

М.Н.Луппиан ,М.В.Озябкина

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ

Часть I

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

**Санкт-Петербург
2013**

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
РАСТИТЕЛЬНЫХ ПОЛИМЕРОВ»**

М.Н. Луппиан, М.В. Озябкина

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ

Часть 1

Учебно-методическое пособие

Санкт-Петербург

2013

УДК 676:657 (075)

ББК 33.77я7

О480

М.Н.Луппиан. М.В.Озябкина Бухгалтерский учет и анализ: учебно-методическое пособие.- СПбГТУРП. – СПб., 2013. Часть I. - 69 с.

Учебно-методическое пособие содержит краткий теоретический курс по дисциплине «Бухгалтерский учет и анализ», задания и методические указания по выполнению контрольной работы, вопросы для подготовки к зачету, перечень рекомендуемой литературы. Предназначены для бакалавров всех форм обучения по направлению 080100.62 «Экономика».

Рецензент: зав.кафедрой экономики и организации производства
СПбГТУРП канд.экон.наук, доцент Е.М.Фрейдкина

Подготовлено и рекомендовано кафедрой финансов и учета Санкт-Петербургского государственного технологического университета растительных полимеров (протокол № 8 от 14.10.2013 г.).

Утверждено к изданию методической комиссией факультета экономики и менеджмента СПбГТУРП (протокол № 3 от 06.11.2013 г.).

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом университета в качестве учебно-методического пособия.

© Санкт-Петербургский
государственный технологический
университет растительных полимеров, 2013

© Луппиан М.Н, Озябкина М.В., 2013

Введение

В современной рыночной экономике бухгалтерский учет и анализ являются самыми важными элементами формирования экономической политики, главными инструментами бизнеса, одними из основных механизмов управления процессом производства и реализации продукции. Именно от правильного ведения и рациональной организации бухгалтерского учета и анализа зависит успешное функционирование предприятий и максимальное получение прибыли.

Бухгалтерский учет – это сложный процесс, который требует как базовых знаний, так и постоянного контроля за изменениями и разъяснениями действующего законодательства.

Значение бухгалтерского учета и умение анализировать полученные данные необходимо профессиональным учетным работникам и их руководителям, поскольку ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет именно руководитель.

Эффективно управлять хозяйственной деятельностью и целесообразно использовать ресурсы организации невозможно без данных о наличии ресурсов и результатах их использования. Необходимы наблюдение, измерение и фиксация фактов хозяйственной жизни и их последующее обобщение. Это и есть хозяйственный учет.

Бухгалтерский учет является одним из видов хозяйственного учета и изучает количественную сторону хозяйственных явлений в неразрывной связи с их качественной стороной путем сплошной, непрерывной, документально обоснованной и взаимосвязанной регистрации хозяйственных фактов как в натуральных показателях, так и в денежном выражении.

Бухгалтерский учет обладает следующими чертами: ограничен рамками предприятия; учету подлежат все хозяйственные операции; каждая учетная запись должна иметь документальное обоснование; используются

любые единицы измерения, но при обобщении обязательно денежное измерение.

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

Задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении;
- обеспечение информацией, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Бухгалтерский учет выполняет ряд функций:

- 1) контрольная;
- 2) информационная – одна из важнейших функций, так как на долю бухгалтерской информации приходится более 70% общего объема экономической информации;
- 3) функция обратной связи – бухгалтерская информация отражает фактические значения показателей, что помогает осуществлять контроль за выполнением планируемых показателей, установить недостатки, выявить резервы;
- 4) аналитическая функция – именно на данных бухгалтерского учета базируется экономический анализ, который выявляет причины всех отклонений в работе предприятия и дает количественную оценку влияния этих причин.

1. Понятие, основные задачи и функции бухгалтерского учета

Наблюдение, измерение, регистрация и обобщение учетной информации в зависимости от поставленных целей и задач могут осуществляться следующими видами учета: оперативным, бухгалтерским и статистическим, которые составляют **единую систему хозяйственного учета**. Каждый вид учета производит свой «учетный продукт» и ориентирован на разных пользователей (рис.1).

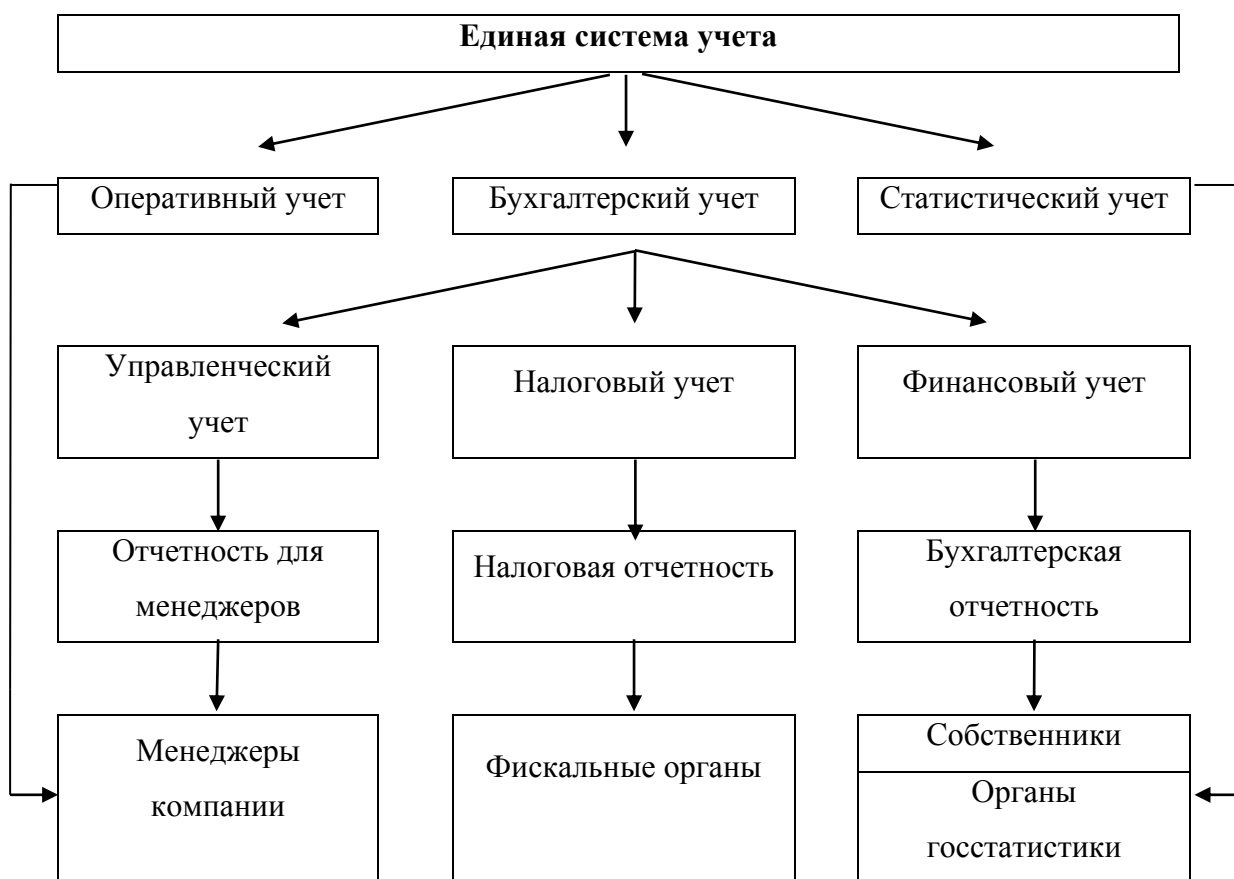


Рис. 1. Структура единой системы учета

Оперативный (оперативно-технический) учет представляет собой систему наблюдения и текущего контроля за отдельными фактами или хозяйственными процессами непосредственно в момент их совершения; при этом используются все виды учетных измерителей, но наиболее часто – натуральные. Данные оперативного учета применяются для текущего руководства и управления и могут быть получены по телефону, факсу, в

устной беседе. От показателей оперативного учета не требуется абсолютной точности, но в то же время они должны быть достоверными, чтобы на их основе можно было дать оценку совершаемым хозяйственным процессам. Оперативный учет прерывен во времени, так как надобность в нем возникает по мере необходимости. Форма отчетности произвольная.

Статистический учет изучает явления, носящие массовый характер в области экономики, культуры, образования, здравоохранения и пр. При этом используются все виды учетных измерителей. Статистика широко применяет специальные методы и приемы: обследования, переписи, группировки, индексы и т.п., а также использует данные оперативного и бухгалтерского учета. Формы отчетности разрабатываются и утверждаются Федеральной службой государственной статистики (Росстат).

Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» *Бухгалтерский учет* представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Ведение бухгалтерского учета является обязательным для всех юридических лиц, действующих на территории Российской Федерации.

При ведении бухгалтерского учета используют не только денежные, но и, где необходимо, натуральные (м, кг, шт. и т.п.) и трудовые (человекочасы) измерители.

Пользователей бухгалтерской информации принято делить на внешних и внутренних. К внутренним относятся, например, руководители, менеджеры, собственники организации; к внешним – инвесторы, поставщики и заказчики, страховые и аудиторские компании.

В зависимости от информационных потребностей пользователей в системе бухгалтерского учета можно выделить следующие подсистемы:

- финансовый учет;
- управленческий учет;

– налоговый учет.

Финансовый учет ориентирован на внешних пользователей, он подготавливает информацию, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, и регламентируется законодательством, международными и национальными стандартами ведения бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность в обязательном порядке предоставляется собственникам и Федеральной статистической службе, а остальным пользователям – по требованию. На основании бухгалтерской отчетности инвесторы принимают решения о целесообразности вложения своих средств в организацию; банки определяют возможность предоставления кредитов; акционеры получают информацию о дивидендах и т.п.

Управленческий учет ориентирован на внутренних пользователей (руководителей и менеджеров), обеспечивает их информацией, необходимой для управления организацией (в первую очередь – информацией о затратах производства; о финансовых результатах по видам продукции, центрам ответственности, отдельным программам; об уровне запасов; об эффективности использования оборудования и рабочей силы и т.д.). Для принятия экономически обоснованных решений менеджерам также необходима бухгалтерская и налоговая отчетность. Последняя важна для оптимизации платежей в бюджет.

Налоговый учет представляет собой систему обобщения информации для определения налоговых обязательств организации в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Налоговым органам необходима отчетность о размерах платежей в бюджет, которые государство может получить от организации.

Предметом бухгалтерского учета как экономической науки является хозяйственная деятельность организации, рассматриваемая как поток фактов хозяйственной жизни, изменяющих или подтверждающих состав средств организации или их источников или средств и источников одновременно. Факты хозяйственной жизни отражаются в бухгалтерском учете как

хозяйственные операции (гл. 3 в книге Я.В.Соколова «Основы теории бухгалтерского учета» / - М.: Финансы и статистика, 2005).

В теории бухгалтерского учета под *хозяйственными средствами* понимается совокупность средств (ресурсов), необходимых для осуществления хозяйственной деятельности и имеющих денежную оценку.

Объектами бухгалтерского учета в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» являются имущество организации (активы), ее обязательства (пассивы) и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности.

Имуществом признаются хозяйственные средства, контролируемые организацией, которые должны принести ей экономические выгоды в будущем, при этом под экономической выгодой понимается потенциальная возможность имущества прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств или их эквивалентов в организацию.

Считается, что объект имущества принесет экономических выгоды, если он может быть использован в процессе производства продукции (работ, услуг); обменен на другой объект имущества; использован для погашения кредиторской задолженности; распределен между собственниками.

Юридическое толкование термина «имущество» как объекта гражданских прав дано в ст. 128 Гражданского кодекса РФ.

Под термином «обязательства» в Законе «О бухгалтерском учете» понимаются капитал и кредиторская задолженность (задолженность перед юридическими и физическими лицами). Капитал представляет собой остаток хозяйственных средств (активов) организации после вычета из них кредиторской задолженности. Капитал можно рассматривать как обязательства перед собственниками.

Хозяйственные средства подразделяются следующим образом:

– *по видам и размещению* – на внеоборотные и оборотные активы;

– по источникам формирования и целевому назначению – на собственные источники (капитал и резервы) и привлеченные, или заемные, источники (долгосрочные и краткосрочные обязательства).

Группировка хозяйственных средств по видам и размещению представлена на рис. 2, по источникам формирования – на рис. 3.

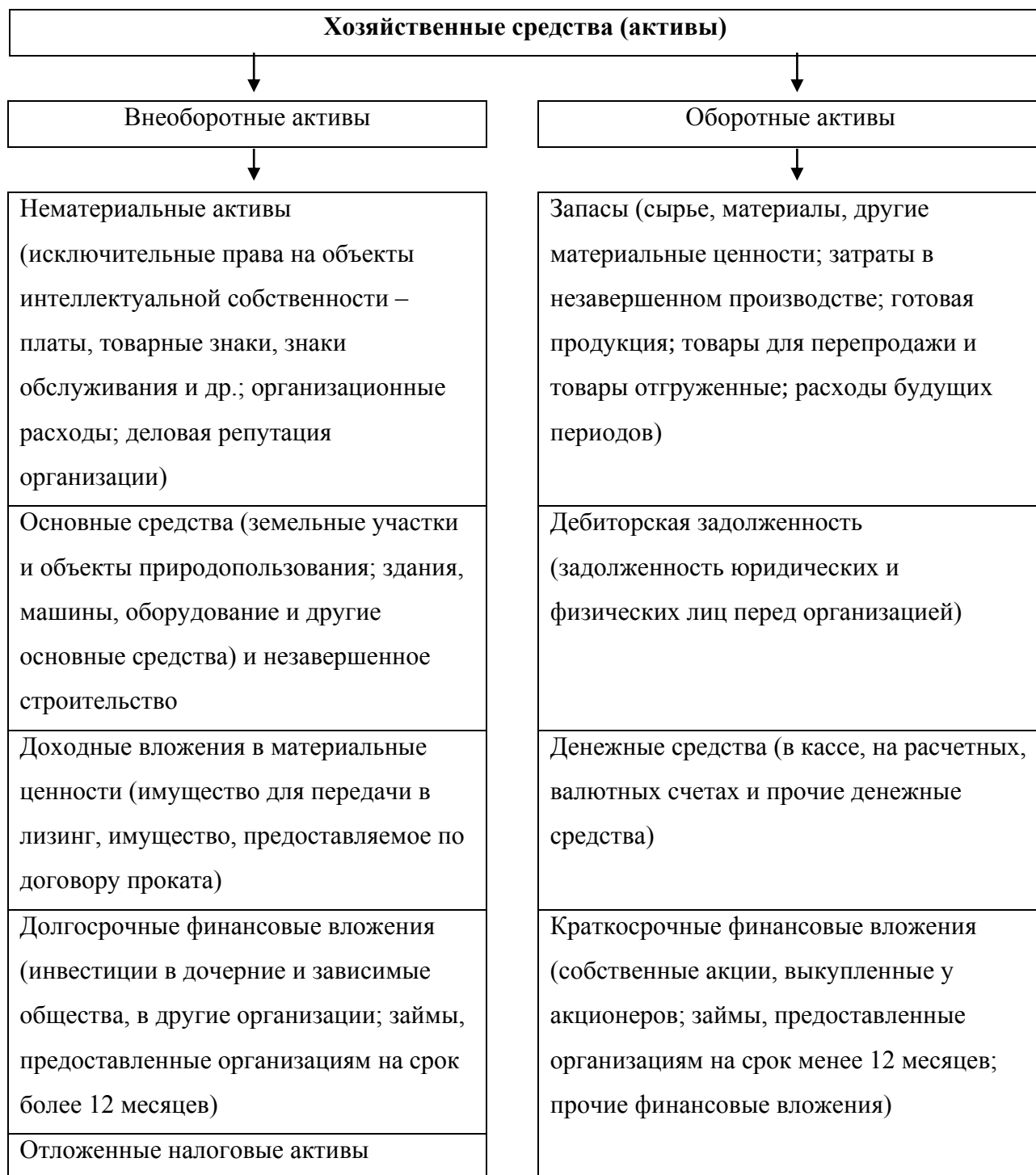


Рис. 2. Структура хозяйственных средств по видам и размещению



Рис. 3. Структура хозяйственных средств по источникам формирования

2. Предмет и метод бухгалтерского учета

Для понимания сущности бухгалтерского учета необходимо усвоить экономическую классификацию разнообразных средств предприятий как объектов бухгалтерского учета.

На примере задачи научиться производить группировку хозяйственных средств в двух разделах: по их составу и размещению, с одной стороны, и по источникам образования и целевому назначению – с другой.

При выполнении задания составить таблицы рекомендованной формы.

Задание 1. Произвести группировку средств целлюлозного завода по их составу и функциональной роли, а источников средств – по формам их образования и целевому назначению, используя табл. 1,3,4.

Таблица 1

Средства целлюлозного завода (наименование средств)

Хозяйственные средства и источники их образования	Сумма, тыс. руб.
Задания	228 981
Уставный капитал	763 643
Сырье и основные материалы	37 639
Готовая продукция	22 504
Краткосрочные кредиты банка	4 517
Задолженность рабочим и служащим по заработной плате	2 980
Денежные средства на расчетном счете	9 520
Денежные средства в кассе	100
Незавершенное производство	4 784
Прибыль	71 203
Рабочие и силовые машины	378 860
Нематериальные активы	38 101
Оборудование к установке	49 437
Специальные фонды	6 560

Хозяйственные средства и источники их образования	Сумма, тыс. руб.
Дебиторская задолженность	23 904
Вспомогательные материалы	5 762
Резервный капитал	4 080
Задолженность завода поставщикам	3 160
Сооружения	56 551

Задание 2. Произвести группировку средств целлюлозно-картонного комбината, используя табл. 2,3,4.

Таблица 2

Хозяйственные средства целлюлозно-картонного комбината и источники их образования на начало отчетного месяца

Наименование средства и источники их образования	Сумма, тыс. руб.
Машины и оборудование	80 142
Топливо	5 598
Резервный капитал	4 210
Задолженность бюджету по налогам и сборам	457
задолженность разным предприятиям	2 149
Транспортные средства	3 305
Добавочный капитал	5 589
Готовая продукция	14 193
Расчетный счет	7 186
Здания	67 627
Нематериальные активы	590
Прибыль	20 756
Запасные части для ремонта	1 330

Наименование средства и источники их образования	Сумма, тыс. руб.
Задолженность органам социального страхования	180
Горючие и смазочные материалы на складе	202
Задолженность коммерческому банку по кредитам	1 834
Задолженность подотчетных лиц	168
Сооружения	24 240
Уставный капитал	223 815
Передаточные устройства	7 350
Вспомогательные материалы	1 654
Здание клуба целлюлозно-картонного комбината	1 043
Измерительные регулирующие приборы	2 172
Сырье и основные материалы на складе	25 013
Задолженность разных предприятий	6 576
Незавершенное производство (основное)	3 969
Задолженность рабочим и служащим по заработной плате	720
Затраты на капитальный ремонт	545
Средства на специальных счетах в банке	1 298

Таблица 3

Классификация хозяйственных средств по их составу и функциональной роли

Группы и виды хозяйственных средств	Сумма, тыс. руб.
Внеоборотные активы: 1. Основные средства 2. Нематериальные активы и т.д. Оборотные средства: 1. Запасы 2. Денежные средства и т.д.	
Итого:	

Таблица 4

**Классификация источников хозяйственных средств по формам
их образования и назначения**

Группы и виды образования источников хозяйственных средств	Сумма, тыс. руб.
Источники собственных средств: 1. Уставный капитал 2. Резервный капитал и т.д.	
Источники заемных (привлеченных) средств: 1. Займы и кредиты 2. Кредиторская задолженность и в том числе:	
Итого:	

Задание 3. Сгруппировать имущество ОАО «Плутон» по составу и размещению (активы); по источникам образования (пассивы) (табл. 5).

Таблица 5

Данные для выполнения

№	Наименование объектов	Сумма, руб.	Актив, руб.	Пассив, руб.
1	Автомобильный гараж организации	30200		
2	Задолженность подотчетного лица по выданным средствам на приобретение канцелярских товаров	273		
3	Здание администрации завода	82500		
4	Уставный капитал	1824142		
5	Листовая сталь	8900		
6	Станок в сборочном цехе	85000		

Продолжение табл. 5

№	Наименование объектов	Сумма, руб.	Актив, руб.	Пассив, руб.
7	Нераспределенная прибыль отчетного года	108520		
8	Заготовки из чугуна	4925		
9	Затраты по монтажу оборудования в цехе	18000		
10	Задолженность по заработной плате сотрудникам организации	29500		
11	Грузовой автомобиль	33160		
12	Задолженность за приобретенные у поставщика материалы	32800		
13	Резервный капитал	10800		
14	Денежные средства в кассе организации	10020		
15	Инструменты	5140		
16	Целевое финансирование	105000		
17	Денежные средства на расчетном счете	329410		
18	Комплектующие изделия	9605		
19	Задолженность перед банком по краткосрочному кредиту	40000		
20	Акции ОАО «Вернисаж»	20000		
21	Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль	7020		
22	Персональный компьютер	14200		
23	Программное обеспечение	10727		
24	Земельный участок	483390		
25	Задолженность перед Пенсионным фондом	14200		

№	Наименование объектов	Сумма, руб.	Актив, руб.	Пассив, руб.
26	Заем, полученный от юридического лица на 2 года	170000		
27	Производственный инвентарь	21550		
28	Добавочный капитал	120000		
29	Задолженность за отгруженную продукцию	85000		
30	Готовая продукция на складе предприятия	20000		
31	Незавершенное производство	120000		
32	Задолженность перед органами социального страхования	2401		
33	Задолженность по услугам связи	2000		
34	Денежные средства на валютном счете предприятия	590000		
35	Задолженность за электроэнергию, потребленную на производственные нужды	3617		
36	Задолженность перед учредителями по дивидендам за отчетный год	30000		
37	Предоставленный заем другой организации на 12 месяцев	30000		
38	Исключительное право патентообладателя на изобретение	3000		
39	Путевки в санаторий для сотрудников организации в кассе организации	25000		
40	Недостроенное здание цеха	460000		
	Итого			

Основными этапами учетного процесса, которые обеспечивают изучение объектов бухгалтерского учета, являются: наблюдение, стоимостное измерение, регистрация и обобщение (рис. 4). Для их осуществления используется *система* определенных приемов, или способов, которая составляет метод бухгалтерского учета. Выделяют следующие элементы метода бухгалтерского учета: документирование; инвентаризация; оценка и калькуляция; счета бухгалтерского учета и двойная запись; бухгалтерский баланс и отчетность.

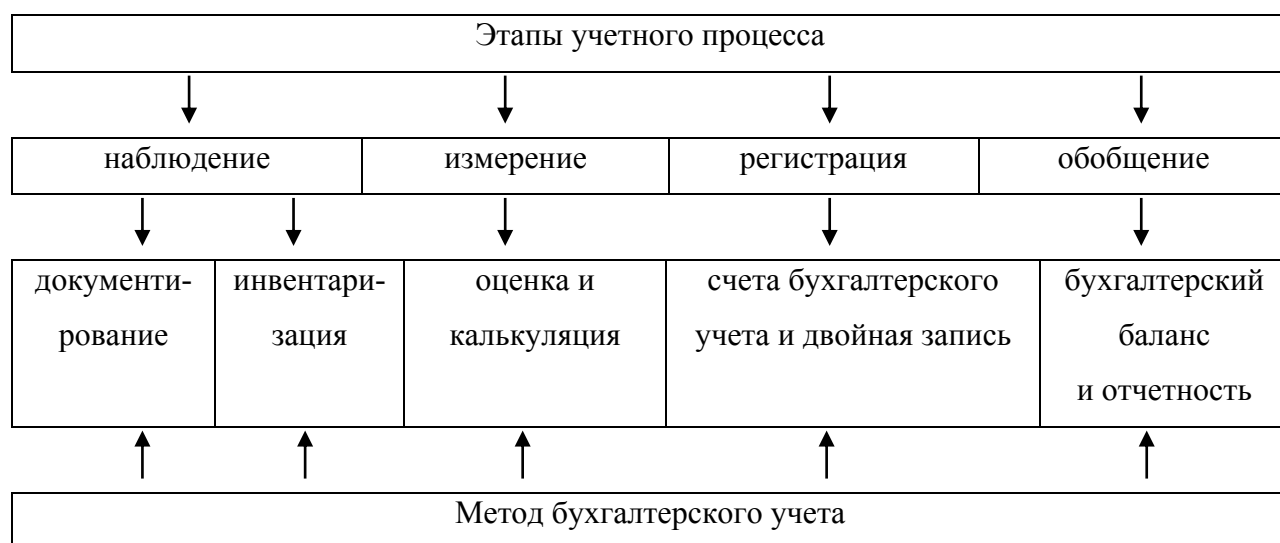


Рис. 4. Взаимосвязь этапов учетного процесса и метода бухгалтерского учета

3. Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс – это способ обобщенного отражения и группировки в денежной оценке имущества и обязательств организации на определенную дату.

Баланс является отчетным документом и составляется на последний календарный день отчетного периода.

Бухгалтерский баланс включает в себя две части, одна из которых называется активом, а другая – пассивом.

Активы – это то, чем организация владеет (актив происходит от слова «активный» - деятельный). В активе баланса отражаются имущество и обязательства организации (отвечает на вопрос: «что это?»). Имущество и обязательства организации включают в себя основные средства, нематериальные активы, капитальные вложения, финансовые вложения, материально-производственные запасы, денежные средства, дебиторскую задолженность.

Пассивы – это то, что организация должна (пассив происходит от слова «пассивный» - недейтельный).

В пассиве баланса показываются источники имущества и обязательств организации (отвечают на вопрос: «за счет какого имущества и обязательства организации?»). Источники имущества и обязательств включают в себя собственные имущество и обязательства организации (уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенную прибыль) и заемные имущество и обязательства (долгосрочные и краткосрочные кредиты банка, другие заемные средства, кредиторскую задолженность).

Таким образом, пассивы показывают, сколько средств было получено организацией, активы – как организация использовала полученные средства, во что она их вложила.

Имущество и обязательства, а также источники имущества и обязательств группируются в балансе в разделах и статьях. Статьей баланса называется каждая позиция (строка) актива и пассива.

Итоги актива и пассива баланса равны между собой. Это вытекает из принципа построения баланса: в активе и пассиве отражаются одни и те же имущество и обязательства организации, но рассмотренные с двух сторон (по составу – в активе, по источникам – в пассиве).

Итог баланса носит название «валюта баланса».

В процессе деятельности организации ее имущество и обязательства постоянно изменяются. Эти изменения происходят с помощью хозяйственных операций. Каждая хозяйственная операция фиксирует и группирует изменения, происходящие в составе имущества и обязательств организации. После каждой хозяйственной операции, совершенной в организации, происходит изменение баланса.

Задание 1.

1. Открыть счета бухгалтерского учета по данным баланса мебельной фабрики на 1 июня 20...г.
2. Записать в счетах хозяйственные операции за июнь.
3. Подсчитать в счетах обороты и вывести сальдо на 1 июля.
4. Составить баланс мебельной фабрики на 1 июля.

Исходные данные для выполнения задания представлены в табл. 6,7.

Таблица 6

Баланс мебельной фабрики на 1 июня 20... г., руб.

№	Актив	№	Пассив
1	Основные средства 900000	1	Уставный капитал 971000
2	Материалы 118000	2	Прибыль 70900
3	Касса 40	3	Расчеты по оплате труда 22000
4	Расчетные счета 61960	4	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам 4000
		5	Расчеты с поставщиками 12100
	Итого 1080000		Итого 1080000

Таблица 7

Хозяйственные операции за июнь 20... г.

№	Операция	Сумма, руб.
1	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности банку по кредиту	3000
2	Перечислено с расчетного счета поставщикам за полученные ранее материалы	12100
3	Поступили с расчетного счета в кассу денежные средства на выдачу заработной платы	22000
4	Выдана из кассы заработная плата работникам фабрики	22000
5	Поступили на склад материалы от поставщиков. Счета не оплачены	17400
6	Перечислено с расчетного счета поставщикам	13600
7	Зачислен на расчетный счет кредит, полученный в банке	6700
	Итого	96800

На каждую статью баланса, по которой указана сумма, открыть отдельный бухгалтерский счет по форме:

Счет.....

(наименование счета)

Дебет	Кредит

На соответствующей стороне счета записать начальный остаток из баланса.

Хозяйственные операции записать в табл. 8.

Таблица 8

Журнал регистрации хозяйственных операций

за.....(месяц)

№	Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
1	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности банку по кредиту	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	Расчетный счет	3000
2	...			

По каждой хозяйственной операции определить корреспонденцию счетов. Записать хозяйственные операции в дебет и кредит счетов. После записи всех хозяйственных операций подсчитать обороты по дебету и кредиту каждого счета и остаток на конец месяца. Записи на счетах должны иметь следующий вид (табл. 9) .

Таблица 9

Счет «Касса»

Дебет	Кредит
Сн 40	
З) 22000	4) 22000
Об 22000	Об 22000
Ск 40	

При записи счета принято обозначать сальдо буквой «С» (Сн – сальдо начальное, Ск – сальдо конечное, Об – оборот). По данным счетов, имеющих сальдо на конец отчетного месяца, составляется баланс на 1-е число следующего за отчетным месяца.

Задание 2.

1. Открыть счета бухгалтерского учета по данным баланса предприятия на 1 апреля 20...г.
2. Записать в счетах хозяйственные операции за апрель.
3. Подсчитать в счетах обороты и вывести сальдо на 1 мая.
4. Составить оборотную ведомость синтетических счетов.
5. По данным бухгалтерских счетов составить баланс предприятия на 1 мая 20...г. Исходные данные для выполнения задания представлены в табл. 10,11.

Таблица 10

Баланс предприятия на 1 апреля 20... г., руб.

Актив		Пассив	
Основные средства	840000	Уставный капитал	861800
Материалы	45000	Прибыль	64000
Касса	100	Расчеты по оплате труда	22200
Расчетные счета	78840	Расчеты по социальному обеспечению и страхованию	10200
Расчеты с разными дебиторами	560	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	6000
		Расчеты с разными кредиторами	300
Итого	9645000	Итого	964500

Таблица 11

Хозяйственные операции за апрель 20... г.

№	Операция	Сумма, руб.
1	Погашен с расчетного счета кредит, полученный ранее в банке	6000
2	Зачислен на расчетный счет долг дебиторов	560
3	Перечислено с расчетного счета в уплату задолженности по отчислениям фонду социального страхования и пенсионному фонду	10200

№	Операция	Сумма, руб.
4	Поступили с расчетного счета деньги в кассу на выплату заработной платы	22200
5	Выдана из кассы заработная плата	22200
6	Выдано из кассы главному инженеру на командировку	20
7	Поступили на склад материалы от поставщиков. Счета не оплачены	18600
8	Перечислено с расчетного счета в уплату долга кредиторам	300
9	Перечислено с расчетного счета в уплату долга поставщикам	15000
	Итого	95080

В ходе выполнения упражнения, кроме счетов, указанных в балансе, может возникнуть необходимость открыть и другие счета бухгалтерского учета. Начального сальдо в этих счетах не будет, а все остальные записи проводятся в них в общем порядке.

Задание 3.

1. Определить корреспонденцию счетов по операциям за июль 20...г.
2. Отобразить операции за июль 20...г. в Журнале – ордере, ведомости и Главной книге по счету 50 «Касса».
3. Сальдо на начало по счету 70 – 900 000 руб.

Исходные данные:

1. Остаток на начало месяца по счету 50 «Касса» по Главной книге составил – 12505 руб.
2. За июль были проведены следующие хозяйственные операции, отраженные в Журнале операций (табл. 14).

Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				дебет	кредит
1	03.07	Получены с расчетного счета деньги на командировочные	3500		
2	03.07	Возвращены в кассу неиспользованные деньги, взятые под отчет на командировочные расходы сотрудником Ивановым А.В.	250		
3	05.07	Выданы Смирнову В.П. деньги на приобретение канцелярских товаров	35		
4	06.07	Получены с расчетного счета в кассу деньги на выплату премий фонда заработной платы	18500		
5	06.07	Возвращен остаток денежных средств, выданных Румянцеву Г.В. на (приобретение замка) хозяйственные нужды	55		
6	06.07	Переданы в кассу деньги на выплату Демидову Г.В. из средств по социальному страхованию и обеспечению	257		
7	08.07	Возвращен остаток средств на расчетный счет, не выплаченных в течение нормативного срока	10100		
8	08.07	Выплачены деньги за услуги по вывозу макулатуры	200		
9	16.07	Возвращены деньги, не использованные на почтовые расходы	32		
10	16.07	Возвращен ранее полученный аванс «ООО Темп» за вывоз мусора	592		

№	Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				дебет	кредит
11	16.07	Выданные деньги (аванс) на командировочные расходы	3250		
12	16.07	Получены в кассу с расчетного счета деньги на выдачу командировочных расходов	800		
13	22.07	Получены с расчетного счета деньги на выдачу заработной платы	930000		
14	23.07	Выдана заработная плата работникам предприятия	870000		
15	23.07	Выданы деньги на хозяйственные нужды	340		
16	23.07	Выданы деньги в оплату за услуги по вывозу мусора «ООО Рост»	2150		
17	23.07	Возвращена на расчетный счет депонированная заработная плата	60000		

Целевая установка. Уяснить значение бухгалтерского баланса как способа экономической группировки в денежном выражении средств предприятия и источников их образования на определенную дату.

Усвоить характер изменений в балансе, происходящих под влиянием хозяйственных операций.

При выполнении заданий составить таблицы рекомендованной формы. Условная форма бухгалтерского баланса приведена в табл. 15.

Бухгалтерский баланс, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110			
Результаты исследований и разработок	1120			
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150			
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170			
Отложенные налоговые активы	1180			
Прочие внеоборотные активы	1190			
Итого по разделу I	1100			
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность	1230			
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
Прочие оборотные активы	1260			
Итого по разделу II	1200			
БАЛАНС	1600			
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
Резервный капитал	1360			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
Итого по разделу III	1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Оценочные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450			
Итого по разделу IV	1400			
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510			
Кредиторская задолженность	1520			
Доходы будущих периодов	1530			
Оценочные обязательства	1540			
Прочие обязательства	1550			
Итого по разделу V	1500			
БАЛАНС	1700			

Задание 4.

Составить баланс бумажной фабрики на 01.03.20...г., используя данные табл. 16, 17.

Отразить изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций за март текущего года. Указать к какому из четырех видов изменений в балансе относятся каждая из хозяйственных операций, перечисленных в табл. 16, поставить вид изменений (поступление средств, выбытие средств,

перемещение средств, перемещение источников). Составить баланс на 1 апреля.

Таблица 16

Данные для составления баланса на 01.03.20...г.

Хозяйственные средства и их источники	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные ссуды банка	1 820
Основные средства	80 080
Целевые финансирования и поступления	1 800
Задолженность по отчетам на социальное страхование	379
Незавершенное производство	1 942
Долгосрочные кредиты и займы	29 123
Уставный капитал	120 853
Расчетный счет	7 116
Долгосрочные финансовые вложения	2 409
Касса	295
Товары	2 003
Вспомогательные материалы	1 363
Прочие кредиты	4 801
Товары отгруженные	2 732
Полуфабрикаты собственного производства	18 729
Топливо	895
Дебиторы	5 740
Готовая продукция	7 700
Доходы будущих периодов	7 808
Прибыль	39 557
Оборудование к установке	3 397
Резервный капитал	906
Нематериальные активы	8 806
Тара	410
Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств	36 822
Сырье и основные материалы	19 255
Расчеты с поставщиками (кредиторы)	2 630

Хозяйственные средства и их источники	Сумма, тыс. руб.
Задолженность бюджету по налогам и сборам	184
Животные на выращивание и откорм	1 194
Специальные фонды	1 709
Запасные части	1 065
Краткосрочные финансовые вложения	5 890
Нераспределенная прибыль прошлых лет	873
Валютный счет	4 600

Таблица 17

Хозяйственные операции за март 20...г.

№	Содержание операции	Сумма, тыс. руб.	Вид изменений в балансе
1	Получено безвозмездно новое оборудование	1 240	
2	Получены с расчетного счета наличные средства в кассу для выдачи заработной платы	1 404	
3	Выплачена из кассы заработная платы	1 404	
4	Часть прибыли направлена на создание резервного капитала	500	
5	Поступили вспомогательные материалы от поставщика, акцептовано платежное требование	984	
6	Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка	4 100	
7	Оплачены с расчетного счета расходы основного производства	860	
8	Перечислено поставщику с расчетного счета за поступившие материалы	984	

Задание 5.

Составить бухгалтерский баланс. Исходные данные приведены в табл. 18.

Таблица 18

Остатки по статьям баланса на 1.03.20...г.

Хозяйственные средства и их источники	Сумма, тыс.руб.
Задолженность рабочим и служащим по зарплате	3 633
Незавершенное производство	9 475
Уставный капитал	598 532
Расчетный счет	18 362
Долгосрочные финансовые вложения	27 192
Вспомогательные материалы	7 913
Запасные части для ремонта	278
Кредиторы	1 718
Товары, отгруженные	8 005
Запасы	11 327
Дебиторы	20 455
Готовая продукция	23 724
Фонд социальной сферы	4 266
Прибыль	54 291
Резервный капитал	2 480
Нематериальные активы	8 850
Оборудование к установке	49 806
Сырье и основные материалы	34 215
Расчеты с поставщиками	5 264
Векселя к уплате	2 390
Основные средства	420 800
Краткосрочные финансовые вложения	24 980
Долгосрочные кредиты банка	3 890
Средства на специальных счетах в банке	3 976
Краткосрочные кредиты банка	2 183
Доходы будущих периодов	2 286
Расчеты по авансам выданным	9 470
Расчеты по векселям полученным	3 821
Расчеты по авансам полученным	909
Резерв предстоящих расходов и платежей	807

Задание 6.

Составить бухгалтерский баланс. Исходные данные приведены в табл. 19.

Таблица 19

Остатки по статьям баланса на 01.10.20...г.

Хозяйственные средства и их источники	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	265 582
Задолженность рабочим и служащим по заработной плате	6 980
Незавершенное производство	2 022
Уставный капитал	327 890
Расчетный счет	32 384
Прочие кредиторы	9 293
Вспомогательные материалы	2 579
Товары отгруженные	3 800
Топливо	12 440
Готовая продукция	75 032
Прибыль	22 414
Резервный капитал	2 301
Доходные вложения в материальные ценности	41 853
Сырье и основные материалы	23 590
Задолженность поставщикам	1 913
Целевые финансирования и поступления	2 310
Запасные части	1 056
Средства на специальных счетах в банке	6 044
Краткосрочные кредиты банка	19 280
Расчеты по авансам выданным	370
Резерв предстоящих расходов и платежей	1 702
Задолженность разных организаций фабрике	986
Дебиторы	1 398
Задолженность фабрики разным организациям	2 959
Оборудование к установке	5 320
Долгосрочные обязательства	77 414

4. Счета и двойная запись

Задание 1.

1. Открыть счета синтетического учета по данным начальных остатков.
2. Записать в журнале регистрации и на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций за отчетный период.
3. Определить влияние хозяйственных операций на баланс.
4. Подсчитать обороты и конечные остатки в счетах синтетического учета.
5. Составить бухгалтерский баланс на конец отчетного периода.

Таблица 20

Баланс бумажной фабрики на 01.01.20...г.

АКТИВ

ПАССИВ

№	Наименование статей	Сумма, руб.	№	Наименование статей	Сумма, руб.
1	Основные средства	100060	1	Уставный капитал	300000
2	Сырье, материалы и другие	50450	2	Резервный капитал	42500
3	Затраты в незавершенное производство	40550	3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4600
4	Готовая продукция	7000	4	Расчеты с персоналом по оплате труда	100000
5	Денежные средства: Касса Расчетные счета	1540 250500	5	Расчеты по налогам и сборам	13000
6	Расчеты с покупателями и заказчиками	10000			
	Итого	460100		Итого	460100

Таблица 21

Хозяйственные операции за январь 20...г.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Счет поставщика и приходный ордер склада. Поступили от поставщиков материалы по договорной цене	20000

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
2	Требование. Отпущены со склада в цех материалы для производства продукции	55000
3	Выписка из расчетного счета, приходный кассовый ордер. Получены деньги для выплаты заработной платы и на командировочные расходы	130000
4	Расходный кассовый ордер, расчетно-платежная ведомость. Выдана персоналу заработная плата за январь	100000
5	Платежное поручение и выписка из расчетного счета. Перечислено с расчетного счета в погашение долга за поступившие материалы	?
6	Накладная. Сдана на склад готовая продукция из производства	70000
7	Расчетно-платежная ведомость. Начислена заработная плата работникам основного производства	10000
8	Расчет бухгалтерии. Удержан налог на доходы физических лиц	1300
9	Выписка из расчетного счета, платежное поручение. Перечислен в бюджет налог на доходы с физических лиц	10000
10	Расходный кассовый ордер. Выдан аванс на командировочные расходы менеджеру завода	30000

Таблица 22

Журнал регистрации хозяйственных операций за отчетный период

№	Сумма (руб.)	Изменения в бухгалтерском балансе				Бухгалтерская проводка	
		Актив		Пассив			
		увеличение	уменьшение	уменьшение	увеличение	дебет	кредит
1							
2							
3							
4							
5							

Счет 01 «Основные средства»

Дебет	Кредит
Сн	
об.	об.
Ск	

Счет 10 «Материалы»

Дебет	Кредит
Сн	
об.	об.
Ск	

Счет 20 «Основное производство»

Дебет	Кредит
Сн	
об.	об.
Ск	

Счет 43 «Готовая продукция»

Дебет	Кредит
Сн	
об.	об.
Ск	

Счет 50 «Касса»

Дебет	Кредит
Сн	
об.	об.
Ск	

Счет 51 «Расчетные счета»

Дебет	Кредит
Сн	
об.	об.
Ск	

**Счет 60 «Расчеты с поставщиками
и подрядчиками»**

Дебет	Кредит
Сн	
об.	об.
Ск	

**Счет 62 «Расчеты с покупателями
и заказчиками»**

Дебет	Кредит
Сн	
об.	об.
Ск	

**Счет 68 «Расчеты по налогам
и сборы»**

Дебет	Кредит
Сн	
об.	об.
Ск	

**Счет 70 «Расчеты с персоналом
по оплате труда»**

Дебет	Кредит
Сн	
об.	об.
Ск	

**Счет 71 «Расчеты с подотчетными
лицами»**

Дебет	Кредит
Сн	
об.	об.
Ск	

Счет 80 «Уставный капитал»

Дебет	Кредит
	Сн
об.	об.
	Ск

Счет 82 «Резервный капитал»

Дебет	Кредит
	Сн
об.	об.
	Ск

Таблица 23

Баланс на конец отчетного периода, руб.

№	АКТИВ	Сумма, руб.	№	ПАССИВ	Сумма, руб.
1			1		
2			2		
3			3		
	Баланс			Баланс	

Задание 2

1. Открыть журнал хозяйственных операций.

2. Составить бухгалтерские проводки и записать их на бухгалтерских счетах

Исходные данные:

1. Остатки по счетам на начало месяца, руб.:

20. «Основное производство»	27000
43. «Готовая продукция»	10000
51. «Расчетные счета»	3000
80. « Уставный капитал»	40000

2. Журнал хозяйственных операций представлен в табл. 24.

Таблица 24

Журнал хозяйственных операций за месяц

№	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	Ведомость выпуска готовой продукции. Поступила на склад готовая продукция по фактической производственной себестоимости	27000
2	Счет и счет-фактура. Признается выручка от продажи готовой продукции	47200
3	Справка бухгалтерии. Начислен налог на добавленную стоимость	
4	Справка бухгалтерии. Списывается фактическая производственная себестоимость проданной продукции	27000
5	Счет и счет-фактура транспортной организации. Акцептован счет за доставку продукции на станцию отправления: - стоимость услуги - НДС	1000
6	Справка бухгалтерии. Списываются коммерческие расходы (полностью)	
7	Справка бухгалтерии. Выявляется и списывается финансовый результат от продажи продукции	
8	Выписка из расчетного счета. Поступили платежи от покупателей за проданную продукцию	

Бухгалтерский баланс, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110			
Результаты исследований и разработок	1120			
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150			
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170			
Отложенные налоговые активы	1180			
Прочие внеоборотные активы	1190			
Итого по разделу I	1100			
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность	1230			
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
Прочие оборотные активы	1260			
Итого по разделу II	1200			
БАЛАНС	1600			
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
Резервный капитал	1360			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
Итого по разделу III	1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Оценочные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450			
Итого по разделу IV	1400			
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510			
Кредиторская задолженность	1520			
Доходы будущих периодов	1530			
Оценочные обязательства	1540			
Прочие обязательства	1550			
Итого по разделу V	1500			
БАЛАНС	1700			

5. Синтетический и аналитический учет

Задание 1.

Открыть счета бухгалтерского учета за декабрь 20...г.

Исходные данные представлены в табл. 26.

Таблица 26

Остатки по счетам бухгалтерского учета на 01.12.20...г.

№ счета	Наименование счета	Сумма, руб.
01	Основные средства	11370000
02	Амортизация основных средств	1064200
09	Отложенные налоговые активы	201100
10	Материалы	1659400
20	Основное производство	70400
29	Обслуживающие производства и хозяйства	85000
43	Готовая продукция	1000000
44	Расходы на продажу	100000
51	Расчетные счета	345900
52	Валютные счета	
	в валюте – 2000 \$ США;	
	в валюте, пересчитанной в рубли по курсу ЦБ РФ	
	на последнее число предшествующего месяца	64000
58	Финансовые вложения	168000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	101500
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	706100
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям, субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»	12000
80	Уставный капитал	13352000
98	Доходы будущих периодов, субсчет «Безвозмездные поступления»	55000

Задание 2.

Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета учебной формы хозяйственные операции по формированию финансового результата от обычных видов деятельности.

Исходные данные представлены в таблице 27.

Таблица 27

Хозяйственные операции за декабрь 20...г.

№	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	Расчетно-платежные документы. Признается выручкой сумма по предъявленным расчетно-платежным документам за отгруженную покупателю продукцию	1731600
2	Расчет бухгалтерии. Признаются и включаются в состав расходов по обычным видам деятельности: - фактическая себестоимость проданной продукции - расходы на продажу	780000 100000
3	Счета-фактуры. Начислен НДС по проданной продукции	288600
4	Ведомость начисления амортизации. Признается и включается в состав расходов по обычным видам деятельности амортизации по сданным в текущую аренду объектам основных средств	29400
5	Расчет бухгалтерии. Признается выручкой начисленная арендная плата по сданным в текущую аренду объектам основных средств, в т.ч. НДС	92400
6	Счета-фактуры. Начислен НДС по арендной плате	15400
7	Расчет бухгалтерии. Выявляется и списывается по назначению финансовый результат от обычных видов деятельности	

Задание 3.

Цель задания – усвоение порядка отражения хозяйственных операций в системе аналитических счетов.

1. Открыть счета бухгалтерского учета по данным баланса на начало периода. Аналитический учет ведется только по расчетам с подотчетными лицами.
 2. Записать хозяйственные операции за период в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах синтетического и аналитического учета.
 3. Составить оборотные ведомости за период по счетам синтетического и аналитического учета. Составить баланс на начало следующего периода.
- Исходные данные представлены в табл. 28, 29, 30, 31.

Таблица 28

Баланс АО «Якорь» на начало периода

№ счета	Актив	Сумма, руб.	№ счета	Пассив	Сумма, руб.
01	Основные средства	480 000	80	Уставный капитал	600 100
10	Материалы	95 600	84	Нераспределенная прибыль	165 800
20	Основное производство	126 400	70	Расчеты с рабочими и служащими по оплате труда	54 320
50	Касса	5 300	69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	25 600
51	Расчетные счета	145 400	68	Расчеты с бюджетом	7 380
71	Расчеты с подотчетными лицами	500			

Таблица 29

Остатки по счетам аналитического учета к счету 71 «Расчеты
с подотчетными лицами» на начало периода

Наименование аналитического счета	Сумма, руб.
1. Андреев В.А., программист (аванс на командировку)	300
2. Васильева И.П., секретарь канцелярии (аванс на почтовые марки)	200
Итого:	500

Журнал регистрации хозяйственных операций за отчетный период

№	Первичный документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Требования №№ 16-18. Отпущены со склада материалы на нужды производства	40 360		
2	Денежный чек № 2. Выписка из расчетного счета. Получено наличными на выдачу заработной платы	54320		
3	Платежные поручения №№ 16,17. Выписка из расчетного счета Перечислено в погашение задолженности: - органам социального страхования - бюджету по налогу на доходы физических лиц	25 600 7 380		
4	Платежная ведомость № 4 Выдана заработная плата работникам	54 320		
5	Авансовый отчет № 56 Андреева В.А. По утвержденному авансовому отчету командировочные расходы включены в себестоимость продукции	300		
6	Расходный кассовый ордер № 16. Выдано под отчет экспедитору Белову Д.И. на оплату транспортных расходов по отгрузке продукции	1 240		
7	Наряды №№ 150-160. Начислена рабочим заработная плата за изготовление продукции	24 300		
8	Расчет бухгалтерии. Удержаны налоги с начисленной заработной платы	7 492		
9	Авансовый отчет № 57 Васильевой И.П. Приобретены почтовые марки, переданные в кассу	185		
10	Счет № 180 и платежное требование. № 42 ОАО «Текстиль». Принят к оплате счет за материалы, поступившие на склад	18 460		
11	Приходный кассовый ордер № 15. Секретарем Васильевой И.П. сдан в кассу остаток аванса			

Методические указания: для учета расчетов с подотчетными лицами рекомендуется открывать счета аналитического учета следующей формы:

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (Андреев В.А.)

Дебет	Кредит

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (Белов Д.И.)

Дебет	Кредит

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (Васильева И.П.)

Дебет	Кредит

Таблица 31

Оборотная ведомость по счетам аналитического учета

Наименование аналитического о учета	Счет	Сальдо на начало периода, руб.		Оборот, руб.		Сальдо на конец периода, руб.	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Андреев В.А.							
Белов Д.И.							
Васильева И.П.							
Итого:							

6. Учетный цикл бухгалтерских работ

Задание 1.

1. Открыть счета бухгалтерского учета по данным предприятия на 1 января 20...г.
2. Зарегистрировать хозяйственные операции за январь в журнале операций и записать их в счете бухгалтерского учета.

3. Подсчитать итог в журнале операций.
4. Подсчитать в счетах обороты за январь и остатки на 1 февраля 20...г.
5. Составить оборотную ведомость за январь по данным счетов бухгалтерского учета.
6. Сверить итоги оборотов оборотной ведомости с итогом журнала операций за январь (т.е. сверить итоги синтетической и хронологической записи).
7. Составить баланс предприятия на 1 февраля 20...г.

Исходные данные для выполнения задания представлены в табл. 32,33.

Таблица 32

Баланс предприятия на 1 февраля 20...г., руб.

Актив		Пассив	
Основные средства	710000	Уставный капитал	764800
Материалы	37000	Прибыль	15400
Топливо	7000	Расчеты по оплате труда	23300
Основное производство	10000	Расчеты с органами соц. страхования и обеспечения	10200
Касса	100	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	4600
Расчетные счета	69800	Расчеты с поставщиками	15600
Расчеты с подотчетными лицами	20	Расчеты по налогам и сборам	320
Расчеты с разными дебиторами	300		
Итого:	834220	Итого:	834220

Таблица 33

Хозяйственные операции за январь 20...г., руб.

№	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма	
		частная	общая
1	Выписка из расчетного счета в банке. Перечислено в погашение задолженности банку по кредиту		4000
2	Выписка из расчетного счета в банке. Перечислено в погашение долга поставщикам		15600

№	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма	
		частная	общая
3	Выписка из расчетного счета в банке и платежные поручения № 138 и № 139. Перечислено в погашение задолженности: - органам социального страхования и обеспечения - финансовым органам (бюджету)	10200 320	10520
4	Приходный кассовый ордер № 1. С расчетного счета в банке по чеку № 124716 на выдачу заработной платы		23300
5	Расходный кассовый ордер № 1 и платежные ведомости № 1-5. Выдана заработная плата за вторую половину декабря		23300
6	Платежное требование-поручение № 341 и приходные ордера № 1-12. Приняты от поставщиков: - материалы - топливо	500 4000	4500
7	Расходный кассовый ордер № 2. Выдано под отчет агенту снабжения Захарову О.И. на хозяйственные расходы		30
8	Приходный кассовый ордер № 2. От главного механика Сидорова И.И. остаток неизрасходованных подотчетных сумм		15
9	Лимитные карты № 8-1 и требования № 1-15. Отпущены со склада для нужд производства: - материалы - топливо	8400 800	9200
10	Выписка из расчетного счета в банке. Поступило от разных дебиторов в погашение задолженности		300
11	Выписка из расчетного счета в банке. Зачислен краткосрочный кредит банка		6000
	Итого		96765

Методические указания. По данным баланса открыть счета, затем журнал операций, представленный в табл. 34.

Таблица 34

Журнал регистрации хозяйственных операций за январь 20...г.

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	
		дебет	кредит	частная	общая
1	Выписка из расчетного счета в банке. Перечислено в погашение задолженности банку по кредиту и т.д.	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	Расчетный счет		4000
Итого:					96765

Каждую хозяйственную операцию последовательно записать сначала в журнал регистрации, а затем в счета. При записи операций в счета следует указывать номера операций, присвоенные им при регистрации в журнале.

Подсчитать в журнале операций итог по графе «Сумма общая». После записи операций в счета подсчитать в них обороты и сальдо на конец месяца, а затем составить оборотную ведомость по форме в табл. 35.

Таблица 35

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за январь 20...г.

№	Счет	Сальдо на 1 января, руб.		Обороты за январь, руб.		Сальдо на 1 февраля, руб.	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1	Основные средства	710000	-	-	12000	698000	-
2	Материалы и т.д.	37000		4000	8400	32600	
3							
Итого:							

Итоги оборотов по дебету и кредиту в оборотной ведомости должны быть равны между собой и равны итогу журнала операций. По данным оборотной ведомости составить баланс на 1 февраля.

7. Бухгалтерская финансовая отчетность

Под бухгалтерской отчетностью в соответствии с ПБУ 4/99 понимается единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. Отчетный период – период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность; а отчетная дата – дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

Бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год. Отчетным годом для всех организаций является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно. Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября - по 31 декабря следующего года.

Данные о хозяйственных операциях, проведенных до государственной регистрации организаций, включаются в их бухгалтерскую отчетность за первый отчетный год. По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные минимум за два года – отчетный и предшествующий отчетному.

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

В состав годовой бухгалтерской отчетности организаций включаются:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет о движении капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- приложение к бухгалтерскому балансу;
- пояснительная записка;
- итоговая часть аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она подлежит обязательному аудиту.

Субъекты малого предпринимательства вправе представлять в составе годового отчета только бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.

Промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.

Согласно закону РФ «О бухгалтерском учете», организации обязаны предоставлять годовую бухгалтерскую отчетность не позднее трёх месяцев после окончания отчетного периода, а квартальную – в течение 30 дней по окончании квартала – учредителям, участникам организации или собственникам ее имущества, а также территориальным органам государственной статистики по месту их регистрации. Отчетность в те же сроки сдается органам налоговой инспекции (в соответствии с налоговым кодексом).

Бухгалтерская отчетность является открытой для пользователей – учредителей (участников), инвесторов, кредитных организаций, кредиторов, покупателей, поставщиков и др. Организация должна обеспечить для пользователей возможность ознакомиться с бухгалтерской отчетностью.

В соответствии с законом «О бухгалтерском учете», публичность бухгалтерской отчетности заключается в ее опубликовании в газетах и журналах либо распространении брошюр, буклетов и других изданий, содержащих бухгалтерскую отчетность, а также в ее передаче территориальным организациям государственной статистики по месту

регистрации организации для предоставления заинтересованным пользователям. Публикация бухгалтерской отчетности производится не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

Таблица 36

Требования к бухгалтерской отчетности

Требование	Характеристика
Достоверность и полнота	Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении
Нейтральность	При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т. е. Исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими
Существенность	Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах, а также составляющих капитала должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения
Целостность	Бухгалтерская отчетность должна включать целостную систему показателей, связанную с деятельностью всех филиалов или иных подразделений, включая выделенные на отдельные балансы
Сравнимость	По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности должны быть приведены данные минимум за два года — отчетный и

Требование	Характеристика
	предшествующий отчетному
Сопоставимость	В бухгалтерской отчетности должна быть обеспечена сопоставимость отчетных данных с показателями за предшествующий отчетный год (годы)
Последовательность	В бухгалтерской отчетности должно быть обеспечено соблюдение постоянства в содержании и формах бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним от отдельного отчетного года к другому
Оформление	Необходимо соблюдение правил: составление отчетности на русском языке, в валюте РФ (в рублях), подписание руководителем организации и специалистом, ведущим бухгалтерский учет (главным бухгалтером, бухгалтером

Пользователи бухгалтерской отчетности представлены на рис. 5.

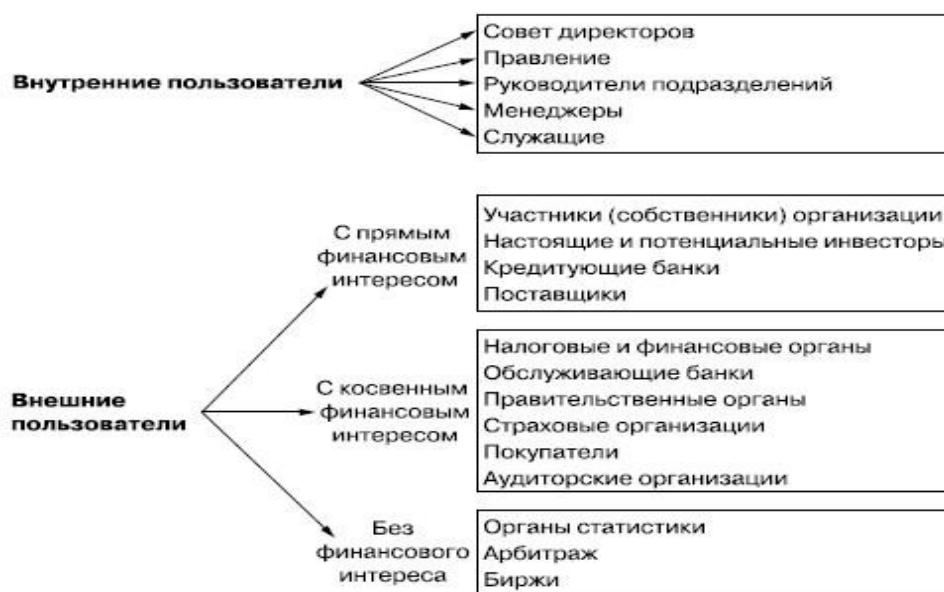


Рис 5. Пользователи бухгалтерской отчетности

Основные положения регулирования бухгалтерской финансовой отчетности

Наименование	РСБУ	МСФО
Определение бухгалтерской финансовой отчетности	Бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам (Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). Аналогичное определение содержится в п.4 ПБУ 4/99.	Финансовая отчетность представляет собой структурированное представление финансового положения и финансовых результатов деятельности организации (п.7 МСФО 1).
Цель бухгалтерской финансовой отчетности	Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении (п.6 ПБУ 4/99)	Целью финансовой отчетности общего назначения является предоставление информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств компании, полезной для широкого круга пользователей при принятии экономических решений. Финансовая отчетность также показывает результаты управления ресурсами, доверенными руководству компании (п.7 МСФО 1).

Наименование	РСБУ	МСФО
Отчетная дата	Отчетная дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность, является фиксированной и определяется в соответствии с п.12,13 ПБУ 4/99. В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н: бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно (п.36). Отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода (п.37). В соответствии с п. 13 ПБУ 4/99 при составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год. Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года.	Отчетная дата для финансовой отчетности по МСФО не является фиксированной. Финансовая отчетность должна представляться как минимум ежегодно. Когда в исключительных обстоятельствах отчетная дата компании изменяется и годовая финансовая отчетность представляется за период продолжительнее или короче, чем один год, компания должна раскрыть в дополнение к периоду, охваченному финансовой отчетностью: причину выбора периода, отличающегося от одного года; и факт того, что сравнительные суммы для отчетов о прибылях и убытках, об изменениях в капитале, о движении денежных средств и соответствующих примечаний не сопоставимы. (п. 49 МСФО 1)

Наименование	РСБУ	МСФО
Валюта представления отчетности	Бухгалтерская отчетность должна быть составлена в валюте Российской Федерации (п.16 ПБУ 4/99)	Организация может представлять финансовую отчетность в любой валюте. МСФО выделяет: - функциональную валюту; - валюту представления отчетности. Функциональная валюта - валюта, используемая в основной экономической среде, в которой организация осуществляет свою деятельность (определяется на основе регламентированных положений МСФО 21, исходя из особенностей деятельности компании). Валюта представления – валюта, в которой предоставляется финансовая отчетность (определяется произвольно, исходя из нужд пользователя)
Язык составления отчетности	Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке (п.15 ПБУ 4/99).	В МСФО правила использования языка при составлении бухгалтерской отчетности прямо не установлены.

В табл. 38 представлена структура и состав показателей бухгалтерского баланса.

Структура и состав показателей бухгалтерского баланса

Наименование	РСБУ	МСФО
Допущение имущественной обособленности	Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (п.6 ПБУ 1/2008).	В МСФО допущение имущественной обособленности не сформулировано в качестве одного из основополагающих, поскольку определение активов и обязательств, приведенное в п. 49 Принципов подготовки и составления финансовой отчетности, отражает тот факт, что МСФО исходит из необходимости отнесения активов и обязательств к конкретной организации.
Допущение непрерывности деятельности	Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (п.6 ПБУ 1/2008).	Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности (п. 23 Принципов подготовки и составления финансовой отчетности)
Допущение последовательности применения учетной политики	Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (п.6 ПБУ 1/2008).	Предприятие выбирает и применяет учетную политику последовательно для одинаковых операций, прочих событий и условий (п.13 МСФО 8).

Дальнейшее развитие системы РСБУ может проходить по нескольким направлениям. Одно из них - гармонизация российской системы с международной, когда российское законодательство будет идти по пути сближения с МСФО. Другое направление - развивать российскую систему учета в соответствии с национальными учетными традициями, но в качестве альтернативы предоставить компаниям возможность применять МСФО при составлении отчетности.

Второй вариант видится авторам более предпочтительным. Дело в том, что, наблюдая ход проекта конвергенции МСФО и американского ГААП, видим, что даже не столь различные системы полностью сблизить чрезвычайно сложно, практически невозможно. Приняв МСФО в качестве единственно верного курса, российская система учета, несомненно, потеряет собственную индивидуальность. В то же время, дать возможность компаниям в качестве альтернативной системы учета применять МСФО - достаточно приемлемая мера. Как результат, российская система учета будет развиваться, следуя своим тенденциям и законам, что позволит сделать учет и отчетность по российским стандартам, отвечающим потребностям государства, руководства компанией и ее собственников. В то же время, компании смогут применять МСФО при составлении отчетности и получать несомненные выгоды от ее предоставления. Так, например, крупные компании, вынужденные составлять консолидированную отчетность, в настоящее время не находят ответов на многие вопросы, связанные с консолидацией отчетности. В составе РСБУ нет соответствующего нормативного документа. Такие компании могли бы взять за основу международные стандарты и использовать их для составления консолидированной отчетности.

Задание 1. ЗАО «Вымпел» производит мебель (основной вид деятельности), а также ведет оптовую торговлю покупными товарами. Реквизиты организации приведены в табл.39. Для заполнения бухгалтерского

баланса необходимы также данные остатков по счетам на начало и конец 20...г. (табл.40).

Таблица 39

Данные ЗАО «Вымпел»

Организация	ЗАО «Вымпел»
Руководитель	В.И. Уткин
Главный бухгалтер	А.К. Перова
ИНН	7704123456
ОКПО	14569802
ОКВЭД	36.13 (производство кухонной мебели), 51.47.11 (оптовая торговля бытовой мебелью)
Организационно-правовая форма (ОКОПФ)	ЗАО (67)
Форма собственности (ОКФС)	Частная (16)
Местонахождение (адрес)	117189, г. Москва, ул. Спортивная, д. 28, строение 4, офис 2

Таблица 40

Остатки по счетам бухгалтерского учета

ЗАО «Вымпел» за 2013 г., руб.

Счет, субсчет	Сальдо			
	на 01.01.2013		на 31.12.2013	
	дебет	кредит	дебет	кредит
01 Основные средства	950 000,00	-	1 000 000,00	-
02 Амортизация основных средств	-	353 400,00	-	531 100,00
04 НМА	80 000,00	-	80 000,00	-
05 Амортизация НМА	-	48 000,00	-	64 000,00
08 Вложения во внеоборотные активы	-	-	68 500,00	-
09 Отложенные налоговые активы	2 000,00	-	6 000,00	-
10 Материалы	158 900,00	-	58 900,00	-
20 Основное производство	15 660,00	-	38 660,00	-
41 Товары	12 000,00	-	137 000,00	-
43 Готовая продукция	47 800,00	-	58 200,00	-
44 Расходы на продажу	1 000,00	-	1 800,00	-
50 Касса	890,00	-	1 390,00	-
51 Расчетный счет	879 472,00	-	921 377,00	-
55 Специальные счета в банках	200 000,00	-	-	-
55-3 Депозитный счет	200 000,00	-	-	-
58 Финансовые вложения	-	-	100 000,00	-
58-3 Предоставленные займы	-	-	100 000,00	-
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	1 589 670,00	364 090,00	1 911 110,00

Счет, субсчет	Сальдо			
	на 01.01.2013		на 31.12.2013	
	дебет	кредит	дебет	кредит
60-1 Расчеты по приобретенным товарам, услугам	-	1 589 670,00	-	1 911 110,00
60-2 Авансы выданные	-	-	364 090,00	-
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	18 972,00	56 900,00	457 834,00	210 900,00
62-1 Расчеты по проданным ТМЦ	18 972,00	-	457 834,00	-
62-2 Авансы полученные	-	56 900,00	-	210 900,00
68 Расчеты по налогам и сборам	-	21 756,00	-	16 104,80
68-1 НДС	-	2 856,00	-	2 596,00
68-2 НДС	-	12 823,00	-	9 485,00
68-4 Расчеты по налогу на прибыль	-	4 587,00	-	3 113,80
68-5 Налог на имущество	-	1 490,00	-	910,00
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	15 890,00	-	27 835,00
69-1 ЕСН	-	6 110,00	-	15 663,00
69-2 Взносы в ПФР	-	7 830,00	-	11 982,00
69-3 Взносы на травматизм	-	1 950,00	-	190,00
70 Расчеты с персоналом	-	38 954,00	-	35 714,00
71 Расчеты с подотчетными лицами	1 540,00	-	1 420,00	-
76 Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	-	-	45 000,00	-
76-1 Предоставленный беспроцентный заем	-	-	45 000,00	-
77 Отложенные налоговые обязательства	-	14 789,00	-	11 919,00
80 Уставный капитал	-	100 000,00	-	150 000,00
82 Резервный капитал	-	20 000,00	-	20 000,00
83 Добавочный капитал	-	2 000,00	-	12 000,00
84 Нераспределенная прибыль	-	156 875,00	-	359 488,20
97 Расходы будущих периодов	50 000,00	-	10 000,00	-

Вопросы к зачету по курсу «Бухгалтерский учет и анализ».

Часть 1

1. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России.
2. Базовые принципы бухгалтерского учета.
3. Требования и задачи бухгалтерского учета.
4. Предмет и объекты бухгалтерского учета.
5. Методы бухгалтерского учета, его элементы.
6. Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета.
7. Документирование как элемент метода бухгалтерского учета.
8. Оценка как элемент метода бухгалтерского учета.
9. Калькулирование как элемент метода бухгалтерского учета.
10. Счета и двойная запись.
11. Баланс. Понятие – бухгалтерский баланс. Назначение и строение.
12. Первичное наблюдение – основа информационной системы бухгалтерского учета.
13. Классификация хозяйственных средств и источников.
14. Структура бухгалтерского анализа.
15. Актив баланса. Содержание его статей.
16. Пассив баланса. Содержание его статей.
17. Изменения в балансе, вызываемые хозяйственными операциями.
18. Учетные регистры. Понятие, виды, примеры.
19. Счета бухгалтерского учета, их виды и классификация.
20. Строение счета, двойная запись и ее контрольное значение.
21. Синтетический и аналитический учет.
22. Оборотная ведомость, ее функции в бухгалтерском учете.
23. Методы стоимостного изменения в бухгалтерском учете.
24. Калькуляция, основные принципы ее составления.
25. План счетов бухгалтерского учета, его структура и основы построения.
26. Формы бухгалтерского учета.

27. Основные формы бухгалтерской финансовой отчетности.
Необходимость их составления для информационного обеспечения.
28. Баланс как форма отчетности.
29. Порядок составления, предоставления и утверждения отчетности.
30. Виды бухгалтерской финансовой отчетности, ее состав и содержание.
31. Задачи и требования, предъявляемые к бухгалтерской финансовой отчетности.
32. Главный бухгалтер, его обязанности и права.
33. Структура бухгалтерского аппарата предприятия.
34. Руководство бухгалтерским учетом в РФ.
35. Учетная политика.
36. Финансовый и управленческий учет. Общие черты и отличия.

Библиографический список

(рекомендуемая литература):

1. Закон Российской Федерации “О бухгалтерском учете” № 402ФЗ (с изменениями и дополнениями) от 6.12.11.
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкция по его применению, (приказ МФ РФ № 94н от 31.10.2000 г.).- М.: Финансы и статистика, 2000.
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Приказ МФ РФ № 34н от 29 июля 1998 г.
4. Постановление Правительства РФ “Об основных критериях (системе, показателей) деятельности экономических субъектов, по которым их отчетность подлежит обязательному аудиту”.
5. Постановление Правительства РФ “О первичных учетных документах” № 835 от 08.07.97г.
6. Приказ МФ РФ № 5Н от 13.01.2000 г. ПБУ 11/2000 “Информация об аффилированных лицах”.
7. Приказ МФ РФ № 11Н от 27.01 2000 г. ПБУ 12/2000 “Информация по сегментам”.
8. Приказ МФ РФ №26Н от 30.03.01 г. ПБУ 6/01 “Учет основных средств”.
9. Приказ МФ РФ № 29Н от 21 марта 2000 г. “Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию”.
10. Приказ МФ РФ № 29Н от 21.03.2000 г. “Прибыль на акцию”.
11. Приказ МФ РФ № 29Н от 26.10.2000 г. ПБУ 13/2000 “Государственная помощь”.
12. Приказ МФ РФ № 32Н от 06.05.99 г. ПБУ 9/99 “Доходы организации”.

13. Приказ МФ РФ № 33Н от 06.05.99 г. ПБУ 10/99 “Расходы организации”.
14. Приказ МФ РФ №33Н от 20.07.98 г. “Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств”.
15. Приказ МФ РФ № 36Н от 12.05.99 г. “Сводная бухгалтерская отчетность” (методические указания).
16. Приказ МФ РФ № 43Н от 6 июля 1999 г. ПБУ 4/99 “Бухгалтерская отчетность предприятия”.
17. Приказ МФ РФ № 44Н от 09.06.01 г. ПБУ 5/01 “Учет материально-технических запасов” с учетом изменений ПБУ 5/01.
18. Приказ МФ РФ № 56Н от 25.11.97 г. ПБУ 8/2010 “Условные факты хозяйственной деятельности”.
19. Приказ МФ РФ № 56Н от 25.11.98 г. ПБУ 7/98 “События после отчетной даты”.
20. Приказ МФ РФ № 60Н от 28 июня 2000 г. “Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации”.
21. Приказ МФ РФ № 60Н от 9 декабря 1998 г. ПБУ 1/2008 “Учетная политика организации”.
22. Приказ МФ РФ № 66Н от 22.07.2003 г. “О формах бухгалтерской отчетности организации”.
23. Приказ МФ РФ № 91 от 16.10.2000 г. ПБУ 14/2000 “Нематериальные активы”.
24. Приказ МФ РФ №114 от 19.11.02 г. ПБУ 18/02 “Учет расчетов по налогу на прибыль”.
25. Приказ МФ РФ №126Н от 10.12.2002г. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Приказ МФ РФ № 1442 от 7 декабря 1996 г. “О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности результатов переоценки основных фондов”.

26. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учёт. Базовый курс.-11-е изд.- М.: Бакалавр - Юрайт, 2013.
27. Бочкарева М.И., Левина Г.Г. Бухгалтерский (финансовый) учёт/ под ред. Я.В.Соколова. - М.: Магистр, 2013.
28. Бухгалтерский учёт и анализ: учебное пособие (бакалавриат) / под ред. С.И. Костюковой.-М.: ООО Кнорус, 2014.
29. Бухгалтерский финансовый учёт для бакалавров/ под ред. А.И. Нечитайло, Л.Ф. Фоминой. - Ростов на Дону: Феникс, 2014.
30. Зонова А.В., Бачуринская И.Н., Горячих С.П. Бухгалтерский (финансовый) учёт для бакалавров и специалистов. Теория и практика: учебное пособие. – СПб.: Питер, 2011.
31. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский (финансовый) учёт.- 4-е изд.- СПб.: Питер, 2010.
32. Нечитайло А.И., Панкова Л.В. и др. Бухгалтерская финансовая отчётность: учебник для вузов. – 2-е изд. – Ростов на Дону: Феникс, 2013.
33. Николаева С.А. Доходы и расходы организации (практика, теория, перспективы).- М.: Аналитик - пресс, 2000.

Программное обеспечение и Интернет-ресурсы

Ресурсы Интернет:

- [http:// www.buhgalt.ru](http://www.buhgalt.ru)
- [http:// www.v8.1c.ru](http://www.v8.1c.ru)
- [http:// www.1c@1c.ru](http://www.1c@1c.ru)
- <http://www.finanalys.ru/>
- <http://www.fd.ru/>
- <http://www.glavbukh.ru/>

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Приложение N 1
к приказу Минфина России
от 02.07.2010 N 66н (в редакции
приказа Минфина России
от 05.10.2011 N 124н)

Бухгалтерский баланс

на _____ 20 ____ г.

Организация

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности

Единица измерения: тыс.руб. (млн.руб.)

Дата (число, месяц, год)

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИИИИ

ПО

ОКВЭД

— — —

по ОКОНФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

384(385)

Местонахождение (адрес)

Пояснения ¹⁾	Наименование показателя ²⁾	Код	На	На 31 декабря	На
			20____ г. 3)	20____ г. 4)	20____ г. 5)
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200			
	БАЛАНС	1600			

Пояснения ¹⁾	Наименование показателя ²⁾	Код	На	На 31 декабря	На
			20 _____ г. ³⁾	20 _____ г. ⁴⁾	31 декабря 20 _____ г. ⁵⁾
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶⁾				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(_____) ⁷⁾	(_____)	(_____)
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520			
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500			
	БАЛАНС	1700			

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

" _____ " _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 года N 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации N 6417-ПК от 6 августа 1999 года указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение 2

Приложение N 1
к приказу Минфина России
от 02.07.2010 N 66н

Отчет о прибылях и убытках

за _____ 20 ____ г.

Организация _____	Дата (число, месяц, год) _____	Форма по ОКУД _____	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика _____	по ОКПО _____	ИНН _____	0710002
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД _____	ОКВЭД _____	
Организационно-правовая форма / форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС _____	по ОКЕИ _____	384(385)
Единица измерения: тыс.руб. (млн.руб.)			

Пояснения ¹⁾	Наименование показателя ²⁾	Код	За _____ 20 ____ г. ³⁾	За _____ 20 ____ г. ⁴⁾
	Выручка ⁵⁾	2110		
	Себестоимость продаж	2120	()	()
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
	Текущий налог на прибыль	2410	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		

Пояснения ¹⁾	Наименование показателя ²⁾	Код	За _____ 20 ____ г. ³⁾	За _____ 20 ____ г. ⁴⁾
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶⁾	2500		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 года N 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации N 6417-ПК от 6 августа 1999 года указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Содержание

Введение.....	3
1. Понятие, основные задачи и функции бухгалтерского учета.....	5
2. Предмет и метод бухгалтерского учета	11
3. Бухгалтерский баланс	18
4. Счета и двойная запись.....	32
5. Синтетический и аналитический учет.....	38
6. Учетный цикл бухгалтерских работ	43
7. Бухгалтерская финансовая отчетность	47
Вопросы к зачету по курсу «Бухгалтерский учет и анализ». Часть 1	58
Библиографический список и (рекомендуемая литература).....	60
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	63

Учебное издание

Марина Николаевна Луппиан

Марина Витальевна Озябкина

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ

Часть I

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

Редактор и корректор Н.П.Новикова

Техн. редактор Л.Я. Титова

Темплан 2013 г., поз.126

Подп. к печати 19.12.13. Формат 60x84/16. Бумага тип. №1. Печать офсетная.

Уч.-изд.л. 4,5. Усл.печ.л. 4,5. Тираж 50 экз.

Изд. № 126. Цена «С». Заказ .

Ризограф Санкт-Петербургского государственного технологического университета растительных полимеров, 198095, Санкт-Петербург, ул. Ивана Черных, 4.