01.01.20__ г.;
- б) Откройте счета синтетического учета и запишите в них остатки на 01.01.20__ г.;
- в) Запишите и составьте в регистрационный журнал операций бухгалтерские проводки;
- г) Отразите бухгалтерские проводки на синтетических счетах;
- д) Подсчитайте в регистрационном журнале итог операций за месяц, по каждому счету итоги оборотов и выведите остатки на 01.02.20__ г.;
- ж) Составьте баланс на 01.01.20__ г.;

Средства и источники предприятия характеризуются следующими данными на 1.01.20__ г. (тыс.руб.).

- основные материалы - 310000;
- уставный капитал - 977800;
- машины и оборудование - 260000;
- расчеты с поставщиками - 40000;
- нераспределенная прибыль - 35000;
- фонд потребления - 20000;
- бюджетное финансирование - 100000;
- топливо - 35000;
- касса - 200;
- краткосрочные кредиты банка - 60000;

- расчеты с подотчетными лицами - 200;
- расчеты с бюджетом по налогам - 3000;
- расчетные счета в банке - 120000;
- разные кредиторы - 40000;
- вспомогательные материалы - 30000;
- готовая продукция - 140000;
- расчеты с персоналом по оплате труда - 50000;
- здания и сооружения - 400000;
- расчеты с органами социального страхования и обеспечения - 17600;
- разные дебиторы - 30000;
- прибыль текущего года - 87000;
- незавершенное производство - 35000;
- амортизация основных средств - 35000.

2 В январе месяце в составе хозяйственных средств и их источников произошли следующие изменения:

Таблица 3.1 – Изменения в составе хозяйственных средств и источников их образования

№	Содержание операции	Сумма, тыс.руб.
1	2	3
1	Отпущены на производство основные материалы	30000
2	С расчетного счета оплачена задолженность поставщикам	26000
3	На расчетный счет получена ссуда банка	42000
4	Начислена заработная плата производственным рабочим	20000
5	Отпущено и израсходовано в производстве топливо	7000
6	Получена из производства готовая продукция	60000
7	С расчетного счета получено в кассу для выплаты заработной платы	20000
8	Отпущены и израсходованы в производстве вспомогательные материалы	4000
9	Выдан из кассы аванс подотчетному лицу	50
10	Произведены отчисления от прибыли в фонд потребления	5000
11	Поступило из бюджета на расчетный счет целевое финансирование	7000
12	Уплачено с расчетного счета задолженность в бюджет	2500
13	На расчетный счет поступил долг от дебиторов	2200
14	Начислен долг за пользование электроэнергией на производственные нужды	1600
15	С расчетного счета уплачен долг за пользование электроэнергией	1600

--	--	--	--	--

Открыть счета синтетического учета и записать в них хозяйственные операции, по проведенной ниже форме.

Синтетические счета

Счет №

Дт

Кт

--	--

Таблица 3.4 – Баланс предприятия на 01.02.20__ г.

№	Статьи баланса	Сумма, тыс.руб.	№	Статьи баланса	Сумма, тыс.руб.
	Баланс			Баланс	

Составьте баланс на начало месяца на основании данных п.1. Запишите на синтетических счетах начальные остатки. В активных счетах сальдо из актива баланса в дебет, а пассивных – в кредит счета.

После открытия счетов составьте бухгалтерские проводки хозяйственных операций за январь месяц в регистрационном журнале на основании данных условия.

Произведите разноску хозяйственных операций по счетам, записав их номера и сумму. Подсчитайте обороты по всем счетам, при этом помните, что в оборот не входит начальное сальдо.

Подсчитайте остатки по счетам на конец отчетного периода и на их основе составьте бухгалтерский баланс.

Задание 2

Обобщение данных счетов.

а) Откройте счета синтетического учета по данным баланса и запишите в них сальдо на 1.01.20__ г.;

б) Запишите в регистрационный журнал хозяйственные операции, составьте бухгалтерские проводки;

в) Отрадите бухгалтерские проводки на счетах;

г) Подсчитайте итоги по оборотам и выведите остатки на 1.02.20__ г. по каждому счету;

д) составьте оборотную ведомость по счетам синтетического учета и баланс на 1.02.20__ г. (на конец месяца).

Таблица 3.5 – Баланс организации на 01.01. 20__ г.

Статьи актива баланса	Сумма, тыс.руб.	Статьи пассива баланса	Сумма, тыс.руб.
Основные средства	3044000	Уставный капитал	4178000
Молодняк животных и животные на откорме	601000	Кредиторы	3500
Готовая продукция	445000	Расчеты с персоналом по оплате	898000
Сырье и материалы	150000	Резервный капитал	201500
Нефтепродукты	9000	Расчеты по налогам и сборам	100000
Касса	1000		
Расчетные счета в банке	1080000		
Расходы будущих периодов	50000		
Дебиторы	1000		
Итого	5381000	Итого	5381000

Таблица 3.6 – Регистрационный журнал

№	Содержание операции	Сумма, тыс.руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Приобретены материалы, деньги уплачены из кассы	100		
2	Получены денежные средства по чеку с расчетного счета в кассу	893000		
3	Получено от нефтебазы горючее, перечислено с расчетного счета	13000		
4	Уплачено с расчетного счета в банке в погашение долга ОАО "Искра"	3500		
5	Выдана из кассы заработная плата рабочим и служащим	890000		
6	Израсходовано горючее на работы по снегозадержанию	1500		
7	Получены разные материалы от отделения «Сельхозтехника» деньги уплачены с расчетного счета	18000		
8	Получен счет-фактура от отделения связи за услуги телефона и телеграфа	1000		
9	Перечислено с расчетного счета отделению связи за услуги	1100		
10	За счет фонда материального поощрения выдано из кассы премиальное вознаграждение рабочим и служащим	3000		
	Итого			

Открыть счета синтетического учета и записать в них хозяйственные операции, по проведенной ниже форме.

Счет №	
Дт	Кт

Таблица 3.7 – Оборотная ведомость по синтетическим счетам за январь 20__ г.

№	Наименование счетов	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
Итого							

Таблица 3.8 – Баланс организации на 01.02.20__ г.

№	Статьи актива баланса	Сумма, тыс.руб.	№	Статьи пассива баланса	Сумма, тыс.руб.
1			1		
2			2		
3			3		

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

Для выполнения задания откройте счета-схемы и запишите в них остатки по статьям баланса. В регистрационном журнале составьте корреспонденцию счетов. Отрадите хозяйственные операции на счетах. Подсчитайте обороты по дебиту и кредиту всех синтетических счетов и выведите конечные остатки. По данным синтетического учета составьте оборотную ведомость за январь 20__ г. и баланс на 01.02.20__ г.

Задание 3

Синтетические и аналитические счета и их взаимосвязь.

- а) Откройте счета синтетического и аналитического учета и запишите в них начальные остатки (на основании баланса на 1 марта 20__ г.);
- б) Составьте и запишите в регистрационный журнал операций бухгалтерские проводки;
- в) Отрадите бухгалтерские проводки на счетах синтетического и аналитического учета;
- г) Подсчитайте обороты и остатки по счетам синтетического и аналитического учета;
- д) Составьте оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета;

е) Сверьте данные аналитических счетов с соответствующими данными синтетических счетов;

ж) Составьте баланс на 1 апреля 20__ г.

Таблица 3.9 – Баланс организации на 1 марта 20__ г.

Статьи актива баланса	Сумма, тыс.руб.	Статьи пассива баланса	Сумма, тыс.руб.
Основные средства	6012200	Уставный капитал	6597200
Корма и семена	204010	Износ основных средств	87000
Молодняк животных и животные на откорме	820000	Расчеты с органами социального страхования	5200
Запасные части	37000	Краткосрочные кредиты банка	131710
Топливо	4400	Нераспределенная прибыль	180000
Растениеводство	170000		
Животноводство	210000		
Сырье и материалы	86000		
Касса	500		
Расчетный счет	400000		
Итого	7944110	Итого	7944110

Таблица 3.10 – Ведомость остатков на 1 марта 20__ г. по субсчету «Корма и семена»

Аналитические счета	Един. изм.	Количество	Цена за единицу, тыс.руб.	Сумма, тыс.руб.
1	2	3	4	5
а) Корма				
Сено	кг	750000	0,04	30000
Силос	Кг	1800000	0,03	54000
Комбикорм	Кг	75000	0,08	6000
Отруби	Кг	110000	0,10	11000
Жмых	Кг	118750	0,16	19000
Итого:	X	x	x	120000
б) Семена:				
Картофель "Элла"	Кг	500000	0,06	30000
Картофель "Зарница"	Кг	280000	0,07	19600
Овес	Кг	300000	0,05	15000
Кукуруза	Кг	647000	0,03	19410
Итого:	X	x	x	84010
в) Нефтепродукты:				
Бензин	Кг	23300	0,05	1150

1	2	3	4	5
Автол	Кг	10000	0,15	1500
Дизельное топливо	Кг	35000	0,05	1750
Итого	Х	х	х	4400

Таблица 3.11 – Хозяйственные операции организации за март 20__ г.

№	Содержание операций	Сумма, тыс.руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1	2	3	4	5
	Списан с баланса вследствие ветхости автопогрузчик			
	Погашена с расчетного счета задолженность по краткосрочной ссуде			
	Списаны на содержание коров основного стада: сено-100000 кг. силос-150000 кг. комбикорм-25000 кг. отруби-20000 кг			
	Итого:			
	Израсходовано топливо на отопление (офиса)			
	Поступили с базы «Сельхозтехника» на склад горючие и смазочные материалы: бензин-16200 л. автол-3200 кг. (Расчеты не произведены)			
	Списаны на посадку семена картофеля «Элла»-50000 кг. «Зарница»-30000 кг.			
	Итого:			
	Списаны запасные части на текущий ремонт грузовых автомашин			
	Списаны горючее и смазочные материалы на работу тракторов по снегозадержанию: Бензин - 5400 л. Автол - 1000 кг. Дизельное топливо - 4000кг			
	Итого			
	Удержан налог на доходы с физических лиц			
	Перечислена с расчетного счета задолженность органам социального страхования и обеспечения			
	Получены с расчетного счета в кассу денежные средства для выдачи заработной платы			
	Выдана из кассы заработная плата рабочим и служащим			
	Невостребованная заработная плата сдана из кассы на расчетный счет в банке			

1	2	3	4	5
	Поступили на склад от комбикормового завода корма: Комбикорм -50000 кг. Отруби -196000 кг.			
	Итого			
	Всего			

Открыть счета синтетического учета и записать в них хозяйственные операции, по проведенной ниже форме.

Счет №	
Дт	Кт

Таблица 3.12 – Аналитические счета к счету №10

Счет _____

№	Содержание операции	Един. изм.	Цена	Дебет (приход)		Кредит (расход)	
				кол-во	сумма	кол-во	сумма

--	--	--	--	--	--	--	--

Счет _____

№	Содержание операции	Един. изм.	Цена	Дебет (приход)		Кредит (расход)	
				кол-во	сумма	кол-во	сумма

Счет _____

№	Содержание операции	Един. изм.	Цена	Дебет (приход)		Кредит (расход)	
				кол-во	сумма	кол-во	сумма

--	--	--	--	--	--	--	--

Счет _____

№	Содержание операции	Един. изм.	Цена	Дебет (приход)		Кредит (расход)	
				кол-во	сумма	кол-во	сумма

№	Содержание операции	Един. изм.	Цена	Дебет (приход)		Кредит (расход)	
				кол-во	сумма	кол-во	сумма

Счет _____

№	Содержание операции	Един. изм.	Цена	Дебет (приход)		Кредит (расход)	
				кол-во	сумма	кол-во	сумма

--	--	--	--	--	--	--	--

Счет _____

№	Содержание операции	Един. изм.	Цена	Дебет (приход)		Кредит (расход)	
				кол-во	сумма	кол-во	сумма

Счет _____

№	Содержание операции	Един. изм.	Цена	Дебет (приход)		Кредит (расход)	
				кол-во	сумма	кол-во	сумма

--	--	--	--	--	--	--	--

Счет _____

№	Содержание операции	Един. изм.	Цена	Дебет (приход)		Кредит (расход)	
				кол-во	сумма	кол-во	сумма

№	Содержание операции	Един. изм.	Цена	Дебет (приход)		Кредит (расход)	
				кол-во	сумма	кол-во	сумма

Счет _____

№	Содержание операции	Един. изм.	Цена	Дебет (приход)		Кредит (расход)	
				кол-во	сумма	кол-во	сумма

--	--	--	--	--	--	--	--

Счет _____

№	Содержание операции	Един. изм.	Цена	Дебет (приход)		Кредит (расход)	
				кол-во	сумма	кол-во	сумма

Таблица 3.13 – Оборотная ведомость по аналитическим счетам к счету № 10

№	Аналитические счета	Сальдо на 01.03.20__г.		Оборот за март 20__г.				Сальдо на 31.03.20__г.	
		К-во	Сумма	К-во	Сумма	К-во	Сумма	К-во	Сумма
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
Итого									

Таблица 3.14 – Оборотная ведомость по счетам синтетического учета за март 20__г.

[illegible]

14									
15									
16									
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									
Итого									

Таблица 3.15 – Баланс организации на 01.04.20__г.

Актив

Пассив

№	Статьи баланса	Сумма, тыс.руб.	№	Статьи баланса	Сумма, тыс.руб.
1			1		
2			2		
3			3		
4			4		
5			5		
6			6		
7			7		
8			8		
9			9		
10			10		
11			11		
12			12		
13			13		
14			14		
15			15		
16			16		
17			17		
18			18		
19			19		
20			20		
Итого			Итого		

Синтетические и аналитические счета открывайте на основании баланса и ведомости по этим счетам. Разноску по счетам синтетического и аналитического учета сделайте одновременно. После выведения конечных остатков по счетам проверьте арифметически взаимосвязь между ними. Для этого оставьте оборотные ведомости. При сверке оборотных ведомостей по счетам аналитического и синтетического учета имейте в виду, что сумма начального сальдо, оборотов за месяц и сальдо на конец месяца по счетам аналитического учета должна быть равна начальному сальдо, оборотам за месяц и конечному сальдо того же синтетического счета, в разрезе которого они открыты. Конечное сальдо по активно-пассивным синтетическим счетам выводится при помощи оборотных ведомостей по счетам аналитического учета. Оно бывает, как правило, дебетовое и кредитовое, т.е. развернутое.

4 Классификация и план счетов бухгалтерского учета

Группировка счетов по однородным признакам называется классификация счетов.

Счета группируются по следующим признакам:

- по экономическому содержанию;
- по назначению и структуре.

Классификация по экономическому содержанию показывает, что учитывается на счетах, каковы объекты учета.

В основу этой классификации положена группировка хозяйственных средств по составу и размещению и по источникам формирования. Кроме того, на этих счетах учитываются хозяйственные процессы. Следовательно, по экономическому содержанию счета делятся на три группы:

- счета для учета источников хозяйственных средств (имущества);
- счета для учета источников хозяйственных средств;
- счета для учета хозяйственных процессов.

Счета для учета хозяйственных средств подразделяются на четыре группы:

- счета для учета основных средств;
- счета для учета нематериальных активов;
- счета для учета оборотных средств;
- счета для учета долгосрочных финансовых вложений.

Счета для учета источников хозяйственных средств подразделяются на две группы:

- счета для учета источников собственных средств (собственного капитала);
- счета для учета источников заемных (привлеченных) средств.

Счета для учета хозяйственных процессов подразделяются на три группы:

- счета для учета процесса снабжения;
- счета для учета процесса производства;
- счета для учета процесса реализации.

Классификация счетов по назначению и структуре показывает, как ведется учет на этих счетах, значение дебета, кредита и сальдо.

В этой группировке счета делятся на следующие группы:

I группа

Основные счета. Применяются для учета и контроля за наличием и движением хозяйственных средств и источников их формирования. Они подразделяются на материальные, нематериальные, денежные, фондовые, расчетные и ссудные счета.

Материальные счета предназначены для учета и контроля товарно-материальных ценностей. Особенностью их является то, что их можно проверить путем инвентаризации фактических остатков. Все материальные счета активные, по дебету отражается поступление, а по кредиту выбытие ценностей. Сальдо - дебетовое, означает остаток этих ценностей. К материальным счетам относятся 01 "Основные средства", 10 "Материалы", 40 "Выпуск продукции", 41 "Товары", 45 "Товары отгруженные".

На нематериальном счете 04 "Нематериальные активы" отражаются ценности, которые не имеют существенной материальной формы, но участвуют в процессе производства или позволяют получить предприятию доходы. Этот счет активный. По дебету отражается поступление нематериальных активов, по кредиту - их выбытие. Сальдо - дебетовое, означает остаток нематериальных активов.

На денежных счетах отражаются хозяйственные операции с денежными средствами. Эти счета также активные. Сальдо дебетовое означает остаток денег. К ним относятся счета 50 "Касса", 51 "Расчетный счет", 52 "Валютный счет", 57 "Переводы в пути" и др.

Фондовые счета используются для учета и контроля за состоянием и изменением различных фондов (капиталов) предприятия. Эти счета пассивные, по дебету отражается уменьшение или использование фондов (капиталов), по кредиту их образование или увеличение. Сальдо кредитовое - означает остаток фондов (капиталов). К фондовым счетам относятся 80 "Уставный капитал", 82 "Резервный капитал", 83 "Добавочный капитал".

На расчетных счетах учитываются расчеты с юридическими и физическими лицам, т.е. с дебиторами и кредиторами. В связи с этим расчетные счета делятся на активные, пассивные и активно-пассивные. На активных расчетных счетах учитывается дебиторская задолженность. По дебету этих счетов отражается увеличение, а по кредиту уменьшение этой задолженности. Сальдо дебетовое означает остаток дебиторской задолженности. К таким счетам относятся 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" и др. На пассивных расчетных счетах учитывается кредиторская задолженность. По дебету таких счетов отражается уменьшение, а по кредиту увеличение кредиторской задолженности. Сальдо кредитовое означает остаток этой задолженности. К этим счетам относятся сч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и др.

Активно-пассивные счета расчетные счета имеют развернутое сальдо. Дебетовое сальдо означает остаток дебиторской задолженности, а кредитовое - остаток

кредиторской задолженности. К таким счетам относятся счета 75 "Расчеты с учредителями", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и др.

Ссудные счета предназначены для учета операций по получению и погашению кредитов и займов. Эти счета пассивные. По дебету отражается погашение или уменьшение кредитов и займов, а по кредиту их увеличение или получение. Сальдо кредитовое означает остаток полученных кредитов и займов.

II группа

Регулирующие счета. Предназначены для уточнения (регулирования) оценки отдельных видов хозяйственных средств или их источников. Они открываются в дополнения к основным счетам. Для определения оценки этих средств или их источников используются регулирующие счета. Например, основные средства учитываются по первоначальной стоимости. По этой стоимости они учитываются в течение их эксплуатации. В процессе эксплуатации основные средства изнашиваются. Сумма амортизации начисляется ежемесячно и учитывается на отдельном счете. Следовательно, чтобы уточнить оценку основных средств на определенную дату, нужно из учетной (первоначальной) стоимости вычесть сумму их износа. Остаточная стоимость является фактической стоимостью основных средств.

К регулирующим счетам относятся 02 "Амортизация основных средств", 05 "Амортизация нематериальных активов", 42 "Торговая наценка". Эти счета пассивные. Они уточняют оценку объектов, которые учитываются на активных счетах.

III группа

Распределительные счета. Используются для обобщения и контроля за некоторыми видами затрат предприятий для последующего их распределения между отдельными объектами учета или по периодам времени. Они подразделяются на собирательно-распределительные и финансово-распределительные.

На собирательно-распределительных счетах в течение месяца собираются отдельные расходы, а по окончании месяца распределяются между различными объектами учета. К ним относятся счета 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Эти счета активные. По дебету собираются расходы, а по кредиту отражается их списание. Особенностью этих счетов является то, что они не имеют на конец месяца сальдо и в балансе не отражаются. Финансово-распределительные счета предназначены для распределения доходов и расходов между отчетными периодами для равномерного включения расходов в издержки производства или производства и точного отражения в

учете доходов. К этим счетам относится активный счет 97 "Расходы будущих периодов" и пассивные счета 98 "Доходы будущих периодов" и 96 "Резервы предстоящих расходов".

Значение финансово-распределительных счетов в том, что они позволяют равномерно отражать расходы и доходы по соответствующим отчетным периодам для правильного определения конечного результата работы предприятия.

IV группа

Калькуляционные счета - используются для учета производственных затрат по выпуску продукции, выполнением работ и оказанием услуг и определения их фактической себестоимости. Эти счета активные. По дебету отражаются все затраты, а по кредиту списание фактической себестоимости выпущенной продукции, выполненных работ и услуг или оказанных услуг. Сальдо дебетовое означает незавершенное производство. К ним относятся счета 08 "Вложения во внеоборотные активы", 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства". Калькуляционные счета позволяют получить информацию о расходах и объем выпущенной продукции, исчислить себестоимость единицы продукции, выполненных работ, услуг. Себестоимость продукции влияет на финансовый результат предприятия.

V группа

Сопоставляющие счета - предназначены для получения показателей, отражающих финансовых результатов отдельных хозяйственных процессов или деятельности предприятия. Они делятся на операционно-результатные и финансово-результатные.

К операционно-результатным счетам относятся счет 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам".

По кредиту отражается продажная стоимость или выручка от реализации соответствующих средств, а по дебету - фактическая стоимость, а также расходы по реализации. Сопоставление оборотов и позволяет определить финансовый результат. Если больше сумма дебетового оборота, то разница показывает убыток от реализации, а если больше сумма кредитового оборота, то разница отражает прибыль от реализации. Эта разница по окончании месяца перечисляется на счет 99 "Прибыли и убытки", поэтому операционно-результатные счета не имеют сальдо.

Финансово-результатные счета предназначены для учета и контроля финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия. Примером такого счета является сч. 99 "Прибыли и убытки". По дебету этого счета отражаются убытки от реализации и другие внереализованные расходы, а по кредиту - прибыль от реализации и

другие внереализационные расходы. При сопоставлении оборотов определяется конечный финансовый результат. Поэтому дебетовое сальдо отражают убыток, а кредитовое - прибыль.

Все перечисленные счета отражают остатки и движение средств и источников их формирования, принадлежащих предприятию. Если счета имеют сальдо, то оно отражается в балансе. Следовательно, они относятся к балансовым счетам. В хозяйственной деятельности предприятия могут участвовать средства не принадлежащие предприятию. Кроме того, в предприятии могут быть условные ценности (бланки строгой отчетности), а также дебиторская задолженность, списанная на убыток. Эти объекты требуют контроля и учета. Поэтому они отражаются на забалансовых счетах. Особенностью этих счетов является отражение операций на них способом ординарной записи только по дебету или только по кредиту. Они никогда не корреспондируют с балансовыми счетами.

План счетов - это систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета, необходимых для учета хозяйственных операций в соответствии с их экономическим содержанием.

Все счета в плане счетов сгруппированы по экономически однородным признакам. Отдельно перечислены забалансовые счета. Каждый счет имеет двухзначный шифр, наименование синтетического счета. Большинство счетов имеет субсчета, которые называются счетами второго порядка. Субсчета имеют однозначный шифр и наименование.

Задание 1

Классификация счетов по их экономическому содержанию.

- а) Откройте счета синтетического учета и запишите по балансу начальные остатки;
- б) Составьте и запишите в регистрационный журнал бухгалтерские проводки и разнесите их по счетам синтетического учета;
- в) Подсчитайте по счетам обороты и остатки на конец месяца. Составьте оборотную ведомость по счетам синтетического учета;
- г) Сгруппируйте счета, которые даны в задании, и дайте им характеристику в соответствии с их экономическим содержанием.

Таблица 4.1 – Баланс организации на 01.09.20__ г.

№	Статьи баланса	Сумма, тыс.руб.	№	Статьи баланса	Сумма, тыс.руб.
1	Основные средства	4050000	1	Уставный капитал	5161000
2	Готовая продукция	500000	2	Амортизация основных средств	900000
3	Корма и семена	70000	3	Резервный капитал	80000
4	Сырье и материалы	30000	4	Целевое финансирование	270000
5	Касса	500	5	Расчеты с персоналом по оплате труда	250000
6	Расчетные счета	490000	6	Расчеты с кредиторами	90000
7	Общехозяйственные расходы	60000	7	Расчеты с органами социального обеспечения и социального страхования	10000
8	Общепроизводственные расходы	40000	8	Нераспределенная прибыль	300000
9	Растениеводство	1100000	9	Краткосрочные кредиты	250000
10	Животноводство	900000	10		
11	Расчеты с дебиторами	70000	11		
12	Расчеты с подотчетными лицами	500	12		
Итого		7311000	Итого		7311000

Таблица 4.2 – Регистрационный журнал

№	Содержание операции	Сумма, тыс.руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Получено с расчетного счета в банке кассиром для выплаты заработной платы рабочим и служащим	250000		
2	Перечислена с расчетного счета в банке задолженность органам социального страхования и обеспечения	10000		
3	Выплачена из кассы рабочим и служащим заработная плата	241000		
4	Внесена на расчетный счет в банке не востребовавшая сумма заработной платы	9000		

1	2	3	4	5
5	Начислена заработная плата рабочим и служащим за отчетный период и отнесена на затраты: Растениеводства Животноводства на общепроизводственные расходы на общехозяйственные расходы	120000 110000 15000 10000		
	Итого			
6	Начислены взносы на социальное обеспечение и страхование в размере (%) суммы основной и дополнительной заработной платы (сумму определить)	255000		
7	Выдано под отчет Иванову Р.К. на хозяйственные расходы	200		
8	Оприходованы на склад минеральные удобрения, приобретенные в районном отделении «Сельхозтехника» (расчеты не произведены)	27000		
9	Оплачены с расчетного счета в банке минеральные удобрения, приобретенные в районном отделении «Сельхозтехника»	27000		
10	Получено от продуктивного крупного рогатого скота и оприходовано молоко (700 ц по плановой себестоимости 190 тыс.руб. за 1 ц)	63000		
11	Получено и оприходовано 500 ц озимой пшеницы (по плановой себестоимости 30 тыс.руб. за 1 ц)	150000		
12	Израсходованы семена на посев озимых (1000 ц по плановой себестоимости 30 тыс.руб. за 1 ц)	30000		
13	Израсходовано на покупку канцелярских принадлежностей часть ранее выданного в подотчет аванса	150		
14	Перечислено районному отделению «Сельхозтехника» в погашение задолженности за запасные части	1200		
15	Списывается фураж, израсходованный на корм продуктивному скоту	50000		
16	Поступила на расчетный счет задолженность от дебиторов	40000		
17	Отгружена покупателям продукция по фактической себестоимости: зерно яровой пшеницы сахарная свекла (корни)	12500 48000		
	Итого			

Открыть счета синтетического учета и записать в них хозяйственные операции, по проведенной ниже форме.

Счет №	
Дт	Кт

[illegible]

Итого						

Для выполнения задания все счета, предусмотренные условием задачи, сгруппируйте по их экономическому содержанию в таблицах (писать только шифры счетов).

Таблица 4.5 – Группировка счетов

Счета хозяйственных средств	Счета источников средств	Счета хозяйственных процессов и их результатов

Таблица 4.6 – Группировка счетов

Счета средств в сфере производства	
Счета средств в сфере обращения	
Счета отвлеченных средств	
Счета источников собственных средств	
Счета источников заемных и привлеченных средств	
Счета процесса производства	
Счета процесса обращения	
Счета результатов хозяйственных процессов	

Таблица 4.7 – Группировка счетов

Счета средств труда	
Счета производственных запасов	
Счета продуктов труда	
Счета денежных средств	
Счета средств в расчетах	
Счета фондов	
Счета банковских кредитов	
Счета обязательств по расчетам	
Счета по распределению общего продукта	

5 Отражение хозяйственных процессов

Задание 1

Отражение в учете процесса заготовления (снабжения)

- а) Открыть синтетические и аналитические счета и записать в них остатки на 1 февраля 20__ г.
- б) Записать хозяйственные операции в регистрационный журнал.
- в) Отобразить хозяйственные операции на счетах, дополнительно открыв счета "Основное производство" и "Вспомогательное производство".
- г) Составить расчет распределения транспортно-заготовительных расходов.

Таблица 5.1 – Остатки на синтетических счетах на 1 февраля 20__ г.

№	Наименование счетов	Сумма
1	Материалы	138750
2	Расчетные счета в банке	568000
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (кредитовое сальдо)	61000

Таблица 5.2 – Остатки по аналитическим счетам к счету «Сырье и материалы»

№	Наименование счетов	Ед. измер.	Цена	Кол-во	Сумма
1	Материал А	Шт.	200	500	
2	Материал Б	Шт.	150	100	
3	Материал В	Шт.	250	40	
4	Транспортно-заготовительные расходы	Руб.	х	х	13750

Таблица 5.3 – Регистрационный журнал

Хозяйственные операции за февраль 20__ г.

№	Содержание операций	Сумма, тыс.руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Приняты к оплате счета поставщиков за поступившие материалы «А» - 200 руб. 400 шт. «Б» - 150руб. 340 шт. «В» - 250 руб. 120 шт.			
	Итого			
2	Начислено автотранспортному объединению за доставку материалов			

1	2	3	4	5
3	Начислено подрядной организации за погрузку и разгрузку приобретенных материалов			
4	Перечислено с расчетного счета в банке в погашение задолженности поставщикам и подрядчикам			
5	Отпущены в основное производство материалы (количество по цене за единицу) «А» - 200 руб. 600 шт. «Б» - 150 руб. 300 шт. «В» - 250 руб. 100 шт.			
	Итого			
6	Израсходованы материалы на вспомогательное производство (количество, по цене за единицу) «А» - 200 руб. 85 шт. «Б» - 150 руб. 60 шт. «В» - 250 руб. 40 шт.			
	Итого			
7	Отнесена соответствующая сумма транспортно-заготовительных расходов на: а) основное производство б) вспомогательное производство			
	Итого (сумму определить, расчет произвести в приложении к задаче)			

Синтетические счета

Открыть счета синтетического учета и записать в них хозяйственные операции, по проведенной ниже форме.

Счет №	
Дт	Кт

Таблица 5.4 – Счет _____

№	Содержание операции	Един. изм.	Цена	Дебет (приход)		Кредит (расход)	
				кол-во	сумма	кол-во	сумма

Таблица 5.5 – Счет _____

№	Содержание операции	Един. изм.	Цена	Дебет (приход)		Кредит (расход)	
				кол-во	сумма	кол-во	сумма

Таблица 5.6 – Расчет распределения транспортно-заготовительных расходов

№	Показатель	Сумма
1	Остаток транспортно-заготовительных расходов на аналитическом счете	
2	Начислено за доставку материалов	
3	Начислено за погрузку и разгрузку	
	Всего транспортно-заготовительных расходов (сумму определить)	
4	Остаток материалов на начало февраля	
5	Поступило от поставщиков	
	Всего материалов за месяц (сумму определить)	
6	Транспортно-заготовительные расходы в расчете на 1 руб. материалов	
7	Отпущено материалов всего В т. ч. а) на основное производство б) на вспомогательное производство	

Задание 2

Отражение в учете процесса производства:

а) Записать хозяйственные операции в регистрационный журнал и дать проводки по ним.

б) Открыть синтетические счета:

«Основное производство»

«Цеховые расходы»

«Общезаводские расход»

в) Отразить аналитические счета:

«Производство продукции «Г» »

«Производство продукции «Д» »

«Готовая продукция «Г» »

«Готовая продукция «Д» »

г) Отразить хозяйственные операции на открытых синтетических и аналитических счетах. Подсчитать обороты и вывести остатки на 1 июля 20_ г.

д) Составить ведомость распределения цеховых и общехозяйственных расходов

ж) Составить калькуляцию фактической себестоимости единицы каждого вида продукции

з) Составить расчет калькуляционных разниц по каждому виду продукции

Таблица 5.7 – Регистрационный журнал
Хозяйственные операции за июнь

№	Содержание операций	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Начислена и отнесена заработная плата рабочим и служащим: а) за изготовление продукции: «Г» «Д»	180000 200000		
	Итого	380000		
	б) персоналу цехов в) административно-управленческому персоналу	63000 32000		
	Всего	475000		
2	Начислена амортизация основных средств: а) используемых непосредственно на изготовление продукции: «Г» «Д»	44000 42000		
	Итого	86000		
	б) цехов основного производства В) заводоуправления	18500 16200		
	Всего	120700		
3	Получено с расчетного счета в кассу	438000		
4	Выдана из кассы заработная плата рабочим и служащим	436000		
5	Израсходованы материалы по фактической себестоимости: а) на изготовление продукции: «Г» «Д»	100000 91000		
	Итого	191000		
	б) для нужд цехов основного производства в) для нужд заводоуправления	21500 13700		
	Всего	226200		
6	Начислено поставщикам за отпуск электроэнергии а) изготовления изделий «Г» «Д»	13000 10000		
	Итого	23000		
	б) нужд цехов основного производства в) нужд конторы заводоуправления	5800 6100		
	Всего	34900		
7	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам за электроэнергию	34900		

1	2	3	4	5
8	Выпущена из производства и оприходована по плановой себестоимости продукция (количество, по плановой себестоимости за единицу) «Г» - 460 руб., 800 шт. «Д» - 350 руб., 1000 шт.			
	Итого (сумму определить)			
9	Распределяются и списываются цеховые расходы пропорционально всем основным затратам на производство продукции: «Г» «Д»			
	Итого (сумму определить)			
10	Распределяются и списываются общезаводские расходы пропорционально всем Основным затратам на производство продукции: «Г» «Д»			
	Итого (сумму определить)			
11	Определена фактическая себестоимость полученной продукции «Г», «Д» и списана на счет «Готовая продукция» разница между фактической и плановой себестоимостью			
	Примечание. Остатки незавершенного производства на 1 июля 20__ г. по продукции «Г» по продукции «Д»			
	Итого			

Синтетические счета

Открыть счета синтетического учета и записать в них хозяйственные операции, по проведенной ниже форме.

Счет №	
Дт	Кт

Таблица 5.8 – Аналитические счета к счету «Основное производство»

Счет _____

№	Содержание операции	Един. изм.	Цена	Дебет (приход)		Кредит (расход)	
				кол-во	сумма	кол-во	сумма

Счет _____

№	Содержание операции	Един. изм.	Цена	Дебет (приход)		Кредит (расход)	
				кол-во	сумма	кол-во	сумма

Счет _____

№	Содержание операции	Един. изм.	Цена	Дебет (приход)		Кредит (расход)	
				кол-во	сумма	кол-во	сумма

Счет _____

№	Содержание операции	Един. изм.	Цена	Дебет (приход)		Кредит (расход)	
				кол-во	сумма	кол-во	сумма

Таблица 5.9 – Ведомость распределения цеховых и общехозяйственных расходов

Объекты калькуляции	Основные затраты на производство, тыс.руб.	Общехозяйственные расходы	Общехозяйственные расходы
	z	x	y
Производство продукции «Г»			
Производство продукции «Д»			
Итого			

Коэффициенты распределения:

$$K_x = \frac{EX}{EZ}, K_y = \frac{EY}{EZ};$$

Методика расчета:

Графа X = K_x*графу Z; графа Y = K_y*графу Z

Таблица 5.10 – Калькуляция фактической себестоимости продукции (определение себестоимости)

Виды продукции	Кол-во, шт.	Всего затрат на производство, тыс.руб.	Фактическая себестоимость единицы продукции, тыс.руб.
Продукция «Г»			
Продукция «Д»			
Итого	x		x

Таблица 5.11 – Расчет калькуляционных разниц по каждому виду продукции

Вид продукции	Кол-во, шт.	Плановая себестоимость единицы продукции, тыс.руб.	Фактическая себестоимость единицы продукции, тыс.руб.	Калькуляционная разница	
				Ед. прод.	Всего
Продукция «Г»					
Продукция «Д»					
Итого	x	x	x	X	

Задание 3

Отражение в учете процесса реализации:

а) По данным пункта 1 Условия задачи открыть синтетический счет «Готовая продукция» и аналитические счета к этому счету записать на них остатки на 1 августа 20__ г.

Кроме того, открыть синтетические счета:

«Товары отгруженные»

«Внепроизводственные расходы»

«Реализация»

«Прибыли и убытки»

Аналитические счета к синтетическому счету «Реализация»:

«Реализация продукции «А» »

«Реализация продукции «Б» »

б) Записать в регистрационный журнал хозяйственные операции за август месяц.

в) Отразить хозяйственные операции только на открытых счетах.

г) Составить расчет суммы отклонений фактической себестоимости от плановой по видам реализованной продукции.

д) Составить расчет распределения внепроизводственных расходов по видам реализованной продукции.

ж) Определить полную себестоимость каждого вида реализованной продукции и финансовый результат от реализации.

з) Подсчитать обороты и вывести остатки на открытых синтетических и аналитических счетах.

Таблица 5.12 – Остатки на аналитических счетах синтетического учета «Готовая продукция» на 01.08.20__ г.

№	Наименование счетов	Ед. изм.	Плановая себестоимость	Кол-во	Сумма, тыс.руб.
1	2	3	4	5	6
1	Продукция «А» по плановой себестоимости	шт.	100	15000	
2	Продукция «Б» по плановой себестоимости	шт.	120	10000	
3	Отклонение фактической себестоимости продукции «А» от плановой	руб.	х	х	30000

1	2	3	4	5	6
4	Отклонение фактической себестоимости продукции «Б» от плановой	руб.	x	x	50000
	Итого (сумму определить)				

Таблица 5.13 – Регистрационный журнал
Хозяйственные операции за август 20__ г.

№	Содержание операций	Сумма	Наименование счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Отгружена со склада готовая продукция иногородним покупателям (кол-во штук по плановой себестоимости): Продукция «А» 100руб., 13000шт Продукция «Б» 120руб., 7000шт.			
	Итого (сумму определить)			
2	Поступила на расчетный счет выручка за реализованную продукцию: «А» «Б»	1800000 1400000		
	Итого	3200000		
3	Списывается с товаров отгруженных плановая себестоимость реализованной продукции	2140000		
4	Начислено транспортной организации за перевозку реализованной продукции	51930		
5	Начислено транспортной организации за разгрузку реализованной продукции	12000		
6	Списываются на счет «Реализация» доля отклонений фактической себестоимости реализованной продукции от плановой продукция «А» продукция «Б»			
	Итого (сумму определить)			
7	Примечание. Фактическая себестоимость единицы продукции (руб.): «А» - 110 «Б» - 115			

1	2	3	4	5
8	Списывается на счет «Реализация» внепроизводственные расходы по сбыту готовой продукции пропорционально ее фактической себестоимости «А» «Б»			
	Итого (сумму определить)			
9	Начислена причитающаяся сумма бюджету НДС с Выручки от реализованной продукции: «А» «Б»			
	Итого (сумму определить)			
10	Перечислено с расчетного счета: а) в доход госбюджета сумма налога (НДС) б) подрядной организации в погашение задолженности			
	Итого (сумму определить)			
11	Выявлен и списан финансовый результат от реализации готовой продукции: «А» «Б»			
	Итого (сумму определить)			

Синтетические счета

Открыть счета синтетического учета и записать в них хозяйственные операции, по проведенной ниже форме.

Счет №	
Дт	Кт

Таблица 5.14 – Аналитические счета к счету «Реализация»

Счет _____

№	Содержание операции	Ед. изм.	Цена	Дебет (приход)		Кредит (расход)	
				кол-во	сумма	кол-во	сумма

Счет _____

№	Содержание операции	Ед. изм.	Цена	Дебет (приход)		Кредит (расход)	
				кол-во	сумма	кол-во	сумма

Счет _____

№	Содержание операции	Ед. изм.	Цена	Дебет (приход)		Кредит (расход)	
				кол-во	сумма	кол-во	сумма

Счет _____

№	Содержание операции	Ед. изм.	Цена	Дебет (приход)		Кредит (расход)	
				кол-во	сумма	кол-во	сумма

Счет _____

№	Содержание операции	Ед. изм.	Цена	Дебет (приход)		Кредит (расход)	
				кол-во	сумма	кол-во	сумма

Счет _____

№	Содержание операции	Ед. изм.	Цена	Дебет (приход)		Кредит (расход)	
				кол-во	сумма	кол-во	сумма

Таблица 5.15 – Расчет отклонений суммы фактической себестоимости от плановой по видам реализованной продукции

Вид продукции	Количество реализованной продукции, шт.	Фактическая себестоимость ед. продукции, руб.	Плановая себестоимость ед. продукции, руб.	Отклонение фактической себестоимости от плановой	
				Ед. прод.	Всего
Продукция «А»					
Продукция «Б»					
Итого	X	X	x	x	

Таблица 5.16 – Расчет распределения внепроизводственных расходов по видам реализованной продукции

Вид продукции	Фактическая себестоимость всей продукции, руб.	Внепроизводственный расходы, руб.	Коэффициент распределения
	Z	x	Kx
Продукция «А»			
Продукция «Б»			
Итого			x

Методика расчета:

$$Kx = \frac{EX}{EZ}, \text{ Графа X} = Kx * \text{графу Z}$$

Таблица 5.17 – Расчет определения полной себестоимости реализованной продукции и финансовый результат от реализации

Вид продукции	Производственная себестоимость всей продукции, руб.	Внепроизводственные расходы, руб.	Полная себестоимость реализованной продукции, руб.	Выручка от реализации продукции (без НДС), руб.	Финансовый результат (прибыль. Убыток), (+.-), руб.
Продукция «А»					
Продукция «Б»					
Итого					

6 Документация как элемент метода бухгалтерского учета

Задание 1

Составить первичные документы:

- 1 Расходный кассовый ордер;
- 2 Приходный кассовый ордер;
- 3 Авансовый отчет;
- 4 Счет-фактура;
- 5 Платежное поручение;
- 6 Заявление на аккредитив;
- 7 Путевой лист (грузового автотранспорта);
- 8 Наряд на сдельную работу;
- 9 Лимитно-заборная карта на получение горючего, смазочных материалов, запасных частей, материалов и продуктов со склада;
- 10 Ведомость расхода кормов;
- 11 Требование-накладная;
- 12 Акт на оприходование приплода животных;
- 13 Журнал учета надоя молока

1 Выдано из кассы под отчет главному бухгалтеру предприятия Арбиеву Анатолию Сергеевичу на командировочные расходы 76000 руб.

Директор предприятия - Фарниев А.З.

Старший бухгалтер - Климов О.Ф.

Кассир - Бабочкин К.П.

Составить расходный кассовый ордер № 593 от 17 ноября 20__ г.

2 Поступили в кассу ОАО "Родина" с расчетного счета в банке по чеку № 003276 через кассира Васильева Н.Н. деньги на хозяйственные и командировочные расходы в сумме 6000000 руб.

Главный бухгалтер - Арбиев А.С.

Составить приходный кассовый ордер № 45 от 7 февраля 20__ г.

3 К авансовому отчету инженера ОАО «Родина» Петренко Р.А. от 25 июля 20____ г. приложены следующие первичные документы:

- а) железнодорожные билеты за проезд до г.Киева и обратно - 150000 руб.;
- б) квартирные - счет гостиницы № 320 – 300000 руб.;

в) суточные за 5 дней по 18000 руб. Отчет принят бухгалтерией 31 июля 20__ г. Составить авансовый отчет.

4 Поставщик – завод «Победит». Адрес - г.Пермь, Киевский переулок, 134. Расчетный счет № 734268 в банке «Российский кредит». Грузоотправитель - он же.

Грузополучатель, заказчик и плательщик - ОАО «Родина», расчетный счет № 238542 в Российском национальном банке. Отдел сбыта завода 23 января 20__ г. отгрузил со станции запасные части для сельхозмашин на сумму 3857000 руб., в восьми ящиках по 437 кг, большой скоростью по железнодорожной накладной за № 327325.

Заказ № 49 от 15 декабря 20__ г. счет от 30 января 20__ г. Составить счет-фактуру.

5 Плательщик – ОАО «Россия» Завьяловского района, расчетный счет в банке № 35320.

Получатель - ГУП «Сельхозтехника» Алнатского района счет в банке № 52714.

ОАО «Россия» перечислил 300000 руб.

Подписали документ: руководитель Лисицын Н.П., главный бухгалтер Потин А.С.

Составить платежное поручение.

6 Аккредитователь – ООО СП им.Ленина. Расчетный счет находится в г. Ижевске в Российском национальном коммерческом банке.

Открыть почтовый аккредитив на 30000000 руб. сроком до 1 сентября 20__ г. в Ижевском отделении сбербанка для расчетов с машиностроительным заводом.

Платеж против счетов-фактур, без акцепта. Род товаров токарные станки, договор № 75 от 13 мая 20__ г., станция назначения г.Ижевск.

Составить заявление на аккредитив.

7 СПК "Прогресс" отделение № 3, машина ГАЗ-53, номер ММА 45-93, шофер Лисицын В.С. Задание шоферу: прибыть в распоряжение бригадира Морозова Х.Б. 22 ноября 20__ г. в 8 часов. Груз - помидоры соленые в бочках, взять из отделения № 2 и доставить на склад № 1. На обратном пути взять капусту. Шофер принял автомобиль в технически исправном состоянии. При выезде горючего было (по замеру) 35 л., при возвращении - 20 л. Задание выполнено: сделано два рейса туда и обратно на расстояние 15 км, простоев под разгрузкой и погрузкой сверх установленных норм не было. Машина туда и обратно была загружена полностью.

Заполнить путевой лист (грузового автомобиля).

8 Сельхозпредприятие - ООО "Инмар", бригада № 1, 20__ г., месяц май, вид оплаты - сдельная, бригадир Бибииков Г.А.

13 мая рабочие Собакин А.К., Волков З.Н., Кедров Г.А. получили наряд на распиловку 250 куб. м леса кругляка на пилораме. Разряд 2, норма времени 35 мин. на 1 куб. м, расценка 50000 за 1 куб. м.

Наряд выдал Скоморохов С.С., наряд принял Собакин А.К. Оценка качества работы - хорошая. Выполненную работу принял бригадир Бибилов Г.А. - 29 мая. Отработано 100 нормочасов. Начислено Собакину А.К. 320000 руб.40 коп. (отработано 116 часов, 14дней). Наряд утвердил руководитель организации Козлов И.И. -1 июля 20__ г.

Сделать наряд на сдельную работу.

9 ОАО "Россия". Разрешено выдать Васильеву М.К. для посева семян: яровой пшеницы 750 ц, кукурузы 15 ц, гороха 250 ц. Выдано 15 апреля 20__ г. 150 ц семян яровой пшеницы. Выдано 17 апреля 199_ г. 50 ц семян гороха. Всего выдано с учетом возврата: семян яровой пшеницы 800 ц, кукурузы - 15 ц, гороха - 250 ц. Цена за 1 ц семян: яровой пшеницы - 90000 руб., кукурузы - 40000 руб., гороха - 20000 руб.

10 Руководитель предприятия - Килькин П.С., главный бухгалтер - Тюлькин Р.А. Заполнить лимитно-заборную карту на получение материалов и продуктов со склада. ООО СП им. Ленина. Дата Выдачи ведомости -30 января 20__ г. Получатель кормов - Сеницын Х.А., табельный номер 17, группа животных – коровы. Ведомость составлена за февраль 20__ г.

Количество кормодней - 5730

Среднемесячное поголовье - 187

Председатель колхоза: Воронцов И.К., глав.бух.- Богов С.М. Зоотехник Кирилов О.П., бригадир - Ухов В.П.

11 Заполнить ведомость расхода кормов.

Сельхозпредприятие - совхоз "Прогресс".

Выписано через шофера Климова З.А.: машина ГЛЗ-53, инвентарный номер 53.

Затребовал бригадир полеводческой бригады № 3 Заян С.М. Директор Семячков З.З., главный бухгалтер - Волков К.П., кладовщик- Лисицын Б.Н.

Заполнить требование-накладную № 25

12 В СПК "Родина" на ферме № 3, где бригадир Кизинов И.Л., составлен акт № 37 от 11 апреля текущего года зоотехником Фидаровым Е.И. на оприходование приплода телят.

Животные, закрепленные за Федоровой М.С.: бык-производитель - кличка "Буйвол", № 7, корова - кличка «Синица», № 506.

От отела получили телку, вес 34 кг. Телке присвоен № 116, кличка «Радость», масть бурая. Приплод приняла Федорова М.С. Составить акт на оприходование приплода животных.

Таблица 6.1 – Лимит отпуска кормов, кг

Показатель лимита	Сено	Силос	Отруби
На одну голову	10	35	1
Всего	54,72	215320	6736

Таблица 6.2 – Количество выданных или израсходованных кормов, кг

Числа месяца	Наличное поголовье	Сено	Силос	Отруби
Остаток кормов на начало месяца	X	250	25	-
1	187	1870	6357	187
2	189	1890	6313	189
И т.д.		57240	210740	5735
Итого кормов				
Кормовых единиц		26404	42150	4588

Таблица 6.3 – Вывозка семян на поле организации

Вид семян	Номенклатурный номер	Ед. имз.	Количество семян		
			Затребовано	Отпущено	Принято
Яровая пшеница	13	ц.	750	800	800
Кукуруза	25	ц.	15	15	15
Горох	17	ц.	250	250	250

Таблица 6.4 – В СПК «Родина» на ферме №1, отделение № 2, 15 сентября 20__г. надоено от закрепленных за доярками коров

Ф.И.О. доярки	Количество обслуживающих коров	Надоено молока, кг		
		Утром	Вечером	За день
1	2	3	4	5
Фидарова И.К.	18	110	120	
Кизинова В.С.	15	95	104	

1	2	3	4	5
Оказова А.Х.	20	116	114	
Лепехина Л.М.	17	103	118	

Надоенное молоко 720 кг – реализовано. На выпойку телятам израсходовано 160 кг.
 Бригадир – Бондарь А.И.. Заполнить журнал учета молока.

Задание 2

Классификация документов. Классифицировать первичные документы (задание 1) по их назначению, объему содержания, способу отражения в них операций и месту составления.

Методические указания: составить первичные документы на бланках утвержденной формы. Их классификацию провести в следующих формах.

Таблица 6.5 – Классификация документов по назначению

Распорядительные	Исполнительные (оправдательные)	Бухгалтерского оформления	Комбинированные

Таблица 6.6 – Классификация документов по объему отражаемых в них сведениях

Первичные	Сводные

--	--

Таблица 6.7 – Классификация документов по способу отражения в них операций

Разовые	Накопительные

Таблица 6.8 – Классификация документов по месту составления

Внутренние	Внешние

7 Инвентаризация хозяйственных средств

Инвентаризация— способ проверки соответствия фактического наличия имущества в натуре данным бухгалтерского учета, отраженным на счетах. Инвентаризация позволяет проверить, все ли хозяйственные операции оформлены в документах и отражены в системном бухгалтерском учете, а также внести необходимые уточнения и исправления.

Основными задачами инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств, ценных бумаг, а также объемов незавершенного производства в натуре;
- контроль за сохранностью товарно-материальных ценностей и денежных средств путем сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета;
- выявление товарно-материальных ценностей, частично потерявших свое первоначальное качество, не отвечающих стандартам качества, техническим условиям и т. п.;
- выявление сверхнормативных и неиспользуемых материальных ценностей с целью последующей реализации;
- проверка соблюдения правил и условий хранения материальных ценностей и денежных средств, а также правил содержания и эксплуатации машин, оборудования и других основных средств;
- проверка реальной стоимости учтенных на балансе товарно-материальных ценностей, сумм денежных средств в кассе, на расчетном счете, на валютном счете, других счетах, денежных средств в пути, незавершенного производства, расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов и платежей, дебиторской задолженности (расчетов с покупателями, по векселям полученным и др.), кредиторской задолженности (поставщикам материалов, банкам, по векселям выданным, по налогам финансовым органам и др.) и других статей баланса

Общий порядок инвентаризации можно представить так:

- подготовительные работы;
- приказ руководителя о составе комиссии, сроках, объектах;
- проверка технических паспортов, инвентарных карточек и т.д. по всем объектам;
- письменное подтверждение материально ответственных лиц о передаче всех документов в бухгалтерию;
- завершение разноски документов по счетам, выведение в них остатка;
- пересчет, обмер, взвешивание, оценка всех объектов;

- инвентаризационные описи (подписи членов комиссии и материально ответственных лиц);
- сличительные ведомости, сверка фактического наличия с данными учета по объектам;
- акт выявления результатов;
- протокол комиссии (подписи руководителя и материально ответственных лиц) – заключение о результатах, которые отражаются в учете;
- пересортица – взаимозачет недостач ценностей излишками;
- недостачи – отнесение в начет виновным или списание на затраты и убытки;
- излишки – приходяются в доход предприятия или госбюджета

С помощью инвентаризации:

- проверяется правильность данных текущего учета материальных ценностей и денежных средств;
- выявляются ошибки, допущенные в учете;
- принимаются на учет не учтенные хозяйственные объекты;
- контролируется сохранность хозяйственных средств, которые числятся у материально ответственных лиц.

Задание 1

а) Сличить наличие материальных ценностей, установленное при инвентаризации, с данными бухгалтерского учета.

б) Списать естественную убыль ценностей в пределах установленных норм на издержки производства.

в) Списать недостающие ценности сверх норм естественной убыли на счета виновных лиц.

г) Оприходовать излишки ценностей, выявленных при инвентаризации.

В организации при инвентаризации статей баланса на 1 января 20__ г. установлено:

Таблица 7.1 – Остатки горючего и смазочных материалов на складе № 1

Горючее и смазочные материалы	Цена за единицу, руб.	Кол-во остатков установленные, кг		Отклонения (+,-)		Корреспонденция счетов	
		При инвентаризации	По данным бухгалтерского учета	Кол-во, кг	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Керосин	1500	45480	45326				
Бензин	2000	54120	54096				
Лигроин	1900	12560	12516				
Автол	3000	6790	6814				
Солидол	2500	8782	8795				
Дизельное топливо	1800	12398	12398				
Итого	х		х	х		х	х

1 На складе № 2 выявлены излишки меда в количестве 0,2 ц стоимостью в 600000 руб.

2 Во время инвентаризации в бригаде № 2 выявили недостаток озимой пшеницы в 5 ц, себестоимостью 1 ц - 60000 руб.

а) в пределах норм естественной убыли списывается 2 ц;

б) недостаток сверх норм естественной убыли в размере 3 ц. отнесена на счет заведующего складом (розничная цена 1 ц. пшеницы 120000 руб.);

в) за недостачу озимой пшеницы заведующий складом внес в кассу колхоза 200000 руб.

3 Во время инвентаризации выявлена дебиторская задолженность безнадёжная к получению, в сумме 700000руб.

4 Выявлены в кассе излишки денег в сумме 30000 руб.

5 Выявлена не востребованная кредиторская задолженность в сумме 800000 руб., исковой давности срок которой истек.

В таблице, остатки горючего и смазочных материалов на складе, найти отклонения между результатом инвентаризации и по данным бухгалтерского учета. Проставить проводки. По остальным заданиям следует дать проводки и проставить суммы соответственно.

Семинарские занятия

Виды и формы бухгалтерских регистров:

- а) учетные регистры их сущность и значение;
- б) классификация учетных регистров;
- в) виды и формы учетных регистров.

Формы бухгалтерского учета:

- а) сущность систем и форм бухгалтерского учета и их развитие;
- б) мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета;
- в) журнал-главная (форма учета);
- г) журнально-ордерная форма учета;
- д) таблично-автоматизированная форма учета;
- е) автоматизированная форма учета.

Исправление ошибок в счетных записях. Исправить ошибки, допущенные в записях, следующими способами: корректурным, стронировочным, дополнительных проводок, обратных проводок при помощи переноса сумм со счета на счет.

1 В феврале со склада были отпущены корма на ферму крупного рогатого скота на 754000 руб. В бухгалтерских регистрах отпуск кормов отражен только на 654000 руб. Ошибка обнаружена в конце месяца. (Ошибка следует исправить способом дополнительных проводок, записей).

Счет №	
Дт	Кт

2 В апреле от поставщиков поступили и оприходованы на склад разные материалы на 5280000 руб., счета на которые ранее были акцептованы. Составлена бухгалтерская проводка: Дт 10 Кт 51 5280000 руб. Ошибка обнаружена в мае (установить способ исправления ошибки и исправить ее).

Счет №	
Дт	Кт

3 В мае составлена следующая бухгалтерская проводка: Дт. 40 Кт 20/2 1000000 руб. Ошибка обнаружена в середине месяца (Исправить корректурным способом).

Счет №	
Дт	Кт

4 На растениеводство в мае было израсходовано горюче-смазочных материалов на 3000000 руб. Ошибочно на растениеводство списано 8000000 руб. Ошибка обнаружена в июне (Установить способ исправления ошибки и устранить).

Счет №	
Дт	Кт

5 В июне завхозу Иванову Д. И. выдан аванс на хозяйственные нужды в размере 50000 руб. Эта операция ошибочно была отнесена на дебет счета «Расчеты с дебиторами и кредиторами» и кредит счета «Касса». (Допущенную ошибку исправить способом обратных проводок).

Счет №	
Дт	Кт

Библиографический список

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием от 12.12.1993) [Электронный ресурс] с учетом поправок, внесенных Законами РФ к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой 21.10.1994: (с изм. и доп. 26.06.2007 г.) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.
3. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ. Принят Государственной Думой 21 декабря 2001 г. [Электронный ресурс] : (ред. от 25.11.2009) (с изм. и доп., вступающим в силу с 01.01.2010) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая : от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ [Электронный ресурс] : принят Гос. Думой 16.07.1998 : одобр. Советом Федерации 17 июля 1998 г. : (ред. от 26.11.2008) : (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2009 / СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая : от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ [Электронный ресурс] : принят Гос. Думой 19.07.2000 : одобр. Советом Федерации 17 июля 1998 г. : (ред. от 04.12.2007) : (с изм. и доп., вступающими в силу с 05.01.2008) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.
6. Земельный кодекс Российской Федерации от 25.10.2001 № 136-ФЗ (ГД ФС РФ 28.09.2001) (ред. от 22.07.2010) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.
7. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21ноября.1996 г. № 129-ФЗ [Электронный ресурс]: (ред. 27.07.2010) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н (в ред. от 11.03.2009) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 г. № 116н (в ред. от 23.04.2009) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н (в ред. от 25.12.2007) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 г. № 43н (в ред. от 18.09.2006) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 09 июля 2001 г. № 44н (в ред. от 26.03.2007) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (в ред. от 27.11.2006) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

14. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 2 ноября 1998 г. № 56н (в ред. от 20.12.2007) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н (в ред. от 20.12.2007) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

16. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 32н (в ред. от 27.11.2006) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

17. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н (в ред. от 27.11.2006) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

18. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

19. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н (в ред. от 18.09.2006) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н (в ред. от 18.09.2006) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 107н // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

23. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 02 июля 2002 г. № 66н (в ред. от 18.09.2006) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н (в ред. от 18.09.2006) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (ПБУ 18/02) [Электронный ресурс] : утверждено приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н (в ред. от 11.02.2008) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н (в ред. от 27.11.2006) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

27. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н (в ред. от 18.09.2006) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

28. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете» (ПБУ 22/2010) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

29. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению [Текст] : Утвержден приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г., № 94н. - М.: Инфра - М, 2001. - 130 с.

30. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета. Более 8000 проводок. Практика применения нового Плана счетов: практ. пособие / Ж.АП. Кеворкова, Н.Г. Сапожникова, А.А. Савин. – М. : ТК Велби, 2004. – 504 с.

31. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях [Текст], утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.2003 г. № 792 // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

32. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др.; Под. ред. П.С. Безруких. – 5-е изд., пераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2004. – 736 с.
33. Бычков, М.Ф. Бухгалтерский учет в предприятиях АПК [Текст] / М.Ф. Бычков. - учеб. пособие. -М.: Финансы и статистика, 2004. - С. 180.
34. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] : учебник для вузов / Под ред. проф. Ю.А.Бабаева. - М. : Вузовский учебник, 2005. - 525 с.
35. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] : Учебник для вузов / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева, А.М. Петрова, Л.Г., Петрова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2010. – 587 с.
36. Бабаева, З.Д. Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности организаций: методология, задачи, ситуации, тесты [Текст] : учеб. пособие / З.Д. Бабаева, В.А. Терехова, Т.Н. Шеина и др. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 544 с.
37. Власова, В. М. Первичные документы – основы бухгалтерской отчетности [Текст] / В.М. Власова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2003. - 400 с.
38. Воронин, В.Н. Учет ценных бумаг: учебное пособие / В.П. Воронин, Н.Г. Сапожникова, Л.А. Яковченко. – М.: КНОРУС, 2009. – 336 с.
39. Вещунова, Н.Л. Сборник задач по бухгалтерскому, (финансовому) учету [Текст] : учеб. пособие / Н.Л. Гиляровская. – М.: Проспект, 2009. – 160 с.
40. Гиляровская, Л.Т. Бухгалтерское дело [Текст] : учебник / Л.Т. Гиляровская. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2006. – 382 с.
41. Гетьман, В.Г. Финансовый учет [Текст] : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. -2-е изд., перераб.и доп. - М. : Финансы и статистика, 2007. - 784 с.
42. Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных, перерабатывающих и агропромышленных предприятиях [Текст] : учебник / И. Е. Глушков. – М. : Кнорус, 2007. - 507 с.
43. Ёлгина, Е.Б. Первичные документы [Текст] : 2-е изд., перераб и доп. / Е.Б. Ёлгина. – М. : ООО «Статус-Кво 97», 2005. – 48 с.
44. Косолапов, А.И. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник / А.И. Косолапов - 6-е изд., перераб. и доп. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2006. - 872 с.
45. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях [Текст] : учебник / В.Э. Керимов. – 4-е изд., с изм. и доп. – М. : Дашков и Ко, 2007. - 580 с.

46. Козлова, Е. П. Бухгалтерский учет в организациях [Текст] : учебник / Е.П. Козлова. – М. : Финансы и статистика, 2007. – 752 с.
47. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет в организациях [Текст]. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 752 с.
48. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет [Текст] учебник / Н.П. Кондраков. - М. : Проспект, 2009. - 442 с.
49. Кондраков, Н.П. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета [Текст] : / Н.П. Кондраков, И.П. Кондраков. - Издание второе, переработанное и дополненное, - М. : ООО «ВИТРЭМ», 2002. – 336 с.
50. Каморджанова, Н.А. Бухгалтерский учет в схемах и рисунках [Текст] / учеб. пособие для студ. вузов, обуч. по экон. спец./ Н.А. Каморджанова, Н.А. Карташова. – 2-е изд., доп. и перераб. – М.: ИНФРА – М, 2002. – 496 с.: ил. – (Высшее образование).
51. Кириллова, Н.А. Сборник задач по бухгалтерскому учету. – М. : Проспект [Текст] : Учеб. пособие / Н.А. Кириллова, В.М. Богаченко, 2009. – 352 с.
52. Лисович, Г.М. Сельскохозяйственный учет (финансовый и управленческий) [Текст]: учебник (МО РФ) / Г.М. Лисович.– Изд. центр, 2002. – 718 с.
53. Лисович, Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве [Текст] : учебник. – М.: вузовский учебник, 2009. – 318 с.
54. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет [Текст] : учебник / Н.Г. Сапожникова. – 4-е изд. – М.: КноРус, 2010. – 480 с.
55. Пизенгольц, М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве [Текст] : учебник. Том 1, ч. 1/ М.З. Пизенгольц. - М: Финансы и статистика, 2002. – 479 с.
56. Хоружий, Л.И. Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях [Текст] : учебно-практическое пособие / Л.И. Хоружий, Джикия К.А., В.И. Хоружий . – М. : Издательство «Альфа-Пресс», 2005. – 224 с.