ГБПОУ Белебеевский Гуманитарно-технический колледж

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС**

по учебной дисциплине «Основы бухгалтерского учета и налогообложения»

для специальности **09.02.07 Информационные системы и программирование**

Автор: преподаватель высшей квалификационной категории ГБПОУ Белебеевский гуманитарно-технический колледж Берковская Ольга Николаевна

2021

**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| Рабочая программа дисциплины | 2 |
| Комплект лекций по дисциплине | 16 |
| Методические указания по выполнению практических работ | 81 |
| Список использованных источников | 116 |

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

**ОП.04 *Основы бухгалтерского учета и налогообложения***

для специальности **09.02.07 Информационные системы и программирование**

2021

**1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

Учебная дисциплина ОП.14 Основы бухгалтерского и налогового учета является частью профессионального цикла основной образовательной программы в соответствии с ФГОС СПО по специальности 09.02.07 Информационные системы и программирование.

Учебная дисциплина «Основы бухгалтерского учета и налогообложения» обеспечивает формирование профессиональных и общих компетенций по всем видам деятельности ФГОС СПО по специальности 09.02.07 Информационные системы и программирование. Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 2.2, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 5.1, ПК 5.2, ПК 6.5

* 1. **Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы:**

Учебная дисциплина входит в состав общепрофессионального цикла, связана с освоением профессиональных компетенций по специальности 09.02.07 Информационные системы и программирование.

* 1. **При изучении дисциплины формируются следующие профессиональные и общие компетенции:**

ПК 1.2. Разрабатывать программные модули в соответствии с техническим заданием.

ПК 3.4. Проводить сравнительный анализ программных продуктов и средств разработки, с целью выявления наилучшего решения согласно критериям, определенным техническим заданием.

ПК 4.1. Осуществлять инсталляцию, настройку и обслуживание программного обеспечения компьютерных систем.

ПК 5.1. Собирать исходные данные для разработки проектной документации на информационную систему.

ПК 5.2. Разрабатывать проектную документацию на разработку информационной системы в соответствии с требованиями заказчика.

ОК 01.Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам.

ОК 02.Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для

выполнения задач профессиональной деятельности.

ОК 03Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами,

руководством, клиентами.

ОК 05.Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста.

ОК 09.Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

ОК10.Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языке.

**1.3 Цели и задачи дисциплины – требования к результатам освоения дисциплины:**

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Код**  **ПК, ОК** | **Уметь** | **Знать** |
| ПК 1.2, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 5.1, ПК 5.2  ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, | -применять нормативное регулирование бухгалтерского учета;  соблюдать требования к бухгалтерскому учету;  -следовать методам и принципам бухгалтерского учета;  -проводить учет денежных средств предприятия в кассе, на расчетных и специальных счетах в банках;  -проводить учет основных средств;  -проводить учет материально-производственных запасов;  -проводить учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции;  -проводить учет готовой продукции и ее реализации;  -проводить учет текущих операций и расчетов;  -проводить учет труда и заработной платы;  -проводить учет финансовых результатов и использования прибыли. | -нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности;  -сущность и значение бухгалтерского учета;  -основные требования к ведению бухгалтерского учета;  -предмет, метод и принципы бухгалтерского учета;  -план счетов бухгалтерского учета;  -учет кассовых операций, денежных средств на расчетных и специальных счетах;  -понятие и классификацию основных средств;  -учет поступления и выбытия основных средств;  -учет амортизации основных средств;  -учет материально-производственных запасов;  -учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции;  -характеристику готовой продукции, оценку и синтетический учет;  -учет выручки от реализации готовой продукции;  -учет труда и заработной платы. |

**2 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**2.1 Объем учебной дисциплины и виды учебной работы**

|  |  |
| --- | --- |
| **Вид учебной работы** | **Объем часов** |
| **Объем образовательной программы** | **94** |
| ***Самостоятельная работа*** | **4** |
| **Суммарная учебная нагрузка во взаимодействии с преподавателем** | **90** |
| в том числе: | |
| -теоретическое обучение | **38** |
| -лабораторные занятия | **-** |
| -практические занятия | **52** |
| Итоговая аттестация в форме экзамена |  |

**2.2 Тематический план и содержание учебной дисциплины «Основы бухгалтерского учета и налогообложения»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов и тем** | ***Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся*.** | | **Объем в часах** | **Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы** |
| **1** | **2** | | **3** | **4** |
| **РАЗДЕЛ 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ЕГО ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ, ПРИНЦИПЫ** | | | **32** |  |
| **Тема 1.1**  **Сущность бухгалтерского учета, его цели, задачи и принципы** | **Содержание учебного материала** | | **2** | ПК 1.2, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 5.1, ПК 5.2  ОК 01 – 02,  ОК 05,  ОК 09-10 |
| 1 | Понятие бухгалтерского учета, его цели и задачи. Требования, предъявляемые к учету.  Нормативное регулирование бухгалтерского учета.  Базовые принципы бухгалтерского учета.  Функции бухгалтерского учета.  Пользователи бухгалтерской информации. Международные стандарты финансовой отчетности | 2 |
| **Тема 1.2**  **Предмет и метод бухгалтерского учета** | **Содержание учебного материала** | | **8** | ПК 1.2, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 5.1, ПК 5.2  ОК 01 – 02,  ОК 05,  ОК 09-10 |
| 1 | Предмет бухгалтерского учета.  Классификация хозяйственных средств предприятия по видам, размещению и источникам формирования.  Хозяйственные операции, их классификация. | 2 |
| **В том числе практических занятий** | | **6** |
| 1 | **Практическое занятие 01.** Выполнение заданий по классификации средств по видам и размещению | 2 |
| 2 | **Практическое занятие 02.** Выполнение заданий по классификации средств источникам формирования | 2 |
| 3 | **Практическое занятие 03.** Выполнение заданий по классификации средств по видам, размещению и источникам формирования | 2 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Тема 1. 3 Балансовый метод отражения операции. Виды балансов** | **Содержание учебного материала** | | **6** | ПК 1.2, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 5.1, ПК 5.2  ОК 01 – 02,  ОК 05,  ОК 09-10 |
| 1 | Бухгалтерский баланс, его строение, структура. Информационное содержание баланса.  Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций | 2 |
| **В том числе практических занятий** | | **4** |
| 1 | **Практическое занятие 04.** Решение задач по определению типа хозяйственных операций | 2 |
| 2 | **Практическое занятие 05.** Решение задач по формированию баланса в результате хозяйственных операций | 2 |
| **Тема 1.4**  **Счета бухгалтерского учета, их виды, назначение, структура** | **Содержание учебного материала** | | **4** | ПК 1.2, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 5.1, ПК 5.2  ОК 01 – 02,  ОК 05,  ОК 09-10 |
| 1 | Счета бухгалтерского учета, их классификация по различным признакам. Строение и структура бухгалтерских счетов.  Бухгалтерские счета аналитического и синтетического учета, их взаимосвязь.  План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению | 2 |
| **В том числе практических занятий** | | **2** |
| 1 | **Практическое занятие 06.** Решение задач по отражению на счетах синтетического учета хозяйственных операций.  Оформление аналитических счетов бухгалтерского учета | 2 |
| **Тема 1.5**  **Двойная запись на счетах бухгалтерского учета** | **Содержание учебного материала** | | **12** | ПК 1.2, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 5.1, ПК 5.2  ОК 01 – 02,  ОК 05,  ОК 09-10 |
| 1 | Порядок двойной записи на счетах бухгалтерского учета.  Оборотные ведомости по счетам аналитического и синтетического учета | 2 |
| **В том числе практических занятий** | | **6** |
| 1 | **Практическое занятие 07.** Решение задач по отражению на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций с использованием метода двойной записи | 2 |
| 2 | **Практическое занятие 08.** Решение задач по отражению на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций с использованием метода двойной записи | 2 |
| 3 | **Практическое занятие 09.** Формирование оборотных ведомостей по счетам синтетического и аналитического учета | 2 |
| **Самостоятельная работа** | | **4** |
| 1 | **Самостоятельная работа 01.** Решение задач по отражению на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций с использованием метода двойной записи | 2 |
| 2 | **Самостоятельная работа 02.** Решение задач по отражению на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций с использованием метода двойной записи | 2 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **РАЗДЕЛ 2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ИМУЩЕСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ И ИСТОЧНИКОВ ЕГО ФОРМИРОВАНИЯ** | | | **62** |  |
| **Тема 2.1**  **Учет денежных средств предприятия** | **Содержание учебного материала** | | **12** | ПК 1.2, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 5.1, ПК 5.2  ОК 01 – 02,  ОК 05,  ОК 09-10 |
| 1 | Учет наличных денежных средств | 2 |
| 2 | Учет денежных средств в | 2 |
| 3 | Учет расчетов с подотчетными лицами | 2 |
| **В том числе практических занятий** | | **6** |
| 1 | **Практическое занятие 10.** Оформление кассовых ордеров, формирование кассовой книги, регистров синтетического учета наличных денежных средств. | 2 |
| 2 | **Практическое занятие 11.** Оформление платежного поручения, формирование выписки банка с расчетного счета | 2 |
| 3 | **Практическое занятие 12.** Оформление расчетов с подотчетными лицами | 2 |
| **Тема 2.2**  **Учет основных средств предприятия** | **Содержание учебного материала** | | **10** | ПК 1.2, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 5.1, ПК 5.2  ОК 01 – 02,  ОК 05,  ОК 09-10 |
| 1 | Понятие, оценка и классификация основных средств.  Учет операций по поступлению основных средств на предприятие.  Амортизация основных средств, порядок ее начисления и отражения в бухгалтерском учете  НДС по основным средствам | 2 |
| 2 | Учет операций по выбытию основных средств | 2 |
| **В том числе практических занятий** | | **6** |
| 1 | **Практическое занятие 13.** Оформление операций по движению основных средств. | 2 |
| 2 | **Практическое занятие 14.** Начисление амортизации по основным средствам | 2 |
| 3 | **Практическое занятие 15.** Решение ситуационных задач по движению основных средств |  |
| **Тема 2.3**  **Учет материально-производственных запасов** | **Тема 2.4 Учет материально-производственных запасов** | | **12** | ПК 1.2, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 5.1, ПК 5.2  ОК 01 – 02,  ОК 05,  ОК 09-10 |
| 1 | Понятие материально-производственных запасов.  Их классификация и оценка. | 2 |
| 2 | Оформление операций по движению материалов: поступление.  НДС по материально-производственным запасам | 2 |
| 3 | Оформление операций по движению материалов: расход, инвентаризация. | 2 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **В том числе практических занятий** | | **6** |  |
| 1 | **Практическое занятие 16.** Оформление операций по поступлению материалов. Номенклатура материалов. | 2 |
| 2 | **Практическое занятие 17.** Оформление операций по выбытию материалов | 2 |
| 3 | **Практическое занятие 18.** Решение ситуационных по оценке материально-производственных запасов | 2 |
| **Тема 2.4**  **Учет труда и заработной платы** | **Содержание учебного материала** | | **10** | ПК 1.2, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 5.1, ПК 5.2  ОК 01 – 02,  ОК 05,  ОК 09-10 |
| 1 | Правовые основы организации и оплаты труда в РФ. Формы и системы оплаты труда. Расчет оплаты труда при повременной и сдельной формах оплаты труда | 2 |
| 2 | Доплаты. Оплата времени отпуска. Расчет пособия по временной нетрудоспособности Удержания из заработной платы. Аналитический и синтетический учет расчетов по оплате труда | 2 |
| **В том числе практических занятий** | | **6** |
| 1 | **Практическое занятие19.** Расчет заработной платы при повременной и сдельной формах оплаты труда. Расчет доплат за работу в ночное время, в выходные и праздничные дни, в сверхурочное время. | 2 |
| 2 | **Практическое занятие 20.** Оплата времени отпуска. Расчет пособия по временной нетрудоспособности. Расчет сумм НДФЛ | 2 |
| 3 | **Практическое занятие 21.** Решение ситуационных задач по оплате труда | 2 |
| **Тема 2.5**  **Учет производственных затрат и калькуляция себестоимости продукции** | **Содержание учебного материала** | | **10** | ПК 1.2, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 5.1, ПК 5.2  ОК 01 – 02,  ОК 05,  ОК 09-10 |
| 1 | Понятие производственных затрат, их классификация по различным признакам. Счета для учета производственных затрат. | 2 |
| 2 | Сводный учет затрат. Учет и оценка незавершенного производства.  Расчет фактической производственной себестоимости готовой продукции. Калькулирование себестоимости продукции.  Виды калькуляций. | 2 |
| **В том числе практических занятий** | | **6** |
| 1 | **Практическое занятие 22.** Решение ситуационных задач по отражению в учете производственных затрат. Оформление регистров аналитического и синтетического учета затрат. | 2 |
| 2 | **Практическое занятие 23.** Выполнение операций по списанию и распределению косвенных расходов. | 2 |
| 3 | **Практическое занятие 24.** Расчет фактической себестоимости готовой продукции. | 2 |
| **Тема 2.6**  **Учет готовой продукции и ее реализации** | **Содержание учебного материала** | | **6** | ПК 1.2, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 5.1, ПК 5.2  ОК 01 – 02,  ОК 05,  ОК 09-10 |
| 1 | Готовая продукция, ее оценка. Документальное оформление, аналитический и синтетический учет операций по реализации продукции.  Учет выручки от реализации готовой продукции.  НДС по реализованной продукции | 2 |
| **В том числе практических занятий** | | **4** |
| 1 | **Практическое занятие 25.** Оформление операций по реализации продукции | 2 |
| 2 | **Практическое занятие 26.** Оформление операций по определению финансового результата от реализации продукции | 2 |
| **Всего:** | | | **94** |  |

# **3 УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ**

**3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению**

Реализация учебной дисциплины требует наличия учебного кабинета бухгалтерского учета, налогообложения и аудита, а также лаборатории «Учебная бухгалтерия»

Оборудование учебного кабинета: рабочие места для обучающихся и преподавателя

Технические средства обучения: персональные компьютеры.

3.2 Информационное обеспечение обучения

***Основные источники:***

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция).
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (действующая редакция).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция).
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (действующая редакция).
5. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция).
6. Таможенный кодекс Таможенного союза (действующая редакция).
7. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (действующая редакция).
8. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (действующая редакция).
9. Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».
10. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».
11. Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».
12. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (действующая редакция) «О несостоятельности (банкротстве).
13. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ (действующая редакция) «О валютном регулировании и валютном контроле».
14. Федеральный закон от 29.07.2004 № 98-ФЗ (действующая редакция) «О коммерческой тайне».
15. Федеральный закон от 27.07.2006 № 152-ФЗ (действующая редакция) «О персональных данных».
16. Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».
17. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии коррупции».
18. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (действующая редакция) «Об аудиторской деятельности».
19. Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ (действующая редакция) «О консолидированной финансовой отчетности».
20. Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ (действующая редакция) «О таможенном регулировании в Российской Федерации».
21. Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».
22. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция).
23. Постановление Правительства РФ в 3 частях от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (действующая редакция).
24. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 № 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (действующая редакция).
25. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (действующая редакция).
26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н (действующая редакция).
27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (действующая редакция).
28. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (действующая редакция).
29. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н (действующая редакция).
30. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (действующая редакция).
31. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н (действующая редакция).
32. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (действующая редакция).
33. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (действующая редакция).
34. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (действующая редакция).
35. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (действующая редакция).
36. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н (действующая редакция).
37. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н (действующая редакция).
38. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н (действующая редакция).
39. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н (действующая редакция).
40. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н (действующая редакция).
41. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н (действующая редакция).
42. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (действующая редакция).
43. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (действующая редакция).
44. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н (действующая редакция).
45. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (действующая редакция).
46. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н (действующая редакция).
47. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н (действующая редакция).
48. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н (действующая редакция).
49. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (действующая редакция).
50. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (действующая редакция) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
51. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция).
52. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция).
53. Международные стандарты аудита (официальный текст).
54. Агеева О.А. Бухгалтерский учет. Учебник и практикум для СПО – М.: Юрайт, 2019. - 273 с.
55. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для СПО – М.: Юрайт, 2019. – 325 с.
56. Елицур М.Ю., Носова О.М., Фролова М.В. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули: учебник. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2017. - 200 с.
57. Маршавина Л.Я., Чайковская Л.А.  Налоги и налогообложение: учебник для СПО; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М.: Издательство Юрайт, 2019. – 503 с.

***Дополнительные источники:***

1. Шадрина Г.В., Егорова Л.И. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум

для СПО – М.: Научная школа, 2019. – 429 с.

1. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник. – Ростов н/Д:

Феникс, 2018. - 538 с.

1. Дмитриева И. М., Захаров И.В., Калачева О.Н., Бухгалтерский учет и анализ:

учебник для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 423 с.

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет – М.: Инфра-М,2019. – 581 с.

***Интернет-ресурсы:***

1. Единое окно доступа к образовательным ресурсам <http://window.edu.ru/>
2. Министерство образования и науки РФ ФГАУ «ФИРО» <http://www.firo.ru/>
3. Портал «Всеобуч»- справочно-информационный образовательный сайт, единое окно доступа к образовательным ресурсам –<http://www.edu-all.ru/>
4. Экономико–правовая библиотека [Электронный ресурс]. — Режим доступа : [http://www.vuzlib.net](http://www.vuzlib.net/).
5. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
6. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
7. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [https://www.minfin.ru/](https://www.minfin.ru/ru/perfomance/)
8. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
9. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
10. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
11. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
12. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

# **4 КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

|  |  |
| --- | --- |
| ***Результаты обучения*** | ***Формы и методы оценки*** |
| **Перечень знаний, осваиваемых в рамках дисциплины:**  -нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности;  -сущность и значение бухгалтерского учета;  -основные требования к ведению бухгалтерского учета;  -предмет, метод и принципы бухгалтерского учета;  -план счетов бухгалтерского учета;  -учет кассовых операций, денежных средств на расчетных и специальных счетах;  -понятие и классификацию основных средств;  -учет поступления и выбытия основных средств;  -учет амортизации основных средств;  -учет материально-производственных запасов;  -учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции;  -характеристику готовой продукции, оценку и синтетический учет;  -учет выручки от реализации готовой продукции;  -учет труда и заработной платы | ***Текущий контроль***  ***при проведении:***  *-письменного опроса;*  *-устного опроса;*  *-тестирования;*  *-оценки результатов внеаудиторной (самостоятельной) работы;*  *-защита отчетов по практическим занятиям;*  *-оценка заданий для самостоятельной аудиторной работы;*  *-экспертная оценка демонстрируемых умений, выполняемых действий в процессе практических занятий*  *Итоговый контроль в форме экзамена*  *в виде тестирования и выполнения практического задания* |
| **Перечень умений, осваиваемых в рамках дисциплины:**  -применять нормативное регулирование бухгалтерского учета;  соблюдать требования к бухгалтерскому учету;  -следовать методам и принципам бухгалтерского учета;  -проводить учет денежных средств предприятия в кассе, на расчетных и специальных счетах в банках;  -проводить учет основных средств;  -проводить учет материально-производственных запасов;  -проводить учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции;  -проводить учет готовой продукции и ее реализации;  -проводить учет текущих операций и расчетов;  -проводить учет труда и заработной платы;  -проводить учет финансовых результатов и использования прибыли | *-письменного опроса;*  *-устного опроса;*  *-тестирования;*  *-оценки результатов внеаудиторной (самостоятельной) работы;*  *-защита отчетов по практическим занятиям;*  *-оценка заданий для самостоятельной аудиторной работы;*  *-экспертная оценка демонстрируемых умений, выполняемых действий в процессе практических занятий*  *Итоговый контроль в форме экзамена*  *в виде тестирования и выполнения практического задания* |

**КОМПЛЕКТ ЛЕКЦИЙ**

**по дисциплине «Основы бухгалтерского учета и налогообложения»**

**РАЗДЕЛ 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ЕГО ОБЪЕКТЫ И ЗАДАЧИ**

**Тема 1.1. Хозяйственный учет, его сущность. Объекты, основные задачи и методы бухгалтерского учета**

1. Понятие о хозяйственном учете. Виды хозяйственного учета: оперативный, бухгалтерский, статистический. Понятие бухгалтерского учета. История бухгалтерского учета
2. Функции бухгалтерского учёта. Задачи бухгалтерского учета. Измерители, применяемые в учете. Объекты бухгалтерского учета. Понятие хозяйственных операций. Методы бухгалтерского учета

**1.Основой существовани**я и развития любого общества является материальное производство. Чтобы люди могли жить, из поколения в поколение необходимо удовлетворять их потребности в продуктах питания, одежде, жилище и др. А для этого нужны машины, оборудование, транспортные средства, инструменты, производственный инвентарь и т. д., с использова­нием которых в процессе производственной и коммерческой деятельности создаются средства труда и предметы потребления, направляемые на про­дажу, а значит, на удовлетворение потребностей общества.

Производство - исходный пункт процесса воспроизводства, не что иное, как начало движения совокупного продукта по цепочке: Производство — Обращение — Потребление.

Процессы производства, обращения и потребления непрерывно повторяются, а обществу на всех этапах его развития необходима информация, характеризующая эти процессы.

Для получения достоверных сведений о ходе хозяйственных процессов организуется хозяйственный учет. Таким образом, возникновение и существование хозяйственного учета

**обусловлено потребностями управления материальным производством:** руководство хозяйственными процессами невозможно без знания конкретных фактов хозяйственной жизни.

Сбор соответствующей информации **о** ходе хозяйственных процессов начинается с наблюдения за ними; следующий этап - установление их количественных характеристик, то есть числовых значений. Затем, полученная информация анализируется, и на ее основе принимаются управленческие решения. В показателях учета раскрываются количественная и качественная **стороны** хозяйственного процесса: объем изготовленной и проданной продукции, наличие денег в кассе и на счетах, запасы материалов и основных средств, прибыль и т. д.

**Объектами хозяйственного учета** являются процессы материального производства, совершаемые в условиях определенного экономического строя. Поэтому хозяйственный учет отражает особенности хозяйственных отношений, обусловленные соответствующим способом производства. Таким образом, хозяйственный *учет представляет собой систему наблюдения, измерения регистрации процессов материального производства с целью контроля и управления ими в условиях конкретного экономического строя.*

В хозяйственном учете для определения количественных характеристик имущества организации, ее обязательств и хозяйственных операций используется три вида измерений: натуральные, трудовые и денежные. **Натуральными** измерителями характеризуются учитываемые объекты в натуральном выражении. В зависимости от физических свойств объектов, это может быть метр, литр, килограмм, киловатт-час, тонна-километр В натуральных измерителях отражается состояние, движение и использование имущества - основных средств, нематериальных активов, материалов,инвентаря и хозяйственных принадлежностей, полуфабрикатов, готовой продукции, товаров и т. п.

Однако, используя натуральные измерители - тонну, метр, литр, штук и т.д.,- нельзя получить обобщенные характеристики разнообразных объектов. Натуральные измерители применяются лишь для характеристик однородных предметов.

Трудовые измерители - разновидность натуральных измерителей - используются для исчисления количества затрат рабочего времени, выраженных в определенных единицах времени (в рабочих днях, часах, минутах). Они применяются для подсчета заработной платы персонала организации, контроля за выполнением норм выработки сдельщиками, для исчисления производительности труда. Однако, трудовые измерители не всегда могут выступать в качестве универсального показателя для широкого обобщения трудовых затрат на производство разнородных видов продукции и изделий.

Для отражения в хозяйственном учете таких показателей, как денежные средства, дебиторская и кредиторская задолженность, капитал и резервы**,** кредиты и займы, а также объем валовой и проданной продукции, себестоимость, доходность или убыточность, используется **денежный** измеритель. Показатели в денежном измерителе исчисляются исходя из натуральных и **трудовых** измерителей; денежный измеритель применяется для обобщения информации в бухгалтерском учете.

В российской системе хозяйственного учета выделяются три взаимосвязанных вида учета: оперативный, статистический и бухгалтерский.

*Оперативный учет* используется для регистрации, наблюдения и контроля отдельных явлений финансово-хозяйственной деятельности организации с целью повседневного руководства ею. Сведения оперативного учета формируются на основе оформляемых в процессе свершения хозяйственных операций первичных документов, собираются на определенную дату устно, по телеграфу, телефаксу или отсылаются по электронной почте в виде срочных извещений руководству организаций, собственникам (участникам, учредителям) и государственным органам, если это предусмотрено законодательством Российской Федера­ции. С помощью оперативного учета в организациях осуществляют повседневный оперативный контроль за ходом выпуска и продажи продукции и расходованием фонда заработной платы, своевременным приобретением материальных ценностей, осуществлением расчетов с поставщиками и по­купателями и т. д. Такая информация необходима для соответствующих оперативных выводов и разработки конкретных рекомендаций, устраняющих негативные тенденции и выявляющих дополнительные резервы с последующим их использованием в производстве.

На основе данных оперативного учета формируется бухгалтерский учет, который с помощью денежного измерителя и особых методов обобщает и регистрирует информацию о деятельности предприятия, используя денежный измеритель.

*Статистический учет* отражает и обобщает массовые явления и их закономерности в финансово-хозяйственной деятельности организаций, об­щественной жизни и природе. Он тесно связан с другими видами хозяйст­венного учета, использует данные оперативного и бухгалтерского учета, имеет свои особые приемы сбора данных (переписи, анкеты, опросы) и способы их обработки (группировка, сводка, исчисление различных пока­зателей: средних, индексов, коэффициентов корреляции и т. п.). Данные статистического учета используются для экономического анализа и про­гнозирования на текущий и перспективный периоды в разрезе отдельных организаций, экономического региона и страны. Статистика не ограничи­вается отражением процессов материального производства. Она охватывает все стороны экономической и общественной жизни, показывает числен­ность и состав населения, рождаемость и смертностью людей, материаль­ный и культурный уровень жизни народа; позволяет осуществить пере­оценку основных фондов, раскрывает инфляционные процессы, явления политической жизни страны и т. д.

***Бухгалтерский учет*** представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации обобщения информации в стоимостном выражении об ак­тивах, обязательствах, доходах и расходах организации и их изменении, выражающихся в сплошном, непрерывном, документальном отражении всех хозяйственных операций.

Из определения бухгалтерского учета вытекают его цели — сбор, реги­страция и обобщение информации о деятельности организации.

Бухгалтерский учет признается наиболее важным видом учета в системе хозяйственного учета, так как является основным источником экономической информации о всех сферах деятельности хозяйствующего субъекта. Он осуществляет непрерывное во времени, сплошное документированное отражение всех фактов хозяйственной жизни с момента создания хозяйствующего субъекта и на протяжении всего его функционирования. Для бухгалтерского учета характерно использование присущих ему таких способов и приемов формирования информации, как: документирование и инвентаризация; оценка и калькуляция; счета и двойная запись: балансовое обобщение и отчетность.

Бухгалтерский учет был первой в истории человечества комплексной системой обеспечения информацией управления хозяйством. Использование ее как самим хозяйствующим субъектом (внутренними пользователями — руководителями, учредителями, участниками и собственниками имущества организации), так и другими заинтересованными в его деятельности организациями и лицами (внешними пользователями — инвесторами, кредиторами и другими) для выработки управленческих решений привело к выделению в бухгалтерской информационной системе бухгалтерского финансового и бухгалтерского управленческого учета.

*Отсутствие счетоводства или его нерациональное ведение неумолимо ведет частных лиц к бедствию, предприятия — к разорению, а государство — к той экономической анархии, которая предшествует социальному падению.*

*Санкт -Петербург М.И. Максимов, 1906 г.*

**История зарождения бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет зародился в эпоху Итальянского Возрождения. Изобретение двойной записи дало толчок дальнейшему развитию частного капитала, создавшего благосостояние для жизни и творчества человеческо­го общества. Система двойной записи появилась в XIII—XVI вв.; пользо­вались ею в некоторых торговых центрах Северной Италии. Найденная в муниципальных записях Генуи система двойной записи датируется 1340 г. Еще более ранняя двойная запись обнаружена во флорентийской торговой фирме (1299—1300 гг.), а также фирме, торговавшей в провинции Шам­пань (Франция). Первым начал систематизировать учет французский мо­нах Лука Пачоли, создавший свой великий труд «Трактат о счетах и записях» (1494 г.), в котором он раскрыл смысл учетных записей. Его книга остается актуальной и в наши дни.

В отличие от современного бухгалтерский учет того периода обеспечи­вал информацией единоличного собственника, все данные содержались в секрете; тогда не существовало границы между собственностью и имуще­ством организации; не было понятий отчетного периода и действующей организации; наличие множества денежных единиц затрудняло использо­вание двойной бухгалтерии. Отсюда записи в учетной регистре (мемориал) носили описательный характер с содержанием сведений о товаре (вес, размер, единица измерения, цена).

Последователи Луки Пачоли распространили применение систематизи­рованного учета в различных отраслях: Альвизе Казанова (1558 г.) — в судостроении; А. ди Пиетро (1586 г.) — монастырском хозяйстве и банках; Д.А. Маскетга (1610 г.) — в промышленности; Людовико Флори (1636 г.) — в госпиталях и государственных организациях; Бастиано Вентури (1655 г.) — в сельском хозяйстве. В 1581 г. было создано в Венеции первое в истории общество бухгалтеров.

К концу XIX в. система бухгалтерского учета, основы которого зало­жил Лука Пачоли, претерпела изменения. С развитием общественного производства появились компании, отделенные от собственника; сформи­ровался акционерный капитал; произошло разделение капитала и прибы­ли; возникло понятие «действующее предприятие»; начали работать фон­довые биржи; дальнейшее развитие получили промышленность и торговля. В результате работа бухгалтера выделилась в самостоятельную профессию.

Если в 1773 г. в справочнике Эдинбурга насчитывалось всего семь бух­галтеров, то к началу XIX в. в справочниках крупных городов Англии и Шотландии их было более пятидесяти. Принятый в 1844 г. закон о ком­паниях предусматривал обязательную аудиторскую проверку обанкротив­шихся фирм. И уже в 1854 г. в Эдинбурге было организовано Общество бухгалтеров. Королевская хартия давала каждому члену Общества право на титул присяжного бухгалтера. В 1880 г. с одобрения королевы Виктории был создан институт присяжных бухгалтеров Англии и Шотландии.

Американская промышленность развивалась за счет значительного при­тока иностранного капитала, особенно Великобритании,^ и британские присяжные бухгалтеры в Америке работали аудиторами. Вот почему мно­гие американские аудиторские фирмы имеют британские корни. К 1887 г. американские профессиональные бухгалтеры, несмотря на свою малочис­ленность, создали Американскую ассоциацию общественных бухгалтеров. Позднее такие ассоциации стали появляться в отдельных штатах; в соз­данной в 1896 г. ассоциации в штате Нью-Йорк члены общества именова­лись дипломированными общественными (присяжными) бухгалтерами. В 1917 г. Ассоциация общественных бухгалтеров преобразовалась в Аме­риканский институт бухгалтеров со строгими квалификационными требо­ваниями, но без обладания сертификатом. Позднее появляется Американ­ское общество дипломированных общественных бухгалтеров с наличием сертификата. В 1936 г. оба общества слились, а в 1957 г. получили назва­ние «Американский институт присяжных бухгалтеров». В Америке, кроме того, существуют и другие бухгалтерские организации.

В России бухгалтерский учет как наука получил свое развитие в первой половине XIX в. Его основоположниками стали К.И. Арнольд, И.Н. Ахме­тов, Э.А. Мудров, А.М. Вольф, Е.Е. Сивере и др. К.И. Арнольд приехал из Германии и был первым в Москве преподавателем бухгалтерского учета; И.Н. Ахметов — служащий Петербургской торговой фирмы; Э.А. Мудров — учитель математики и физики в Олонецкой (г. Петрозаводск) гимназии.

Первые учебники по бухгалтерскому учету появились в России в XIX в. В 1831 г. К. Кларком и В. Немчиновым было издано учебное пособие «Счетная наука»; в 1866 г. преподаватель коммерческого училища в Санкт-Петербурге П. Рейнборт издает «Полный курс коммерческой бухгал­терии по простой и двойной системам», состоящий из теоретических и практических частей; в 1883 г. А.Прокофьев, преподаватель бухгалтерии в Московском техническом училище и коммерческой арифметики в Москов­ской практической академии коммерческих наук, издает «Курс двойной бухгалтерии».

В 1888 г. профессиональный бухгалтер А.М. Фольф начал вы­пускать журнал «Счетоводство»; в 1892 г. выдающийся бухгалтер Е.Е. Си­вере предложил понимать под счетоводством практическую деятельность, а под счетоведением — науку об учете. В 1906 г. в Санкт-Петербурге выходит книга И. Максимова «Счетоводство. Краткий исторический очерк развития счетоводства и его значение в торгово-промышленных и сельскохозяйствен­ных организациях».

Государственные преобразования в России, коснувшиеся всех сфер эко­номики, включая финансы, связаны с именем Петра Великого. В XVII в. правительство Петра I решительно признало отсталость России и встало на путь всесторонней реформы, которая затронула многие стороны хозяй­ственной и социальной жизни страны. Не избежала коренного изменения и постановка учета. Уже в 1710 г. в правительственной газете «Ведомости о военных и иных делах» появилось малопонятное слово «бухгалтер». В это время учету и контролю уделяется огромное внимание. Инструкции по ор­ганизации учета издаются как государственные акты. Первый государ­ственный акт, в котором нашли место вопросы учета, датируется 22 янва­ря 1714 г. Положения этого документа были обязательны для государствен­ного аппарата и государственной промышленности. Они требовали: своевременности записи и чтобы «счет был скорый»; строгого персонального подчинения ответственных лиц.

Огромным событием в истории российского учета стало издание Регла­мента управления Адмиралтейства и верфи от 5 апреля 1722 г., который оказал огромное влияние на всю систему отечественного бухгалтерского учета, в частности на общегосударственную методику учета на материаль­ных складах, оформления всех фактов хозяйственной жизни с помощью первичных документов. Так в России появляются понятия двойной записи и бухгалтерские счета.

Развитие бухгалтерского учета как науки нашло отражение в работах видных учетных XX в.

1. Бухгалтерский учет использует все виды измерителей (натуральные, трудовые,

денежные), но отличительной особенностью является то, что. осуществляя первичную регистрацию фактов хозяйственной жизни в соответствующих их характеру натуральных или трудовых измерителях, бухгалтерский учет обобщает в дальнейшем эту информацию в денежном измерителе.

**Финансовый учет** представляет собой систему формирования информации об имущественном и финансовом состоянии хозяйствующего субъекта, о размерах его собственного и заемного капитала, о финансовых результатах деятельности. Информация такого характера используется не только внутренними пользователями для управления деятельностью организации, но и (обобщенная в виде бухгалтерской — финансовой отчетности и не являющаяся коммерческой тайной) внешними пользователями, проявляющими заинтересованность в деятельности данной организации.

**Управленческий учет** представляет собой систему формирования информации, используемой внутри хозяйствующего субъекта менеджерами различных уровней для оперативного управления предпринимательской деятельностью при выработке стратегии и тактики ее развития. Такая информация относится к категории коммерческой тайны хозяйствующего субъекта и не подлежит публичному распространению.

**Налоговый учет** используется для получения данных, необходимых для правильного исчисления налоговых обязательств хозяйствующею субъекта.

Все виды учета взаимно дополняют друг друга. Каждый вид учета рассматривает одни и те же факты хозяйственной жизни, но с разных позиций, что не исключает на отдельных этапах пересечение потоков информации.

Все основные определения, касающиеся бухгалтерского учета, содержатся в Федеральном законе от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

**Цель бухгалтерского учета** – формирование информации для внешних и внутренних пользователей. Для внешних пользователей цель бухгалтерского учета – формирование информации о финансовом положении предприятия: финансовых результатах и их изменениях, величине кредиторской задолженности и т.п. Для внутренних пользователей, прежде всего, менеджеров предприятия бухгалтерская информация позволяет принимать конкретные управленческие решения, связанные с успешным функционированием организации.

**К задачам бухгалтерского учета относятся:**

-формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой как внутрен­ним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организаций, так и внешним - инвесторам, кредиторам и др.;

-обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением организацией законодательства Российской Федерации при осуществлении ею хозяйственных операций, за их целесообразностью; сохранностью и испо­льзованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответст­вии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

-своевременное предупреждение появления негативных явлений в фи­нансово-хозяйственной деятельности организаций, выявление и мобилиза­ция внутрихозяйственных резервов и прогнозирование результатов работы организации на текущий период и на перспективу;

-содействие конкуренции на рынке с целью получения прибыли.

**К ведению бухгалтерского учета во всех организациях независимо от форм собственности предъявляют одинаковые требования, регламентированные различными нормативными документами:**

-организация ведет бухгалтерский учет имущества обязательств и хо­зяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета, который утверждается организациями на основе Плана счетов бух­галтерского учета.

-бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных опера­ций организаций ведется в валюте Российской Федерации - рублях. Доку­ментирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной дея­тельности, ведение регистров бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке;

-соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики обязательно для всех организаций. Эта политика, как правило, предусматри­вает следующие требования: полноту; своевременность; осмотрительность (не допускать скрытых резервов); приоритет содержания над формой (исходить не столько из правовой формы, сколько из экономического содержания фактов); непротиворечивость (равенство данных аналитического учета оборо­там и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный лень каждого\* месяца); рациональность (рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из специфики деятельности и величины организации);

-в бухгалтерском учете текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг и затраты, связанные с капитальными и финансовыми вложениями, учитываются раздельно;

-имущество, принадлежащее организации на правах собственности, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находя­щегося у данной организации;

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

-ответственность за организацию бухгалтерского учета, представление бухгалтерской отчетности, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение в установленных законодательством Российской Федерации случаях проведения обязательного аудита несут ру­ководители организаций.

**Принципы бухгалтерского учета.**

***Принцип*** - *основа, исходное, базовое положение бухгалтерского учета как нау­ки, которое предопределяет все последующие, вытекающие из него утверждения.*

Основными принципами бухгалтерского учета, по нашему мнению, можно считать следующие.

*Принцип автономности* предполагает, что та или иная организация су­ществует как единое самостоятельное юридическое лицо; ее имущество строго обособлено от имущества ее совладельцев, работников и других ор­ганизаций. Данные бухгалтерского учета представляют единую систему, отвечающую задачам управления имуществом, обязательствам и хозяйст­венным операциям, осуществляемым организацией в процессе ее функ­ционирования. Элементы учета, не оказывающие влияния на хозяйствен­ные процессы, изъяты из системы учета как излишние. В бухгалтерском учете и балансе отражается только имущество, которое признается собст­венностью именно этой конкретной организации.

*Принцип двойной записи* — двойное непрерывное отражение хозяйствен­ных явлений, фактов и операций, предопределенное использованием двойной записи на счетах, т. е. одновременно и на одинаковую сумму по дебету одного счета и кредиту другого бухгалтерского счета.

*Принцип действующей организации* предполагает, что организация нормально функционирует и сохранит свои позиции на рынке в обозри­мом будущем, погашая обязательства перед поставщиками и потребителя­ми и иными партнерами в установленном порядке. Этот принцип обу­словливает необходимость увязки активов организации с ее будущей при­былью, которая может быть получена при помощи этих активов. Особое значение названный принцип приобретает при оценке имущества и обяза­тельств организации.

*Принцип объективности* (регистрации) состоит в том, что все хозяйст­венные операции должны находить отражение в бухгалтерском учете, быть зарегистрированными на протяжении всех этапов учета, подтверждаться оправдательными документами, на основании которых ведется бухгалтер­ский учет.

*Принцип осмотрительности* (консерватизм) предполагает определенную степень осторожности в процессе формирования суждений, необходимых при расчетах, производимых в условиях неопределенности, позволяющую избежать завышения активов, или доходов, и занижения обязательств, или' расходов. Соблюдение принципа осмотрительности предотвращает возник­новение скрытых резервов и чрезмерных запасов, сознательное занижение активов, или доходов, либо преднамеренное завышение обязательства, или расходов. Пренебрежение указанным принципом приведет к тому, что фи­нансовая отчетность перестанет быть нейтральной и, следовательно, утра­тит надежность.

*Принцип начислений* (условные факты хозяйственной деятельности) ис­ходит из того, что все операции записываются по мере их возникнове­ния, а не в момент оплаты, и относятся к тому отчетному периоду, ког­да была совершена операция. Этот принцип условно можно разделить:

*-на принцип регистрации* дохода (выручки) — доход отражается в том пе­риоде, когда он получен, а не когда произведена оплата. В РФ момент продажи продукции для различных целей определяется как «по отгрузке», так и «по оплате». Международные стандарты допускают фиксировать реа­лизацию продукции «по отгрузке», «поставке», «получению денег продав­цом или агентом»;

*-на принцип соответствия* — доходы отчетного периода должны быть соот­несены с расходами, благодаря которым эти доходы были получены; расхо­ды (доходы), относящиеся к соответствующим доходам (расходам), при­знанным в другом отчетном периоде, учитываются отдельно.

*Принцип периодичности* нацелен на регулярное, периодически повто­ряющееся балансовое обобщение — составление баланса и отчетности за год, полугодие, квартал, месяц. Названный принцип обеспечивает сопос­тавимость отчетных данных, позволяет по истечении определенных перио­дов времени исчислить финансовые результаты.

*Принцип конфиденциальности.* Содержание внутренней учетной инфор­мации — коммерческая тайна организации, за разглашение и нанесение ущерба ее интересам предусмотрена установленная законодательством от­ветственность.

*Принцип денежного изменения* предполагает количественное измерение и исчисление фактов хозяйственной деятельности и производственных про­цессов и применение в качестве единицы измерения валюты страны.

*Принцип преемственности* заключается в разумной приверженности на­циональным традициям, достижениям отечественной науки и практики.

Ученые принципы, являясь основой, общей концепцией бухгалтерского учета, способствуют разработке его стандартов. Несоблюдение или нару­шение этих принципов приведет к значительным искажениям учетной ин­формации, к утрате ею объективности и достоверности и, следовательно, к невозможности ее использования в процессе принятия конкретных управленческих решений, направленных на совершенствование деятельно­сти организации.

#### Можно выделить следующие функции бухгалтерского учета.

#### Контрольная функция

В условиях совершенствования управления, наличия различных форм собственности, формирования рыночных отношений происходит усиление контрольной функции бухгалтерского учета благодаря совершенствованию его форм и методов, использованию зарубежного опыта, широкому внедрению вычислительной техники, использованию возможностей автоматизированных рабочих мест бухгалтера, экономиста, аналитика.

Наличие различных [форм собственности](http://www.grandars.ru/college/pravovedenie/formy-sobstvennosti.html), расширение прав предприятий не означают, что в народном хозяйстве должен быть ослаблен финансовый контроль, контроль за затратами на производство и реализацию продукции, выполненных работ и оказываемых услуг. Наоборот, работники учетного аппарата, контрольно-ревизионных служб, банков, аудиторских фирм, налоговых инспекций, опираясь на новые методы хозяйствования, должны осуществлять действенный контроль за использованием различных видов ресурсов. В единой целостной системе бухгалтерского учета роль контрольной функции усиливается и приобретает еще большее значение, поскольку администрации необходимо знать, например, не только финансовое состояние своего предприятия, но и финансовое положение, платежеспособность предприятий-конкурентов.

С помощью специальных приемов и способов бухгалтерского учета ведутся **три вида контроля**:

-предварительный — до совершения хозяйственной операции;

-текущий — во время осуществления операции;

-последующий — после ее совершения.

**Контроль** осуществляется по следующим направлениям:

-выполнение планов (программ) по объемам выработанной, отгруженной и реализуемой продукции; обеспечение сохранности собственности предприятия;

-рациональное и эффективное использование материально-сырьевых, топливно-энергетических, трудовых и финансовых ресурсов;

-использование основных средств, амортизационных отчислений, ремонтного фонда;

-формирование фактических затрат на производство продукции и калькулирование себестоимости продукции (выполненных работ и оказанных услуг); формирование полной себестоимости реализованной продукции, включая коммерческие расходы;

-выполнение различных смет расходов (включая, например, сметы представительских расходов, затрат, связанных с рекламой);

-деятельность различных подразделений предприятия: цехов, производств, участков и т.п.;

-по операциям, связанным с ценными бумагами (акциями, облигациями, векселями и т.п.);

-формирование финансовых результатов деятельности предприятия (прибыль, доход, убыток);

-снижение затрат, связанных с формированием выпущенной и реализованной продукции;

-создание и использование фонда риска (резервов по сомнительным долгам);

-финансовое состояние предприятия, а также информация о предприятиях-конкурентах;

-формирование прибыли, подлежащей налогообложению, и прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, ее использование;

-составление финансовой и другой отчетности (по запросам собственников).

Реализации задач по усилению контрольной функции бухгалтерского учета в управлении способствует широкое применение ЭВМ и других средств вычислительной техники на всех стадиях учетного процесса,

В бухгалтерском учете отражаются весь кругооборот средств предприятия, источников их формирования и хозяйственные процессы. Качественная учетная информация позволяет осуществлять контроль на разных стадиях производства, контролировать в случае необходимости во всех деталях деятельность предприятия и его подразделений, анализировать ее и на базе этой информации подготавливать, обосновывать и принимать соответствующие управленческие решения на различных уровнях управления.

Сферой контроля со стороны главного бухгалтера, работников учетного аппарата совместно с руководителями, работниками соответствующих подразделений и служб являются:

-соблюдение установленных правил оформления приемки и отпуска товарно

материальных ценностей;

-правильность и обоснованность применяемых цен в условиях действия рыночного

механизма;

-правильность начисления заработной платы по всем основаниям, удержаний из

начисленных сумм (налогов, отчислений в пенсионный фонд и др.);

-правильность применения тарифных таблиц, должностных окладов, строгое соблюдение

штатной, финансовой и кассовой дисциплины;

-соблюдение установленных правил проведения инвентаризаций денежных средств,

товарно-материальных ценностей, основных средств, расчетов и обязательств;

-взыскание в установленные сроки дебиторской и погашение кредиторской

задолженности, соблюдение платежной дисциплины;

-законность списания различных недостач, потерь дебиторской задолженности и др.;

-правильность определения прибыли, облагаемой налогом;

-правильность определения и своевременность выплаты дивидендов акционерам;

-правильность определения прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, и

направлений ее использования и др.

***2. Обеспечение сохранности собственности***

Эта функция тесно связана с совершенствованием системы бухгалтерского учета и усилением его контрольной функции. Следует особо отметить, что для реализации этой функции необходимы соответствующие предпосылки: наличие оборудованных складских помещений, контрольных и измерительных приборов, мерной тары, расходомеров и др.

Инструментом для реализации этой функции является **инвентаризация имущества** предприятия, которая позволяет определить изменения, происшедшие в составе собственности.

В процессе инвентаризации проверяется, все ли хозяйственные операции были оформлены документами и отражены в системном бухгалтерском учете, вносятся ли необходимые уточнения и исправления и увязываются ли показатели текущего учета и фактические данные. Инвентаризация имеет большое значение для правильного отражения всех затрат на производство и реализацию продукции с целью сохранности собственности, особенно в части предупреждения потерь материально-сырьевых и топливно-энергетических ресурсов. Поскольку на современном этапе формирования рыночной экономики и наличия различных форм собственности преобладающей остается государственная собственность, проведение инвентаризации связано с обработкой, как правило, больших объемов информации. Поэтому при инвентаризации следует широко использовать средства вычислительной техники, которые позволяют сравнивать фактические данные с показателями бухгалтерского учета, выявлять отклонения и устанавливать сохранность собственности.

***3.Информационная функция***

**Информационная функция** - одна из главных функций бухгалтерского учета в системе управления и нормирования рыночной экономики. На современном этапе роль и значение своевременно поступающей объективной экономической информации усиливаются.

В отношении информации для внешних пользователей цель бухгалтерского учета состоит в формировании информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации, полезной широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений.

В отношении внутренних пользователей – управленческого персонала предприятия – бухгалтерская информация позволяет после ее анализа принимать оптимальные управленческие решения.

***4.Функция обратной связи***

Бухгалтерский учет выполняет функцию обратной связи, без которой немыслимо действие системы управления, тем более ориентированной на функционирование в условиях широкой автоматизации.

Системный бухгалтерский учет обеспечивает работников управления фактическими данными о деятельности предприятия и его подразделений за определенный период, о состоянии имущества, источников его образования, обязательств предприятия, о взаимоотношениях с поставщиками, покупателями, заказчиками, банками, налоговой инспекцией, иностранными партнерами, о формировании финансовых результатов, прибыли и ее использовании, об отношениях с собственниками (акционерами, учредителями и т.д.).

Используя обратную связь с помощью бухгалтерской информации, отражающей фактические значения показателей, осуществляют контроль за выполнением плановых показателей, стандартов, норм и нормативов, смет, соблюдение экономного использования всех видов ресурсов, устанавливают различные недостатки, выявляют резервы производства и степень их мобилизации и использования.

Система бухгалтерского учета обеспечивает управление обратной связью на любом уровне. Никакая другая система не в состоянии выполнить эту задачу.

Функцию обратной связи, как правило, выполняет находящаяся на различных носителях исходная информация, поступающая главным образом из первичной документации. Например, информация, имеющаяся в рабочих нарядах на оплату труда, используется как для учета фактического объема выполненных работ, так и для определения отклонений от плана по каждой планируемой позиции за определенный период.

#### 5.Аналитическая функция

**Аналитическая функция** - это обеспечение аналитических служб предприятия полной и достоверной информацией для целей проведения анализа производственно-хозяйственной деятельности с помощью инструментария бухгалтерского учета.

## 

## Бухгалтерский учет - составная часть управленческой и информационной системы организации

Ни одна организация независимо от ведомственной принадлежности и формы собственности не может функционировать без ведения бухгалтерского учета, поскольку только данные учета обеспечивают полную информацию об имущественном и финансовом состоянии организации; синтетическая и аналитическая информация о состоянии материальных, трудовых и денежных ресурсов, о результативности инвестиционной и кредитной политики, о затратах и эффективности производства позволяет управлять хозяйственной деятельностью, контролировать выполнение плановых показателей, разрабатывать перспективные направления развития организации. Таким образом, бухгалтерский учет является составной частью управленческой и информационной системы организации.

Учетная информация служит основой для принятия управленческих экономических и финансовых решений. При этом она обеспечивает выполнение таких важнейших функций управления, как планирование, контроль, анализ и регулирование.

**Планирование (задание) -** процесс, включающий постановку цели, изыскание путей ее достижения и выбор оптимальных вариантов решения. Планирование на текущий период и на перспективу невозможно без информации о предстоящих материальных затратах, о предполагаемой прибыли.

**Контроль -** процесс, позволяющий определить фактическое выполнение заданий, для чего фактические затраты, расходы, доходы и финансовые результаты и другие показатели сопоставляются с плановыми. Контроль за состоянием и движением имущества организации, исполнением обязательств и хозяйственными операциями осуществляется с целью предотвращения негативных явлений в хозяйственной деятельности, выявления внутренних резервов. Внутренний контроль в организациях может быть предварительным (до совершения хозяйственных операций); текущим (во время осуществления операций); заключительным (после завершения операций). Внешний финансовый контроль осуществляют инвесторы, кредиторы, счетная палата, банки, казначейство, контрольно-ревизионное управление, налоговая инспекция и налоговая полиция, другие органы контроля.

Контрольная функция бухгалтерского учета предполагает обеспечение сохранности имущества организации за счет использования развернутого (рабочего) Плана счетов бухгалтерского учета, который охватывает все аспекты движения и хранения материальных ценностей, денежных средств, других ресурсов и операций.

**Анализ -** процесс последовательною изучения принятых решений для их оценки, выявления причин отклонений фактических показателей деятельности организации от базисных (нормативных, плановых, данных предыдущих периодов и др.). Если цель деятельности организации не достигнута, то аналитическим путем выясняются причины, обусловившие данную ситуацию (например, недостатки планирования, контроля, невыполнимость поставленной цели).

**Регулирование** охватывает процессы реализации управленческих решений, принятие мер, направленных на устранение негативных отклонений в деятельности организации.

**Тема.1.2. Правовая основа бухгалтерского учета**

Организация бухгалтерского учета в РФ. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»

Положения о бухгалтерском учете и отчетности в РФ

Международные стандарты финансовой отчетности

**Общее правовое и методологическое руководство бухгалтерским учетом в** **России осуществляется Правительством РФ и Министерством финансов РФ**, во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

В России ведется постоянная работа по совершенствованию систе­мы правового и методического регулирования бухгалтерского учета, ба­зирующаяся на четырехуровневой системе нормативно-правовых актов.

**Первый уровень** - законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, устанавливающие единые правовые и методологиче­ские нормы организации и ведения бухгалтерского учета в России. Нормы, содержащиеся в других федеральных законах и затрагивающие вопросы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, должны соот­ветствовать Федеральному закону «О бухгалтерском учете» (№404-ФЗ от 6 декабря 2011 года, вступил в силу с 1 января 2013г)..

**Второй уровень** - Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) (россий­ские стандарты), утверждаемые федеральными органами исполнительной власти, определяемые Правительством РФ. В настоящее время издано:

-ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»;

-ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

-ПБУ 3/2006 «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»;

-ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации»;

-ПБУ 5/12 «Учет запасов»;

-ПБУ 6/01 «Учёт основных средств»;

-ПБУ 7/98 «События после отчётной даты»;

-ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

-ПБУ 9/99 «Доходы организации»;

-ПБУ 10/99 «Расходы организации»;

-ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

-ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

-ПБУ 13/2000 «Учёт государственной помощи»;

-ПБУ 14/2007 «Учёт нематериальных активов»;

-ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам»;

-ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

-ПБУ 17/02 «Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»;

-ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;

-ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений»;

-ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»;

-ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»;

-ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчетности»;

-ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств»;

-ПБУ 24/2011 «Учёт затрат на освоение природных ресурсов;

## Новые ПБУ, принятие которых планируется в 2021–2023 годах

Министерством финансов ведется глобальная разработка федеральных стандартов бухучета на 2021–2023 годы. Согласно приказу Минфина от 05.06.2019 № 83н будут разработаны новые ПБУ и внесены поправки в уже изданные положения. План разработки и внедрения новшеств приведен в таблице ниже.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Название проекта ПБУ | Предполагаемый срок вступления в силу для обязательного применения |
| Разработка новых федеральных стандартов | | |
| 1.1 | Запасы | 2021 |
| 1.2 | Нематериальные активы | 2021 |
| 1.3 | ОС | 2021 |
| 1.4 | Незавершенные капвложения | 2021 |
| 1.5 | Документы и документооборот | 2021 |
| 1.6 | Некоммерческая деятельность | 2021 |
| 1.7 | Бухгалтерская отчетность | 2021 |
| 1.8 | Доходы | 2022 |
| 1.9 | Участие в зависимых организациях и совместная деятельность | 2022 |
| 1.10 | Финансовые инструменты | 2022 |
| 1.11 | Долговые затраты | 2022 |
| 1.12 | Расходы | 2023 |
| Внесение изменений в текущие ПБУ | | |
| 2.1 | ПБУ 16/02 | 2020 |
| 2.2 | ПБУ 1/2009 | 2021 |

Не входят в состав так называемых ПБУ следующие регулирующие документы, имеющие статус положений:

-«Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации» (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010));

-«Положение по бухгалтерскому учёту долгосрочных инвестиций» (утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160).

**Третий уровень** - методические указания, инструкции, рекомендации и иные аналогичные им документы; подготавливаются и утверждаются федеральными органами, министерствами и иными органами исполни­тельной власти, профессиональным объединением бухгалтеров на основе и в развитие документов первого и второго уровня. Сюда относятся пла­ны счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по их применению.

**Четвертый уровень** - документы по организации и ведению бухгал­терского учета в разрезе отдельных видов имущества, обязательств и хозяйственных операций, которые носят обязательный характер. Сюда относятся рабочие документы организаций, предназначенные для внут­реннего пользования, утверждаются руководителем организации в пре­делах принятой учетной политики. Указанные документы, их содержа­ние и статус, принципы построения и взаимодействия между собой, **а;** также порядок подготовки и утверждения определяет руководитель организации.

В последние годы в системе ведения бухгалтерского учета в России произошли значительные изменения, дополнения и уточнения. Поэтому при разработке учетной политики организации должны обязательно исхо­дить из Федерального закона о бухгалтерском учете, иных федеральных законов, указов Президента РФ, постановлений Правительства РФ, поло­жений, приказов, Плана счетов бухгалтерского учета, инструкций и писем Минфина РФ и других нормативных документов.

**Пользователи бухгалтерской информации делятся на две группы:**

1. **Внутренние пользователи,** такие как администрация организации, руководители подразделений, служащие, менеджеры, имеют свободный доступ ко всей необходимой и полезной для управления информации (данные управленческого и финансового учета) и несут ответственность за принимаемые решения.

2. **Внешние пользователи** функционируют вне организации, и их следует разбивать на следующие подгруппы:

-с прямым финансовым интересом;

-с косвенным финансовым интересом;

-без финансового интереса.

**Пользователи с прямым финансовым интересом -** участники (собственники) организации, настоящие и потенциальные инвесторы и кредиторы (в том числе поставщики), а также кредитующие банки, которые на основе отчетной информации разрабатывают варианты предоставления займов, определяют вероятность и сроки их возврата. Прямой интерес проявляется в заинтересованности пользователя результатами деятельности организации. Предмет анализа этой подгруппы - финансовое положение фирмы, результаты ее работы, ликвидность баланса.

**Пользователи с косвенным финансовым интересом** представлены налоговыми и финансовыми органами, обслуживающими банками, страховыми компаниями, профсоюзами и т.д. К этой подгруппе также можно отнести заказчиков, интересующихся информацией о перспективах функционирования предприятия. Косвенный интерес связан с заинтересованностью в существовании организации и продолжении ее деятельности в будущем.

**Пользователи без финансового интереса** (органы статистики, арбитраж, аудиторские фирмы, биржи). Пользователи этой подгруппы проявляют интерес к отчетной информации с целью:

-проверки законности совершаемых операций (арбитраж, аудиторские фирмы);

-получения статистической информации для пополнения данных макроуровня путем обобщения показателей отчетности отдельных организаций (федеральная служба государственной статистики).

Каждый из пользователей финансовой отчетности имеет свои информационные потребности.

Руководство организации для принятия стратегических и тактических управленческих решений повседневно использует информацию о деятельности экономического субъекта.

Работники организации, как пользователи финансовой отчетности, заинтересованы в информации, которая позволяет им оценить способность компании обеспечить заработную плату, систему премиальных вознаграждений и пенсионного обеспечения, другие социальные льготы, возможности дальнейшего трудоустройства.

Собственникам организации (полным товарищам, акционерам, пайщикам и т.д.) учетная информация необходима для оценки финансовых перспектив организации в будущем и возможности получения дохода.

Инвесторы, вкладывающие свой капитал, желают получить представление об уровне дивидендных выплат, о риске, связанном с инвестициями, и о доходе на них и, варьируя содержимым своих портфелей ценных бумаг, стараются минимизировать этот риск.

Кредиторов интересует информация об условиях кредитования фирмы, позволяющая им оценить способность организации своевременно погашать основной долг и проценты по нему в перспективе.

Заимодавцев интересует информация, будут ли выплачены причитающиеся проценты в срок.

Коммерческие клиенты (поставщики и покупатели) заинтересованы в коммерческих связях. Поставщиков волнует, будут ли своевременно и полно осуществляться расчеты, выполняться контрактные обязательства. Покупателей интересует информация о стабильности компании.

Налоговые и финансовые органы имеют право получать не только отчетную. но и всю другую учетную информацию, необходимую для проверки правильности уплаты налогов и сборов.

Правительственные органы наделены правами получения дополнительной информации. Они заинтересованы в распределении ресурсов. Им также требуется информация для того, чтобы регулировать деятельность компаний, определять налоговую политику, распределять национальный доход.

Можно выделить также такого пользователя отчетной информации, как общественность. Общественность может включать наемных работников, клиентов, налогоплательщиков, участников пенсионных схем, которые приобрели ценные бумаги компании, и прочих, заинтересованных в публикуемой информации лиц (финансовые аналитики, журналисты, конкуренты). Можно утверждать, что общественность в целом имеет право на получение информации о деятельности организаций, существующих в рамках экономической системы. Ее интересует благосостояние компании и диапазон сферы деятельности, что необходимо для оценки возможного вклада компании в развитие общества. В некоторых случаях информация предоставляется напрямую членам профсоюзов, если предполагается расширение или сокращение штата, и т.п. Прочие заинтересованные лица и организации, непосредственно или опосредованно участвующие в капитале организации, ожидают, что деятельность продолжится, и они получат доход.

Состав, содержание и форма формирования информации, предоставляемой пользователям, зависят от модели учетной системы. Наиболее известной следует считать классификацию, включающую:

**Англо-американо-голландскую модель** (учетная система отличается максимальной степенью раскрытия информации, прежде всего для инвесторов и кредиторов; учетные стандарты разрабатываются при активном участии профессиональных организаций);

**Континентальную модель** (большая часть стран Европы. Япония, с определенной долей условности и Россия; наличие законодательного регулирования бухгалтерского учета; отчетность ориентирована на удовлетворение информационных потребностей налоговых и иных органов государственного регулирования);

**Южноамериканскую модель** (ориентация учетной системы на высокий уровень инфляции; финансовая система нацелена на государственные потребности, прежде всего налоговые, и строго регламентирована).

Рекомендуемые формы отчетности не способны полностью удовлетворить информационные потребности всего спектра пользователей.

**Международные стандарты финансовой отчётности** (МСФО; IFRS - *International Financial Reporting Standards*) - набор документов (стандартов и интерпретаций), регламентирующих правила составления [финансовой отчётности](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A4%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%8F_%D0%BE%D1%82%D1%87%D1%91%D1%82%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%8C), необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятия.

С [1973](http://ru.wikipedia.org/wiki/1973) по [2001 год](http://ru.wikipedia.org/wiki/2001_%D0%B3%D0%BE%D0%B4) стандарты разрабатывал Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (Board of the[International Accounting Standards Committee](http://ru.wikipedia.org/wiki/International_Accounting_Standards_Committee)) (IASC) и выпускал их под названием International Accounting Standards (IAS).

В [2001 году](http://ru.wikipedia.org/wiki/2001_%D0%B3%D0%BE%D0%B4) IASC был реорганизован в [Совет по Международным стандартам финансовой отчётности](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%82_%D0%BF%D0%BE_%D0%9C%D0%B5%D0%B6%D0%B4%D1%83%D0%BD%D0%B0%D1%80%D0%BE%D0%B4%D0%BD%D1%8B%D0%BC_%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B0%D0%BC_%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D0%B9_%D0%BE%D1%82%D1%87%D1%91%D1%82%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B8) ([IASB](http://ru.wikipedia.org/wiki/International_Accounting_Standards_Board)). В апреле 2001 года IASB принял существовавшие IAS и продолжил работу, выпуская вновь создаваемые стандарты под названием IFRS.

МСФО, в отличие от некоторых национальных правил составления отчётности, представляют собой стандарты, **основанные на принципах, а не на жестко прописанных правилах.** Цель состоит в том, чтобы в любой практической ситуации составители могли следовать духу принципов, а не пытаться найти лазейки в чётко прописанных правилах, которые позволили бы обойти какие-либо базовые положения. Среди принципов: принцип начисления (accrual basis), [принцип непрерывности деятельности](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%94%D0%BE%D0%BF%D1%83%D1%89%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5_%D0%BE_%D0%BD%D0%B5%D0%BF%D1%80%D0%B5%D1%80%D1%8B%D0%B2%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B8_%D0%B4%D0%B5%D1%8F%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B8) (going concern), осторожности (prudence), уместности (relevance) и ряд других

В июле 2010 года был принят Федеральный закон № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», согласно которому МСФО обязательны для консолидированной отчетности всеми общественно значимыми компаниями. Консолидированную отчетность в соответствии с МСФО должны публиковать:

-Кредитные организации;

-Страховые организации;

-Другие организации, чьи ценные бумаги допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг.

В 2011 году принято Положение о признании МСФО и их разъяснений для применения на территории Российской Федерации (Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 № 107). Предполагается, что каждый документ МСФО будет проходить отдельную экспертизу на предмет применимости в России. Решение о вступлении документа МСФО в силу будет принимать [Министерство финансов РФ](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D1%81%D1%82%D0%B5%D1%80%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE_%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2_%D0%A0%D0%A4). Тем не менее, в России не будут полностью отказываться от [РСБУ](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A0%D0%A1%D0%91%D0%A3). МСФО станут применять для консолидированной отчетности, а [федеральные стандарты](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A0%D0%A1%D0%91%D0%A3) — для отчетности [юридических лиц](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%AE%D1%80%D0%B8%D0%B4%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B5_%D0%BB%D0%B8%D1%86%D0%BE) .

Консолидированная финансовая отчетность должна предоставляться организациями, попавшими под действие Закона № 208-ФЗ, начиная с отчетности за 2012 год.

Международные стандарты носят рекомендательный характер и страны могут самостоятельно принимать решения об их использовании. Но поскольку МСФО это, по сути, обобщённая практика учёта наиболее развитых учётных систем в мире (американской и европейской), то совершенно очевидно, что их слепое копирование зачастую может негативно сказаться на национальной практике бухучёта. Поэтому принципиальной основой перехода на международные стандарты, прежде всего, должно быть признание ***общих Принципов подготовки и составления финансовой отчётности*** (Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements).

Принципы подготовки и составления финансовой отчётности сформулированы в виде отдельного документа. Данный документ не является стандартом и не содержит обязательных требований и рекомендаций. Если какие-нибудь положения стандартов противоречат Принципам, то применяются положения стандарта. В то же время, по мнению [КМСФО](http://allmsfo.ru/komitet-msfo.html), при разработке будущих и пересмотре существующих стандартов число расхождений будет последовательно уменьшаться.

В соответствии с Принципами **цели финансовой отчётности**  состоят в предоставлении информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании. Эта информация нужна широкому кругу пользователей при принятии экономических решений". К пользователям финансовой отчётности Принципы относят инвесторов, работников, займодавцев, поставщиков и других торговых кредиторов, покупателей, правительства и их органы, общественность.

**Международные стандарты основаны на** **2 основных допущениях.**

1. **Метод начисления (accrual basis).**
2. **Непрерывность деятельности (going concern)**

**Метод начисления (accrual basis)** означает, что хозяйственные операции отражаются в момент их совершения, а не по мере получения или выплаты денежных средств и их эквивалентов. Таким образом, операции будут учитываться в том отчётном периоде, в котором они возникли. Данный принцип даёт возможность получить объективную информацию о будущих обязательствах и будущих поступлениях денежных средств, т.е. позволяет прогнозировать будущие результаты предприятия. Возможное неполучение части объявленных к получению денежных средств может корректироваться своевременным начислением резерва на сомнительные долги за счёт уменьшения финансовых результатов отчётного периода.

**Непрерывность деятельности (going concern)** предполагает, что предприятие продолжит свою деятельность в обозримом будущем. А поскольку у предприятия нет намерения ликвидироваться или существенно сокращать масштабы деятельности, то его активы будут отражаться по первоначальной стоимости без учёта ликвидационных расходов. В противном случае финансовая отчетность должна составляться на другой основе, и эта основа должна быть раскрыта.

Для того чтобы информация могла использоваться на международном уровне, она должна отвечать определенным **качественным характеристикам.**

1. Понятность (understandability) информации означает, что она доступна для

понимания пользователям, обладающим достаточными знаниями в области бухгалтерского учёта. Следует отметить, что информация о сложных вопросах, требующая раскрытия в финансовой отчетности не должна исключаться только из-за того, что она может не отвечать требованию понятности для некоторых пользователей.

1. Уместность или значимость (relevance) информации предполагает, что она будет

влиять на экономические решения пользователей. Уместность информации определяется ее характером и существенностью. В одних случаях характера информации достаточно для ее раскрытия, независимо от существенности. В других случаях большое значение имеет существенность, когда пропуск или искажение информации может повлиять на экономические решения пользователей отчетности.

1. Надёжность или достоверность (reliability) информации имеет место в том случае,

если она не содержит существенных ошибок и искажений и является беспристрастной. Достоверная информация должна удовлетворять следующим требованиям**.**

1. Правдивое представление (faithful representation) - информация должна правдиво

раскрывать хозяйственные операции в финансовой отчетности.

1. Приоритет содержания над формой (substance over form) - информация должна

принимать во внимание, прежде всего, экономическую сущность фактов хозяйственных операций, а не юридическую форму.

1. Нейтральность (neutrality) т.е. ненацеленность информации на интересы

определённых групп пользователей.

1. Осмотрительность (prudence) - это очень важное требование, которое заключается

в консервативной оценке активов и пассивов. Активы и доходы не должны быть переоценены, а обязательства и пассивы недооценены, т.е. активы отражаются по наименьшей из возможных оценок, а обязательства - по наибольшей. Иными словами, учитываются потенциальные убытки, а не потенциальные прибыли.

1. Полнота (completeness) – в отчётности должны получить отражение все

существенные с точки зрения пользователей отчетности факты хозяйственной деятельности за отчётный период.

1. Сопоставимость или сравнимость (comparability) информации  должна

обеспечивать сопоставимость данных финансовой отчётности, как с предшествующими периодами, так и по отношению к другим компаниям. Это означает, необходимо раскрывать все изменения в учётной политике таким образом, чтобы данное требование выполнялось.

1. Своевременность (timeliness) связана с необходимостью должного соотнесения

надёжности и уместности информации. С одной стороны, для соответствия требованию уместности необходимо полностью собрать информацию по всем имевшимся фактам хозяйственной деятельности. С другой стороны, получение полной и надёжной информации может привести к задержке при предоставлении финансовой отчётности и, соответственно, повлиять на уместность информации. Поэтому рекомендуется найти оптимальное сочетание между этими двумя требованиями.

1. Соотношение между выгодами и затратами (balance between benefit and

cost)означает, что выгоды от информации не должны превышать затраты на её получение, причём процесс соотнесения выгод и затрат требует профессиональной оценки.

1. Соотношение между качественными характеристиками (balance between qualitative

characteristics) должно быть предметом профессиональной оценки бухгалтера и подчиняться задаче удовлетворения потребностей пользователей финансовой отчётности**.**

**Элементы финансовой отчётности** - это экономические категории, которые связаны с предоставлением информации о финансовом состоянии предприятия и результатах его деятельности.

**Выделяются 5 элементов финансовой отчётности:**

1. Активы - это средства или ресурсы, контролируемые предприятием и

являющиеся результатом прошлых событий и источником будущих экономических выгод. Активы отражаются в балансе при условии, если существует вероятность будущих экономических выгод и стоимость активов может быть надёжно измерена. При определении актива право собственности на него не является основным. Так, например, арендованная собственность является активом, если организация будет контролировать выгоды от её использования.

1. Обязательства - это существующая на отчётную дату задолженность,

возникшая из событий прошлых периодов, погашение которой приведёт к оттоку ресурсов предприятия. Обязательства отражаются в балансе, только когда существует вероятность будущего оттока ресурсов, воплощающих экономические выгоды, в результате погашения существующего обязательства, и величина такого погашения может быть надёжно измерена.

1. Собственный капитал - это оставшаяся доля активов предприятия после вычета

всех обязательств.

1. Доходы - это увеличение экономических выгод предприятия за отчётный период, что приводит к расширению активов и уменьшению обязательств, результатом чего является рост собственного капитала (исключая вклады собственников в уставной капитал). Доход включает выручку, полученную в результате основной (уставной) и неосновной деятельности предприятия.
2. Расходы - это сокращение экономических выгод, которое выражается в уменьшении или потере стоимости активов или увеличении обязательств, приводящих к уменьшению собственного капитала (исключая изъятия собственников из уставного капитала). При отражении расходов действует правило соответствия (matching concept) - расходы признаются в отчётном периоде, только если они привели к доходам данного периода.

**Международными стандартами предполагаются различные варианты оценки активов и обязательств предприятия.**

**Фактическая стоимость** приобретения или первоначальная стоимость (historical cost): для активов - это стоимость их приобретения, а для обязательств - сумма, полученная в обмен на обязательство. Первоначальная стоимость выражается в фактических ценах в момент совершения сделки.

**Текущая или восстановительная стоимость** (current cost): для активов - это средства, которые необходимо заплатить, если бы они приобретаются в настоящий момент, для обязательств - сумма, которую нужно заплатить для погашения обязательства в настоящий момент.

**Возможная стоимость продажи или реализационная** или ликвидационная стоимость (realizable or settlement value): для активов - это сумма денежных средств, которые можно получить в результате их продажи, а для обязательств - это стоимость их погашения при нормальных условиях функционирования предприятия.

**Дисконтированная или приведённая стоимость** (present value): для активов - это дисконтированная стоимость будущих чистых притоков денежных средств в условиях нормального функционирования предприятия, для обязательств - дисконтированная стоимость будущих оттоков денежных средств при погашении обязательств в условиях нормального функционирования предприятия.

Также могут использоваться ещё два варианта оценки. Это рыночная стоимость (market value), т.е. сумма, которая может быть получена в результате продажи активов на рынке и справедливая или "честная" стоимость (fair value), т.е. величина, по которой активы могут быть обменены между осведомлёнными и желающими это сделать сторонами в ближайшем будущем.

**РАЗДЕЛ 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

**Тема 2.1. Оценка хозяйственных средств. Типы хозяйственных операций**

*Классификация имущества предприятия по различным признакам*

*Типы хозяйственных операций, их влияние на баланс*

**Бухгалтерский учет как наука имеет свой предмет и метод.** Их раскрытие и определение позволяет установить его содержание и отличие от других предметов. Содержание предмета бухгалтерского учета определяется экономической сущностью учитываемых объектов.

***Объектами бухгалтерского учета являются имущество организации, обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе финансово-хозяйственной деятельности.***

Объекты бухгалтерского учета подразделяются на три взаимосвязанных раздела:

-имущество организации по составу и размещению;

-имущество организации по источникам его образования;

-хозяйственные операции.

*Предмет бухгалтерского учета представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, доходах и расходах организации и их изменении, выражающиеся в сплошном, непрерывном, документальном отражении хозяйственных операций.*

Из определения бухгалтерского учета вытекают его цели — сбор, регистрация и обобщение информации финансово-хозяйственной деятельности организации.

Метод бухгалтерского учета охватывает способы и приемы, при помощи которых изучается предмет бухгалтерского учета. Основными эле­ментами метода бухгалтерского учета являются: документация, инвента­ризация, счета, двойная запись, оценка, калькуляция, баланс и отчетность.

*Документация -* письменное свидетельство о совершенной хозяйственной операции, придающее юридическую силу данным бухгалтерского учета. Каждая хозяйственная операция, подлежащая отражению в бухгалтерском учете, должна быть оформлена документами, в которых приводится полное описание совершенной операции, ее точное количественное выражение и денежная оценка. Правильность сведений, приведенных в документах, подтверждается подписями лиц, ответственных за свершение операции. Все записи в регистрах бухгалтерского учета производятся на основании первичных документов, прошедших проверку правильности и объективности их оформления, а также законности совершенных операций. Форма документа должна содержать перечень обязательных реквизитов, установленных Законом «О бухгалтерском учете».

*Инвентаризация* — это уточнение фактического наличия имущества и финансовых обязательств путем сопоставления их с данными бухгалтерского учета на определенную дату.

В результате проведения инвентаризации выявляется соответствие фактических данных показателям учета, а также излишки или недостача имущества организации. Инвентаризация обеспечивает контроль за сохранностью материальных ценностей и денежных средств, за полнотой и достоверностью данных бухгалтерского учета и отчетности.

*Счета бухгалтерского учета* - способ текущего взаимосвязанного отражения и группировки имущества по составу, размещению и источникам образования, а также хозяйственных операций по качественно однородным признакам, выраженным в денежных, натуральных и трудовых измерителях.

*Двойная запись* - взаимосвязанное отражение хозяйственных операций счетах бухгалтерского учета, когда каждая операция одновременно отражается по дебету одного счета и по кредиту другого на одинаковую

*Денежная оценка* - денежное выражение имущества, обязательств и хозяйственных операций для получения обобщенных данных за текущий период по организации в целом.

*Калькуляция* - группировка затрат и определение себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг) и заготовленных материальных ценностей – материалов, основных средств.

*Бухгалтерский баланс,* являясь источником информации, представляет собой способ экономической группировки и обобщения имущества организации по составу, размещению и источникам формирования, выраженный в денежной оценке и составленный на определенную дату. Баланс состоит из двух частей: актива и пассива.

*Бухгалтерская отчетность -* единая система данных об имущественном финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Таким образом, бухгалтерский учет и отчетность – способ итогового обобщения учетной информации организации за текущий и отчетный периоды.

По составу и функциональной роли (характеру использования) имущество организации подразделяют на две группы: внеоборотные и оборотные активы.

**Внеоборотные активы – это имущество, которое многократно участвует в нескольких производственных процессах, а также вложения организации в это имущество. Денежные средства, вложенные предприятием во внеоборотные активы возвращаются к компании в течение длительного срока (более года).**

**К внеоборотным активам относятся:**

1. **Основные средства** - это средства труда. Они создают необходимые условия для

нормального производственного процесса организации. Главной особенностью основных средств является то, что они длительное время функционируют в процессе производства (более года), изнашиваются постепенно, что и позволяет организации включать их стоимость в себестоимость услуг частями, путем начисления амортизации по установленным нормам.

К основным средствам относятся:

-здания и сооружения;

-машины и оборудование;

-транспортные средства;

-инструмент, инвентарь и принадлежности;

-прочие основные средства.

**2.Доходные вложения в материальные ценности** - это материальные ценности, сдаваемые в аренду, приобретаемые для передачи в лизинг, а также предметы проката.

**3.Нематериальные активы** - это объекты долгосрочного пользования, не имеющие физической основы, но обладающие стоимостной оценкой и приносящие доход организации.

К НМА относятся права (исключительные и неисключительные на использование объектов интеллектуальной собственности), лицензии (разрешение, выдаваемое компетентными государственными органами на осуществление юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями различных видов деятельности). Нематериальные активы переносят свою стоимость на создаваемый продукт не сразу, а постепенно, частями, по мере начисления амортизации.

**4.Нематериальные поисковые активы -** затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр. К нематериальным поисковым активам, как правило, относятся:

а) право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных

ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;

б) информация, полученная в результате топографических, геологических

и геофизических исследований;

в) результаты разведочного бурения;

г) результаты отбора образцов;

д) иная геологическая информация о недрах;

е) оценка коммерческой целесообразности добычи.

**5.Результаты исследований и разработок** – это расходы на завершенные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР): Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам). **В составе расходов на НИОКР принимаются во внимание работы:**

-по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные

в установленном законодательством порядке;

-по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с

нормами действующего законодательства.

**6.Материальные поисковые активы** - затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр. К материальным поисковым активам, как правило, относятся используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых:

а) сооружения (система трубопроводов и т.д.);

б) оборудование (специализированные буровые установки, насосные агрегаты, резервуары и т.д.);

в) транспортные средства.

**7.Доходные вложения в материальные ценности** – это вложения организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода. Материальные ценности, приобретенные (поступившие) организацией для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование), принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости исходя из фактически произведенных затрат на приобретение их, включая расходы по доставке, монтажу и установке.

**8.Оборудование к установке –** это технологическое, энергетическое и производственное оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах.

**9.Финансовые вложения** – это вложения временно свободных денежных средств в государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы; депозитные вклады в кредитных организациях; дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования; прочие аналогичные вложения, ***приобретенные организацией на срок более одного года.*** В составе внеоборотных активов учитываются, так называемые, долгосрочные финансовые вложения.

**10.Вложения во внеоборотные активы** – это затраты организации по созданию объектов длительного пользования путем нового строительства, реконструкции и расширения действующих объектов.

**11.Отложенные налоговые активы** – это часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

**Оборотные активы характеризуются тем, что участвуют в одном производственном цикле, имеют высокий коэффициент оборачиваемости. Оборотные активы** завершают свой оборот в течение одного производственного цикла и возмещаются за счёт выручки от реализации произведенных организацией услуг **К оборотным активам относятся:**

1. **Запасы, в том числе:**

**-материалы –** это материалы, топливо, запасные части, инвентарь, хозяйственные принадлежности и др. материальные ценности организации;

-з**атраты в незавершенном производстве (НЗП)** – это расходы организации, связанные с с изготовлением продукции, выполнением работ, услуг. НЗП – это продукция – не прошедшая всех стадий обработки, не принятая ОТК и не сданная нас клад готовой продукции;

**-готовая продукция (услуги)** – это продукция, прошедшая все стадии обработки, принятая ОТК и поступившая на склад готовой продукции.

**-расходы будущих периодов –** это расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам (расходы, связанные с освоением новых видов услуг, когда они не финансируются за счет специальных источников,  суммы арендной платы, уплаченные за последующий период; суммы подписки на специальную литературу и другие расходы).

1. **НДС по приобретенным товарам, работам, услугам —** это налог на

добавленнуюстоимость, по приобретенным товарам, работам, услугам», причитающийся к уплате и оплаченный организацией.

1. **Дебиторская задолженность** - это задолженность других организаций или

лиц данной организации. Должники называются **дебиторами.** К дебиторской задолженности можно отнести задолженность заказчиков за полученные (купленные) у данной организации услуги; задолженность подотчетных лиц за выданные им под отчет денежные суммы на командировочные или хозяйственные расходы; прочую дебиторскую задолженность.

1. **Денежные средства —** это оборотные средства в сфере обращения. В составе

денежных активов можно выделить наличные денежные средства, находящиеся в кассе предприятия, денежные средства на расчетных, валютных и специальных счетах в банках (безналичные денежные средства)

1. **Денежные эквиваленты** - денежные средства, а также высоколиквидные

финансовыевложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

1. **Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) –** это

инвестиции организации:

- в ценные бумаги (акции, облигации);

- в уставные фонды других организаций;

- предоставленные займы другим организациям **– на срок до одного года!!!**

**Источники формирования имущества для разных предприятий могут отличаться,** однако, они всегда попадают под строгую классификацию. Как правило, часть имущества предприятия формируется за счёт средств, вложенных в данное предприятие его владельцами, – то есть за счёт собственного капитала. В то же время, капитала собственников иногда не хватает для развития организации в планируемых масштабах, поэтому возникает необходимость привлечения денег в виде займов от других предприятий, от банков и т.д. Также, если предприятие получает какие-либо ценности, работы, услуги на условиях отсрочки или рассрочки платежа, у него возникает задолженность перед поставщиком этих ценностей. Поэтому у всякого предприятия часть имущества – иногда большая часть – формируется за счёт обязательств организации перед другими организациями, физическими лицами, своими работниками, то есть за счёт заёмных средств. Предприятий, работающих совсем без привлечения заёмных средств, не бывает.

Таким образом, источники формирования имущества предприятия представлены несколькими составляющими. Рассмотрим подробнее каждую разновидность собственного и заёмного капитала организации.

***Собственный капитал*** представляет собой чистую стоимость имущества, определяемую как разницу между стоимостью имущества предприятия и его обязательствами.

Собственный капитал состоит из нескольких частей:

1. **Уставный капитал** – это совокупность вкладов учредителей в имущество при

создании предприятия в размерах, определенных учредительными документами. Иначе говоря, это та сумма средств, которая была вложена собственниками первоначально. Уставный капитал определяется в денежном выражении, хотя вклады учредителей могут осуществляться и основными средствами, материалами, ценными бумагами, а также денежными средствами в различных формах. Если вклад осуществляется в неденежной форме, то вносимому имуществу должна быть приписана определенная денежная оценка по согласованию с остальными учредителями, что фиксируется в учредительном договоре. Величина уставного капитала фиксируется в уставе предприятия при его создании и может изменяться только по решению самих учредителей, причем для того, чтобы внести такие изменения, придется менять и перерегистрировать устав предприятия в установленном законодательством порядке. В акционерных обществах уставный капитал равен сумме номиналов всех выпущенных акций.

1. **Добавочный капитал** – это дополнительный капитал, образующийся в

следующих случаях:

-прирост стоимости имущества в результате дооценки основных средств (увеличения их стоимости из за инфляции путем специальной процедуры переоценки);

-возникновение курсовой разницы по взносам иностранных учредителей в уставный капитал организации (поскольку все ценности, стоимость которых выражена в валюте, необходимо переводить в рубли, а курс валюты на день регистрации предприятия и на день фактического поступления валюты или иных ценностей от иностранного учредителя, скорее всего, будет разным);

-получение акционерным обществом при выпуске акций эмиссионного дохода – разницы между продажной стоимостью и номинальной стоимостью проданных акций, если они проданы по цене выше номинальной стоимости (продавать акции ниже номинала при первичном их выпуске нельзя).

1. **Резервный капитал** – имущество предприятия, представленное резервными

фондами, образованными в соответствии с законодательством (для покрытия убытков, выкупа собственных акций, погашения своих облигаций), а также аналогичными резервами, образованными по инициативе предприятия в соответствии с учредительными документами за счёт чистой прибыли (если предприятие хочет создать резерв в объеме, превышающем установленный законодательством размер резервного капитала). Кроме того, предприятие может создавать резервы под предстоящие расходы предприятия – например, под выплату отпускных, вознаграждения по итогам работы за год, под осуществление дорогостоящих ремонтов и т.д.

1. **Прибыль** – сумма превышения доходов предприятия над его расходами. Она

накапливается по мере деятельности предприятия, поэтому различают прибыль отчётного года (полученную с 1 января по текущий момент) и прибыль прошлых лет (полученную предприятием с момента создания по 31 декабря предыдущего года). Поскольку прибыль является объектом обложения налогом (см. Налог на прибыль организаций), существуют понятия бухгалтерская прибыль до налогообложения – это прибыль, полученная и учтенная на предприятии до уплаты налога, и чистая прибыль – часть бухгалтерской прибыли, остающаяся в распоряжении организации после уплаты налога на прибыль. Кроме того, поскольку часть чистой прибыли уходит на выплату доходов владельцам предприятия (дивидендов), существует также понятие нераспределённая прибыль – это часть чистой прибыли, не распределенная между учредителями и остающаяся в распоряжении предприятия.

1. **Целевое финансирование** – средства, полученные из бюджета, различных

Фондов специального назначения, от других организаций и физических лиц для осуществления мероприятий целевого назначения. Такими мероприятиями могут быть проведение научных исследований, конференций, строительство и эксплуатация социально значимых объектов, оплачиваемые или субсидируемые за счет средств бюджетов, и т.д. Формами целевого финансирования являются государственные субсидии, гранты, членские взносы и т.д. Целевое финансирование отличается от других видов собственного капитала тем, что оно поступает от других предприятий или из бюджета, однако оно приравнивается к собственному капиталу, поскольку полученные в рамках целевого финансирования средства не нужно возвращать – необходимо только правильно отчитаться о целевом использовании средств на те нужды, на которые средства были получены.

***Заемный капитал*** часто является основным источником формирования имущества предприятия. Он может быть представлен разнообразными обязательствами организации, которые также можно разделить на несколько групп.

1. **Кредиты банков** – это непогашенные суммы ссуд различных банков, или

обязательства перед банками. В зависимости от срока выдачи различают два вида кредитов:

-краткосрочные кредиты организации получают на срок до одного года, как правило – под запасы товарно- материальных ценностей, расчетные документы в пути и другие нужды;

-долгосрочные кредиты получают на срок более одного года, чаще всего на внедрение новой техники, организацию и расширение производства, механизацию производства и другие цели.

1. **Займы** – это средства, полученные взаймы от других организаций (но не банков)

по договорам займа, под векселя и другие обязательства, а также средства от выпуска и продажи облигаций организации. В отличие от кредитов, займы в принципе могут быть и беспроцентными.

1. **Кредиторская задолженность** – это задолженность организации перед

другими организациями и физическими лицами. В зависимости от происхождения различают два

вида кредиторской задолженности: обязательства по расчетам и обязательства по распределению валового внутреннего продукта (ВВП).

*Обязательства по расчетам* – это задолженность организации за полученные от других предприятий и лиц ценности, работы и услуги. В частности, к обязательствам по расчетам относят:

-задолженность перед поставщиками за полученные материалы, товары, оборудование и т.д.;

-задолженность перед строительно монтажными организациями за выполненные работы по строительству и монтажу основных средств;

-задолженность за потребленную электроэнергию, отопление, воду, газ;

-задолженность за телефонные переговоры, за пользование Интернетом (иными словами, за услуги, предоставленные органами связи);

-другие виды задолженностей.

Как правило, эти обязательства возникают на основании расчетных документов (например, счетов других предприятий), предъявляемых кредиторами данному предприятию, в которых зафиксирована сумма долга за получаемые ценности, работы или услуги.

*Обязательства по распределению ВВП* – это обязательства, которые появляются в связи с тем, что момент возникновения (начисления) некоторых долгов не совпадает со временем их уплаты. Они существенно отличаются от других видов привлеченных средств, так как образуются путем начисления, а не поступают со стороны. Сумма таких обязательств определяется результатами деятельности организации или иными внутренними показателями. Примерами обязательств по распределению являются:

-задолженность предприятия перед своими работниками по выплате им заработной платы;

-задолженность перед бюджетом и различными внебюджетными фондами по начисленным, но не уплаченным налогам, сборам и иным обязательным платежам и другие виды задолженности**.**

**Кроме имущества организации и ее обязательств объектами бухгалтерского учета являются хозяйственные операции организации и их результаты**. *Хозяй­ственная операция – это действие, которое отражает хозяйственные факты, сделки, расчеты, результаты финансовой деятельности и т. д., состав и разме­щение имущества, а также источники образования средств (собственные и заемные).* Через хозяйственные операции, совершаемые в сфере снабжения, производства и продажи, имущество и обязательства подвергаются изменениям.

**Сфера снабжения представляет** собой совокупность операций, в резуль­тате которых организация обеспечивает себя покупными предметами и средствами труда, необходимыми для производства. В ходе этих операций организация приобретает у поставщиков производственные запасы (сырье, материалы, топливо и др.), являющиеся предметами труда и обеспечивающие вместе со средствами труда и рабо­чей силой производственный процесс организации. При покупке произ­водственных запасов организация уплачивает поставщику их стоимость по ценам приобретения, а также несет дополнительные расходы, связан­ные со снабжением (расходы по погрузке, перевозке и выгрузке, по до­ставке со станции железной дороги, аэропорта или пристани на склад организации и др.). Все перечисленные затраты носят название «расходы по заготовке и доставке производственных запасов».

**Сфера производства** - основа деятельности организации. Здесь предметы труда превращаются в готовую продукцию с помощью работников', которые воздействуют на них средствами труда и придают им новый или свойства, т. е. создают готовую продукцию. Готовая продукция - это изделия или продукты, полностью прок денные в данной организации, отвечающие требованиям стандартов техническим условиям и сданные на склад готовой продукции.

В сфере производства используются труд человека, предметы и средства труда, отражающие соответствующие затраты организации (заработная плата работникам, участвовавшим в процессе производства; стоимость предметов труда, израсходованных на изготовление продукции; амортизация средств труда, при помощи которых продукция изготавливалась), кроме того, организации осуществляют общепроизводственные расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования: суммы износа и затраты на ремонт основных средств производственного назначения; оплата труда производственного персонала, занятого обслуживанием производства, и др., а также и общехозяйственные расходы (административно-управленческие : расходы; расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг и др.).

**Сфера продажи и финансовые результаты** организации представляет собой совокупность хозяйственных операций, связанных со сбытом и продажей продукции (оказанием услуг), основных средств и прочих активов а также определением финансовых результатов (прибыль или убыток) деятельности предприятия.

**Тема 2.2. Балансовый метод отражения операции. Виды балансов**

Виды балансов, их характеристика

Разделы и статьи баланса (актив и пассив)

1. Имущество организации и ее обязательства непрерывно участвуют в

сфере производства. Чтобы определить величину всего имущества и обяза­тельств, дать им экономическую оценку за отчетный период, а также опе­ративно руководить организацией, управлять финансово-хозяйственной деятельностью, необходимо располагать обобщенными данными о ее иму­ществе и обязательствах. Такое обобщение достигается в процессе составления бухгалтерского баланса. Существуют различные виды бухгалтерских балансов:

-периодический (месячный, квартальный);

-годовой;

-вступительный - составляется при создании новой или при преобразо­вании ранее действующей организации;

-соединительный - составляют при объединении нескольких организа­ций в одно юридическое лицо;

-разделительный - составляется, когда из одной организации выделяет­ся несколько самостоятельных организаций;

-санируемый - составляется при приближении организации к банкротству;

-ликвидационный - составляется с начала ликвидационного периода;

-сводный - составляется путем объединения отдельных заключительных балансов организации; в основном им пользуются министерства, ведомст­ва и концерны;

-сводно-консолидируемый - составляется путем объединения балансов юридически самостоятельных организаций, взаимосвязанных между собой экономически; такими балансами пользуются холдинговые компании (вла­деющие контрольными пакетами акций других компаний), головные орга­низации во взаимоотношениях со своими дочерними и зависимыми обще­ствами;

-баланс-брутто - бухгалтерский баланс, включающий регулирующие ста­тьи (02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериаль­ных активов»);

-баланс-нетто - бухгалтерский баланс без регулирующих статей.

Бухгалтерский баланс - важнейший источник информации о финансо­вом положении организации за отчетный период. Он позволяет опреде­лить состав и структуру имущества организации, мобильность и оборачи­ваемость оборотных средств, состояние и динамику дебиторской и кредиторской задолженности, конечный финансовый результат (прибыль убыток).

Бухгалтерский баланс знакомит учредителей, менеджеров и другие заинтересованные стороны, связанные с управлением имуществом, ссостоянием организации, показывает, чем владеет собственник, т. е. какай в количественном и качественном отношении запас материальных средств, как он используется и кто принимал участие в создании этого запаса. По бухгалтерскому балансу можно определить, сумеет ли организация в бли­жайшее время оправдать взятые на себя обязательства перед акционерами, инвесторами, кредиторами, покупателями, продавцами или ей угрожают финансовые затруднения. Разумеется, бухгалтерский баланс не в состоя­нии охватить весь объем информации о деятельности организации, по­этому недостающая часть информации представляется в других формах от­четности. Данные бухгалтерского баланса широко используются налоговы­ми инспекциями, кредитными учреждениями, органами статистики и другими пользователями.

**Бухгалтерский баланс,** составленный на определенную дату, является источником информации, *представляет собой способ экономической группировки и обобщения имущества организации по составу и размещению,* а *также по источникам его формирования*, в*ыраженный в денежной оценке. Бухгалтерский баланс состоит из двух частей*: *актива и пассива.*

По своему строению баланс имеет вид двухсторонней таблицы, в левой части которой отражается предметный состав, размещение и использова­ние имущества организации; он называется **активом баланса.**  Правая часть называется **пассивом баланса** и показывает величину средств, вложенных в хозяйственную деятельность организации, форму его участия в создании имущества – величину источников формирования имущества организации.

Каждый отдельный вид имущества в активе и пассиве называется ста­тьей баланса. Так, в активе размещены статьи: основные средства, НМА, денежные средства, дебиторская задолженность и др. В пассиве, соответственно, уставный капитал, добавочный и резервный капитал, нераспределённая прибыль, задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность и др.

**Итоги актива и пассива должны быть абсолютно равны, так как обе части баланса показывают одно и то же имущество, но сгруппированное по разным признакам: в активе - по вещественному составу и его функ­циональной роли, т. е. в чем оно размещено (основные средства, немате­риальные активы, оборудование, капитальные вложения, материалы, гото­вая продукция, денежные средства и т. д.) и какую функцию оно выполняет в организации; в пассиве - по источникам образования имущества, т. е. от кого и сколько получено средств: от учредителей, от своей органи­зации в виде капитала и прибыли, из бюджета, кредиты от банков и зай­мы от других организаций, от поставщиков и т. д.**

Таким образом, каждый вид имущества поступает в организацию за счет какого-то источника. По­этому общая сумма имущества по составу и размещению (актив баланса) обязательно равняется общей сумме источников имущества (пассиву ба­ланса). Итоги по активу и пассиву баланса называются **валютой бухгалтер­ского баланса**.

Такое балансовое уравнение можно выразить так:

***Активы (экономические ресурсы) =*  *Финансовые обязательства (привлеченный капитал) + +Собственный капитал***

В представленной форме экономические ресурсы рассматриваются как активы, которые отражают общую стоимость имущества организации в на­личии и обороте. Финансовые обязательства (привлеченный капитал), предполагающие потенциальное уменьшение фондов, показывают размер финансирования активов организации юридическими и физическими ли­цами, т. е. величину его кредиторской задолженности. Собственный капи­тал характеризует стоимость вложений, сделанных в организацию ее вла­дельцами; иногда его называют остаточным капиталом, так как он пред­ставляет собой средства, которые остаются, если собственник выплатит все пассивы. В этом случае балансовое уравнение принимает вид:

***Собственный капитал = Активы — Финансовые (внешние) обязательства***

Из приведенного уравнения следует, что кредиторы имеют преимуще­ственное право на удовлетворение своих финансовых требований по срав­нению с собственниками организации. В то же время уравнение показы­вает величину активов организации и степень участия кредиторов и вла­дельцев организации в формировании капитала (собственного и привлеченного). От этого соотношения зависят финансовая устойчивость и финансовый результат организации.

При составлении баланса следует исходить из требований: правдивости баланса - все показатели должны быть подтверждены со­ответствующими документами, записями на бухгалтерских счетах, бухгал­терскими расчетами и инвентаризацией; реальности баланса, т. е. оценка его статей соответствует действительности; единства баланса - построение баланса осуществляется на единых принципах учета и оценки; преемственности баланса - каждый последующий баланс должен выте­кать из предыдущего; ясности баланса - баланс должен быть представлен в форме, доступ­ной для понимания внутренними и внешними пользователям информа­ции.

***Содержание и структура баланса***

Согласно законодательным документам все организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность и являющиеся юридическими лицами, независимо от форм собственности (включая организации с иностранными инвестициями) составляют бухгалтерский баланс по единой форме. Статьи баланса заполняются на основании данных Главной книги, с привлечением данных аналитического и синтетического учета (ведомостей, журналов-ордеров). Счета, отражающие состояние расчетов, показываются в балансе в развернутом виде: дебетовое сальдо по субсчетам представлено в активе, а кредитовое - в пассиве. Все статьи баланса отражаются на начало и на конец отчетного периода.

Бухгалтерский баланс делится на две части: актив и пассив, каждый которых состоит из разделов.

**Актив** баланса включает следующие разделы:

*Внеоборотные активы* - охватывает нематериальные активы, основные средства, незавершенные капитальные вложения, долгосрочные финансо­вые вложения, доходные вложения в материальные ценности и др. Объедине­ние их в одном разделе обусловлено принадлежностью к наименее мо­бильным (внеоборотным) активам.

*Оборотные активы* - содержит сведения об остатках запасов, призванных обслуживать процессы производства и обращения, затратах в незавер­шенное производство, а также готовую продукцию и товары. Ведущее место занимают материальные ресурсы. Кроме того, в этом разделе отражаются статьи, характе­ризующие величину налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, состояние дебиторской задолженности организации, ее краткосрочные финансовые вложения, и прочие доходные активы, а также наличие денежных средств на счетах в банках и других оборотам активов. Наибольший удельный вес здесь составляют денежные средства и дебиторская задолженность по покупателям и заказчикам.

Пассив баланса состоит из трех разделов:

*Капитал и резервы* — отражает состав и структуру собственного капита­ла, включающего различные по своему экономическому содержанию принципам формирования и использования источники финансовых ресур­сов организации: уставный капитал, резервный и добавочный капитал, не­распределенная прибыль отчетного года (непокрытый убыток), резервы, образованные в соответствии с законодательством и учредительным документами.

*Долгосрочные обязательства* - предназначен для отражения задолженно­сти на отчетную дату по долгосрочным кредитам банков и займам, полу­ченным от других организаций и учреждений.

*Краткосрочные обязательства* — содержит информацию о состояния расчетов по краткосрочным кредитам банков и займам, а также о наличии кредиторской задолженности и о прочих краткосрочных пассивах. Сюда относятся также доходы будущих периодов и резерв предстоящих расходов и платежей..

Схема баланса приведена ниже.

1. Возникающие в процессе деятельности организации многочисленные хозяйственные

операции не нарушают равенства итогов актива и пассива, в то время как суммы в разрезе отдельных статей и итоги баланса могут меняться. Это объясняется тем, что каждая операция затрагивает две ста­тьи баланса, а именно: размер состава имущества или величину источни­ков его образования. При этом они могут находиться одновременно как в активе, так и в пассиве. В зависимости от характера изменений статей ба­ланса хозяйственные операции можно разделить на четыре типа.

**Первый тип характеризуется изменением статей актива при неизменной валюте баланса (плюс актив и минус актив на одинаковую сумму).**

Для выдачи заработной платы персоналу организации с расчетного счета в кассу поступили наличные деньги в сумме 8000 тыс. руб. При проведении этой операции будут затронуты две статьи актива баланса денежные средства на расчетном счет в банке и наличные денежные средства в кассе предприятия. В результате операции количество денежных средств в кассе увеличивается, а на расчетном счете – уменьшается. Одна статья актива баланса увеличивается, другая уменьшается, итоги актива и пассива баланса не изменяются **(А+ А-).**

***Второй* тип характеризуется изменением статей пассива при неизмен­ной валюте баланса (плюс пассив и минус пассив на равную сумму).**

На основании протокола собрания учредителей часть чис­той прибыли, оставшаяся в распоряжении организации в сумме 4000 тыс. руб., направляется на увеличение резервного капитала. Согласно этой опе­рации затрагиваются две статьи пассива в третьем разделе баланса — «Не­распределенная прибыль (непокрытый убыток)» в сторону уменьше­ния и «Резервный капитал» в сторону увеличения. Итоги актива и пассива баланса не меняются **(П+П-).**

***Третий* тип вызывает изменения в статьях актива и пассива в сторону увеличения при равенстве валюты баланса (плюс актив и плюс пассив на одинаковую сумму).**

От поставщиков получены и оприходованы на склад орга­низации материалы на сумму 10 000 тыс. руб., в результате увеличились статьи актива баланса «Материалы» и пассива баланса «Расчеты с по­ставщиками и подрядчиками», Валюта баланса также увеличилась на эту сумму **(А+ П+).**

***Четвертый* тип вызывает изменения в статьях актива и пассива в сто­рону уменьшения при равенстве валюты баланса (минус актив и минус пассив на равную сумму).**

Выдана из кассы заработная плата персоналу организации в сумме 8000 тыс. руб. В результате этой хозяйственной операции статья актива – денежные средства в кассе уменьшается и одновременно уменьшается статья пассива – задолженность перед работниками по оплате труда. Итоги актива и пассива уменьшаются на одну и ту же сумму **(А-П-).**

**РАЗДЕЛ 3. СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ**

**Тема 3.1. Счета бухгалтерского учет. Двойная запись операций на счетах**

Счета бухгалтерского учета, их виды, назначение и структура.

Активные, пассивные и активно-пассивные счета.

Порядок открытия счетов бухгалтерского учета.

Понятие и сущность двойной записи операций на счетах.

Понятие бухгалтерской записи. Обоснование метода двойной записи.

Проводки простые и сложные. Понятие корреспонденции счетов.

Понятие и характеристики синтетических и аналитических счетов.

План счетов бухгалтерского учета. Субсчета. Забалансовые счета.

1. Бухгалтерский баланс отражает состояние имущества организации и ее

обязательства за отчетный период. В процессе производства каждый день осуществляется большое число хозяйственных операций, требующих текуще­го отражения, для чего используются специальные формы - счета бухгалтер­ского учета, которые построены по принципу экономической однородности.

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 наименование 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», 80 «Уставный капитал», 99 «Прибыль и убыт­ки» и др.

Каждый счет представляет собой двухстороннюю таблицу: левая сторона счета – ***дебет*** (от латинского «должен»), правая сторона - ***кредит*** (от лат. «верит»). Эти термины стали применяться в бухгалтерском учете в период его воз­никновения в западноевропейских странах. В то время бухгалтерия охватывала лишь торговые и кредитные операции, и эти слова использовались в учете для обозначения расчетных взаимоотношений между купцами и банкирами. В последующем они утратили свое былое значение и превратились в простые технические термины.

Остаток хозяйственных средств и источников в начале и конце периода на счете назван сальдо. Это слово пришло к нам из итальянского языка, означая «расчет» и показывая разницу между дебетовым и кредитовым оборотами.

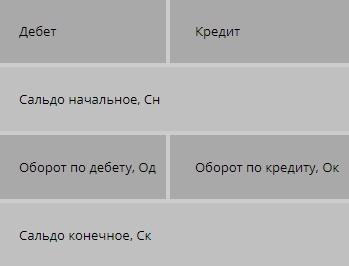
Оборот представляет собой изменение хозяйственных средств и источников их образования за рассматриваемый период.

У каждого счета есть 2 оборота: дебетовый (Од) и кредитовый (Ок). Расчет суммы всех операций происходит в конце месяца. Они проходят по дебету счета, поэтому их называют оборотом по дебету (Од). Окончательная сумма операций по кредиту счета формирует оборот по кредиту (Ок). Когда подсчитывают обороты сальдо начальное сальдо не нужно учитывать.

Открытие бухгалтерского счета означает запись в таблицу данного счета суммы, которая характеризует начальное состояние объекта.

Схему счета (Т-модель счета) можно представить в виде таблицы 1.

Таблица 1.Схематическое изображение счета



Связь бухгалтерских счетов и бухгалтерского баланса характеризуется тем, что начальное сальдо хозяйственных средств и их источников формируется на счете из баланса на начало месяца, а далее на основе первичных документов отражаются изменения в объекте учета под воздействием хозяйственных операций. Отражение итогового сальдо хозяйственных средств и источников происходит в балансе на конец отчетного месяца.

**Система счетов бухгалтерского учета по классификации разделяет счета на активные, пассивные и активно-пассивные.**

## Активные счета

Активными можно считать счета, на которых отражаются внеоборотные и оборотные активы, то есть операции, в ходе которых изменяется состав средств предприятия. Эти счета учитывают наличие имущества, в том числе его состав и движение. При этом остатки (сальдо) по данному типу счетов могут быть только дебетовыми.

К активным счетам относятся, в частности, счета: 01 «Основные средства», 10 «Материалы», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и др.

**Активный счет фиксирует:**

-по дебету остатки на начало и конец операций (хозяйственные операции, которые вызывают увеличение остатка);

-по кредиту отражаются хозяйственные операции, вызывающие уменьшение остатка.

На конец отчетного периода сальдо активного счета можно вычислить, прибавляя к сальдо на начало отчетного периода дебетовый оборот и вычитая кредитовый оборот:

Ск = Сн +Од–Ок

Остаток не может быть отрицательным числом, поскольку невозможно потратить имущества больше, чем его имеется в наличии. Активные счета обладают конечным сальдо только нулевым или дебетовым.

Когда конечное сальдо равно нулю, можно говорить о том, что этот вид имущества израсходован полностью. Остатки активных счетов отражают по активу бухгалтерского баланса (табл. 2).

Далее необходимо рассмотреть порядок ведения учета активных счетов на примере.

Пример 2

На начало периода на складе компании NN хранились материалы на сумму 3232 тыс. рублей. За период по плану были осуществлены несколько хозяйственных операций, относящихся к движению материалов (табл. 3).

Таблица 2 – Система счетов активного счета бухучета

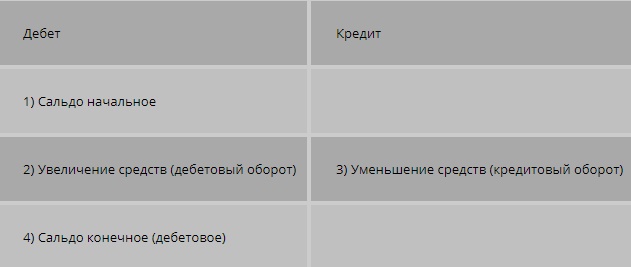


Таблица 3 – Операции компании по движению материалов



Оформим активный счет 10 «Материалы», фиксируя по дебету счета стоимость материалов на начало периода (Сн). Далее разнесем в дебет и кредит операции, которые относятся к движению материалов.

Номер операции и сумму необходимо записывать в дебет счета 10 в тех случаях, когда операция отражает поступление.

В кредит счета записываются операции по выбытию материалов. Далее необходимо подсчитать обороты по дебету в качестве суммы всех операций по поступлению и обороты по кредиту в качестве суммы операций, которые относятся к выбытию материалов. В итоге определим конечное сальдо. Все операции отразим в таблице 4.

Таблица 4 – Расчеты по сч. 10



## Пассивные счета

Пассивными являются счета, на которых ведется учет источников формирования имущества организации.

Посредством этих счетов записываются операции, в ходе которых происходит изменение источников средств (источники формирования имущества, их состав, наличие и движение, а также обязательства). Примерами пассивных счетов могут быть счета 80 «Уставный капитал», 86 «Целевое финансирование».

Пассивные счета обладают противоположным, в сравнении с активными счетами, значением: при дебетовании происходит уменьшение остатка, при кредитовании остаток растет. По этой причине пассивные счета всегда с кредитовым сальдо.

На пассивном счете находят отражение:

-по дебету отражаются хозяйственные операции, которые вызывают уменьшение остатков;

-по кредиту формируются остатки на начало и конец операций с фиксацией хозяйственных операций, которые вызывают увеличение остатков.

На конец отчетного периода сальдо по пассивному счету равно сумме сальдо на начало отчетного периода и кредитового оборота за минусом дебетового оборота:

Ск=Сн+Ок–Од

Такое сальдо на конец отчетного периода не может быть отрицательным, поскольку невозможно приобрести имущество, не обладая для этого источниками его образования (невозможно потратить источников больше, чем их есть). Конечное сальдо пассивных счетов может быть только кредитовым. При этом сальдо на конец отчетного периода может и не быть. Это бывает в случае ликвидации источника. Остатки пассивных счетов отражаются по пассиву бухгалтерского баланса (табл. 5).

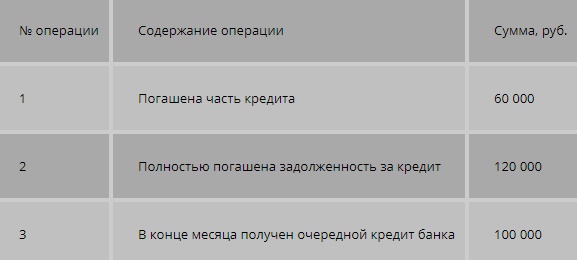
Таблица 5 – Схема пассивного счета



Рассмотрим порядок ведения учета пассивных счетов на примере.

На начало периода компания имела долг перед банком в размере 180180 тысяч рублей. За период проведено несколько хозяйственных операций, которые относятся к кредитованию компании (табл. 6).

Таблица 6 – Операции компании по кредитованию



Необходимо оформить пассивный счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», определив обороты и сальдо (табл. 7).

Таблица 7 – Расчет по сч. 66



## Активно-пассивные счета

Активно-пассивные счета необходимы для текущего учета наличия и изменения хозяйственных средств и источников их образования одновременно. Их можно разделить в соответствии с сальдо:

-одностороннее сальдо, характер которого может меняться;

-2- стороннее сальдо (развернутое). которое в одно время считается и дебетовым и кредитовым;

-«плавающее сальдо». которое может быть как дебетовым, так и кредитовым, в зависимости от того, кто кому должен.

Примером активно-пассивного счета с односторонним сальдо является 99 счет «Прибыли и убытки». В случае, когда у предприятия сумма доходов превышает за период сумму расходов, то разница между ними представляет собой прибыль, сальдо по счету «Прибыли и убытки» является кредитовым. Когда сумма доходов будет меньше, чем сумма расходов, то финансовый результат будет представлен убытком, а сальдо по счету «Прибыли и убытки» дебетовое.

Примером активно-пассивного счета с 2-сторонним развернутым сальдо является 76 счет «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», а также прочие счета учета расчетов. При этом сальдо по их дебету формирует дебиторскую задолженность, а сальдо по кредиту – кредиторскую.

Активно-пассивным счетом с «плавающим сальдо» является 71 счет «Расчеты с подотчетными лицами» (по дебету остаток означает, что отдельные подотчетные лица должны предприятию, а по кредиту остаток отражает долги предприятия подотчетным лицам), 75 счет «Расчеты с учредителями и др. Эти счета расчетов можно считать такими, природа которых по отношению к балансу не определена точно.

Дебиторами и кредиторами могут быть любые компании. По этой причине сальдо, например, по счету «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», может быть дебетовым или кредитовым в одно время. Если есть развернутое начальное сальдо, то конечное сальдо можно определить в качестве суммы сальдо в соответствии с данными аналитического учета (табл. 8).

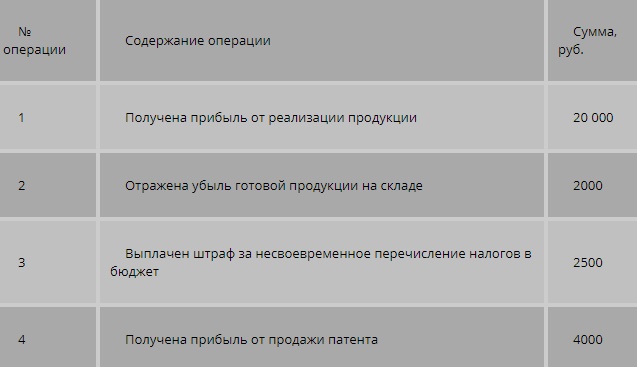
Таблица 8 – Схема активно-пассивного бухгалтерского счета



Рассмотрим пример использования этого типа счетов.

Компания в начале месяца отразила убыток в сумме 3 тысячи рублей. За период были осуществлены несколько операций, которые отражены в таблице 9.

Таблица9 – Хозяйственные операции компании



Необходимо сформировать активно-пассивный счет 99 «Прибыли и убытки» с расчетом оборотов и сальдо (табл. 10).

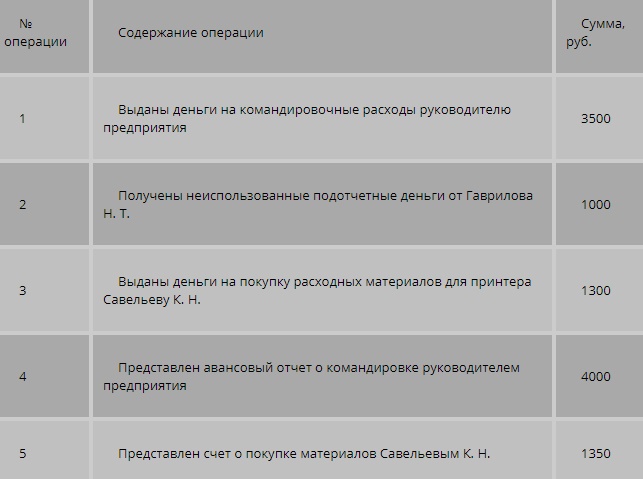
Таблица 10 – Расчет по сч. 99



Рассмотрим для лучшего понимания еще один пример

На начало периода сотрудник Петросян В.В., бравший деньги в подотчет, имел задолженность в сумме 1 тысяча рублей. За период произошли хозяйственные операции, которые имеют отношение к подотчетным лицам (табл. 11).

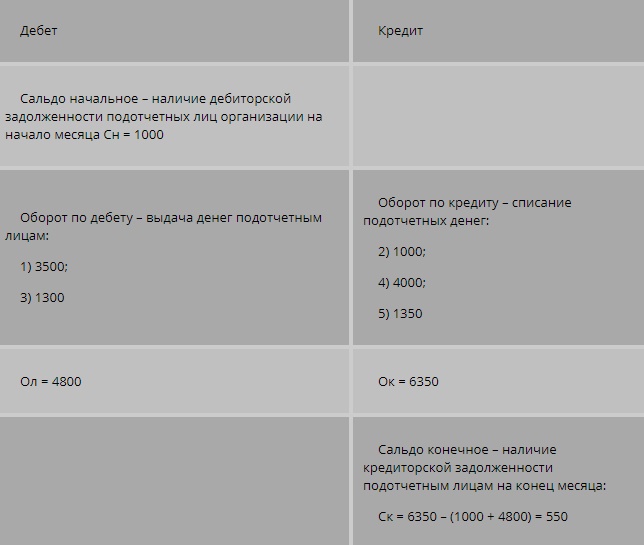
Таблица 11 – Операции подотчетных лиц и их содержание



Требуется оформить активно-пассивный 71 счет с расчетом оборотов и сальдо.

Для расчета итогового сальдо на активно-пассивном счете, необходимо суммировать все значения по дебету, в том числе начальное сальдо. Также следует определить общую сумму по кредиту. Конечное сальдо активно-пассивного счета будет находиться там, где больше сумма, при этом оно будет равно разности сумм по дебету и кредиту (табл. 12).

Таблица 12 – Расчет по сч. 71



Система счетов бух учета, включая все виды счетов соответствует статьям баланса в активе и пассиве, по этой они называются балансовыми счетами.

Счета баланса и открытые счета связаны между собой, при этом многие названия могут являться аналогичными. Примерами могут быть статья баланса «Основные средства» и 01 счет «Основные средства», статья баланса «Уставный капитал» и счет 80 «Уставный капитал». Но счет может быть отражен по балансу посредством нескольких статей. К примеру, активно-пассивный 76 счет сформирован в балансе по статьям «Прочие дебиторы» (актив) и по статье «Прочие кредиторы» (пассив). Помимо этого, по балансу несколько счетов могут объединятся в одну статью. Так, счета «Сырье и материалы», «Топливо», «Тара» и прочие формируются в балансе в одну статью «Запасы».

Есть счета, которых в балансе нет, поскольку перед его формированием они закрываются. Сюда можно включить 90 счет «Продажи», 91 счет «Прочие доходы и расходы» и др.

**В бухгалтерском учете** для получения различной информации исполь­зуется три вида счетов. По степени их детализации они подразделяются на синтетические, аналитические и субсчета.

**Синтетические счета содержат обобщенные показатели об имуществе, обязательствах и операциях организации по экономически однородным груп­пам, выраженные в денежном измерителе.** К синтетическим счетам отно­сятся: 01 «Основные средства»; 10 «Материалы»; 50 «Касса»; 51 «Расчет­ные счета»; 43 «Готовая продукция»; 41 «Товары»; 70 «Расчеты с персона­лом по оплате труда»; 80 «Уставный капитал» и др.

**Аналитические счета** детализируют содержание синтетических счетов, отражая данные по отдельным видам имущества, обязательств и операций, выраженных в натуральных, денежных и трудовых измерителях. В частно­сти, по счету 41 «Товары» следует знать не только общее количество това­ров, но и конкретно наличие и местонахождение каждого вида товара или группы товаров, а по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчика­ми» — не только общую задолженность, но и конкретную задолженность по каждому поставщику отдельно.

**Субсчета (синтетического счета второго порядка),** являясь промежуточ­ными счетами между синтетическими и аналитическими, предназначены для дополнительной группировки аналитических счетов в пределах данного счета. Учет в них ведется в натуральных и денежных измерителях. Несколько аналитических счетов составляют один субсчет, а несколько субсчетов — один синтетических счет (табл. 1).

Таблица 1 – Взаимосвязь аналитических и синтетических счетов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Синтетический счет | Субсчета | Аналитические счета |
| 10 «Материалы» | 10-1 «Сырье и материалы» |  |
| 10-2 «Покупные полуфабри­каты» |  |
| 10-3 «Топливо» | Нефть, дизельное топливо, керосин, бензин, уголь, газ и др. |
| 10-4 «Тара и тарные материа­лы» | Тара деревянная, картонная, металлическая и др. |
| и т. д. (10-5,10-6,10-7,10-8, 10-9,10-10,10-11) |  |

В бухгалтерском учете используется синтетический и аналитический учет.

***Синтетический учет*** *—* учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определен­ным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета.

***Аналитический учет*** — учет, который ведется в лицевых и иных анали­тических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информа­цию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета.

Синтетический и аналитический учет организуются так, чтобы их по­казатели контролировали друг друга и в конечном итоге совпадали, вот почему записи по ним проводятся параллельно; записи на счетах аналити­ческого учета производятся на основании тех же документов, что и записи на счетах синтетического учета, но с большей детализацией.

Между синтетическими и аналитическими счетами существует нераз­рывная взаимосвязь. Она выражается в следующих равенствах.

Начальное сальдо по всем аналитическим счетам, открываемым по данному синтетическому счету, равняется начальному сальдо синтетиче­ского счета. Обороты по всем аналитическим счетам, открываемым по данному синтетическому счету, должны быть равны оборотам синтетического счета. Конечное сальдо по всем аналитическим счетам, открываемым по данному синтетическому счету, равняется конечному сальдо синтетическо­го счета.

В бухгалтерском учете между счетами и балансом наблюдается опреде­ленная взаимосвязь. Она проявляется следующим образом. На основании данных статей баланса открываются активные и пассивные счета, названия которых в основном совпадают со статьями баланса. Так, статье актива «Нематериальные активы» соответствует счет 04 «Нематериальные активы»; статье пассива баланса «Добавочный капитал» — счет 83 «Добавочный капи­тал» и т. д. Иногда несколько счетов представлены в балансе одной статьей. Например, статья баланса «Запасы» включает несколько групп счетов (10, 11, 20, 21, 41, 43, 45, 97 и т.д.). Одновременно существуют счета, отража­ющиеся в балансе по двум статьям. Например, счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в активе баланса включен в статью «Дебитор­ская задолженность», а в пассиве — в статью «Прочие кредиторы». Кроме того, суммы остатков по соответствующим статьям баланса служат началь­ными остатками открываемых синтетических счетов. Общая сумма дебето­вых остатков синтетических счетов равна общей сумме кредитовых остат­ков, ибо эти итоги есть не что иное, как итоги актива и пассива баланса. На основании конечных сальдо синтетических счетов составляют новый ба­ланс на 1-е число следующего отчетного периода (месяца, квартала и года). Следовательно, схематически связь между счетами и балансом можно выра­зить так:

Однако, между бухгалтерскими счетами и балансом имеется отличие, ко­торое состоит в том, что на бухгалтерских счетах отражаются текущие хо­зяйственные операции и итоговые данные за отчетные периоды в денеж­ных, натуральных и трудовых показателях, а в балансе отражаются только итоговые данные на начало и конец отчетного периода в денежной оценке. В текущем учете представлены счета, которые в балансе отсутствуют, так как они закрываются до составления баланса, — счета 26 «Общехозяйствен­ные расходы», 25 «Общепроизводственные расходы», 44 «Расходы на прода­жу», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и т. д.

Не находят отра­жения в балансе некоторые синтетические и забалансовые счета.

**План счетов** **или счетный план – это систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета, необходимых для учета хозяйственных операций в соответствии с их экономическим содержанием.**

**План счетов** утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н

(в редакции от 08.11.2010). План счетов применяется в организациях (кроме кредитных и государственных (муниципальных) учреждений) всех форм собственности и организационно-правовых форм, ведущих учет методом двойной записи.

План счетов представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете. В нем приведены наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка).

На основе данного Плана счетов организации утверждают **рабочий план** счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень синтетических и аналитических счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

Действующий План счетов содержит синтетические счета и субсчета. Синтетические счета имеют номера от 01 до 99, сгруппированные в восемь разделов, исходя из экономической группировки объектов бухгалтерского учета и участия их в процессе деятельности хозяйствующего субъекта. В каждом разделе имеются свободные номера, позволяющие вводить дополнительные счета. После балансовых синтетических счетов в самостоятельном разделе представлены забалансовые счета, имеющие трехзначные номера (001—011). Они предназначены для накапливания информации о наличии и движении временно находящихся у организации в пользовании и распоряжении ценностей. Для учета специфических операций организация может вводить в План счетов дополнительные синтетические счета, используя свободные номера.

Субсчета, предусмотренные в Плане счетов, применяются организациями для детализации показателей синтетических счетов. Организациям предоставлено право уточнять содержание, дополнять, исключать или объединять отдельные субсчета.

В Инструкции по применению Плана счетов дана характеристика синтетических счетов и субсчетов, а также указана типовая корреспонденция счетов. В случае возникновения фактов хозяйственной деятельности или совершения операций, записи (корреспонденция) по которым не предусмотрены в типовой схеме, организация дополняет ее, соблюдая единые методологические подходы, установленные Инструкцией.

*Аналитические счета* в Плане счетов не указываются, порядок ведения аналитического учета устанавливается организацией самостоятельно на основании Инструкции по применению Плана счетов, а также документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Таким образом, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению являются документами, которые сочетают государственное регулирование и возможность самостоятельного выбора каждым хозяйствующим субъектом перечня синтетических счетов и субсчетов, необходимых для отражения его деятельности.

**Группировка счетов по однородным признакам называется классификацией 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:**

1. счета для учета основных средств;
2. счета для учета нематериальных активов;
3. счета для учета оборотных средств;
4. счета для учета долгосрочных финансовых вложений.

**Счета для учета источников хозяйственных средств подразделяются на две группы:**

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

**Счета для учета хозяйственных процессов подразделяются на три группы:**

1. счета для учета процесса снабжения;
2. счета для учета процесса производства;
3. 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».

*Hа 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 счета 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 собирается 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 незаверешенное 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 счет 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.

**Разработка рабочего плана счетов** должна стать естественным продолжением работы по организации бухгалтерского учета после разработки форм бухгалтерской отчетности. Для решения указанной задачи можно воспользоваться следующими правилами:

1. Рабочий план счетов должен быть логическим продолжением форм бухгалтерской отчетности.

2. Синтетические счета и субсчета у субъектов малого бизнеса, как правило, отражаются в сводных учетных регистрах отдельной строкой.

3. Построение синтетического учета имеет древовидную структуру.

4. Можно объединять отдельные синтетические счета в один.

5.Аналитический учет обладает более широкими возможностями по группировке информации.

Таким образом, разрабатывая рабочий план счетов, каждая организация оптимизирует «официальный» план счетов с учетом, как масштабов деятельности, так и организации учета.

**По своей экономической природе 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 обусловливает 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, подлежащей регистрации.**

**Пример.** С расчетного счета в кассу поступило 5000 руб. на те­кущие расходы. Для отражения этой операции на счетах бухгалтерского учета последовательно уточняются счета, участвующие в операции.

По содержанию видно, что здесь принимают участие два счета:

-«Касса» — активный — отражает наличие денежных средств в кассе и «Расчетные счета» — активный — отражает наличие свободных денеж­ных средств на расчетном счете в банке.

Следовательно, операцию записывают на дебет счета 50 «Касса» и на кредит счета 51 «Расчетные счета» на одинаковую сумму 5000 руб.

Схематически это выглядит так:

Дебет 50 «Касса» Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо на начало месяца – 6000 |  |
| 1. 5000 |  |
|  |  |
| Оборот по дебету - 5000 | Оборот по кредиту - 0 |
| Сальдо на конец месяца – 11 000 |  |

Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо на начало месяца –106 000 |  |
|  | 1. 5000 |
|  |  |
| Оборот по дебету - 0 | Оборот по кредиту - 5000 |
| Сальдо на конец месяца – 101 000 |  |

**Данные отдельного бухгалтерского** счета не дают представления о хозяйственной и финансовой деятельности организации за отчетные периоды в целом. Не могут быть проверены и бухгалтерские записи в разрезе каждого счета без увязки их с записями других счетов. Поэтому составлять бухгал­терский баланс без предварительной проверки не следует. Для оперативного руководства результатами деятельности организации, проверки правильно­сти записи хозяйственных операций по счетам и обобщенных данных за месяц составляют оборотные ведомости. **Оборотная ведомость по счетам синтетического учета** представляет со­бой итоги оборотов и сальдо по всем синтетическим счетам. Она предна­значена для проверки правильности учетных записей, общего ознакомле­ния с состоянием хозяйственной финансовой деятельности организаций и составления нового баланса. Оборотная ведомость по синтетическим сче­там имеет следующий вид.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за март 2021 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  счета | Начальный остаток | | Обороты за месяц | | Конечный остаток | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 «Основные средства» |  |  |  |  |  |  |

В первой графе на основании данных синтетических счетов записыва­ют название всех счетов баланса, по которым имеются остатки: внача­ле — активные, затем — пассивные. По данным каждого счета отражают соответствующие суммы по дебету и кредиту: графы 2, 3, 4, 5, 6 и 7. Суммы по графам 6 и 7 выводятся по счетам начальных остатков и обо­ротов. В активных счетах конечный остаток рассчитывается путем сложе­ния с начальным остатком оборота по дебету минус оборот по кредиту (графа 6 = графе 2 + графа 4 - графа 5). В пассивный счетах конечный остаток определяется сложением начального остатка по кредиту и оборота по кредиту за минусом оборота по дебету (графа 7 = графа 3 + графа 5 - графа 4). При подсчете общих итогов проверяют наличие равенств ито­говых сумм по дебету и кредиту по каждой паре.

Правильность записей в оборотной ведомости по синтетическим сче­там проверяется с помощью трех равенств: начальных остатков по дебету и кредиту.

Это равенство обусловлено тем, что совокупность счетов, имеющих де­бетовый остаток, составляет актив баланса, а совокупность счетов, имею­щих кредитовый остаток, — его пассив. Итоги актива и пассива баланса равны между собой;

Помимо оборотной ведомости по синтетическим счетам используются оборотные ведомости по счетам аналитического учета отдельно к каждому счету синтетического учета, по которым ведется аналитический учет.

*Оборотные ведомости по счетам аналитического учета представляют собой итоги оборотов и сальдо по всем счетам аналитического учета, объе­диняемые одним синтетическим, и предназначены для проверки правильности учетных записей по этим счетам, а также для наблюдения за состоянием и движением отдельных видов средств.*

В зависимости от того, как ведется учет по аналитическим счетам — в денежном и натуральном или только в денежном выражении, — оборотные ведомости подразделяются на два вида.

-оборотная ведомость по аналитическим счетам, в которых приведены только денежные показатели, в основном совпадает с приведенной формой, применяемой по синтетиче­ским счетам. В ней в первой колонке вместо наименования синтетических счетов даются наименования аналитических счетов. Подобные оборотные ведомости составляются по счетам аналитического учета: 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и др.

Оборотная ведомость по счетам аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками за март 2021 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование  поставщиков | Остаток на 1 марта | | Оборот за март | | Остаток на 1 апреля | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |

Оборотные ведомости по аналитическим счетам, в которых приведены показатели в денежных и натуральных единицах, используются по счетам аналитического учета: 01 «Основные средства», 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция», 41 «Товары» и др.

Оборотная ведомость аналитического учета строительных материалов за март 20\_\_\_\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименова­ние строи­тельных ма­териалов | Едини­ца изме­рения | Цена руб. | Остаток на 1 марта | | Оборот за март | | | | Остаток на 1 апреля | |
| приход | | расход | |
| кол-во | сумма | кол-во | сумма | кол-во | сумма |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

В отличие от оборотной ведомости по синтетическим счетам итоги оборотов по аналитическим счетам не совпадают. Это объясняется тем, что если один синтетический счет дебетуется, а другой обязательно креди­туется, то по аналитическим счетам, открытым в развитие синтетического счета, будет сделана запись счета либо по дебету, либо по кредиту.

Таким образом, оборотные ведомости по счетам аналитического учета имеют контрольное и оперативное значение. Они позволяют обнаружить несоот­ветствие данных аналитического и синтетического учета и выявить имею­щиеся ошибки, а также способствует усилению контроля за использовани­ем имущества организаций.

**РАЗДЕЛ 4. ПРИНЦИПЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРОЦЕССОВ**

**Тема 4.1 Учет процесса снабжения**

|  |
| --- |
| Понятие учета процесса снабжения, его отражение бухгалтерскими записями |
| Фактическая себестоимость приобретаемых материальных ценностей |

*Снабжение*— это деятельность, включающая в себя процедуры закупки, доставки, приемки, хранения и предпродажной подготовки продукции.

В процессе снабжения предприятие обеспечивает себя хозяйственными средствами, необходимыми для осуществления своей деятельности. Предприятия приобретают нематериальные активы, основные средства, материалы и прочие активы.

В бухгалтерском учете поступление хозяйственных средств отражается по фактической стоимости, которая складывается из покупной стоимости поступивших средств и расходов, связанных с их приобретением, а также прочих затрат по доведению приобретенных активов до состояния, пригодного к использованию.

Значительный удельный вес в процессе снабжения имеют операции по приобретению материалов, так как они постоянно требуются для осуществления производственного процесса и составляют материальную основу готовой продукции. Материалы входят в состав так называемых материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы представляют собой оборотные средства предприятия, которые можно разделить на две основные группы.

В первую группу входят материалы, предназначенные для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также материалы, необходимые для хозяйственных нужд предприятия.

Ко второй группе относятся материалы, предназначенные для продажи, а именно: готовая продукция, выпускаемая предприятиями, и товары, используемые в организациях торговли.

Для нормального хода производства необходимо обеспечение организации предметами и средствами труда.

Основными задачами учета процесса снабжения являются:

1. Определение фактической себестоимости заготовления материалов;

2. Выявление затрат по заготовлению материалов;

3. Контроль выполнения плана снабжения и выявления результатов заготовительной работы организации.

Для изготовления продукции организация приобретает материалы у поставщиков. Организация оплачивает их стоимость по счет-фактуре, а также расходы, связанные с доставкой. Все расходы, связанные с заготовлением материалов, учитываются на счете 10 «Материалы», счет активный. По дебету счета собирают все расходы, которую формируют фактическую стоимость товара. По кредиту счета отражается расход материалов (отпуск материалов на нужды производства в течении месяца, уценка товаров и т.д.)

К транспортно-заготовительным расходам, связанным с приобретением материалов, относятся:

- расходы по транспортировке и хранению материалов;

- расходы по таре;

- затраты на оплату работникам командировочных расходов, связанных с покупкой и доставкой материалов;

- недостачи и потери от порчи материалов в пути в пределах норм их естественной убыли и др.

Транспортно-заготовительные расходы можно учитывать одним из трех способов:

1. Включать в фактическую себестоимость материалов (т.е. учитывать эти расходы на том же субсчете счета 10, что и сами материалы).

2. Отражать на отдельном субсчете счета 10 (например, на субсчете 10/10 «Транспортно-заготовительные расходы»).

3. Учитывать на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Первый способ целесообразно использовать в организациях с небольшой номенклатурой материалов, а также в случаях существенной значимости отдельных видов и групп материалов. При этом способе транспортно-заготовительные расходы списываются на счета по учету затрат вместе со стоимостью материалов, переданных в производство.

Если для учета ТЗР выбран отдельный субсчет счета 10, то для их списания производится отдельный расчет. ТЗР отчетного месяца списываются либо по проценту, сложившемуся на начало отчетного периода, либо по нормативному проценту, заложенному в плановых калькуляциях с соответствующими корректировками.

Третий способ учета ТЗР применяют организации, которые учитывают запасы по учетным ценам. В этом случае ТЗР входят в состав отклонений в фактической себестоимости материалов от их учетной цены и списываются в полной сумме по окончании отчетного периода на счет 16.

Транспортно-заготовительные расходы или отклонения в стоимости материалов, относящиеся к материалам, отпущенным в производство, на нужды управления и на иные цели, подлежат ежемесячному списанию на счета затрат на производство (расходов на продажу).

**Тема 4.2 Учет процесса производства и процесса реализации**

|  |
| --- |
| Понятие процесса производства. Классификация затрат на производство. |
| Понятие прямых и косвенных затрат  Фактическая себестоимость выпущенной продукции |
| Отражение на счетах бухгалтерского учета процесса производства и реализации |

**Процесс производства** – это процесс в ходе, которого предприятия делают определенные затраты и получают готовую продукцию. Производство при помощи рабочей силы объединяет в себе предметы и средства труда с целью создания товаров, выполнения работ и оказания услуг.

Учет процесса производства является первостепенным звеном формирования бухгалтерской отчетности, так как именно на данной стадии из сырья образуется готовая продукция. Грамотно организованный учет позволяет оценить какие затраты несет предприятие на основное производство, на работу вспомогательных цехов, проводить аналитику динамики данных затрат и своевременно принимать необходимые меры.

Основными задачами учета процесса производства являются:

Фиксирование в учете всех возникающих затрат;

Грамотное разделение понесенных затрат между уже готовой продукцией и продукцией, находящейся на стадии незавершенного производства;

Формирование себестоимости продукции в целом по предприятию и на единицу;

Проведение трендового анализа с целью определения динамики ключевых показателей, выявления негативных причин изменения себестоимости и формирование соответствующих предложений.

**Счета, предназначенные для учета процесса производства**

В зависимости от функции, которую производственные подразделения осуществляют в процессе производства, они подразделяются на:

**Основное производство** – главное предназначение заключается в создании конечного продукта (товаров, работ, услуг). Это подразделения, выполняющие функцию, ради которой создавалось предприятие.

Для учета предназначен счет 20 «Основное производство». Данный счет является активным, калькуляционным.

**Вспомогательные производства** – участвуют в процессе производства опосредованно. Так, например, транспортный цех, собственная котельная и т.д. Для учета используется счет 23 «Вспомогательное производство» — счет активный, калькуляционный.

**Обслуживающие производства и хозяйства** – к ним относятся производства, деятельность которых напрямую не связана с основным производством (столовые, буфеты, детские сады и т.д.). Счет учета — 29 «Обслуживающий производство и хозяйство» (активный, калькуляционный).

Кроме того, для учета иных затрат, связанных с необходимостью поддержания производственных мощностей или функционированием предприятия, в целом используют 25 и 26 счет.

Еще одним не менее важным для учета процесса производства является 28 счет «Брак в производстве».

**Виды производственных затрат в бухгалтерском учете**

Затраты, которые несет предприятие в процессе производства продукции в денежной, материальной или трудовой форме называются **производственными**.

Существует несколько классификаций затрат. В зависимости от способа отнесения затрат на себестоимость они подразделяются на:

Прямые – расходы, которые непосредственно связаны с процессом производства конкретного вида продукции.

Косвенные – затраты, связанные с производством нескольких видов продукции, поэтому они не могут быть прямо включены в себестоимость конкретного вида продукции. Их распределение осуществляется согласно методу, утвержденного в учетной политике предприятия.

**Тема 1.7 Документы, регистры и формы бухгалтерского учета**

1. Первичные документы, порядок их формирования
2. Регистры бухгалтерского учета, их классификация. Формы бухгалтерского учета
3. **Бухгалтерский документ –** это письменное подтверждение

совершенной хозяйственной операции или права на ее совершение (лат. documentum - свидетельство, доказательство). Согласно Закону «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни организации подлежит оформлению первичным учетным документом.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

1) наименование документа;

2) дата составления документа;

3) наименование экономического субъекта, составившего документ

4) содержание факта хозяйственной жизни;

5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;

7) подписи лиц, совершивших операцию, и ответственных за правильность ее оформления, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

**Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.**

Формы первичных учетных документов утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Формы первичных учетных документов для организаций государственного сектора устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление первичного учетного документа другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, экономический субъект обязан по требованию другого лица или государственного органа за свой счет изготавливать на бумажном носителе копии первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа.

В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации первичные учетные документы, в том числе в виде электронного документа, изымаются, копии изъятых документов, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в документы бухгалтерского учета.

Документ является носителем юридической и экономической информации, отражающей динамику движения материальных ценностей и денежных средств, обязательств, капитала компании. На основании документов производятся все записи в бухгалтерских регистрах. В случае налоговой проверки первичные бухгалтерские документы имеют значение как письменное свидетельство о факте совершения хозяйственной операции либо о праве на ее совершение и служат одним из средств проверки правильности и достоверности отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете.

***Документы, оформленные в электронном формате, по действующему законодательству должны удовлетворять всем требованиям, предъявляемым к традиционным бумажным носителям:***

1) возможность визуального просмотра;

2) возможность получения бумажных копий;

3) соответствие типовым формам документов, возможность их

длительного хранения;

4) идентификация лиц, оформивших документ;

5) ограничение доступа к информации.

Документация в учете имеет первостепенное значение в управлении предприятиями, так как с ее помощью:

1)контролируется наличие, движение и сохранность товарно-материальных и денежных средств;

2) контролируется количество и качество труда работников и расчетов за труд;

3) обеспечивается повседневное руководство работой предприятия;

4) обеспечивается внутренний и внешний (вышестоящей организацией, налоговой инспекцией, банками, независимыми аудиторами) контроль за работой предприятия;

5) устанавливается вина (она является доказательством для судебных органов) или невиновность лиц при судебных разбирательствах; контролируются расчеты с другими предприятиями (учреждениями).

Кроме того, на основе документов производится предварительный, текущий и последующий контроль за сохранностью средств предприятия и экономической необходимостью каждой хозяйственной операции.

*Предварительный контроль -* это контроль за целесообразностью совершения хозяйственной операции, когда руководящий персонал подписывает документы, содержащие распоряжение на выполнение хозяйственной операции.

*Текущий контроль* производится в процессе совершения хозяйственной операции.

*Последующий контроль* осуществляется при получении документов и их обработке.

Чтобы систематизировать и накапливать информацию, содержащуюся в принятых к учету первичных документах, и отражать ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности, предприятиями должны вестись **регистры бухгалтерского учета.** Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат **своевременной регистрации и накоплению** в регистрах бухгалтерского учета. Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, если иное не установлено федеральными стандартами.

Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

1) наименование регистра;

2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;

3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;

4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;

5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы

измерения;

6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;

7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Формы регистров бухгалтерского учета для организаций государственного сектора устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Регистр бухгалтерского учета составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

В регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра. Исправление в регистре бухгалтерского учета производятся аналогично исправлениям в первичных учетных документах.

Регистры ведутся в специальных книгах (журналах, журналах-ордерах, ведомостях), на отдельных листах и карточках, дисках, дискетах и иных машинных носителях.

С введением в действие с 1 января 2002 г. главы 25 части второй НК РФ организациям вменено в обязанность вести, помимо бухгалтерского, еще и налоговый учет.

Подтверждением данных налогового учета являются:

1) первичные учетные документы (включая справки бухгалтера);

2) аналитические регистры налогового учета;

3) расчет налоговой базы.

Первичные учетные документы в данном случае применяются те же, что и в бухгалтерском учете. Непосредственный расчет налоговой базы происходит в налоговых декларациях. А вот аналитические регистры налогового учета каждое предприятие должно определить для себя самостоятельно, исходя из требований налогового законодательства и необходимости ведения налогового учета по тем или иным позициям.

В ходе осуществления хозяйственной деятельности организации используется довольно большое количество документов, которые различаются по назначению и способу отражения в них хозяйственных операций. В связи с этим документы принято классифицировать по различным признакам: по назначению, по степени обобщения (порядку составления), по способу охвата фактов хозяйственной жизни, по месту составления, количеству учетных позиций, характеру фактов хозяйственной жизни.

Существует несколько признаков классификации документов.

**По назначению** документы делятся на:

1) распорядительные;

2) исполнительные (или оправдательные);

3) бухгалтерского оформления;

4) комбинированные.

*Распорядительные документы* содержат распоряжения на совершение хозяйственной операции: доверенность - на получение материальных ценностей; банковский чек - на получение денег со счета в банке; приказы на зачисление работников на работу, на их увольнение, на предоставление работнику отпуска и др. В распорядительных документах нет факта выполнения хозяйственной операции, а значит, записи по счетам бухгалтерского учета не производятся.

*Исполнительные (или оправдательные*) документы подтверждают факт совершения хозяйственной операции и являются первым этапом учетной информации (товарно-транспортные накладные, приходные и расходные кассовые ордера, акты, товарные отчеты и др.).

*Документы бухгалтерского оформления* составляются бухгалтером для последующего отражения в учете хозяйственных операций. Так, ежемесячно бухгалтер составляет расчет амортизации (износа) основных средств, расчет амортизации нематериальных активов и др.

*Комбинированные документы* содержат признаки двух или даже трех типов документов. Например, в наряде указывается задание на работу и фактическое.

**По характеру документируемых операций** различают документы:

1) денежные (приходные и расходные кассовые ордера и др.);

2) материальные (накладные, товарные отчеты и др.);

3) расчетные (платежные инструкции-поручения и др.).

**По объему отраженных хозяйственных операций** документы делятся на первичные (единичные) и сводные.

*Первичные (единичные) документы* отражают одну хозяйственную операцию (товарно-транспортная накладная, приходный кассовый ордер и др.).

*Сводные,* документы составляются на основе нескольких первичных документов для их объединения (в кассовом отчете записывается каждый приходный и каждый расходный кассовый ордер, итог по приходу и расходу наличных денег и определяется остаток денег в кассе на конец рабочего дня).

**По способу использования** документы делятся на разовые и накопительные.

*Разовые документы* отражают одну хозяйственную операцию (приходный кассовый ордер и др.).

*Накопительные документы* используются для регистрации однородных хозяйственных операций, совершаемых с определенной периодичностью (ежедневно, через день). Например, в лимитно-заборной карте на получение материалов для производства за каждую дату отмечается количество отпущенных материальных ценностей.

**По месту составления** документы делятся на *внутренние,* которые составляются в данной организации (приходные и расходные кассовые ордера и др.), и *внешние,* поступившие от других организаций (накладные, счета-фактуры поставщиков, выписки банка с расчетного счета и др.)

**По количеству отраженных объектов (позиций)** документы делятся на *однопозиционные и многопозиционные*. Однопозиционные (однострочные) предназначены для учета одного вида средств (расходный кассовый ордер и др.). Многопозиционные (многострочные) служат для учета многих позиций (расчетно-платежная ведомость на заработную уплату и др.).

**По виду носителей информации** документы делятся на бумажные и безбумажные, находящиеся в памяти ЭВМ, на электронных накопителях информации. Организация обязана обеспечивать защиту своей информации и изготавливать копии таких документов на бумажных носителях.

**К содержанию и форме первичных документов предъявляются следующие основные требования:**

1) документы должны составляться в момент совершения хозяйственной операции иди непосредственно после ее окончания;

2) должна соблюдаться форма документов, принятая и утвержденная к оформлению на данном предприятии;

3) в документе должны быть заполнены все реквизиты;

4) должны быть установлены сроки сдачи документов в бухгалтерию.

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, должны быть утверждены Приказом руководителя предприятия. Следует отметить, что существуют документы, которые не могут быть изменены организацией в силу действия иных регламентирующих документов. Например, в Положении Банка России от 12 октября 2011 г. № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» установлена необходимость применения кассовых документов с указанием кодов, соответствующих документам из альбома унифицированных форм: кассовые ордера, формы кассовой книги. Применение этих форм необязательно в целях бухгалтерского учета, но необходимо при ведении кассовых операций во исполнение соответствующих регламентаций.

Поскольку первичные документы и бухгалтерские регистры в обязательном порядке подписывают ответственные за совершение хозяйственной операции или оформление документа (регистра) работники компании, необходимо локальным актом закрепить полномочия и ответственность этих лиц подписывать документы. Исполнение этих функций можно возложить на сотрудника приказом или должностной инструкцией. Есть документы, которые в обязательном порядке подписывают руководитель, главный бухгалтер. В случае их отсутствия необходимо предусмотреть возможность подписания документов лицами, уполномоченными выполнять данные функции либо через оформление соответствующего приказа, либо по доверенности.

1. Под техникой бухгалтерского учета понимается способ его ведения, т. е.способ

Регистрации учетной информации, осуществляемый вручную или с использованием средств автоматизации с применением учетных регистров. Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематиза­ции и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первич­ных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бух­галтерской отчетности. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и под­писавшие их. Содержание регистров внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной, за разглашение которой соответствующие лица несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Итак, все хозяйственные операции отражаются в учетных регистрах. Они ведутся в специальных книгах (журналах), на отдельных карточках, в виде машинограмм, а также на машинных носителях информации. При ведении регистров бухгалтерского учета на машинных носителях должна быть предусмотрена возможность их вывода на бумажные носители ин­формации. Формы регистров разрабатываются и рекомендуются Мини­стерством финансов РФ, органами, которым федеральными законами пре­доставлено право регулирования бухгалтерского учета, или федеральными органами исполнительной власти, а также организациями при соблюдении ими общих методических принципов бухгалтерского учета.

**Учетные регистры** — это таблицы специальной формы, предназначен­ные для регистрации хозяйственных операций. Они разделяются по внеш­нему виду, объему содержания операций, характеру записей и строению (рисунок 1).

По *внешнему виду* учетные регистры могут быть представлены в виде бухгалтерских книг, карточек и свободных листов.

**Бухгалтерские книги** — это сброшюрованные учетные таблицы (листы бумаги) со специальной графовкой. Они применяются для учета в бухгал­терии по местам производства (цехи, бригады, склады и т. п.). Все страни­цы в бухгалтерской книге нумеруются, а в конце книги ставится подпись главного бухгалтера и указывается количество страниц. Наиболее распро­страненные книги Главная и складского учета.

Бухгалтерские книги

Карточки

Свободные листы

По внешнему виду

УЧЕТНЫЕ РЕГИСТРЫ

Хронологические

Систематические

Комбинированные

По характеру записей

По объему и содержанию операций

Синтетические

Аналитические

Односторонние

Двухсторонние

Многографные

Линейные

Шахматные

По строению регистров

Рисунок 1 - Классификация учетных регистров

Карточки- это отдельные листы, разграфленные для нужд учета, из­готовленные из бумаги или картона стандартного размера, которые можно хранить в специальных запирающихся ящиках. При открытии карточки регистриру­ются в особом реестре, где каждой из них присваивается свой порядковый номер, это позволяет в любой момент проверить наличие всех карточек.

Свободные листы представляют собой разновидность карточных учет­ных реестров, отличие состоит лишь в способе хранения. Если карточки хранятся в картотеке, то отдельные листы находятся в специальных реги­страторах (папках). В любой момент каждый лист может быть вынут из регистратора для записей, подсчета, выборок и т. п. Отдельные лист применяются для ведения журналов, ведомостей и машинограмм.

По *характеру записей* учетные регистры делятся на хронологические, систематические и комбинированные. Хронологические регистры применя­ются для регистрации всех документов в порядке их поступления, но без распределения по счетам. Хронологическая запись производится в специа­льных регистрационных журналах или реестрах, ее цель — обеспечить контроль за сохранностью документов, поступивших в бухгалтерию, и пра­вильностью записи в них. Хронологическая регистрация используется так­же для наведения справок (например, регистрационный журнал, кассовая книга, журнал учета поступивших грузов, опись инвентарных карточек по учету основных средств).

Систематические регистры ведутся для группировки бухгалтерских запи­сей по синтетическим и аналитическим счетам.

Комбинированные регистры сочетают хронологические и систематиче­ские записи.

*По объему содержания* операций учетные регистры делятся на синтети­ческие и аналитические.

Регистры синтетического учета открываются для ведения синтетических счетов (без пояснительного текста, с указанием только даты, номера и суммы бухгалтерской проводки).

Регистры аналитического учета служат для отражения показателей ана­литических счетов и контроля за наличием и движением каждого вида материальных ценностей.

*По строению* регистры подразделяются на односторонние, двухсторон­ние, многографные, линейные и шахматные.

Односторонние регистры — это различные карточки для учета материальных ценностей, расчетов и других операций. В них объединены отдель­ные графы дебетовых и кредитовых записей. Учет ведется на одном листе в денежных, натуральных или одновременно в обоих измерителях. Одно­сторонние регистры применяются в синтетическом и аналитическом учете. Они имеют следующий вид:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | № | Текст  операций | Приход  (дебет) | Расход  (кредит) | Сальдо | Подпись |
|  |  |  |  |  |  |  |

Двухсторонние регистрыприменяются в основном при ведении учета в книгах. Счет открывается на двух развернутых страницах книги (на левой странице — дебет, на правой — кредит). Двухсторонние регистры исполь­зуются в синтетическом и аналитическом учете только при ручном спосо­бе учета. В них имеется место для записи текста операций. Двухсторон­ний регистр имеет следующую форму:

Дебет Кредит

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | № | Текст  операций | Сумма |  | Дата | № | Текст  операций | Сумма |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Многографные регистры используются для отражения дополнительных показателей внутри аналитического учета. Так, учет движения материалов отражается в целом по организации; в разрезе отдельных материально от­ветственных лиц, подразделениям и в разрезе статей затрат и т. д.

Линейные регистры — разновидность многографных регистров; здесь каждый аналитический счет отражается только на одной строке, что по­зволяет разделить синтетический счет на неограниченное количество ана­литически\*. счетов (это невозможно при вертикальном графлении). Напри­мер, в журнале-ордере № 7 каждый аванс, выданный подотчетному лицу, и все расчеты по нему отражаются на отдельной строке.

Шахматные регистры используются для одновременного отражения суммы по дебету одного счета и кредиту другого. Каждая сумма записыва­ется на пересечении строки и графы. Примером могут служить некоторые журналы-ордера: 10, 10/1, 11, 13 и др. и Главная книга (она нашла широ­кое применение на малых предприятиях).

Различают следующие  формы бухгалтерского учета:

-  «журнал-главная»;

-  мемориально-ордерную;

-  журнально-ордерную;

-  упрощенную;

-  автоматизированную.

Наиболее простой формой является **«журнал-главная»**, так как любая операция по первичному документу (или группа однородных операций) записывается в книгу «Журнал-главная», в которой совмещается регистрационный журнал хозяйственных операций (хронологическая запись) и синтетические счета (систематическая запись). Книга «Журнал-главная» выглядит следующим образом (таблица 1).

Таблица 1

Книга «Журнал-главная»



В эту книгу сначала записываются остатки по счетам на начало отчетного периода, затем – все операции по документам, после чего определяется оборот за отчетный период (при этом производится проверка правильности записи: сумма оборота за отчетный период должна быть равна сумме оборотов по дебету всех счетов и сумме оборотов по кредиту всех счетов) и выявляются остатки по счетам на конец отчетного периода. По данным остатков на счетах составляется заключительный баланс. Эта форма находит применение на предприятиях с небольшой численностью работающих и с небольшим количеством операций. Книгу может вести один бухгалтер. Схема учета «журнал-главная» выглядит следующим образом (рис.1).



Рисунок 1 - Схема учета по форме «Журнал-главная»

Вариантом этой формы является рекомендованная Министерством финансов для малых предприятий простая форма учета, в которой журнал-главная называется книгой хозяйственных операций и отдельно ведется ведомость заработной платы.

**Мемориально-ордерная** форма ведения бухучета возникла в 1928-1930 годах. Она основана на раздельном ведении хронологических и систематических записей. Оформление бухгалтерских проводок производится специальными документами – мемориальными ордерами, которые составляются на основе первичных документов. Мемориальные ордера регистрируются в специальном журнале (хронологическая запись) и на их основе производятся записи на счетах главной книги (систематическая запись).

Однородные документы группируют в накопительных ведомостях, на их основании составляют мемориальные ордера, в которых указывается корреспонденция счетов по данным операциям. Мемориальные ордера подписываются главным бухгалтером либо его заместителем, а также исполнителем.

Сумма мемориального ордера записывается в книгу «Журнал-Главная» в графу «Сумма по ордеру», а затем в дебет и кредит соответствующих счетов. Проводки из мемориальных ордеров разносятся по счетам Главной книги. Аналитический учет ведется в карточках, записи в которые делаются на основании первичных или сводных учетных документов.

За каждым мемориальным ордером закрепляют постоянный номер, что дает возможность составлять на каждую группу однородных операций (кассовых, по расчетным счетам, заработной плате и так далее) лишь один ордер в месяц. По операциям, не поддающимся систематизации, и по сторнировочным операциям составляются мемориальные ордера, которые нумеруются за каждый месяц в отдельности.

Главная книга является основой для составления оборотной ведомости по счетам синтетического учета. При этом структура Главной книги облегчает составление шахматной оборотной ведомости, последняя непосредственно заполняется итогами каждого счета.

Форма счетов главной книги строится с разбивкой дебета и кредита по каждому корреспондирующему счету и выглядит следующим образом (табл. 2).

Таблица 2



Главную книгу при этой форме также называют контрольно-шахматной ведомостью.

На счетах главной книги учитываются только текущие обороты за отчетный период. Поэтому по данным счетов главной книги составляется оборотная ведомость по счетам синтетического учета (при этом производится проверка полноты и правильности записи хозяйственных операций; итог оборотов по дебету и кредиту счетов сверяется с итогом по регистрационному журналу). В ней определяются и остатки по счетам на конец отчетного периода, по которым составляется новый баланс.

Таблица 3



По сравнению с журналом-главной мемориально-ордерная форма не ограничивает числа учитываемых операций, конкретизирует изменения в средствах на счетах, расширяет возможности разделения труда между работниками бухгалтерии и автоматизации учета.

Схема данной формы учета имеет следующий вид (рис.2).

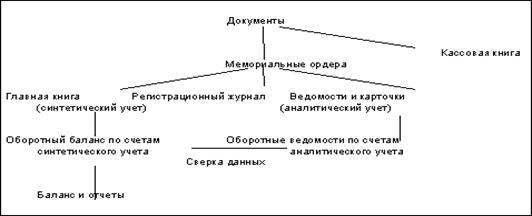
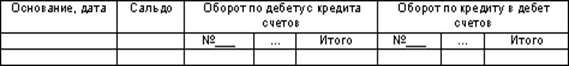


Рисунок 2 - Схема мемориально-ордерной формы учета

Существует упрощенный вариант данной формы для малых предприятий – с использованием ведомостей учета: основных средств, начисленных амортизационных отчислений (износа); производственных запасов и готовой продукции; затрат на производство; денежных средств и фондов; расчетов и прочих операций; расчетов с поставщиками; заработной платы.

Ведомость представляет собой счет бухгалтерского учета, в котором отражаются начальный остаток, обороты за отчетный период по дебету и кредиту на основании документов с разбивкой по корреспондирующим счетам, остаток на конец отчетного периода. Например, форма ведомости по учету денежных средств в кассе выглядит следующим образом (табл.4).

Таблица 4



Данные ведомостей обобщаются в шахматной ведомости, на основании которой составляется оборотная ведомость. По данным оборотной ведомости составляется баланс.

Достоинствами мемориально-ордерной формы учета являются:

-  строгая последовательность учетного процесса;

-  простота и доступность учетной техники;

-  широкое использование стандартных форм аналитических регистров;

-  возможность разделения учетной работы между квалифицированными и менее квалифицированными работниками.

Недостатки мемориально-ордерной формы:

а) многократность записей и трудоемкость учета;

б) отрыв аналитического учета от синтетического;

в) сложность приемов выявления ошибочных записей.

**Журнально-ордерная** основана на использовании шахматного принципа регистрации операций и их накапливании за каждый месяц. Записи при журнально-ордерной форме ведутся в бухучете по схеме: «документ – регистр – форма отчетности».

При журнально-ордерной форме учета на основании первичных документов составляются накопительные ведомости и разработочные таблицы. При этом однородные операции, относящиеся к определенному счету, записываются в журналы в хронологическом порядке по корреспондирующим счетам. В конце месяца в каждом журнале подсчитывается итог оборотов по корреспондирующим счетам. Эти итоги представляют собой бухгалтерские проводки для записи на счетах главной книги.

Накопительные журналы называются журналы-ордера. Журналы-ордера строятся по кредитовому признаку, т.е. записи операций производятся по кредиту конкретного счета в корреспонденции с дебетом разных счетов.

Журнал-ордер выглядит следующим образом (табл.5).

Таблица 5

Описание: 14

Журналы-ордера являются основными регистрами бухгалтерского учета, вспомогательные ведомости применяются в тех случаях, когда необходимо сгруппировать аналитические данные первичных документов. Итоги ведомостей переносят в журналы-ордера.

В основу построения единой журнально-ордерной формы положены следующие принципы:

- записи в журналах-ордерах производятся в порядке регистрации операций только по кредиту счета в корреспонденции с дебетом счетов;

- совмещение в единой системе записей синтетического и аналитического учета;

- отражение в учете хозяйственных операций в разрезе показателей, необходимых для контроля и составления периодической и годовой отчетности;

- применение журналов-ордеров по сетам, связанных друг с другом экономически;

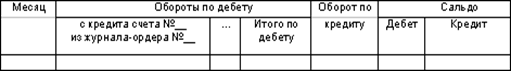
- применение регистров с заранее указанной корреспонденцией счетов, номенклатурой статей аналитического учета, показателями, необходимыми для составления отчетности;

- применение месячных журналов-ордеров.

Итоговые данные журналов-ордеров в конце месяца переносятся в Главную книгу, по данным которой составляется сальдовый баланс с использованием в необходимых случаях отдельных показателей из учетных регистров.

Главная книга имеет следующую форму (табл.6).

Таблица 6



Кредитовый оборот переносится на счет главной книги одной итоговой суммой за месяц, так как в развернутом виде он содержится в журнале-ордере. Дебетовый оборот на счете главной книги учитывается в корреспонденции с другими счетами. В счете главной книги дебетовый оборот собирается по мере разноски данных из разных журналов-ордеров. По завершении разноски оборотов из журналов-ордеров на счета главной книги производится подсчет итогов по дебету каждого счета, определение сальдо на конец месяца и составление баланса.

Журнально-ордерная форма учета может быть представлена в следующем виде (рис.3).

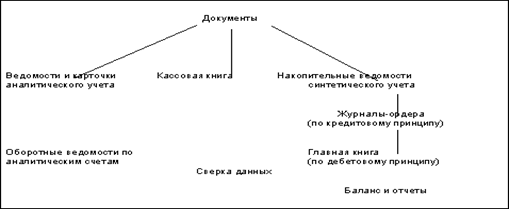


Рисунок 3 - Схема журнально-ордерной формы учета

Преимущества журнально-ордерной формы учета:

а) объединение синтетического и аналитического учета (по большинству счетов аналитический учет объединен с синтетическим), исключается необходимость применения промежуточных регистров;

б) сокращение количества записей (рациональное построение учетных регистров и Главной книги, совмещение синтетического и аналитического учета в одном регистре, в результате чего ускоряется документооборот;

в) подчинение регистров требованиям бухгалтерской отчетности, контроля и анализа (в регистрах предусмотрено накапливание данных в разрезах, необходимых для составления отчетности), при этом исключается выборка данных в конце отчетного периода;

г) рациональное распределение обязанностей между счетными работниками, соблюдение графика работы, улучшение техники и организации ведения бухучета.

Журнально-ордерная форма учета не имеет перспектив, так как в основном рассчитана на ручной труд.

**Упрощенная форма** используется для субъектов малого предпринимательства.

Упрощенная форма бухгалтерского учета, предусматривающая две формы учета:

а) простая форма, без использования учетных регистров имущества малого предприятия, применяемая в том случае, когда на малом предприятии совершается незначительное количество хозяйственных операций и содержанием хозяйственной деятельности не является сфера материального производства. При этом способ двойной записи не применяется, ведется Книга учета доходов и расходов;

б) упрощенная форма, предусматривающая использование ведомостей для учета имущества предприятия. Каждая ведомость применяется для учета операций по одному из используемых счетов.

Схема упрощенной формы бухгалтерского учета выглядит следующим образом (рис.4).

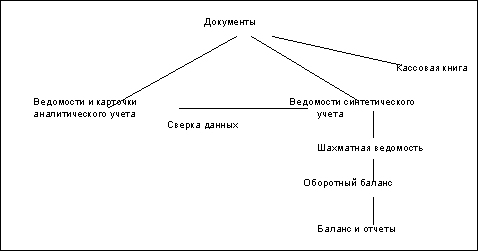


Рисунок 4 - Схема упрощенной формы учета

**Автоматизированная** форма бухгалтерского учета предусматривает применение электронно-вычислительных машин.

В настоящее время разработано достаточно много компьютерных программ, настраиваемых на конкретные потребности пользователей и обеспечивающих ведение бухгалтерского учета в организациях. Бухгалтерские программы содержат план счетов, экранные формы первичных документов, журналы, отчеты, а также средства, позволяющие изменить конфигурацию программы для нужд конкретного пользователя, независимо от масштабов его деятельности.

При автоматизированной форме бухгалтерский учет осуществляется путем внесения корреспонденций счетов непосредственно в журнал хозяйственных операций либо заполнением первичных учетных документов. При проведении заполненных первичных учетных документов происходит автоматическое формирование корреспонденции счетов. Также реализована возможность получения печатной формы созданного документа. Существует возможность формирования проводок путем введения так называемых «типовых операций», в основу которых положена типовая корреспонденция счетов. Квалифицированный пользователь может значительно расширить список типовых операций путем добавления в него новых типовых операций, созданных им самим.

Бухгалтерские программы, как правило, содержат большой объем нормативно-справочной информации, которая включает в себя документы по организации бухгалтерского учета, схемы и календари уплаты налогов и другие данные, позволяют организовать многоуровневый аналитический и синтетический учет, работать с несколькими планами счетов и несколькими базами данных.

Автоматизированная форма учета позволяет проводить большое число различных операции, в частности начисление амортизации, заработной платы, отчислений на социальные нужды, распределение затрат, закрытие месяца и другие операции.

Регистры бухгалтерского учета, такие как оборотные и шахматные ведомости, журналы-ордера и ведомости к ним, формы бухгалтерской и налоговой отчетности могут быть сформированы за любой отрезок времени. Существует возможность получать выходные формы, содержащие необходимую информацию по аналитическому и синтетическому учету.

Основными достоинствами данной формы учета является однократное введение первичной информации, быстрота обеспечения пользователей необходимой информацией.

Основными принципами автоматизированной формы бухгалтерского учета являются:

-однократный ввод учетных данных;

-автоматическое создание регистров аналитического и синтетического учета;

-автоматическое поучение информации об отклонениях от установленных нормативов и норм;

-автоматическое формирование всех учетных регистров и форм бухгалтерской и налоговой отчетности.

Преимущества использования автоматизированной формы ведения бухгалтерского учета:

а) применение вычислительной техники для сбора, регистрации и обработки информации;

б) возможность диалогового режима работы с ЭВМ;

в) возможность выдачи информации по запросу;

г) освобождение времени учетного персонала для контрольно-аналитических функций.

**Методические указания по выполнению практических работ**

ДЛЯ СТУДЕНТОВ

по УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ «Основы бухгалтерского учета и налогообложения»

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 01**

**Тема 1.2 Предмет и метод бухгалтерского учета**

***Содержание работы:*** Выполнение заданий по классификации средств по видам и размещению

***Цель работы:*** усвоение порядка группировки хозяйственных средств организации по видам и размещению

***Оснащение:*** методические указания по выполнению практической работы

**Задача 1.** На основе данных для выполнения задачи произ­вести группировку хозяйственных средств ООО «Контур» по составу и размещению на 1 октября 2021г.

Таблица 1 – Состав хозяйственных средств ООО «Контур» на 1 октября 2021г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | | Наименование хозяйственных средств | Сумма,  руб. |
| 1 | | Здание заводоуправления | 1 120 400 |
| 2 | | Оргтехника | 73 600 |
| 3 | | Запасные части для ремонта оборудования | 23 000 |
| 4 | | Лента стальная для изготовления продукции | 16 800 |
| 5 | | Денежные средства на расчетном счете в банке | 96 000 |
| 6. | | Оборудование разное в цехах компании | 904 200 |
| 7 | | Легковой автомобиль | 179 000 |
| 8 | | Медь листовая для изготовления продукции | 39 000 |
| 9 | | Сооружение (ограждение территории организации) | 336 000 |
| 10 | | Расходы на освоение новых видов продукции | 83 100 |
| 11 | | Земельный участок, находящийся в собственности организации | 181 000 |
| 12 | | Производственный инвентарь на складе (инструменты) | 34 000 |
| 13 | | Здание склада | 1 359 000 |
| 14 | | Топливо на складе | 76 000 |
| 15 | | Хозяйственный инвентарь на складе | 43 000 |
| 16. | | Расходы по подписке на газеты и журналы на первое полугодие 2022 года | 1200 |
| 17 | | Шкафы металлические для хранения инструментов | 116 150 |
| 18 | | Станок токарный | 300 000 |
| 19 | | Здание механического цеха | 2 104 500 |
| 20 | | Наличные денежные средства в кассе | 5 600 |
| 21 | Лицензия на изготовление продукции (право на использование технологии изготовления продукции) | | 22 000 |
| 22 | Стационарный телефон | | 4500 |
| 23 | Здание гаража | | 1 720 000 |
| 24 | Готовая продукция на складе | | 36 700 |
| 25 | Фрезерный станок | | 285 000 |
| 26 | Офисная мебель | | 75 000 |
| 27 | Исключительное право на полезную модель продукции | | 36 800 |

Группировку хозяйственных средств ОАО «Аксай» осущест­вить в таблице 2.

Таблица 2 – Группировка хозяйственных средств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование хозяйственных средств | Сумма, руб. |
| ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ - ВСЕГО | |  |
|  | **1. Основные средства** |  |
| 1.1 | Здания |  |
| 1.2 | Сооружения |  |
| 1.3 | Производственное оборудование |  |
| 1.4 | Транспортные средства |  |
| 1.5 | Вычислительная и оргтехника |  |
| 1.6 | Хозяйственный инвентарь |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | Итого |  |
|  | **2. Нематериальные активы** |  |
| 2.1 |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | Итого |  |
| ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ - ВСЕГО | |  |
| 3.1 | Производственные запасы |  |
| 3.2 | Готовая продукция |  |
| 3.3 | Затраты незавершенного производства |  |
| 3.4 | Расходы будущих периодов |  |
| 3.5 | Денежные средства: |  |
|  | -в кассе |  |
|  | -на расчетном счете |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | Итого |  |
|  | ВСЕГО |  |

***Задача 2.*** Проведите группировку имущества по составу и размещению по следующим данным. Решение задачи представьте в таблице 4.

Таблица 3 – Состав активов предприятия по состоянию на 01 марта 2021 года

|  |  |
| --- | --- |
| Перечень объектов имущества по данным инвентаризации | Сумма, руб. |
| Сталь углеродная | 40 000 |
| Здание склада цеха | 1 050 000 |
| Наличные денежные средства в кассе предприятия | 60 000 |
| Инструменты на складе | 25 000 |
| Задолженность покупателей за приобретенную продукцию | 550 000 |
| Автомобиль грузовой | 400 000 |
| Остаток денежных средств на расчетном счете | 6 450 300 |
| Трубы, которые протянули на складе для отопления склада | 320 000 |
| Стол письменный в кабинете менеджера | 5 000 |
| Клавиатура для компьютера на складе | 1 000 |
| Комплект офисной мебели в кабинете директора | 50 000 |
| Станки раскройные | 480 900 |
| Оплаченные путевки в санаторий, подлежащие выдаче | 70 000 |
| Пальто женские на складе готовой продукции | 900 000 |
| Обыкновенные акции ГМК «Норильский никель» | 200 000 |
| Депозитный счет в банке | 300 000 |
| Незавершенное производство | 80 000 |
| Недостроенное здание офиса | 470 300 |
| Патент на торговую марку фирмы | 60 000 |
| Аванс, перечисленный поставщику | 590 000 |

Таблица 4 – Группировка средств предприятия по видам

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Группа имущества | Вид имущества | Наименование имущества | Сумма, руб. |
| Долгосрочные активы (внеоборотные) | Нематериальные активы |  |  |
| Основные средства |  |  |
| Капитальные вложения |  |  |
| Финансовые вложения |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Краткосрочные  активы (текущие, оборотные) | Запасы |  |  |
| Затраты |  |  |
| Дебиторская задолженность |  |  |
| Финансовые вложения |  |  |
| Денежные средства |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

***Контрольные вопросы***

1.Приведите пример оборотных средств предприятия

2.Почему основные средства относятся к внеоборотным активам?

3. Какая особенность у НМА, как объектов бухгалтерского учета?

4.При каких условиях хозяйственный инвентарь может быть отнесен к основным

средствам (оборотным активам)?

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 02**

**Тема 1.2 Предмет и метод бухгалтерского учета**

***Содержание работы:*** Выполнение заданий по классификации средств по источникам формирования

***Цель работы:*** усвоение порядка группировки хозяйственных средств организации по источникам формирования

***Оснащение:*** методические указания по выполнению практической работы

**Задача 1.** На основе данных для выполнения задачи произ­вести группировку хозяйственных средств по источникам форми­рования и целевому назначению ОАО «Силуэта.

Таблица 1 – Источники образования хозяйственных средств швейной фабрики ОАО «Силуэт» на 1 апреля 2021г.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование источников | Сумма, руб. |
| 1.Добавочный капитал | 80 000 |
| 2.Кредиторская задолженность ОАО «Силуэт» поставщику за ткани | 45 000 |
| 3.Уставный капитал | 7 200 000 |
| 4.Кредиты банков сроком до одного года | 186 000 |
| 5.Резервный капитал | 60 000 |
| 6.Кредиты банков сроком более одного года | 2 970 000 |
| 7.Нераспределенная прибыль | 310 000 |
| 8.Задолженность работникам по оплате труда | 205 000 |
| 9.Задолженность по социальному страхованию и обеспечению | 75 000 |
| 10.Задолженность по налогам | 45 00b |
| 11.Задолженность разным кредиторам | 906 384 |
| 12.Доходы будущих периодов | 48 000 |
| 13.Задолженность подотчетных лиц | 1300 |
| 14.Резерв на оплату отпусков | 197 500 |

Группировку источников образования хозяйственных средств ОАО «Силуэт» осуществить в таблице 2.

Таблица 2 – Группировка имущества ООО «Силуэт» по источникам образования

|  |  |
| --- | --- |
| Источники формирования и целевое назначение хозяйственных средств | Сумма, руб. |
| **1. Источники собственных средств** |  |
| Уставный капитал |  |
| Добавочный капитал |  |
| Резервный капитал |  |
| Нераспределенная прибыль |  |
| Итого по группе 1: |  |
| **2. Источники заемных средств** |  |
| *Долгосрочные обязательства:* |  |
| -долгосрочные кредиты |  |
| -долгосрочные займы |  |
| *Краткосрочные обязательства:* |  |
| -краткосрочные кредиты |  |
| -краткосрочные займы |  |
| *Кредиторская задолженность, в том числе:* |  |
| -поставщикам и подрядчикам |  |
| -по оплате труда |  |
| -по социальному страхованию и обеспечению |  |
| -перед бюджетом по налогам и сборам |  |
| -прочие кредиторы |  |
| Доходы будущих периодов |  |
| Резерв предстоящих расходов |  |
| Итого по группе 2: |  |
| Всего: |  |

***Задача 2.*** Сгруппируйте источники образования имущества по данным таблицы 3. Решение задачи оформите в таблице 4.

Таблица 3 – Состав источников формирования имущества предприятия

|  |  |
| --- | --- |
| Перечень источников образования имущества | Сумма,  руб. |
| Уставный капитал | 10 500 000 |
| Кредит банка сроком на 3 месяца | 1 200 000 |
| Выданный вексель | 50 000 |
| Полученный заем на 18 месяцев, не погашенный в срок | 250 000 |
| Задолженность по оплате труда | 4 600 000 |
| Добавочный капитал | 400 000 |
| Задолженность по взносам в Пенсионный фонд РФ | 50 000 |
| Ремонтный фонд | 100 000 |
| Резервный капитал | 170 000 |
| Задолженность подотчетному лицу | 5 000 |
| Коммерческий кредит, предоставленный поставщиком | 150 000 |
| Резерв на оплату отпусков | 140 000 |
| Задолженность учредителям по выплате дивидендов | 100 000 |
| Задолженность по уплате штрафа в Фонд социального страхования РФ | 10 000 |
| Проценты за кредит банка, подлежащие уплате | 16 000 |
| Аванс, полученный от покупателя | 130 000 |
| Нераспределенная прибыль отчетного года | 350 000 |
| Непокрытый убыток прошлых лет | 50 000 |
| Целевое финансирование и поступления | 1 700 000 |
| Доходы будущих периодов | 40 000 |

Таблица 4 – Классификация источников формирования средств

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Группа источников | Вид источника | Наименование источника | Сумма, тыс. руб. |
| Собственный  капитал | Первоначально инвестированный капитал |  |  |
| Добавочный капитал |  |  |
| Резервный капитал |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  |  |
| Привлеченный  капитал | Долгосрочные обязательства |  |  |
| Краткосрочные обязательства |  |  |

***Контрольные вопросы***

1. Перечислите собственные источники формирования имущества организации.
2. Перечислите заёмные источники финансирования хозяйственной деятельности предприятия
3. Какие источники формирования имущества, на ваш взгляд, должны преобладать при финансировании хозяйственной деятельности компании и почему?

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 03**

**Тема 1.2 Предмет и метод бухгалтерского учета**

***Содержание работы:*** Выполнение заданий по классификации средств по видам, размещению и источникам формирования

***Цель работы:*** усвоение порядка группировки хозяйственных средств организации по источникам формирования

***Оснащение:*** методические указания по выполнению практической работы

***Задача 1.*** На основе данных для выполнения задачи провести группировку хозяйственных средств, по составу и размещению, по источникам формирования и целевому назначению, используя таблицу 2.

Таблица 1 – Состав хозяйственных средств ЗАО «Курсор» на 1 января 2022г.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование хозяйственных средств и их источников | Сумма, руб. |
| Задолженность по оплате труда рабочим и служащим | 318 000 |
| Основные материалы на складе | 21 500 |
| Инструменты на складе | 4 200 |
| Задолженность перед бюджетом | 56 000 |
| Незавершенное производство | 6 300 |
| Хозяйственный инвентарь (швабры, ведра) | 9 000 |
| Денежные средства на расчетном счете | 128 000 |
| Добавочный капитал | 171 000 |
| Задолженность по социальному страхованию и обеспечению | 32 000 |
| Нераспределенная прибыль | 223 000 |
| Здание склада | 1 059 000 |
| Задолженность банку по кредиту сроком на четыре года | 198 000 |
| Готовая продукция на складе | 38 200 |
| Резерв на оплату отпусков работников | 220 000 |
| Телефон | 6 000 |
| Задолженность прочим кредиторам | 390 000 |
| Топливо | 15 400 |
| Гвозди | 11 000 |
| Уставный капитал | 2 612 000 |
| Здания производственные | 1 206 000 |
| Наличные денежные средства в кассе | 2 000 |
| Молотки | 5 200 |
| Задолженность Иванова А. Л. по подотчетным суммам | 110 |
| Задолженность по краткосрочному кредиту банку | 145 000 |
| Ножницы | 6 200 |
| Машины и производственное оборудование | 1 306 000 |
| Масло машинное | 3 200 |
| Лак | 2 190 |
| Вычислительная техника | 152 900 |
| Легковой автомобиль | 150 700 |
| Расходы по подписке на газеты и журналы | 1 500 |
| Грузовой автомобиль | 205 600 |
| Краска в банках | 2 800 |
| Резервный капитал | 104 000 |
| Расходы на освоение новых видов продукции | 126 000 |

Таблица 2 – Классификация активов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Активы | Сумма, рубли | Источники формирования активов | Сумма, рубли |
| 1.Внеоборотные активы |  | 1.Собственный капитал |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| ИТОГО |  | ИТОГО |  |
|  |  |  |  |
| 2.Оборотные активы |  | 2.Заемный капитал |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| ИТОГО |  | ИТОГО |  |
| ВСЕГО |  | ВСЕГО |  |

***Контрольные вопросы***

1. Почему в качестве контрольной суммы для проверки правильности выполненной классификации названа одна сумма?
2. На какие группы вы классифицировали имущество предприятия?
3. Может ли быть стоимость имущества компании больше величины источников финансирования? Почему?

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 04**

**Тема 1. 3 Балансовый метод отражения операции. Виды балансов**

***Содержание работы:*** Решение задач по определению типа хозяйственных операций

***Цель работы:*** усвоения типов хозяйственных операций

***Оснащение:*** методические указания по выполнению практической работы

***Задача 1.*** Определите тип хозяйственных операций, оформив решение задачи в таблице 3

Таблица 1 – Типы изменения в бухгалтерском балансе

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер опера-ции | Содержание операции | Сумма, рубли | Изменения в бухгалтерском балансе | | | | Тип изменения  (операции) |
| Актив | | Пассив | |
| Увели-чение | Умень-шение | Увел-ичение | Умень-  шение |
| 1 | В кассу с расчетного счета в банке поступили денежные средства для выплаты заработной платы | 200 000 |  |  |  |  |  |
| 2 | Выплачена из кассы заработная плата работникам предприятия | 180 000 |  |  |  |  |  |
| 3 | Депонирована заработная плата | 20 000 |  |  |  |  |  |
| 4 | Депонированная заработная плата сдана из кассы на расчетный счет в банке | 20 000 |  |  |  |  |  |
| 5 | Получен счет поставщика за материалы | 300 000 |  |  |  |  |  |
| 6 | Отпущены со склада в производство материалы для изготовления продукции | 250 000 |  |  |  |  |  |
| 7 | Начислена заработная плата работникам предприятия | 350 000 |  |  |  |  |  |
| 8 | Часть нераспределенной прибыли присоединена к резервному капиталу | 100 000 |  |  |  |  |  |
| 9 | Полученный в банке краткосрочный кредит зачислен на расчетный счет в банке |  |  |  |  |  |  |
| 10 | Выданы из кассы денежные средства под отчет на хозяйственные расходы | 15 000 |  |  |  |  |  |

***Контрольные вопросы***

1. Перечислите типы хозяйственных операций, оказывающих влияние на баланс
2. Может ли одна и та же операция привести к увеличению пассива баланса и к уменьшению актива или наоборот?
3. Можно ли теоретически и практически формировать баланс после каждой хозяйственной операции?

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 05**

**Тема 1. 3 Балансовый метод отражения операции. Виды балансов**

***Содержание работы:*** Решение задач по формированию баланса в результате хозяйственных операций

***Цель работы:*** приобретение практических навыков по определению изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций

***Оснащение:*** методические указания по выполнению практической работы

***Задача 1.*** На основе данных для выполнения задачи отразить измене­ния в бухгалтерском балансе, определить тип изменений и соста­вить бухгалтерский баланс ООО «ЛЕО» на 1 апреля 2021г.

Баланс ООО «ЛЕО» на 1 марта 2021 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма, рубли | Пассив | Сумма, рубли |
| **1.Внеоборотные активы** |  | **1.Собственный капитал** |  |
| Основные средства | 840 000 | Уставный капитал | 700 000 |
| Нематериальные активы | 40 000 | Добавочный капитал | 300 000 |
| Итого | 880 000 | Нераспределённая прибыль | 50 000 |
|  |  | Итого | 1 050 000 |
| **2.Оборотные активы** |  |  |  |
| Материалы на складе | 160 000 | **2.Заемный капитал** |  |
| Незавершенное производство | 90 000 | Кредиторская задолженность | 400 000 |
| Касса | 20 000 | Кредит банка | 600 000 |
| Расчетные счета | 900 000 |  | 1 000 000 |
| Итого | 1 170 000 |  |  |
|  |  |  |  |
| БАЛАНС | 2 050 000 | БАЛАНС | 2 050 000 |

Хозяйственные операции ООО «ЛЕО» за март 2021 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма,  руб. |
| 1 | Поступили от поставщиков материалы | 45 000 |
| 2 | Перечислено с расчетного счета поставщикам за материалы | 50 000 |
| 3 | Получены в кассу с расчетного счета деньги для выдачи зара­ботной платы | 85 000 |
| 4 | Отпущены со склада в производство материалы | 65 000 |
| 5 | Выданы из кассы денежные средства инженеру Лаврову на командировочные расходы | 950 |
| 6 | Выдана из кассы заработная плата работникам организации | 85 000 |
| 7 | Часть прибыли направлена на формирование резервного капитала | 14 500 |
| 8 | Выпущена из производства готовая продукция | 47 940 |
| 9 | Начислена заработная плата рабочим за производство про­дукции | 62 000 |
| 10 | Удержан из заработной платы налог на доходы | 7 850 |
| 11 | Перечислен с расчетного счета в бюджет налог на доходы | 7 850 |

Решение задачи выполнить в форме таблицы 1.

Таблица 1 – Изменение в балансе под влиянием хозяйственных операций

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Баланс на 1 марта | Изменения за март  (+,-) | Баланс на 1 апреля |
| По всем разделам |  |  |  |
| Всего: |  |  |  |
| Пассив | Баланс на 1 марта | Изменения за март | Баланс на 1 апреля |
| По всем разделам | ' |  |  |
| Всего: |  |  |  |

***Задача 2.*** На основе данных для выполнения задачи сфор­мулировать содержание хозяйственных операций.

Данные для выполнения задачи

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование корреспондирующих счетов | | Сумма, |
| п/п | **Дебет** | **Кредит** | Руб.- |
| 1 | Расчетный счет | Краткосрочный кредит банка | 64000 |
| 2 | Касса | Расчетный счет | 20000 |
| 3 | Расчеты по налогам и сборам | Расчетный счет | 12000 |
| 4 | Материалы | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 16 000 |
| 5 | Расчеты с подотчетными ли­цами | Касса | 2200 |
| 6 | Материалы | Расчеты с Подотчетными Лицами | 2500 |
| 8 | Расчесы с персоналом по опла­те труда | Расчеты по налогам и сборам | 8600 |
| 9 | Основное производство | Материалы | 13000 |

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 06**

**Тема 1.4 Счета бухгалтерского учета, их виды, назначение, структура**

***Содержание работы*** Решение задач по отражению на счетах синтетического учета хозяйственных операций. Оформление аналитических счетов бухгалтерского учета

***Цель работы:*** приобретение практических навыков по работе со счетами бухгалтерского учета

***Оснащение:*** методические указания по выполнению практической работы

**Задание 1.** На основе данных для выполнения задачи:

1. Открыть схемы счетов бухгалтерского учета и записать в них остатки на 1 марта 2021 года. по данным баланса ООО «Прогресс».

Бухгалтерский баланс ООО «Прогресс» на 1 марта 2021 г.

Актив Пассив

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Сумма,  руб. | Наименование статей | Сумма,  руб. |
| I. Внеоборотные активы |  | III. Капитал и резервы |  |
| Основные средства | 1 250 000 | Уставный капитал | 1 205 000 |
| *Итого по разделу* / | 1 250 000 | Нераспределенная прибыль | 14 925 |
| II. Оборотные активы |  | *Итого по разделу III* | 1 219 925 |
| Материалы | 29 100 |  |  |
| Незавершенное производство | 27 890 | V. Краткосрочные обязатель­ства |  |
| Готовая продукция | 15 000 | Кредиты банка | 50 000 |
| Касса | 1200 | Расчеты с поставщиками | 16 200 |
| Расчетный счет | 45 000 | Расчеты по оплате труда | 79 000 |
| Расчеты с подотчетными ли­цами | 35 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 3100 |
| *Итого по разделу II* | 118 225 | *Итого по разделу V* | 148 300 |
| Баланс | ? | Баланс | ? |

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 07**

**Тема 1.5 Двойная запись на счетах бухгалтерского учета**

***Содержание работы:*** Решение задач по отражению на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций с использованием метода двойной записи

***Цель работы:*** приобретение практических навыков по работе со счетами бухгалтерского учета

***Оснащение:*** методические указания по выполнению практической работы

***Задание 1***. Используя данные практической работы 06:

1. Составить в журнале регистрации хозяйственных операций корреспонденцию счетов.
2. Подсчитать итог по журналу регистрации хозяйственных операций и произвести отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в соответст­вии с составленными корреспонденциями.
3. Подсчитать на счетах обороты за месяц- и вывести остатки на 1 апреля.

Хозяйственные операции за март 2021 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п ; | | Документ и краткое содержание операции | Сумма,  руб. |
| 1 | | *Выписка из расчетного счета в банке*  Перечислено в погашение задолженности:  -поставщикам  -банку в погашение кредита | 16 200  50 000 |
| 2 | | *Счет поставщика № 60 и приходный ордер № 40*  Акцептован счет поставщика за поступившее топливо | 20 000 |
| 3 | | *Требования № 60—65*  Отпущены со склада в производство основные материалы | 7500 |
| 4 | | *Приходный кассовый ордер № 23*  С расчетного счета поступили в кассу по чеку *АБВ-* 216878 денежные средства для выдачи заработной платы рабочим и служащим и на командировочные расходы | 811 000 |
| 5 | *Выписка из расчетного счета в банке*  Перечислено в погашение задолженности по социальному страхованию | | 3100 |
| 6 | *Расходный кассовый ордер №26*  Выдана из кассы заработная плата работникам  организации | | 79000 |
| 7 | *Наряды №75-80*  Начислена заработная плата рабочим за производство продукции | | 84000 |
| 8 | *Расходный кассовый ордер № 27*  Выдано из кассы под отчет на командировочные расходы ин­женеру компании | | 2000 |
| 9 | *Накладные № 20—25*  Поступила из производства на склад готовая продукция | | 40 000 |
| 10 | *Справка бухгалтерии*  Отчислена нераспределенная прибыль в резервный капитал | | 5000 |
| 11 | *Выписка из расчетного счета в банке*  Перечислено поставщику за топливо | | 20 000 |
| 12 | *Выписка из расчетного счета в банке*  Оплачено за электроэнергию, используемую для производственных целей . | | 3200 |
| 13 | *Выписка из расчетного счета в банке*  Зачислен на расчетный счет долгосрочный кредит банка | | 60 000 |

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 08**

**Тема 1.5 Двойная запись на счетах бухгалтерского учета**

***Содержание работы:*** Решение задач по отражению на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций с использованием метода двойной записи

***Цель работы:*** приобретение практических навыков по работе со счетами бухгалтерского учета

***Оснащение:*** методические указания по выполнению практической работы

**Задание 1.** Используя данные практической работы 07, составить оборотную ведомость по

синтетическим счетам за сентябрь по данным счетов бухгалтерского учета, используя таблицу.

Оборотно-сальдовая ведомость по счетам синтетического учета за сентябрь 20\_\_\_\_\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код  счета | Наименование счета | Остаток на нача­ло месяца | | Оборот за месяц | | Остаток на конец месяца | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства |  |  |  |  |  |  |
| 02 |  |  |  |  |  |  |  |
| и т. д. |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого: |  |  |  |  |  |  |  |

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 09**

**Тема 1.5 Двойная запись на счетах бухгалтерского учета**

***Содержание работы:*** Формирование оборотных ведомостей по счетам синтетического и аналитического учета

***Цель работы:*** приобретение практических навыков по работе со счетами бухгалтерского учета

***Оснащение:*** методические указания по выполнению практической работы

**Задание 1.** На основе данных для выполнения задачи:

1. Откройте счета синтетического учета и запишите в них остатки на 1 апреля на основании приведенного баланса ме­бельной фабрики «Уют»;
2. Составьте в журнале регистрации хозяйственных операций корреспонденцию счетов и подсчитайте общий итог;
3. Откройте к синтетическому счету «Материалы» аналитиче­ские счета и запишите в них остатки на 1 мая по данным приведенной расшифровки. Аналитические счета к счету «Материалы» откройте на каждый вид материалов;
4. Откройте к синтетическому счету «Расчеты с подотчетными лицами» аналитические счета и запишите в них остатки на 1 апреля по данным приведенной расшифровки;
5. Запишите суммы хозяйственных операций в счета синтети­ческого и аналитического учета в соответствии с составлен­ными корреспонденциями. Подсчитайте на счетах обороты за месяц и выведите остатки на 1 мая;
6. Составьте оборотную ведомость по счетам синтетического учета за апрель;

Бухгалтерский баланс мебельной фабрики «Уют» на 1 апреля 2021г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив Наименование статей | Сумма  руб. | Пассив Наименование статей | Сумма  руб. |
| I. Внеоборотные активы |  | III. Капитал и резервы |  |
| Основные средства | 2 400 000 | Уставный капитал | 2 600 900 |
| *Итого по разделу I* | 2 400 000 | *Итого по разделу III* | 2 600 900 |
| II. Оборотные активы |  | V. Краткосрочные обязательства |  |
| Материалы | 47 200 | Расчеты по оплате труда | 35 100 |
| Остатки незавершенного производства | 6000 |  |  |
| Касса | 1800 |  |  |
| Расчетный счет | 180 000 |  |  |
| Расчеты с подотчетными лицами 1 | 1000 |  |  |
| *Итого по разделу II* | 236 000 | *Итого по разделу V* | 35 100 |
| Баланс | 2 636 000 | Баланс | 2 636 000 |

Ведомость остатков по счету 10 «Материалы» на 1 апреля 2021 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование материалов | Единица  измерения | Количество | Цена, руб. | Сумма, руб. |
| Доски дубовые | куб. м | 6,5 | 6000 | 39 000 |
| Клей столярный | кг | 30 | 150 | 4500 |
| Лак спиртовой | кг | 20 | 140 | 2800 |
| Гвозди мебельные | кг | 10 | 90 | 900 |
| Итого: |  |  |  | 47 200 |

Ведомость остатков по счету 71 «Расчеты с подотчетными ли­цами» на 1 апреля 2021г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фамилия, И. О. | Сумма, руб. | |
| Дебет | Кредит |
| Орлов И. М. | 600 |  |
| Симонов Н. А. | 400 |  |
| Итого: | 1000 |  |

Операции мебельной фабрики «Уют» за апрель 2021 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Документ и содержание хозяйственной операции | | Сумма, руб. | |
| Частная | Общая |
| 1 | *Лимитно-заборные карты № 37—41.*  Отпущены со склада в производство:  -доски дубовые, 4,5 куб. м  -клей столярный, 10 кг | | 27 000  1500 | 28 500 |
| 2 | *Авансовый отчет № 35*  Израсходовано Симоновым Н.А. на нужды производства | |  | 400 |
| 3 | | *Приходные ордера № 42—54.*  Поступили на склад от поставщиков:  -доски дубовые, 7,5 куб. м  -клей столярный; 20 кг  -гвозди, 10 кг  -лак спиртовой, 15 кг | 45000  3000  900  2100 | 51 000 |
| 4 | | *Наряды № 415—470.*  Начислена заработная плата рабочим за производ­ство продукции |  | 64 000 |
| 5 | | *Требования № 432—433.*  Отпущены со склада в производство:  -лак спиртовой, 10 кг  -гвозди мебельные, 15 кг | 1400  1350 | 2750 |
| 6 | | *Накладные № 77—84*  Сдана на склад из производства готовая продукция |  | 70 000 |
| 7 | | *Авансовый отчет №36.*  Израсходовано агентом Орловым И. М. на приоб­ретение инструментов |  | 700 |
| 8 | | *Расходный кассовый ордер № 163.*  Выдана из кассы сумма перерасхода по авансовому отчету |  | 100 |
| 9 | | *Расходные кассовые ордера № 164—165.*  Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы:  -завхозу Симонову Н. А.  -секретарю Воробьевой А. Н. | 700  500 | 1200 |

**Контрольные вопросы**

1. Какую роль в учете выполняет аналитический учет?
2. Какая существует связь между аналитическими и синтетическими счетам

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 10**

**Тема 2.1 Учет денежных средств предприятия**

***Содержание работы:*** Оформление кассовых ордеров, формирование кассовой книги, регистров синтетического учета наличных денежных средств.

***Цель работы:*** приобретение практических навыков по работе с ПО 1С: «Бухгалтерия» по учету денежных средств

***Оснащение:*** методические указания по выполнению практической работы, методические указания по работе с ПО 1С: Бухгалтерия

***Задание 1.*** Согласно заданию оформить кассовые ордера, зарегистрировать их в специальном журнале. Сформировать кассовую книгу, а также регистры синтетического учета по счету 50 «Касса»

***Исходные данные для выполнения задания:***

Наименование предприятия – ООО «Апельсин»;

Генеральный директор – Петров Виктор Павлович;

Главный бухгалтер – Зарипова Гульназ Маратовна;

Кассир – Павлова Нина Петровна;

ИНН – 7722321207;

Номер расчетного счета – 40702810702420000462;

Наименование обслуживающего банка – АО «АЛЬФА-БАНК»;

БИК – 044525593;

Кор/счет 30101810200000000593\_

КПП – 772201001;

ОКТМО – 45388000000;

ОКПО- 32468880;

ОКВЭД – 10.71;

Лимит кассы - 30 000 рублей.

***Остатки по счетам синтетического учета по состоянию на 01.03.2021г.***

50 Касса» - 30 000 рублей;

51 «Расчетные счета» - 2 600 000 рублей;

80 «Уставный капитала» - 2 630 000 рублей

***Операции по кассе за март 2021года***

1) 10.03. Поступила в кассу выручка от реализации продукции в собственном магазине в сумме 300 000 руб. (сдала выручку продавец Исмагилова Ильмира Радиковна).

2) 10.03. Сдана в банк выручка по квитанции №56 – 270 000руб.

3) 15.03. Выданы денежные средства под отчет из кассы на хозяйственные расходы Павловой Н.П. – 4 000 руб.

4) 20.03. Получены в банке наличные денежные средства в сумме 25 000 рублей на командировочные расходы.

5) 20.03. Выданы из кассы денежные средства под отчет на командировочные расходы инженеру -механику Каримову Ильдару Хамитовичу в сумме 25 000 рублей.

6) 15.03.в кассу с расчетного счета поступили денежные средства на командировочные расходы в сумме 10 000 рублей.

7) 15.03.. Выданы из кассы денежные средства под отчет главному бухгалтеру на командировочные расходы в сумме 10 000 рублей

***Контрольные вопросы***

1. Кто оформляет кассовые ордера?
2. Какие реквизиты содержат кассовые ордера ?
3. Для чего нужна регистрация кассовых ордеров в журнале регистрации?
4. Допускаются или нет исправления в кассовых ордерах?

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 11**

**Тема 2.1 Учет денежных средств предприятия**

***Содержание работы***: Оформление платежного поручения, формирование выписки банка с расчетного счета

***Цель работы:*** приобретение практических навыков по работе с ПО 1С: «Бухгалтерия» по учету денежных средств

***Оснащение:*** методические указания по выполнению практической работы, методические указания по работе с ПО 1С: Бухгалтерия

***Задание 1.*** Оформите операции по движению денежных средств

1. Организация ООО «Апельсин» 16 марта 2021 года перечислила денежные средства в сумме 40000 руб. + НДС фирме «Керамика» за строительные материалы согласно договору № 56 от 25 декабря 20\_\_\_ года.

***Реквизиты ООО «Керамика»:***

-номер расчетного счета 40702810700090007740;

-ИНН – 1615004548;

-КПП – 161501001;

-обслуживающий банк - ООО МКБ «Аверс» в г. Казани;

-БИК банка – 049205774;

-корреспондентский счет банка – 30101810500000000774.

1. Организация ООО «Апельсин» 20 марта 2021 года перечислила денежные средства в сумме 50 000 руб. + НДС ООО «Такси» за транспортные услуги согласно счету-фактуре № 122 от 18 марта 20 год21а.

***Реквизиты ООО «Такси»:***

-номер расчетного счета 407028104381;

-ИНН – 7721758643;

-КПП – 772301001;

-обслуживающий банк – ПАО «Бербанк России», Москва;

-БИК банка – 044525225;

-корреспондентский счет банка –30101810400000000225.

1. 21.03.2021 г. На расчетный счет предприятия поступила выручка от реализации продукции от ООО «Магнит»
2. 23.03.2021 г.. По платежному поручению перечислены денежные средства ООО «Зифа» под поставку продукции (аванс) в сумме 600 000 рублей, включая НДС

.

**Реквизиты ООО «Зифа»**

Номер расчетного счета – 40702810172000014416

БИК -047501602

Корр.счет -30101800000000602

Банк-Челябинское отделение ПАО Сбербанк России

***Контрольные вопросы***

1. В каких случаях открывается специальный счет в банке?

2.Удобна ли аккредитивная форма расчетов в качестве безналичной?

3. Какими первичными документами оформляется перечисление денежных средств со специального счета?

4.В каком регистре аналитического учета отражаются операции по движению денежных средств на специальном счете?

5.Какие регистры синтетического учета используются для отражения движения денежных средств на специальных счетах в банках?

6.Какие действия выполняет бухгалтер, обрабатывая выписку банка с расчетного счета?

7.Регистр какого учета аналитического или синтетического представляет собой банковская

выписка?

8.Как часто необходимо получать в банке банковскую выписку?

9.На какой период «открывают» журнал-ордер 2 и ведомость 2?

10.Какую роль выполняет ведомость в учете операций по движению денежных средств на

расчетном счете?

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 12**

**Тема 2.1 Учет денежных средств предприятия**

***Содержание работы***: Оформление расчетов с подотчетными лицами

***Цель работы:*** приобретение практических навыков по работе с ПО 1С: «Бухгалтерия» по расчетам с подотчетными лицами

***Оснащение:*** методические указания по выполнению практической работы, методические указания по работе с ПО 1С: Бухгалтерия

***Задание 1****.* Оформить авансовые отчеты:

1. Павловой Н.П. Согласно товарному чеку № 25 от 22 марта 2021 года и кассовому чеку ею приобретены канцелярские товары (материалы) – бумага для принтера – 10 пачек по цене 280 рублей. Дата авансового отчета – 22.03.2021 г.
2. Каримова И.Х. Фактические расходы по командировке составили:

- автобусный билет № 23 от 20.03 на сумму 600 рублей + НДС:

-квитанция такси № 55 от 30 марта 2021 г. на сумму 1300 рублей без НДС;

-квитанция гостиницы № 477 от 30 марта 2021 г. на сумму 10 000 рублей + НДС:

-суточные за 10 дней – 8000 рублей.

Дата авансового отчета – 31 марта 2021 г.

***Контрольные вопросы:***

1. Как осуществляется нумерация авансовых отчетов в программе?
2. Какие закладки оформляются по авансовым отчетам по командировке?
3. Кто утверждает авансовый отчет?
4. Необходима ли печатная форма авансового отчета?

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 13**

**Тема 2.2 Учет основных средств предприятия**

***Содержание работы***: Оформление операций по движению основных средств

***Цель работы:*** приобретение практических навыков по работе с ПО 1С: «Бухгалтерия» по учету основных средств

***Оснащение:*** методические указания по выполнению практической работы, методические указания по работе с ПО 1С: Бухгалтерия

***Задание 1.*** Используя созданную информационную базу данных, оформите следующие операции:

1. 20.03.2021г. Получен счет поставщика – ЗАО «Восток» за оборудование:

-Пицца-печь WL BAKE - 2 штуки по цене 800 000 рублей + НДС;

-тестораскаточная машина «Ролл-авто» - 2 штуки по цене 350 000 рублей + НДС.

Взяты на баланс 25.03.2021г.

1. Спишите одну тестораскаточную машину в марте 2021г.

***Контрольные вопросы***

1. Какой принцип (признак) положен в основу группировки основных средств ?
2. Сформулируйте основные принципы формирования первоначальной стоимости основных средств.
3. Для чего в учете используется счет 08?
4. По какой стоимости ведется учет основных средств на счете 01?
5. Как рассчитать остаточную стоимость основных средств? Информация каких счетов бухгалтерского учета необходима для расчета остаточной стоимости основных средств?

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 14**

**Тема 2.2 Учет основных средств предприятия**

***Содержание работы***: Начисление амортизации по основным средствам

***Цель работы:*** приобретение практических навыков по работе с ПО 1С: «Бухгалтерия» по учету основных средств

***Оснащение:*** методические указания по выполнению практической работы, методические указания по работе с ПО 1С: Бухгалтерия

***Задание 1.*** Используя информационную базу, начислите амортизацию по основным средствам предприятия за март 2021 года.

***Задание 2.*** Сформируйте печатные формы первичных документов по учету основных средств, инвентарные карточки, а также регистры синтетического учета основных средств

***Контрольные вопросы:***

1. На каком счете ведется учет амортизационных начислений?
2. Почему счет 02 – пассивный?
3. По дебету каких счетов бухгалтерского учета отражаются начисленные по основным средствам

суммы амортизации?

1. На какую информацию следует обратить внимание, чтобы правильно выбрать дебетуемый счет

при начислении амортизации?

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 15**

**Тема 2.2 Учет основных средств предприятия**

***Содержание работы***: Решение ситуационных задач по учету основных средств

***Цель работы:*** приобретение практических навыков по работе с ПО 1С: «Бухгалтерия» по учету основных средств

***Оснащение:*** методические указания по выполнению практической работы, методические указания по работе с ПО 1С: Бухгалтерия

***Задание 1.*** Решите ситуационные задачи №№ 1 - 7

***Задача 1****.* В апреле 20\_\_\_года приобретены основные средства, которые взяты на баланс по первоначальной стоимости в сумме 400 000 рублей. Срок полезного использования 8 лет. Начислите амортизацию за месяц, используя линейный метод начисления амортизации, сделайте запись на счетах с учетом того, что основные средства используются для изготовления только одного вида продукции. Отразите операции по начислению амортизации.

***Задача 2.*** Получены безвозмездно основные средства, которые взяты на баланс по рыночной стоимости на сумму 600 000 рублей. Срок полезного использования - 3 года. Начислите амортизацию за месяц, используя линейный метод начисления амортизации, и произведите записи на счетах бухгалтерского учета.

***Задача 3.***Получен счет поставщика за основные средства на сумму 98 700 рублей + НДС. За транспортировку основных средств оплачено наличными из подотчетных сумм – 2 000 рублей + НДС. За монтаж оборудования получен счет специализированной организации на сумму 6 000 рублей + НДС. Оборудование взято на баланс по первоначальной стоимости.

***Задача 4.*** В мае 20\_\_\_\_\_ года ООО «Сигма» получило от ОАО «Автонормаль» безвозмездно оборудование, рыночная стоимость которого на момент приемки - передачи составила 450 000 рублей. За монтаж оборудования начислена заработная плата рабочим предприятия в сумме 5 500 рублей, отчисления по социальному страхованию составили 1 400 рублей. Оборудование взято на баланс по первоначальной стоимости. Отразите на счетах названные операции.

***Задача 5.*** В марте 2021 года списывается фрезерный станок марки Т-220, первоначальная стоимость которого 2 800 000 рублей. К моменту списания сумма начисленной амортизации составила 1709 900 рублей. За демонтаж станка начислена заработная плата в сумме 4 600 рублей, произведены отчисления по социальному страхованию в сумме 1 980 рублей, оприходованы запасные части на сумму 130 000 рублей. Определите финансовый результат от списания станка, оформите акт на списание. Номер акта - 9, дата составления - 15 марта 2021 года, станок не пригоден к дальнейшей эксплуатации.

***Задача 6.*** Продается токарный станок, первоначальная стоимость которого 1 200 000 рублей, сумма амортизации, начисленной за период эксплуатации - 160 000 рублей. Цена реализации 1 600 000 рублей, включая НДС. Определить финансовый результат реализации.

***Задача 7.*** Передается в счет вклада в уставный капитал оборудование, первоначальная стоимость которого 80 000 рублей, сумма амортизации, начисленной за период эксплуатации - 10 000 рублей. Согласованная стоимость предаваемых основных средств составляет 90 000 рублей. Определить финансовый результат реализации.

***Контрольные вопросы***

1. На каком счете отражается выбытие основных средств?
2. Назовите две первые бухгалтерские проводки, которые оформляются при любом выбытии

основных средств

1. Какие первичные документы оформляют при списании основных средств?
2. Кто ответственен за оформление актов на списание?

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 16**

**Тема 2.3 Учет материально-производственных запасов**

***Содержание работы***: Оформление операций по поступлению материалов. Номенклатура материалов.

***Цель работы:*** приобретение практических навыков по работе с ПО 1С: «Бухгалтерия» по учету материально-производственных запасов

***Оснащение:*** методические указания по выполнению практической работы, методические указания по работе с ПО 1С: Бухгалтерия

***Задание 1.*** Используя созданную информационную базу, создайте СПРАВОЧНИК «Номенклатура» и оформите следующие хозяйственные операции

1. 11.03.20\_\_г. Получен счет-фактура ООО «Макфа» за муку высшего сорта в количестве 6000 кг по цене 80 рублей + НДС;
2. 15.03.20\_\_\_г. Получен счет ООО «Ярмарка» за МП:

-масло подсолнечное в количестве 1000 кг по цене 50 рублей + НДС;

-масло сливочное в количестве 1 500 кг по цене 85 рублей + НДС;

-яичный порошок в количестве 100 кг по цене 45 рублей +НДС;

-дрожжи прессованные в количестве 100 кг по цене 39 рублей + НДС

***Задание 2.*** Оформите печатные формы всех первичных документов по поступлению материалов на предприятие

***Контрольные вопросы***

1. Перечислите первичные документы по оформлению операций движения материально –

производственных запасов.

1. Кто несет ответственность за оформление каждого из этих документов?
2. Кто проверяет правильность оформления данной документации?

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 17**

**Тема 2.3 Учет материально-производственных запасов**

***Содержание работы***: Оформление операций по выбытию материалов

***Цель работы:*** приобретение практических навыков по работе с ПО 1С: «Бухгалтерия» по учету материально-производственных запасов

***Оснащение:*** методические указания по выполнению практической работы, методические указания по работе с ПО 1С: Бухгалтерия

***Задание 1.*** Используя созданную информационную базу, создайте СПРАВОЧНИК «Номенклатура» и оформите следующие хозяйственные операции

1. 20.03.20\_\_\_г. по требованию -накладной отпущены в хлебопекарный цех НА ИЗГОТОВЛЕНИЕ «ХЛЕБА ПШЕНИЧНОГО. 0,5 кг» следующие материалы:

-мука пшеничная в количестве 3000 кг;

-масло подсолнечное в количестве 400 кг;

-масло сливочное в количестве 30 кг;

-яичный порошок в количестве 10 кг;

-дрожжи прессованные в количестве 3 кг.

1. 21.03.20\_\_\_20 по требованию -накладной отпущены в хлебопекарный цех НА ИЗГОТОВЛЕНИЕ «ХЛЕБА ПШЕНИЧНОГО, 07 кг» следующие материалы:

-мука пшеничная в количестве 2000 кг;

-масло подсолнечное в количестве 300 кг;

-масло сливочное в количестве 20кг;

-яичный порошок в количестве 5 кг;

-дрожжи прессованные в количестве 3 кг.

***Задание 2.*** Оформите печатные формы первичных документов по движению материалов, регистры синтетического учета.

***Контрольные вопросы:***

1. Какие первичные документы оформляются при отпуске материалов в производство?
2. Кто несет ответственность за оформление первичных документов при использовании ПО 1С: «Бухгалтерия»?
3. Предусмотрена ли печатная форма этой документации или можно обойтись только электронной?

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 18**

**Тема 2.3 Учет материально-производственных запасов**

***Содержание работы***: Решение ситуационных по оценке материально-производственных запасов

***Цель работы:*** приобретение практических навыков по работе с ПО 1С: «Бухгалтерия» по учету материально-производственных запасов

***Оснащение:*** методические указания по выполнению практической работы, методические указания по работе с ПО 1С: Бухгалтерия

***Задание 1.*** Решите ситуационные задачи №№ 1 – 5

***Задача 1.*** Получен счет № 90 от 12 марта 20\_\_\_\_года ООО «Миллениум» за материалы на сумму 300 000 рублей + НДС. Транспортные расходы согласно счету транспортной организации АТП - 1 составили 15 000 рублей +НДС. Комиссионное вознаграждение посреднику, выплаченное из кассы, составило 2000 рублей. Материалы оприходованы на склад по учетной стоимости. Отразите на счетах бухгалтерского учета перечисленные операции.

***Задача 2.*** ООО «Альфа» приняла на ответственное хранение материалы на сумму 500 000 рублей и материалы в переработку, стоимостью 300 000 рублей. Используя данные Плана счетов, отразите в учете названные операции.

***Задача 3.*** Получен счет-фактура поставщика за материалы на сумму 600 000 рублей + НДС. Транспортные расходы составили согласно счету транспортной организации 15% от стоимости ценностей без НДС. Счета оплачены по безналичному расчету. За разгрузку и складирование материалов начислена заработная плата в сумме 7 000 рублей, отчисления на социальное страхование и обеспечение составили 1 400 рублей. Материалы оприходованы на склад:

А) по учетной стоимости;

Б) по фактической себестоимости.

***Задача 4.*** В результате инвентаризации на складе была обнаружена недостача материалов, учетная стоимость которых 3000 рублей, процент ТЗР в отчетном месяце по данным материалам составил 6%. На материально - ответственное лицо отнесена недостача в пределах рыночной стоимости недостающих ценностей, которая составила 6000 рублей. Отразите на счетах перечисленные операции.

***Задача 5.*** Остатки стали ЛС-59 на складе на 01.03.20\_\_года составили 4 000 кг на сумму 100 000 рублей по учетной стоимости. Сумма ТЗР на остаток материалов составила 5 000 рублей. 10 марта поступила сталь от ОАО «Металлург» в количестве 3 000 кг на сумму 750 000 рублей (без НДС) счет-фактура № 90 от 29.02.20\_\_\_\_\_ года. При этом транспортные расходы составили 52 500 рублей (без НДС) – счет-фактура № 76 ООО «Транзит» от 28.02.20\_\_\_\_года. В этом же месяце были отпущены в цех материалы по лимитно-заборной карте № 6:

-12 марта в количестве 2 000 кг;

-24 марта в количестве 500 кг на технологические нужды.

Оформите перечисленные операции записями на счетах бухгалтерского учета

***Контрольные вопросы:***

1. Какие методы оценки материалов вам известны?
2. Какой метод оценки используется на предприятиях наиболее часто?
3. Какой метод оценки материалов выгоднее с экономической точки зрения использовать в период высокой инфляции и роста цен на материалы?
4. Как часто рассчитывается коэффициент ТЗР?
5. Какие расходы предприятия включаются в состав ТЗР?

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 19**

**Тема 2.4 Учет труда и заработной платы**

***Содержание работы***: Расчет заработной платы при повременной и сдельной формах оплаты труда. Расчет доплат за работу в ночное время, в выходные и праздничные дни, в сверхурочное время.

***Цель работы:*** приобретение практических навыков по работе с ПО 1С: «Бухгалтерия» по учету расчетов по оплате труда

***Оснащение:*** методические указания по выполнению практической работы, методические указания по работе с ПО 1С: Бухгалтерия

***Задание 1.*** Решите ситуационные задачи №№ 1 – 3

***Задача 1.***Начислить заработную плату рабочему-сдельщику 5 разряда, исходя из следующих условий:

-в мае 20\_\_\_\_года он изготовил 1500 изделий «А» и 4300 изделий «Б». Сдельная расценка по изделию «А» - 10 рубля, а по изделию «Б» - 16 рубля;

-кроме того, в мае он отработал один день в праздник – 9 мая - 2 часа. При этом изготовил 80 изделий «А»;

-3 мая он отработал сверхурочно 1 час, 7 мая - 2 часа, 15 мая – 3 часа;

-часовая тарифная ставка рабочего - повременщика соответствующего разряда - 150 рублей 40 копеек: -выплачивается премия в размере 10% фактического заработка.

***Задача 2.*** Начислите заработную плату работнику с окладом 45 000 рублей, который в апреле текущего года отработал по табелю 20 дня. Согласно графику, количество рабочих дней в апреле составило 25 дней. Согласно премиальному положению, ежемесячно начисляется премия в размере 15% пропорционально отработанному времени.

***Задача 3.*** Работник – повременщик с часовой тарифной ставкой 180 рублей отработал в октябре 165 часов по табелю. Кроме того:

- отработал в выходной день 6 часов;

- отработал сверхурочно 14 числа – 3 часа, 29 числа – 2 часа, 31 числа – 4 часа.

Из 165 часов 20 часов отработано в ночное время. Доплата за работу в ночное время составляет 70 %.

Предусмотрена выплата премии в размере 10%

Произведите начисление заработной платы

***Задание 2.*** Используя информационную базу, начислите работникам ООО «Апельсин» заработную плату за март 2021 года. Оформите расчетные листы, лицевые счета, регистры синтетического учета по заработной плате.

***Контрольные вопросы***

1. Какие формы оплаты труда вам известны?
2. От чего зависит заработок рабочего-сдельщика?
3. По дебету каких счетов отражается начисленная работникам предприятия заработная плата?
4. Как рассчитать сумму доплаты за работу в сверхурочное время?
5. Что нужно знать бухгалтеру, чтобы рассчитать сумму оплаты за отпуск?
6. Какая информация необходима для исчисления пособия по временной нетрудоспособности?
7. Лицевой счет – это регистр аналитического или синтетического учета?

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 20**

**Тема 2.4 Учет труда и заработной платы**

***Содержание работы***: Оплата времени отпуска. Расчет пособия по временной нетрудоспособности. Расчет сумм НДФЛ

***Цель работы:*** приобретение практических навыков по работе с ПО 1С: «Бухгалтерия» по учету расчетов по оплате труда

***Оснащение:*** методические указания по выполнению практической работы, методические указания по работе с ПО 1С: Бухгалтерия

***Задание 1.*** Решите ситуационные задачи №№ 1 – 5

***Задача 1***. Начислите отпускные работнику, который уходит в отпуск с 9 июня 20\_\_\_ года. Расчетный период отработан полностью. Его оклад – 26 500 рублей, кроме того, ежемесячно начисляется премия в размере 15%.

***Задача 2*.** Начислите пособие по временной нетрудоспособности работнику, который в сентябре 20\_\_\_\_ года с 9 по 15 болел, о чем свидетельствует листок о временной нетрудоспособности. Стаж работника для исчисления пособия - 7лет, 4 месяца. Заработок расчетного периода для исчисления пособия составил 480 000 рублей.

***Задача 3.*** Работник с окладом 25 000 рублей уходит в отпуск с 4 августа 20\_\_\_\_ года, продолжительностью 28 календарных дней. На предприятии действует премиальное положение, согласно которому ежемесячно выплачивается премия в размере 15 % фактического заработка. Июнь и июль работником отработаны полностью, а в мае он находился на больничном с 14 по 21 мая включительно. Начислите отпускные.

***Задача 4.***  С 1 апреля 20\_\_\_г. работник ООО «Прибой» Демиденко В.И. по приказу руководителя уходит в отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Заработная плата работника за расчетный период составляет 567000 руб. По итогам работы за 20\_\_\_\_ год работник получил премию в размере 50000 руб. Рассчитать сумму отпускных, которую работник получит на руки.

***Задача 5.*** Гражданин Чижиков уволился 08.03.2020 после 7 лет стажа. С 29.03.2020 находился на больничном по 17.04.2019. Его заработная плата за 2018 год – 650 740 р., за 2019 год – 712 580 р.

Положено ли ему пособие по временной нетрудоспособности? Если да, рассчитайте размер пособия.

***Контрольные вопросы***

1. Что является источником выплат пособий по временной нетрудоспособности?
2. От чего зависит размер пособия по временной нетрудоспособности?
3. Какова продолжительность основного отпуска?
4. Какие основные показатели необходимы для расчетов суммы оплаты за отпуск?

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 21**

**Тема 2.4 Учет труда и заработной платы**

***Содержание работы***: Решение ситуационных задач по оплате труда

***Цель работы:*** приобретение практических навыков по работе с ПО 1С: «Бухгалтерия» по учету расчетов по оплате труда

***Оснащение:*** методические указания по выполнению практической работы, методические указания по работе с ПО 1С: Бухгалтерия

***Задание 1.*** Решите ситуационные задачи №№ 1 – 5

***Задача 1****.* Оклад работника составляет 30 000 рублей. По результатам СОУТ рабочее место отнесено к вредным. Согласно коллективному договору организации, доплата за вредность составляет 10 % от должностного оклада.

Размер компенсационной надбавки-? Заработок работника за месяц при условии, что месяц отработан полностью?

***Задача 2.*** В расчетном месяце сотрудника отзывали на работу: один раз - в праздник, один раз - в выходной день. Дневная тарифная ставка составляла 1000 рублей. За один праздничный день работник потребовал предоставить отгул. Оклад работника – 40 000 рублей, премия – 10%.

Заработок работника за месяц при условии, что месяц отработан полностью?

***Задача 3****.* Тарифная ставка — 200 рублей час. Отработано 160 ч (норма), в том числе 68 ч — ночные. Надбавка за стаж -10 %. Доплата за работу в ночные часы составляет 25 %. Заработок работника за месяц при условии, что месяц отработан полностью?

***Задача 4****.* Установлена доплата установлена в размере 25 % сдельной расценки на все изготовленные детали. Причина доплаты - отсутствие специального инструмента (по вине отдела снабжения). Рабочий Сидоров А.Н. изготовил 150 деталей. Сдельная расценка - 45 руб. за одну деталь. Заработок работника за месяц?

***Задача 5****.* Работнику установлена месячная тарифная ставка (оклад) 5 000 руб. В течение отчётного месяца работник четыре раза привлекался к сверхурочным работам по три часа в день. Норма рабочего времени за отчётный месяц - 160 часов, фактически отработанное время - 172 часа. Заработок работника за месяц?

***Контрольные вопросы***

1. Перечислите все возможные случаи, которые считаются отклонениями от нормальных условий работы
2. Какими нормативными актами регулируется оплата?
3. Как рассчитывается оплата работы в ночное время?
4. Как рассчитывается оплата за работу в праздничные и выходные дни?

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 22**

**Тема 2.5 Учет производственных затрат и калькуляция себестоимости продукции**

***Содержание работы***: Решение ситуационных задач по отражению в учете производственных затрат. Оформление регистров аналитического и синтетического учета затрат

***Цель работы:*** приобретение практических навыков по работе с ПО 1С: «Бухгалтерия» по учету и классификации затрат, формированию себестоимости готовой продукции

***Оснащение:*** методические указания по выполнению практической работы, методические указания по работе с ПО 1С: Бухгалтерия

***Задание 1.*** Решите ситуационные задачи №№ 1 – 2

***Задача 1.***На основе данных для выполнения задачи сгруппировать за­траты на производство по экономическим элементам и статьям калькуляции. Группировку по экономическим элементам осуществить в таблице 1, и группировку по статьям калькуляции в таблице 2.

Таблица 1 – Затраты на производство по экономическим элементам

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Элементы затрат | Сумма, руб. |
| 1 | Материальные затраты |  |
| 2 | Затраты на оплату труда |  |
| 3 | Отчисления на социальные нужды |  |
| 4 | Амортизация основных средств |  |
| 5 | Амортизация нематериальных активов |  |
| 6 | Прочие затраты |  |
|  | Списано на непроизводственные счета |  |
|  | Итого: производственная себестоимость |  |

Таблица 2 – Затраты на производство продукции по калькуляционным статьям расходов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Статья расходов | Сумма, руб. |
| 1 | Сырье и материалы |  |
| 2 | Возвратные отходы |  |
| 3 | Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производствен­ного характера сторонних организаций |  |
| 4 | Топливо и энергия на технологические цели |  |
| 5 | Основная заработная плата производственных рабочих |  |
| 6 | Дополнительная заработная плата производственных рабо­чих |  |
| 7 | Отчисления по социальному страхованию и обеспечению |  |
| 8 | Расходы на подготовку и освоение производства |  |
| 9 | Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования |  |
| 10 | Общепроизводственные расходы |  |
| 11 | Общехозяйственные расходы |  |
| 12 | Потери от брака |  |
| 13 | Прочие производственные расходы |  |
| 14 | Производственная себестоимость |  |

Таблица 3 – Исходные данные (перечень элементов затрат и статей расходов)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование расходов | Сумма, руб. |
| 1 | Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 17 850 |
| 2 | Материальные затраты | 95 195 |
| 3 | Прочие затраты | 15 900 |
| 4 | Прочие производственные расходы | 16 890 |
| 5 | Сырье и материалы | 44 652 |
| 6 | Возвратные отходы | 650 |
| 7 | Общепроизводственные расходы | 25 350 |
| 8 | Потери от брака | 1200 |
| 9 | Общехозяйственные расходы | 38 400 |
| 10 | Основная заработная плата производственных рабочих | 125 640 |
| 11 | Дополнительная заработная плата производственных рабо­чих | 65 160 |
| 12 | Отчисления на социальное страхование и обеспечение | 49 608 |
| 13 | Топливо и энергия на технологические цели | 14 250 |
| 14 | Амортизация основных средств | 11 960 |
| 15 | Амортизация нематериальных активов | 5980 |
| 16 | Расходы на подготовку и освоение производства | 8750 |
| 17 | Затраты на оплату труда | 190 800 |
| 18 | Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производствен­ного характера сторонних организаций | 23 100 |

**Списано затрат на непроизводственные счета — 14 760 руб.**

***Задача 2.*** На основе данных о произведенных затратах и остатках на начало и конец отчетного периода определить себестоимость товарной продукции.

***Исходные данные***

Затраты на производство по ОАО «Электроинструмент» за март составили:

1. Сырье и материалы - 50 000 руб.
2. Возвратные отходы.- 900 руб.
3. Покупные изделия и полуфабрикаты.- 3 000 руб.
4. Технологическое топливо и энергия – 6 000 руб.
5. Основная заработная плата - 45 000 руб.
6. Дополнительная заработная плата - 8 000 руб.
7. Отчисления по социальному страхованию и обеспечению – 14 800 руб.
8. Услуги вспомогательных производств – 3 300 руб.
9. Общепроизводственные расходы – 13 500 руб.
10. Общехозяйственные расходы – 17 600 руб.
11. Потери от неисправимого брака - 940 руб.

Незавершенное производство на 1 марта – 560 руб.

Незавершенное производство на 31 марта – 1 240 руб.

***Задание 2.*** Сформировать в информационной базе оборотно-сальдовую ведомость по счету 20 «Основное производство»

***Контрольные вопросы***

1. Какие затраты относятся к прямым расходам?
2. Перечислите принципы распределения прямых расходов по видам продукции.
3. Перечислите статьи калькуляции.
4. В каких расчетах используются статьи калькуляции, а в каких – экономические элементы затрат?

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 23**

**Тема 2.5 Учет производственных затрат и калькуляция себестоимости продукции**

***Содержание работы***: Выполнение операций по списанию и распределению косвенных расходов

***Цель работы:*** приобретение практических навыков по работе с ПО 1С: «Бухгалтерия» по учету и классификации затрат, формированию себестоимости готовой продукции

***Оснащение:*** методические указания по выполнению практической работы, методические указания по работе с ПО 1С: Бухгалтерия

***Задание 1.*** Решите ситуационные задачи №№ 1 – 2

***Задача 1*.** На основании исходных данных определить сумму общехозяйственных расходов за месяц, распределить их согласно принятой учетной политикой базе распределения. Составить бухгалтерские проводки.

***Исходные данные***

Приказом по учетной политике ОАО «Орион» на текущий год предусмотрено ведение счета 26 «Общехозяйственные расходы». Базой распределения общехозяйственных расходов служит объем реализованной продукции (работ, услуг).

Таблица 1 – Общехозяйственные расходы ОАО «Орион» за май 20\_\_\_\_года

|  |  |
| --- | --- |
| Статьи затрат | Сумма, рубли |
| 1. Начислена амортизация по основным средствам | 15 245 |
| 2. Отпущены материалы на ремонт складских помещений | 130 826 |
| 3. Начислена амортизация по нематериальным активам | 1250 |
| 4. Начислена заработная плата персоналу | 125 000 |
| 5.Произведены отчисления по социальному страхованию и обеспечению | 1. 60 |
| 6.Израсходовано подотчетными лицами на:  -командировки  -хозяйственные нужды | 15 940  4 500 |
| 7. Израсходовано на аудиторские и консультационные услуги | 23 900 |
| 8. Оказаны услуги транспортным цехом | 9 890 |
| Итого | ? |

Распределение общехозяйственных расходов между видами реализованной продукции (работ, услуг) выполнить в таблице 2.

Таблица 2 – Распределение общехозяйственных расходов ОАО «Орион» за май 20\_\_\_ года

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Объекты распределения | Реализовано за май | Сумма отнесенных общехозяйственных расходов |
| 1 | Готовая продукция | 185 600 |  |
| 2 | Услуги основной деятельности | 94 370 |  |
| 3 | Услуги вспомогательных про­изводств | 75 840 |  |
| Итого | |  |  |

***Задание 2.*** Сформировать в информационной базе оборотно-сальдовую ведомость по счету 26 «Общехозяйственные расходы», произведите списание косвенных расходов, сформируйте фактическую себестоимость готовой продукции

***Контрольные вопросы***

1. При каких условиях в учет затрат предприятия используется счет 25 «Общепроизводственные

расходы» и оформляется ведомость 12?

1. По дебету каких счетов бухгалтерского учета производятся записи в ведомости № 15?
2. Какие регистры учета затрат относятся к аналитическим, какие к синтетическим и почему?
3. От чего зависит количество субсчетов на счете 20 «Основное производство»?
4. От чего зависит количество субсчетов на счете 25 «Общепроизводственные расходы»?
5. Какие варианты распределения косвенных расходов вам известны?
6. В какой ведомости отражаются общепроизводственные расходы?
7. В какой ведомости отражаются общехозяйственные расходы?
8. Какой регистр синтетического учета используется для отражения и распределения косвенных

затрат?

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 24**

**Тема 2.5 Учет производственных затрат и калькуляция себестоимости продукции**

***Содержание работы***: Расчет фактической себестоимости готовой продукции

***Цель работы:*** приобретение практических навыков по работе с ПО 1С: «Бухгалтерия» по учету и классификации затрат, формированию себестоимости готовой продукции

***Оснащение:*** методические указания по выполнению практической работы, методические указания по работе с ПО 1С: Бухгалтерия

***Задание 1.*** Решите ситуационные задачи №№ 1 – 3

***Задача 1.*** На основе исходных данных о произведенных затратах на выпуск готовой продукции определить:

-фактическую производственную себестоимость готовой про­дукции;

-отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее плановой себестоимости, рассчитанной на фактический выпуск.

Составить бухгалтерские проводки.

***Исходные данные***

Приказом по учетной политике в ОАО «Горизонт» на отчетный год предусмотрено использование счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Остаток незавершенного производства по счету 20 «Основное производство» на 1 апреля 20\_\_\_ г. - 5000 руб.

**Затраты на выпуск продукции в апреле (руб.):**

1. Сырье и материалы-143 200 руб.

2. Амортизация основных средств производственного назначения-12 050 руб.

3. Потери от брака -1840 руб.

4. Заработная плата-250 800 руб.

5. Отчисления по социальному страхованию с начисленной заработной платы – 74 650 руб.

6. Расходы подотчетных лиц на нужды производства - 10 360 руб.

7. Общепроизводственные расходы- 45400 руб.

8. Общехозяйственные расходы- 51700 руб.

9. Возвращены материалы из производства- 4100 руб.

Остатки незавершенного производства на 1 мая 20\_\_\_\_ г. соста­вили 3250 руб.

За текущий месяц выпущено 60 изделий. Плановая себесто­имость 1 изделия - 9700 руб.

***Задача 2.*** Определить себестоимость выпущенной продук­ции каждого вида:

-предприятие калькулирует полную производственную се­бестоимость продукции;

-общехозяйственные расходы распределяются пропорцио­нально заработной плате производственных рабочих. Составить бухгалтерские проводки.

***Исходные данные***

Предприятие производит три вида продукции: А, Б и С. За отчетный период затраты на производство продукции составили (таблица 1)

Таблица 1 – Затраты на производство продукции

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид затрат | Изделие А | Изделие Б | Изделие С |
| Сырье и материалы | 31 500 | 19 000 | 71 200 |
| Возвратные отходы (вычитаются) | 1200 | 450 | 71 200 |
| Потребленные услуги (газ, электроэнергия) | 17 000 | 8000 | 25 700 |
| Заработная плата производственных рабочих | 20 000 | 12 900 | 42 000 |
| Отчисления на социальное страхование | 5 740 | 3 520 | 12 480 |
| Амортизация основных средств | 7300 | 4500 | 18 400 |

Общехозяйственные расходы за месяц составили 45 000 руб.

***Задача 3.*** Предприятие производит два вида продукции.

Прямые затраты на производство А = 100 000 рублей, из них 50 000 рублей – заработная плата, 50 000 рублей – материалы.

Прямые затраты на производство В = 200 000 рублей, из них 100 000 рублей – заработная плата, 100 000 рублей – материалы.

За отчетный период величина ОПР (переменные) = 90 000 рублей, ОХР (постоянные) = 120 000 рублей.

Половина всех производственных затрат превратилась в готовую продукцию. Вторая половина – незавершенное производство.

Произведено 10 штук продукции А и 15 штук продукции В.

Общая выручка составила 500 000 рублей.

Отразить учет затрат по методу полной себестоимости и ограниченной себестоимости

***Контрольные вопросы***

1. Перечислите известные вам виды калькуляции
2. С какой целью составляются плановая и нормативные калькуляции?
3. Всегда ли показатели фактической калькуляции совпадают с плановой?
4. В чем различие между плановой и нормативной калькуляциями?
5. Назовите формулу расчета фактической себестоимости, выпущенной из производства

продукции?

1. На каких счетах выявляется фактическая производственная себестоимость готовой

продукции?

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 25**

**Тема 2.6 Учет готовой продукции и ее реализации**

***Содержание работы***: Оформление операций по реализации продукции

***Цель работы:*** приобретение практических навыков по работе с ПО 1С: «Бухгалтерия» по учету готовой продукции и ее реализации

***Оснащение:*** методические указания по выполнению практической работы, методические указания по работе с ПО 1С: Бухгалтерия

***Задание 1.*** Решите ситуационные задачи №№1-3

***Задача 1.*** Согласно данным бухгалтерского учета фактическая производственная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 125 000 руб., в том числе стоимость остатка в оценке по учетной цене – 100 000 руб.

За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 975 000 руб. Ее стоимость в оценке по учетной цене – 900 000 руб. Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям в оценке по учетной цене, 940 000 руб.

Составим расчет фактической себестоимости готовой продукции, отгруженной покупателям:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатель** | **По учетным ценам** | **По фактической себестоимости** | **Отклонение (+,-)** |
| 1 | Остаток готовой продукции на начало месяца |  |  |  |
| 2 | Поступило из производства на склад за месяц |  |  |  |
| 3 | Процент отклонений |  | | |
| 4 | Отгружено готовой продукции |  |  |  |
| 5 | Остаток готовой продукции на конец месяца |  |  |  |

***Задача 2.*** Согласно данным бухгалтерского учета фактическая производственная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 280 000 руб., в том числе стоимость остатка в оценке по учетной цене – 300 000 руб. За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 1 540 000 руб. Ее стоимость в оценке по учетной цене – 1 700 000 руб. Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, в оценке по учетной цене – 1 800 000 руб.

***Задача 2.*** Сальдо счета 90 /1 «Выручка от продаж» на 1 декабря составило 944 000 рублей, сальдо счета 90/2 «Себестоимость продаж» - 650 000 рублей, сальдо счета 90/3 «НДС» - 144 000 рублей, а сальдо счета 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» - 190 000 рублей. В декабре выручка от реализации продукции составила 873 200 рублей, включая 18% НДС, фактическая производственная себестоимость реализованной продукции – 590 600 рублей, расходы на продажу – 26 200рублей. Определить финансовый результат реализации продукции за декабрь и закрыть субсчета счета 90 «Продажи».

***Контрольные вопросы***

1. Для каких целей служит Книга продаж?
2. Какие реквизиты содержит Книга продаж?
3. Кто оформляет записи в данной Книге?

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 26**

**Тема 2.6 Учет готовой продукции и ее реализации**

***Содержание работы***: Оформление операций по определению финансового результата от реализации продукции

***Цель работы:*** приобретение практических навыков по работе с ПО 1С: «Бухгалтерия» по учету готовой продукции и ее реализации

***Оснащение:*** методические указания по выполнению практической работы, методические указания по работе с ПО 1С: Бухгалтерия

***Задание 1.*** Используя информационную базу данных, оформите операции по выпуску готовой продукции и ее реализации

1. 31.03.2021 г. из цеха на склад готовой продукции переданы:

- «Хлеб пшеничный, 0,5 кг» - 1500 штук:

-«Хлеб пшеничный, 0,7 кг» - 1800 штук.

1. 31 .03.20\_\_\_г. Предъявлен счет ООО»Магнит» за отгруженную продукцию:

-«Хлеб пшеничный, 0,5 кг» - 1000 штук по цене 15 рублей +НДС;

-«Хлеб пшеничный, 0,7 кг» - 1000 штук по цене 19 рублей +НДС.

1. Оформите операции по определению финансового результата

***Задание 2.*** Оформите отчетность компании за март 2021 года

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция).
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (действующая редакция).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция).
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (действующая редакция).
5. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция).
6. Таможенный кодекс Таможенного союза (действующая редакция).
7. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (действующая редакция).
8. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (действующая редакция).
9. Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».
10. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».
11. Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».
12. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (действующая редакция) «О несостоятельности (банкротстве).
13. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ (действующая редакция) «О валютном регулировании и валютном контроле».
14. Федеральный закон от 29.07.2004 № 98-ФЗ (действующая редакция) «О коммерческой тайне».
15. Федеральный закон от 27.07.2006 № 152-ФЗ (действующая редакция) «О персональных данных».
16. Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».
17. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии коррупции».
18. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (действующая редакция) «Об аудиторской деятельности».
19. Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ (действующая редакция) «О консолидированной финансовой отчетности».
20. Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ (действующая редакция) «О таможенном регулировании в Российской Федерации».
21. Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».
22. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция).
23. Постановление Правительства РФ в 3 частях от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (действующая редакция).
24. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 № 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (действующая редакция).
25. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (действующая редакция).
26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н (действующая редакция).
27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (действующая редакция).
28. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (действующая редакция).
29. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н (действующая редакция).
30. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (действующая редакция).
31. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н (действующая редакция).
32. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (действующая редакция).
33. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (действующая редакция).
34. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (действующая редакция).
35. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (действующая редакция).
36. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н (действующая редакция).
37. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н (действующая редакция).
38. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н (действующая редакция).
39. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н (действующая редакция).
40. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н (действующая редакция).
41. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н (действующая редакция).
42. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (действующая редакция).
43. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (действующая редакция).
44. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н (действующая редакция).
45. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (действующая редакция).
46. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н (действующая редакция).
47. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н (действующая редакция).
48. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н (действующая редакция).
49. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (действующая редакция).
50. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (действующая редакция) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
51. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция).
52. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция).
53. Международные стандарты аудита (официальный текст).
54. Агеева О.А. Бухгалтерский учет. Учебник и практикум для СПО – М.: Юрайт, 2019. - 273 с.
55. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для СПО – М.: Юрайт, 2019. – 325 с.
56. Елицур М.Ю., Носова О.М., Фролова М.В. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули: учебник. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2017. - 200 с.
57. Маршавина Л.Я., Чайковская Л.А.  Налоги и налогообложение: учебник для СПО; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М.: Издательство Юрайт, 2019. – 503 с.

***Дополнительные источники:***

1. Шадрина Г.В., Егорова Л.И. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум

для СПО – М.: Научная школа, 2019. – 429 с.

1. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник. – Ростов н/Д:

Феникс, 2018. - 538 с.

1. Дмитриева И. М., Захаров И.В., Калачева О.Н., Бухгалтерский учет и анализ:

учебник для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 423 с.

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет – М.: Инфра-М,2019. – 581 с.

***Интернет-ресурсы:***

1. Единое окно доступа к образовательным ресурсам <http://window.edu.ru/>
2. Министерство образования и науки РФ ФГАУ «ФИРО» <http://www.firo.ru/>
3. Портал «Всеобуч»- справочно-информационный образовательный сайт, единое окно доступа к образовательным ресурсам –<http://www.edu-all.ru/>
4. Экономико–правовая библиотека [Электронный ресурс]. — Режим доступа : [http://www.vuzlib.net](http://www.vuzlib.net/).
5. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
6. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
7. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [https://www.minfin.ru/](https://www.minfin.ru/ru/perfomance/)
8. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
9. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
10. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
11. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
12. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>