

**Автономная некоммерческая
профессиональная образовательная организация
«Владимирский техникум экономики и права Владкоопсоюза»**

Методические указания
по выполнению практических занятий
по дисциплине ОПЦ 04 Основы бухгалтерского учета
специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет
преподаватель Рачкова Любовь Михайловна

Пояснительная записка

Методические указания по выполнению практических занятий студентами по дисциплине ОПЦ 04 Основы бухгалтерского учета по специальности 38.02.01 "Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)" разработаны в соответствии с ФГОС.

Методические указания по выполнению практических занятий направлены на формирование умений и навыков по принятию экономических решений, формированию экономического мышления студентов.

При выполнении практических занятий, студент должен

уметь:

- применять нормативное регулирование бухгалтерского учета;
- ориентироваться на международные стандарты финансовой отчетности;
- соблюдать требования к бухгалтерскому учету;
- следовать методам и принципам бухгалтерского учета;
- использовать формы и счета бухгалтерского учета;

знать:

- нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности;
- национальную систему нормативного регулирования;
- международные стандарты финансовой отчетности;
- понятие бухгалтерского учета;
- сущность и значение бухгалтерского учета;
- историю бухгалтерского учета;
- основные требования к ведению бухгалтерского учета;
- предмет, метод и принципы бухгалтерского учета;
- план счетов бухгалтерского учета;
- формы бухгалтерского учета;

Итоговым контролем по данной дисциплине в соответствии с рабочим учебным планом является сдача экзамена по дисциплине ОПЦ 04 Основы бухгалтерского учета.

Критерии оценивания письменного ответа на поставленный вопрос и решение задач

Письменный ответ студента на поставленный вопрос (или решение задачи, заполнение схем и др.) оценивается по следующим критериям:

Оценка:

«5» - если студентом был дан полный и четкий ответ на поставленный вопрос (или правильно решена задача с объяснением решения, заполнена схема и др.)

«4» - если студент дал ответ на вопрос (выполнил задание, решил задачу), но не совсем полно или развернуто.

«3» - если студентом был дан частичный ответ или дан ответ на половину на поставленный вопрос (на половину решена задача, без объяснений, не до конца заполнена схема и сделаны прочие ошибки).

«2» - если студентом не был дан ответ на поставленный вопрос (не решена задача или не выполнение др. заданий).

Практическое занятие №1,2

Тема: Классификация имущества по видам и составам, по источникам образования и целевому назначению.

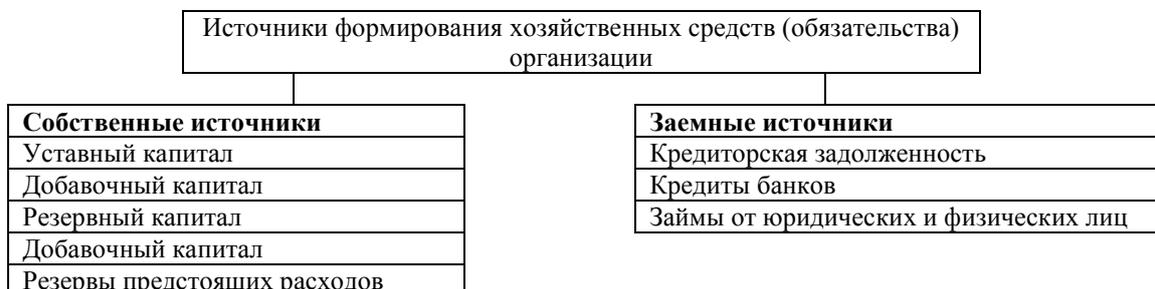
Цель работы: Усвоить порядок группировки хозяйственных средств и их источников

Оборудование, аппаратура, материалы: Линейка, ручка, карандаш, калькулятор.

Пояснения к работе



Классификация хозяйственных средств (имущества) организации



Классификация источников формирования хозяйственных средств (обязательств) организации

Задача 1.1. На основе данных для выполнения задачи произвести группировку хозяйственных средств ОАО «Станколит» по составу и размещению на 1 января 200_г.

Данные для выполнения задачи

Состав хозяйственных средств ОАО «Станколит» на 1 января 200_г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Расходы по подписке на газеты и журналы	4 100
2.	Шкафы металлические	15 900
3.	Станок токарный	15 000
4.	Здание производственных цехов	230 000
5.	Наличные денежные средства в кассе	3 000
6.	Исключительное право на программный продукт	20 500
7.	Радиотелефон	4 000
8.	Здание общехозяйственного назначения	62 500

9.	Готовая продукция на складе	24 000
10.	Медь	12 000
11.	Запасные части для ремонта оборудования	18 000
12.	Лента стальная	16 300
13.	Здание заводоуправления	113 000
14.	Оборудование разное в цехах	94 700
15.	Вычислительная техника	65 000
16.	Легковой автомобиль	83 000
17.	Денежные средства на расчетном счете в банке	88 000
18.	Грузовые автомашины	104 000
19.	Земельный участок, находящийся в собственности организации	75 000
20.	Незавершенное производство	11 100
21.	Материалы разные на складе	19 000
22.	Здание склада	48 900
23.	Топливо	2 000
24.	Хозяйственный инвентарь	21 000
25.	Сооружение (ограждение организации)	16 000

Группировку хозяйственных средств ОАО «Станколит» осуществить в таблице следующей формы:

Таблица 1

**Группировка хозяйственных средств ОАО «Станколит»
по составу и размещению на 1 января 200_г.**

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, руб.
1	2	3
	I. Основные средства	
1.1	Здания	
1.2	Сооружения	
1.3	Производственное оборудование	
1.4	Транспортные средства	
1.5	Вычислительная техника	
1.6	Хозяйственный инвентарь	
	Итого по группе I:	
	II. Нематериальные активы	
2.1		
	Итого по группе II:	
	III. Оборотные средства	
3.1	Производственные запасы	
3.2	Готовая продукция	
3.3	Затраты в незавершенное производство	
3.4	Расходы будущих периодов	
3.5	Денежные средства	
	• В кассе	
	• На расчетном счете	
	Итого по группе III:	
	Всего:	

Задача 1.2. На основе данных для выполнения задачи произвести группировку хозяйственных средств по источникам формирования и целевому назначению ОАО «Станколит» на 1 января 200_г.

Данные для выполнения задачи

**Состав хозяйственных средств ОАО «Станолит»
по источникам формирования и целевому назначению
на 1 января 200_г.**

№ п/п	Наименование источников хозяйственных средств	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Задолженность поставщикам за материалы	19 600
2.	Уставный капитал	600 000
3.	Часть прибыли, причитающаяся к платежу в бюджет в виде налога на прибыль	24 400
4.	Нераспределенная прибыль отчетного года	82 000
5.	Задолженность по отчислениям на социальное страхование и обеспечение	14 000
6.	Добавочный капитал	126 000
7.	Резерв на оплату отпусков работников	18 000
8.	Задолженность прочим кредиторам	22 000
9.	Резервный капитал	90 000
10.	Задолженность по заработной плате рабочим и служащим	10 000
11.	Задолженность банку по кредиту сроком на два года	60 000
12.	Займы, полученные от других юридических лиц сроком до одного года	59 000
13.	Задолженность банку по кредиту сроком до одного года	41 000

Группировку источников формирования хозяйственных средств ОАО «Станколит» осуществить в таблице 2.

Таблица 2

**Группировка источников формирования и
целевое назначение хозяйственных средств
ОАО «Станколит» на 1 января 200_г.**

№ п/п	Источники формирования и целевое назначение хозяйственных средств	Сумма, руб.
1	2	3
	I. Источники собственных средств	
1.1	Уставный капитал	
1.2	Добавочный капитал	
1.3	Резервный капитал	
1.4	Резервы	
1.5	Прибыль	
	Итого по группе I:	
	II. Источники заемных средств	
2.1	Долгосрочные обязательства:	
	• долгосрочные кредиты	
	• долгосрочные займы	
2.2	Краткосрочные обязательства:	
	• краткосрочные кредиты	
	• краткосрочные займы	
2.3	Кредиторская задолженность, в том числе:	

	• поставщикам и подрядчикам	
	• по оплате труда	
	• по социальному страхованию и обеспечению	
	• перед бюджетом	
	• прочие кредиторы	
	Итого по группе II:	
	Всего:	

Задача 1.3. На основе данных для выполнения задачи произвести группировку хозяйственных средств по составу и размещению, по источникам формирования и целевому назначению, используя табл. 3и 4.

Данные для выполнения задачи

**Состав хозяйственных средств ОАО «Станколит»
на 1 января 200 г.**

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, руб.
1	Основные материалы на складе	68 000
2	Уставный капитал	610 000
3	Задолженность по оплате труда рабочим и служащим	15 000
4	Здания производственные	205 000
5	Тиски слесарные	5 000
6	Наличные денежные средства в кассе	3 000
7	Задолженность перед бюджетом	25 000
8	Рубанки	4 600
9	Незавершенное производство	12 000
10	Задолженность Полозова В.Н. по подотчетным суммам	400
11	Хозяйственный инвентарь	10 700
12	Задолженность по краткосрочному кредиту банку	20 000
13	Денежные средства на расчетном счете	104 000
14	Стамески	6 000
15	Добавочный капитал	62 000
16	Машины и производственное оборудование	150 300
17	Задолженность органам социального страхования	20 000
18	Масло машинное	4 200
19	Нераспределенная прибыль отчетного года	96 000
20	Лак	1 800
21	Здание склада	65 000
22	Вычислительная техника	43 000
23	Задолженность банку по кредиту сроком на четыре года	33 000
24	Легковой автомобиль	79 000
25	Готовая продукция на складе	18 000
26	Расходы по подписке на газеты и журналы	1 000
27	Резерв на оплату отпусков работников	21 000
28	Грузовые автомобили	160 000
29	Телефакс	5 500
30	Краски	3 500
31	Задолженность прочим кредиторам	39 000
32	Резервный капитал	40 000
33	Топливо	8 000
34	Расходы на освоение новых видов продукции	21 600
35	Гвозди	1 400

Таблица 3

**Группировка хозяйственных средств ОАО «Станколит»
по составу и размещению на 1 января 200_г.**

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, руб.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
	I. Основные средства	
1.1	Здания	
1.2	Сооружения	
1.3	Производственное оборудование	
1.4	Транспортные средства	
1.5	Вычислительная техника	
1.6	Хозяйственный инвентарь	
	Итого по группе I:	
	II. Нематериальные активы	
2.1		
	Итого по группе II:	
	III. Оборотные средства	
3.1	Производственные запасы	
3.2	Готовая продукция	
3.3	Затраты в незавершенное производство	
3.4	Расходы будущих периодов	
3.5	Денежные средства	
	• В кассе	
	• На расчетном счете	
	Итого по группе III:	
	Всего:	

Таблица 4

**Группировка источников формирования и
целевое назначение хозяйственных средств
ОАО «Станколит» на 1 января 200_г.**

№ п/п	Источники формирования и целевое назначение хозяйственных средств	Сумма, руб.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
	I. Источники собственных средств	
1.1	Уставный капитал	
1.2	Добавочный капитал	
1.3	Резервный капитал	
1.4	Резервы	
1.5	Прибыль	
	Итого по группе I:	
	II. Источники заемных средств	
2.1	Долгосрочные обязательства:	
	• долгосрочные кредиты	
	• долгосрочные займы	
2.2	Краткосрочные обязательства:	
	• краткосрочные кредиты	
	• краткосрочные займы	
2.3	Кредиторская задолженность, в том числе:	
	• поставщикам и подрядчикам	

	• по оплате труда	
	• по социальному страхованию и обеспечению	
	• перед бюджетом	
	• прочие кредиторы	
	Итого по группе II:	
	Всего:	

Практическое занятие №3

Тема: Составление бухгалтерских балансов. Отражение в балансе изменений под влиянием хозяйственных операций.

Цель работы: усвоение экономического содержания статей бухгалтерского баланса, их группировки по разделам актива и пассива.

Оборудование, аппаратура, материалы: Линейка, ручка, карандаш, калькулятор.

Пояснения к работе

Бухгалтерский баланс - это финансовая ведомость, которая представляет полные и структурированные данные обо всех средствах и обязательствах (источниках) организации. Бухгалтерский баланс характеризует имущественное и финансовое положение организации по состоянию на определенную *отчетную дату*.

Отчетной датой считается дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

Отчетным периодом является период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность. Существует два основных вида бухгалтерского баланса:

- *периодический (квартальный)*, составляющийся на 31 марта, 30 июня, 30 сентября текущего года;

- *годовой*, составляющийся на 31 декабря текущего года.

Бухгалтерский баланс представляет собой двухстороннюю вертикальную таблицу, где в одной из сторон (левой) показываются хозяйственные средства, принадлежащие организации, а в другой стороне (правой) отражаются источники формирования этих средств.

Левую часть баланса принято называть *активом*, а правую часть — *пассивом*.

При составлении бухгалтерского баланса всегда следует соблюдать правило: *«итог актива всегда должен равняться итогу пассива»*.

Такое бухгалтерское равенство обусловлено тем, что обе части баланса показывают одно и то же имущество, но сгруппированное по разным признакам: в активе - в средствах, в которых оно размещено (О.С, НМА, оборудование, капитальные вложения, материалы, готовая продукция, денежные средства) и какую функцию оно выполняет в организации; в пассиве - от кого и сколько получено средств: от учредителей, от своей организации в виде капитала и прибыли, из бюджета, за счет кредитов банков и займов от других организаций, от поставщиков. Таким образом, каждый вид имущества поступает в организацию за счет какого-то источника.

Величину итогов актива и пассива баланса называют *валютой баланса*.

Каждому виду средств и источников организации соответствует одна или несколько строк баланса, называемых *статьями баланса*.

Каждая статья отражается в балансе два раза: по графе 3 - на начало отчетного периода (эти данные в течение отчетного года не меняются); по графе 4 - на конец отчетного периода (эти данные подлежат изменениям, в связи с поступлением и выбытием средств и источников организации).

Бухгалтерский баланс состоит из пяти разделов: актив баланса включает в себя два раздела, а пассив баланса — три раздела.

Задача 3.1. На основе данных для выполнения задачи 1.3 определить, к какой статье бухгалтерского баланса (активной или пассивной) относятся конкретные виды имущества и источники его формирования, а затем составить бухгалтерский баланс ОАО «Станколит» на 1 января 200_г., используя таблицу 3

Таблица 3

Бухгалтерский баланс

Актив	Сумма, руб.
1	2
I. Внеоборотные активы	
Нематериальные активы (остаточная стоимость)	
Основные средства (остаточная стоимость)	
Незавершенное строительство	
Долгосрочные финансовые вложения	
Прочие внеоборотные активы	
Итого по разделу I:	
II. Оборотные активы	
Запасы, в том числе:	
• сырье, материалы и другие аналогичные ценности	
• затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	
• готовая продукция и товары для перепродажи	
• расходы будущих периодов	
Налог на добавленную стоимость	
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	
• покупатели и заказчики	
• векселя к получению	
• задолженность дочерних и зависимых обществ	
• авансы выданные	
• прочие дебиторы	
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	
• покупатели и заказчики	
• векселя к получению	
• задолженность дочерних и зависимых обществ	
• задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	
• авансы выданные	
• прочие дебиторы	
Краткосрочные финансовые вложения	
Денежные средства, в том числе:	
• касса	
• расчетные счета	
• валютные счета	
• прочие денежные средства	
Прочие оборотные активы	
Итого по разделу II:	
Баланс	

Пассив	Сумма, руб.
1	2
III. Капитал и резервы	
Уставный капитал	
Добавочный капитал	
Резервный капитал	

Фонды накопления фонд социальной сферы	
Целевые финансирования и поступления	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток — вычитается)	
Итого по разделу III:	
IV. Долгосрочные обязательства	
Заемные средства, в том числе:	
• кредиты банков	
• прочие займы	
Прочие долгосрочные пассивы	
Итого по разделу IV:	
V. Краткосрочные обязательства	
Заемные средства, в том числе:	
• кредиты банков	
• прочие займы	
Кредиторская задолженность, в том числе:	
• поставщики и подрядчики	
• векселя к уплате	
• по оплате труда	
• по социальному страхованию и обеспечению	
• задолженность перед бюджетом	
• авансы полученные	
• прочие кредиторы	
Расчеты по дивидендам	
Доходы будущих периодов	
Резервы предстоящих расходов и платежей	
Прочие краткосрочные пассивы	
Итого по разделу V:	
Баланс	

Задача 2.2. На основе данных для выполнения задачи отразить изменения в бухгалтерском балансе. Определить тип изменений и составить бухгалтерский баланс ОАО «Станколит» на 1 апреля 200 г., используя табл. 6 .

Данные для выполнения задачи

Бухгалтерский баланс ОАО «Станколит» на 1 марта 200 г.

Актив	Сумма, руб.
1	2
I. Внеоборотные активы	
Основные средства,	500 000
в том числе:	
здания, сооружения, машины и оборудование	500 000
Итого по разделу I:	500 000
II. Оборотные активы	
Запасы,	230 000
в том числе:	
сырье и материалы	130 000
затраты в незавершенном производстве	20 000
Готовая продукция	80 000
Денежные средства,	170 000
в том числе:	
касса	7 000
расчетный счет	163 000
Итого по разделу II:	400 000
Баланс	900 000
Пассив	Сумма, руб.
III. Капитал и резервы	
Уставный капитал	200 000
Нераспределенная прибыль	50 000
Итого по разделу III:	250 000
IV. Долгосрочные обязательства	
Заемные средства,	150 000
в том числе:	

Практическое занятие № 4

Тема: Открытие синтетических и аналитических счетов. Составление бухгалтерских проводок по хозяйственным операциям.

Цель работы: усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций.

Оборудование, аппаратура, материалы: Линейка, ручка, карандаш, калькулятор.

Пояснения к работе

Схема активного счета

Дебет	Кредит
Сальдо начальное	
Хозяйственные операции, вызывающие увеличение хозяйственных средств	Хозяйственные операции, вызывающие уменьшение хозяйственных средств
Оборот дебетовый (сумма хозяйственных операций по дебету счета)	Оборот кредитовый (сумма хозяйственных операций по кредиту счета)
Сальдо конечное	

Расчет конечного сальдо:

$$С_k = С_n + О_d - О_k,$$

где $С_k$ — сальдо конечное;
 $С_n$ - сальдо начальное;
 $О_d$ оборот дебетовый;
 $О_k$ - оборот кредитовый.

Схема пассивного счета

Дебет	Кредит
	Сальдо начальное
Хозяйственные операции, вызывающие уменьшение источников формирования хозяйственных средств	Хозяйственные операции, вызывающие увеличение источников формирования хозяйственных средств
Оборот дебетовый (сумма хозяйственных операций по дебету счета)	Оборот кредитовый (сумма хозяйственных операций по кредиту счета)
	Сальдо конечное

Расчет конечного сальдо:

$$С_k = С_n + О_k - О_d,$$

где $С_k$ - сальдо конечное;
 $С_n$ — сальдо начальное;
 $О_k$ - оборот кредитовый;
 $О_d$ — оборот дебетовый.

Задача 4.1. На основе данных для выполнения задачи:

- открыть счета бухгалтерского учета;
- отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за месяц способом двойной записи;
- подсчитать обороты за месяц и конечные остатки;
- по данным счетов составить бухгалтерский баланс ОАО «Станколит» на 1 ноября 200_г.

Данные для выполнения задачи

Бухгалтерский баланс ОАО «Станколит»
на 01 октября 200_г.

Актив	Сумма, руб.
1	2
I. Внеоборотные активы	
Нематериальные активы	30 000
Основные средства	386 000
Итого по разделу I:	416 000
II. Оборотные активы	
Материалы	62 000
Незавершенное производство	2 000
Готовая продукция	24 000
Дебиторская задолженность	6 000
Денежные средства,	100 000
в том числе:	
• касса	3 000
• расчетный счет	97 000
Итого по разделу II:	194 000
Баланс	610 000
Пассив	Сумма, руб.
1	2
III. Капитал и резервы	
Уставный капитал	300 000
Нераспределенная прибыль	47 000
Итого по разделу III:	347 000
IV. Долгосрочные обязательства	
Заемные средства,	200 000
в том числе:	
• кредиты банков	200 000
Итого по разделу IV:	200 000
V. Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность,	63 000
в том числе:	
• поставщикам	28 000
• по оплате труда	35 000
Итого по разделу V:	63 000
Баланс	610 000

Хозяйственные операции ОАО «Станколит»
за октябрь 200_г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	2	3		
1.	Отпущены со склада в производство материалы	22 000		
2.	Начислена заработная плата рабочим основного производства	36 000		
3.	Поступили с расчетного счета в кассу денежные средства для выплаты заработной платы	35 000		

4.	Выдана заработная плата работникам организации	31 000		
5.	Депонирована не выданная заработная плата	4 000		
6.	Зачислена на расчетные счет своевременно не полученная заработная плата	4 000		
7.	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	130 000		
8.	Поступили от поставщиков материалы	46 000		
9.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам за материалы	74 000		
10.	Выпущена из производства готовая продукция	30 000		
11.	С расчетного счета представлен краткосрочный заем другой организации	7 000		
12.	Начислены амортизационные отчисления по основным средствам	2 900		

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Практическое занятие №5

Тема: Запись хозяйственных операций на счета бухгалтерского учета.

Цель работы:

- 1.1 Закрепить навыки работы с бухгалтерскими счетами;
- 1.2 Отработать приемы составления бухгалтерских проводок;
- 1.3 Отработать навыки подсчета оборотов и сальдо по счетам.

Оборудование, аппаратура, материалы: Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации.

Пояснения к работе

В бухгалтерском учете запись сумм, относящихся к тем или иным хозяйственным операциям, производится одновременно на двух счетах по дебету одного счета и кредиту другого счета.

Такой прием отражения хозяйственных операций носит название двойной записи.

С помощью двойной записи устанавливается взаимосвязь объектов бухгалтерского учета и достигается одновременное отражение хозяйственной операции в одной и той же сумме на двух счетах бухгалтерского учета.

Несмотря на многообразие совершаемых в любой организации хозяйственных операций, в конечном счете, все операции сводятся к четырем типам.

К *первому типу* относятся хозяйственные операции, вызывающие изменения в составе и размещении хозяйственных средств организации.

Следовательно, хозяйственные операции первого типа приводят к одновременному изменению только тех статей баланса, которые находятся в его активе.

Правила двойной записи:

1. При отражении в бухгалтерском учете любой хозяйственной операции затрагивается как минимум два счета.
2. При отражении хозяйственной операции в бухгалтерском учете один счет дебетуется, второй - кредитуется.
3. По дебету и кредиту счетов, участвующих в одной хозяйственной операции, отражается одна и та же сумма.

Задание 5.1

1. Составить бухгалтерские проводки согласно хозяйственным операциям.
2. Открыть счета бухгалтерского учета по данным баланса.

3. Отообразить в счетах произведенные хозяйственные операции.
4. Подсчитать обороты и остатки по счетам.
5. Подсчитать итоговые обороты по дебету и кредиту всех счетов, сравнить полученные суммы.

Данные для выполнения практической работы
Баланс машиностроительного завода на 1.09.20XX г.

Таблица 1

Актив		Пассив	
Наименование статей	Сумма	Наименование статей	Сумма
Основные средства	352000	Уставный капитал	192200
Сырье и материалы	62000	Нераспределенная прибыль	250000
Касса	400	Расчеты с персоналом по оплате труда	100000
Расчетный счет	271000	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	38200
		Краткосрочные ссуды банка	60000
		Расчеты с поставщиками	45000
Б а л а н с		Б а л а н с	

Хозяйственные операции за сентябрь 20XX г.

Таблица 2

№ п/п	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма	Кор. счета	
			Д	К
1	Выписка банка с расчетного счета Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашение краткосрочной ссуды банка	60000		
2	Приходный кассовый ордер № 25 В кассу с расчетного счета по чеку № 456721 получены денежные средства	100000		
3	Расходный кассовый ордер № 10 Выдана из кассы заработная плата по платежной ведомости	98000		
4	Справка бухгалтерии Отчисление в резервный капитал части прибыли, остающейся в распоряжении завода	50000		
5	Выписка банка с расчетного счета Перечислены по платежным поручениям денежные средства в погашение задолженности поставщикам и органам социального страхования	15000 38200		
6	Расходный кассовый ордер № 11 По расчету бухгалтерии выдан из кассы аванс на командировочные расходы Петрову Н.И.	1200		
7	Приходный ордер склада Поступили основные материалы от поставщика	46800		
8	Выписка банка с расчетного счета Перечислены с расчетного счета денежные средства поставщикам за материалы	20000		
	Оборот за месяц – и т о г о			

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Практическое занятие №6

Тема: Составление оборотных ведомостей по аналитическим и синтетическим счетам. Сверка записей аналитического и синтетического учета.

Цель работы: усвоение порядка отражения хозяйственных операций на синтетических и аналитических счетах.

Оборудование, аппаратура, материалы: Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации.

Пояснения к работе

В практической деятельности бухгалтеру не требуется составление баланса после совершения каждой хозяйственной операции.

Все совершенные хозяйственные операции должны обобщаться за определенный отчетный период, обычно за месяц.

Для обобщения итогов за месяц и проверки правильности записей на синтетических счетах бухгалтерского учета предусмотрено составление так называемой *оборотной ведомости*.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам - это способ табличного обобщения учетных данных по счетам бухгалтерского учета.

Оборотная ведомость представляет собой таблицу, содержащую следующие семь граф (столбцов):

- номер счета;
- сальдо на начало месяца по каждому счету с разбивкой по дебету и кредиту счета;
- оборот за месяц по каждому счету с разбивкой по дебету и кредиту счета;
- сальдо на конец месяца по каждому счету с разбивкой по дебету и кредиту счета.

В активных счетах конечный остаток (Ск) рассчитывается путем сложения начального остатка по дебету (Сн) с оборотом по дебету (Од) минус оборот по кредиту (Ок). В пассивных счетах конечный остаток (Ск) определяется путем сложения начального остатка по кредиту (Сн) с оборотом по кредиту (Ок) за минусом оборота по дебету (Од).

В последней строке оборотной ведомости отражаются итоги по начальному сальдо, обороту за месяц и конечному сальдо.

Задача 7.1. На основе данных для выполнения задачи:

- открыть схемы счетов синтетического и аналитического учета;
- отразить на них хозяйственные операции;
- подсчитать обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца по синтетическим и аналитическим счетам;
- составить оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета.

Данные для выполнения задачи

Баланс строительной организации ОАО «Калибр»
на 1 январь 200_г.

Актив	Сумма, руб.
<i>1</i>	<i>2</i>
I. Внеоборотные активы	
Основные средства	340 000
Итого по разделу I:	340 000
II. Оборотные активы	
Сырье и материалы	109 800
Незавершенное производство	2 000
Касса	3 000
Расчетный счет	145 200
Итого по разделу II:	260 000
Баланс	600 000
Пассив	Сумма, руб.
III. Капитал и резервы	
Уставный капитал	412 000
Нераспределенная прибыль	98 000
Итого по разделу III:	510 000
V. Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность поставщикам	90 000
Итого по разделу IV:	90 000
Баланс	600 000

Расшифровка остатка по синтетическому счету «Материалы» на 1 января 200_г.

Наименование материалов	Цена, руб.	Количество	Сумма, руб.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Лента стальная, т	5 000	4	20 000
Чугун литейный, т	4 000	6	24 000

Прочие материалы, т	2 000	32,9	65 800
Итого	X	X	109 800

Расшифровка остатка по синтетическому счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 1 января 200_г.

Наименование организаций-поставщиков	Сумма, руб.
<i>1</i>	<i>2</i>
ЗАО «Металлинвест»	30 000
ООО «Черметпрокат»	60 000
Итого	90 000

Хозяйственные операции ОАО «Калибр» за январь 200_г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>		
1.	Поступили на склад материалы:			
	• лента стальная, 4 т от ЗАО «Металлинвест»	20 000		
	• чугун литейный, 3 т от ООО «Черметпрокат»	12 000		
	Итого:	32 000		
2.	Отпущены со склада в производство материалы:			
	• чугун литейный, 2,5т	10 000		
	• лента стальная, 4,5т	22 500		
	• прочие материалы, 1,9т	3 800		
	Итого:	36 300		
3.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам:			
	• ЗАО «Металлинвест»	40 000		
	• ООО «Черметпрокат»	60 000		
	Итого:	100 000		
4.	Поступили на склад материалы:			
	• лента стальная, 2т от ЗАО «Металлинвест»	10 000		
	• чугун литейный, 4 т от ООО «Черметпрокат»	16 000		
	Итого:	26 000		
5.	Отпущены в производство материалы:			
	• лента стальная, 1,5 т	7 500		
	• прочие материалы, 4 т	8 000		
	Итого:	15 500		
6.	Начислена заработная плата рабочим основного производства	30 000		
7.	Произведены отчисления страховых платежей, в размере 34 % от начисленной зарплаты	7 800		
8.	Выпущена из производства готовая продукция	75 000		

ними аналитические счета (субсчета или счета второго порядка). Построение плана счетов обеспечивает согласованность учётных показателей с показателями действующей отчётности.

Особенности объектов учёта в некоторых организациях обуславливают применение различных бухгалтерских счетов и, соответственно, различных планов счетов. Различают следующие планы счетов:

- план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций (общий);
- план счетов бухгалтерского учёта в кредитных организациях;
- план счетов бюджетного учёта.

Страховые организации применяют общий план счетов с дополнительно введенными счетами бухгалтерского учёта.

Задание №1

1. Разработать и обосновать рабочий план счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с отраслевой структурой предприятия по данным таблицы 1:

Таблица 1

Наименование счета	№ счета	Номер и наименование субсчета 1 порядка	Номер и наименование субсчета 2 порядка
"Основные средства"	01		
"Материалы"	10		
"Основное производство"	20		
"Касса"	50		
"Расчетный счет"	51		
"Специальные счета в банках"	55		
"Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	60		
"Расчеты с покупателями и заказчиками"	62		
"Расчеты с персоналом по оплате труда"	70		
"Расчеты с подотчетными лицами"	71		
"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"	76		
"Уставный капитал"	80		
"Продажи"	90		
И т.п.			

Задание №2

Разработать План счетов для торговой компании, для производства.

План счетов торговой компании

Практическое занятие №8

Тема: Оформление бухгалтерскими записями процесса снабжения и отражение его на бухгалтерских счетах.

Цель работы:

- 1.1 Закрепить полученные знания о процессе снабжения;
- 1.2 Отработать приемы работы с бухгалтерским счетом 10 «Материалы»;
- 1.3 Приобрести навыки расчета фактической стоимости заготовленных материальных ценностей.

Оборудование, аппаратура, материалы: Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, план счетов бухгалтерского учета, калькулятор.

Пояснения к работе

Процесс снабжения - совокупность операций по обеспечению предприятия предметами и средствами труда, необходимыми для осуществления хозяйственной деятельности.

Основными задачами учета процесса снабжения (заготовления) являются:

- правильное и своевременное исчисление объема заготовления;
- определение всех расходов, связанных с заготовлением;
- осуществление расчетов с поставщиками.

Учет процесса снабжения следует рассматривать на примере учета приобретения предметов труда. Приобретая материальные ценности, предприятие уплачивает поставщику их стоимость по оптовым ценам. Оптовые цены — цены, по которым одно предприятие продает продукцию другому предприятию. Предприятие-покупатель несет также расходы, связанные с транспортировкой и погрузочно-разгрузочными работами, которые в бухгалтерском учете носят название *транспортно-заготовительных расходов* (ТЗР).

Оптовые цены на материально-производственные запасы (МПЗ) вместе с ТЗР составляют фактическую заготовительную себестоимость предметов труда.

Учет МПЗ по фактической себестоимости возможен при небольшой номенклатуре (перечне МПЗ), когда все ТЗР можно распределить между разными наименованиями материально-производственных запасов. Приобретенные МПЗ отражаются на счете 10 «Материалы» на основании расчетных документов поставщиков.

Задача № 1. Рассчитать фактическую стоимость поступивших материалов;

Задачи №№ 2,3

- открыть счета учета производственных запасов согласно условиям задач (10-1, 10-3), внести начальное сальдо;
- составить проводки согласно хозяйственным операциям;
- отразить хозяйственные операции в схемах счетов;
- подсчитать обороты и конечное сальдо по счетам;

Задача 1.

От поставщиков поступило сырье на сумму 345000 руб. Транспортные расходы составили 12500 руб. Определить фактическую стоимость поступивших материальных ценностей.

Задача 2.

Остаток основных материалов на складе составляет 200000 руб. От поставщиков поступили материалы на сумму 150000 руб. ТЗР-5300 руб. В производство отпущено материалов на сумму 260000 руб. Определить остаток материалов на складе.

Задача 3.

От подотчетных лиц поступило топливо на сумму 50000 руб. ТЗР-1200 руб. От сторонней организации поступило топливо на сумму 80000 руб. ТЗР составили 2000руб. Остаток топлива на складе на начало месяца составил 58000 руб. Отпущено во вспомогательное производство топливо на сумму 35000, для нужд завода управления на сумму 3000 руб. Определить остаток топлива на складе на конец месяца.

Практическое занятие №9

Тема: Оформление бухгалтерскими записями процесса производства и отражение его на бухгалтерских счетах.

Цель работы:

- 1.1 Закрепить полученные знания о процессе производства;
- 1.2 Отработать приемы работы с бухгалтерским счетом 20«Основное производство»;
- 1.3 Приобрести навыки расчета остатка незавершенного производства;
- 1.4 Приобрести навыки расчета фактической себестоимости выпущенной продукции.

Оборудование, аппаратура, материалы: Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, план счетов бухгалтерского учета, калькулятор.

Пояснения к работе

Себестоимость продукции (работ, услуг) складывается в ходе осуществления *процесса производства*. Основными задачами учета процесса производства являются:

- учет объема производства и ассортимента продукции;
- учет фактических затрат на производство продукции (работ, услуг);
- калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг);

— выявление резервов снижения себестоимости продукции (работ, услуг).

Учет процесса производства предполагает:

- раздельный учет затрат по видам производств;
- деление всех затрат на прямые и косвенные.

Различают производство основное и вспомогательные. К основному производству относят цеха, выпускающие продукцию по профилю предприятия. Под вспомогательными понимают цеха, занятые обслуживанием основных цехов, с целью создания благоприятных условий для их работы. Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» и счете 23 «Вспомогательные производства».

Прямые и косвенные затраты включаются в себестоимость продукции. К прямым затратам относятся те затраты, которые на основании первичных документов (счет-фактура, товарная накладная, акт выполненных работ и др.) можно отнести на себестоимость продукции. К косвенным затратам относятся затраты, которые связаны с обслуживанием и управлением производства. Они включаются в себестоимость продукции путем распределения пропорционально какой-либо базе.

Для учета затрат на производстве используется две группы счетов:

1 группа - калькуляционные счета. Используются для формирования на них фактической себестоимости продукции. В течение месяца на эти счета списываются расходы по изготовлению продукции. По окончании месяца на эти счета списывают соответствующую сумму косвенных расходов на основании распределения. Сальдо по калькуляционным счетам на конец месяца показывает остатки незавершенного производства. Примеры калькуляционных счетов:

- счет 20 «Основное производство»;
- счет 23 «Вспомогательные производства»;
- счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

2 группа - собирательно-распределительные счета. Используются для учета косвенных расходов в течение месяца. По окончании месяца косвенные расходы распределяются и списываются на калькуляционные счета, таким образом собирательно-распределительные счета закрываются калькуляционными счетами и никогда не имеют сальдо (закрываются). Примеры собирательно-распределительных счетов:

- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».

Задачи № № 1,2

- рассчитать сумму отчислений в соцстрах от заработной платы,
- составить проводки согласно хозяйственным операциям,
- отразить хозяйственные операции в схеме счета 20 «Основное производство»,
- вычислить конечное сальдо по счету 20;

Задача № 3

- рассчитать сумму отчислений в соцстрах от заработной платы,
- рассчитать фактическую себестоимость выпуска партии изделий,
- рассчитать фактическую себестоимость единицы изделия;

Данные для выполнения практической работы

Задача 1.

Незавершенное производство на начало месяца составляет 670000 руб. В производство переданы материалы на сумму 395000 руб. Заработная плата производственных рабочих составила 200000 руб. Сделаны отчисления в социальное страхование от заработной платы. Оприходована готовая продукция на складе на сумму 540000 руб. Определить незавершенное производство на конец месяца.

Практическое занятие №10

Тема: Оформление бухгалтерскими записями процесса продажи и отражение его на бухгалтерских счетах.

Цель работы:

- 1.1 Закрепить полученные знания о процессе реализации;
- 1.2 Отработать приемы работы с бухгалтерским счетом 90 «Продажи»;
- 1.3 Приобрести навыки расчета НДС;
- 1.4 Приобрести навыки определения финансового результата от реализации продукции.

Оборудование, аппаратура, материалы: Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, план счетов бухгалтерского учета, калькулятор.

Пояснения к работе

В процессе реализации происходит превращение продуктов труда в денежные средства и образуется доход от продажи продукции (работ, услуг). Величина дохода должна быть достаточной для покрытия расходов на производство продукции (ее себестоимости), уплаты косвенных налогов (НДС, акциз) и получения накоплений в виде прибыли от продажи продукции. Процесс реализации является завершающим этапом кругооборота имущества организации.

Основными задачами учета процесса реализации являются:

—определение полного объема реализации в количественном и в стоимостном выражении;

—выявление фактических результатов от реализации продукции.

На стадии реализации складывается полная себестоимость продукции, которая включает производственную себестоимость и сумму внепроизводственных расходов. К внепроизводственным расходам относятся расходы по реализации продукции или доведению продукции до покупателя. Для учета этих расходов ведется синтетический счет 44 «Расходы на продажу», по дебету которого собираются:

- расходы на тару и упаковку продукции (Дт 44 Кт 10);
- расходы на доставку продукции (транспортировку) (Дт 44 Кт 76);
- расходы по оплате услуг посредников (Дт 44 Кт 76);
- расходы по рекламе (Дт 44 Кт 76).

По окончании месяца расходы на продажу списываются на счет 90 «Продажи» полностью или частично (Дт 90 Кт 44).

Активно-пассивный счет 90 «Продажи» используется для учета реализации продукции, по дебету которого отражается полная фактическая себестоимость реализованной продукции, а по кредиту - выручка от реализации продукции. Сальдо конечное по дебету счета 90 показывает убыток от реализации, по кредиту - прибыль от реализации. На конец месяца счет 90 не имеет сальдо (закрывается), так как финансовый результат от реализации продукции (работ, услуг) списывается на счет 99 «Прибыли и убытки»:

Дт 90 Кт 99 - прибыль; или

Дт 99 Кт 90 - убыток.

Учет процесса продажи продукции (работ, услуг) зависит от учетного момента реализации. Существует два метода учета процесса реализации:

1. *Метод начислений* (по факту отгрузки продукции (работ, услуг)).

Этот метод предполагает, что выручка от реализации определяется и отражается в бухгалтерском учете в момент передачи (отгрузки) продукции (работ, услуг) покупателям и заказчикам, независимо от поступления платежа.

Учет процесса реализации продукции по методу начислений можно представить следующим образом:

Дт 62 Кт 90 - предъявлена покупателю счет-фактура за отгруженную продукцию;

Дт 90 Кт 68 - начислен налог на добавленную стоимость (НДС) за отгруженную продукцию;

Дт 90 Кт 40 — списана производственная себестоимость отгруженной продукции;

Дт 90 Кт 44 - списаны расходы на продажу;

Дт 90 Кт 99 - определен финансовый результат от реализации (прибыль);

Дт 99 Кт 90 - определен финансовый результат от реализации (убыток);

Дт 51 Кт62 - поступили платежи от покупателей за отгруженную продукцию.

Задача № 1

- рассчитать сумму НДС в выручке,
- составить проводки согласно хозяйственным операциям,
- отразить хозяйственные операции в схеме счета 90 «Продажи»,
- определить финансовый результат от реализации;

Задачи №№ 2,3, решение выполнить аналогично задаче № 1;

Данные для выполнения практической работы

Задача 1.

Фактическая себестоимость реализованной продукции 500000 руб.

Расходы на продажу 75000 руб.

Выручка от реализации 1020000 руб.

Определить финансовый результат от реализации.

Задача 2.

Фактическая себестоимость реализованной продукции 1370000 руб.

Расходы на продажу 160000 руб.

Выручка от реализации 1800000 руб.

Определить финансовый результат от реализации.

Задача 3.

Фактическая себестоимость реализованной продукции 950000 руб.

Коммерческие расходы 180000 руб.

Выручка от реализации 1300000 руб.

Определить финансовый результат от реализации.
