

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»

Т. В. КОСИНЕЦ
Т. С. САФРОНОВА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ

Лабораторный практикум

*Рекомендовано УМО РАЕ по классическому университетскому
и техническому образованию в качестве лабораторного практикума
для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направле-
ниям подготовки: 080100.62 – Экономика, 080200 – Менеджмент,
080400 – Бизнес-информатика*



Владимир 2014

УДК 657
ББК 65.052.2
К71

Рецензенты:

Кандидат экономических наук, доцент
генеральный директор ООО «АУДИТ ПРОФЕССИОНАЛ»,
главный аудитор, член Аудиторской палаты России, аттестованный
консультант по налогам и сборам I категории, член Палаты налоговых
консультантов России, профессиональный бухгалтер – действительный
член Института профессиональных бухгалтеров России
А. А. Баженов

Доктор экономических наук, профессор
зав. кафедрой менеджмента и маркетинга
Владимирского государственного университета
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых
Н. М. Филимонова

Печатается по решению редакционно-издательского совета ВлГУ

Косинец, Т. В.

К71 Бухгалтерский учет и анализ : лаб. практикум / Т. В. Косинец, Т. С. Сафронова ; Владим. гос. ун-т им. А. Г. и Н. Г. Столетовых. – Владимир : Изд-во ВлГУ, 2014. – 92 с.
ISBN 978-5-9984-0487-0

Содержит 10 лабораторных работ, касающихся теории бухгалтерского учета и анализа, практические рекомендации к решению задач. Позволяет получить теоретические знания и выработать необходимые практические навыки ведения учета и проведения экономического анализа хозяйственной деятельности предприятий (организаций).

Предназначен для выполнения практических работ по изучаемой дисциплине студентами-бакалаврами 3-го курса очной формы обучения направления 080100.62 – Экономика (профили «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Экономика организаций и предприятий»).

Рекомендовано для формирования профессиональных компетенций в соответствии с ФГОС 3-го поколения.

Табл. 10. Библиогр.: 14 назв.

ISBN 978-5-9984-0487-0

УДК 657
ББК 65.052.2
© ВлГУ, 2014

ВВЕДЕНИЕ

Курс «Бухгалтерский учет и анализ» – одна из базовых дисциплин в системе обучения экономистов, в которой излагаются основополагающие принципы бухгалтерского учета и теоретические учетные категории, раскрываются понятия и термины, используемые в учетной практике работы предприятий (организаций).

Целью преподавания дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» является формирование у студентов профессиональных компетенций, связанных с использованием теоретических знаний в области бухгалтерского учета и анализа, а также выработка практических навыков ведения бухгалтерского учета, позволяющих применять свои знания и умения при составлении и анализе бухгалтерской (финансовой) отчетности как в своей профессиональной деятельности, так и при выполнении курсовых и практических работ при последующем обучении.

В результате изучения данной дисциплины студент должен усвоить:

- сущность и цели бухгалтерского учета и анализа, их место в системе экономической информации и хозяйственного управления;
- взаимосвязь с другими дисциплинами (экономическими, юридическими и др.);
- основные термины и понятия; технику процедуры бухгалтерского учета и анализа.

Пособие включает лабораторные работы по основным темам курса. Каждая лабораторная работа содержит необходимый теоретический материал и данные для выполнения практических заданий. Представлена требующаяся для самостоятельной работы студентов информация (прил. 1 – 6).

Лабораторная работа № 1

ПОНЯТИЕ И ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Цель работы – усвоение основ бухгалтерского учета, экономического содержания статей бухгалтерского баланса, группировки по разделам актива и пассива.

Содержание задания:

- 1) изучить нормативные акты и методические указания к выполнению задания;
- 2) на основе данных бухгалтерского учета на начало отчетного периода составить начальный бухгалтерский баланс ООО «Весна» на первое января по учебной форме (в рублях);
- 3) ответить на контрольные вопросы.

Методические указания к выполнению задания

В табл. 1 приведен глоссарий по бухгалтерскому учету.

Таблица 1

Понятие	Определение
Баланс (балансовое обобщение)	Важнейший элемент метода бухгалтерского учета. В балансе активы организации обобщаются и группируются в особом порядке, что позволяет быстро рассчитывать важнейшие показатели, характеризующие хозяйственную деятельность
Бухгалтерский баланс	Способ экономической группировки и обобщения имущества организации по составу и размещению, а также по источникам его формирования (собственные и заемные обязательства), выраженным в денежной оценке и составленным на определенную дату
Актив баланса (два раздела)	<p>I – внеоборотные активы – состоит из нематериальных активов, основных средств, доходных вложений в материальные ценности, долгосрочных финансовых вложений, прочих внеоборотных активов.</p> <p>II – оборотные активы – состоит из запасов, дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений, денежных средств, прочих оборотных активов</p>

Понятие	Определение
Пассив баланса (три раздела)	<p>III – капитал и резервы – состоит из уставного, добавочного, резервного капиталов, целевых финансирования и поступлений, нераспределенной прибыли или непокрытого убытка.</p> <p>IV – долгосрочные обязательства – состоит из долгосрочных займов и кредитов, прочих долгосрочных обязательств.</p> <p>V – краткосрочные обязательства – состоит из краткосрочных займов и кредитов, кредиторской задолженности, задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов, доходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов, прочих краткосрочных обязательств</p>
Бухгалтерский учет	Сплошное, непрерывное, взаимосвязанное отражение хозяйственной деятельности предприятия на основании документов в различных измерителях. Каждый свершившийся факт, оформленный документом, называется хозяйственной операцией
Предмет бухгалтерского учета	В обобщенном виде – вся хозяйственная деятельность предприятия

По своему строению баланс представляет собой двустороннюю таблицу. Левая часть, в которой отражается предметный состав, размещение и использование имущества организации, называется **активом** баланса. В бухгалтерском балансе актив признается тогда, когда в будущем вероятно получение организацией экономических выгод от этого актива и когда их стоимость может быть измерена с достаточной степенью надежности.

Правая часть называется **пассивом** баланса и показывает величину средств, вложенных в хозяйственную деятельность организации, форму его участия в создании имущества. Эта величина рассматривается как обязательства за полученные ценности или ресурсы. Обязательства признаются в бухгалтерском балансе тогда, когда в результате исполнения соответствующего требования существует вероятность оттока хозяйственных средств, способного принести организации экономические выгоды, и когда величина этих выгод может быть измерена с достаточной степенью надежности. В свою очередь, обязательства группируются по субъектам на обязательства, возникающие:

– перед собственниками за счет первоначального взноса в уставный капитал и за счет последующего отчисления от прибыли в собственный капитал;

– сторонними юридическими и физическими лицами в результате получения заемных средств (привлеченный капитал) – кредитов, займов и кредиторской задолженности.

Каждый отдельный вид имущества в активе и пассиве является статьей баланса. Так, в активе размещены статьи «Основные средства» (01), «Материалы» (10), «Касса» (50), «Расчетные счета» (51), «Валютные счета» (52), «Основное производство» (20), «Полуфабрикаты собственного производства» (21) и др., а в пассиве – «Уставный капитал» (80), «Резервный капитал» (82), «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (67), «Расчеты с персоналом по оплате труда» (70) и др.

Итоги актива и пассива должны быть абсолютно равны, т.к. обе части баланса показывают одно и то же имущество, но сгруппированное по разным признакам: в активе – по вещественному составу и функциональной роли, т.е. в чем оно размещено (основные средства, нематериальные активы, оборудование, капитальные вложения, материалы, готовая продукция, денежные средства и т.д.) и какую функцию оно выполняет в организации; в пассиве – по источникам образования имущества, т.е. от кого и сколько получено средств: от учредителей, своей организации в виде капитала и прибыли, из бюджета (кредиты от банков и займы от других организаций), от поставщиков и т.д. Таким образом, каждый вид имущества поступает в организацию за счет определенного источника. Следовательно, общая сумма имущества по составу и размещению (актив баланса) обязательно равняется общей сумме источников имущества (пассиву баланса). Итоги по активу и пассиву баланса называются *валютой бухгалтерского баланса*.

Такое балансовое уравнение можно выразить так: активы (экономические ресурсы) = финансовые обязательства (привлеченный капитал) + собственный капитал.

В этой формуле экономические ресурсы рассматриваются как активы, которые отражают общую стоимость имущества организации в наличии и в обороте.

Финансовые обязательства (привлеченный капитал), предполагающие потенциальное уменьшение фондов, показывают размер финансирования активов организации юридическими и физическими лицами, т.е. величину его кредиторской задолженности.

Собственный капитал характеризует стоимость вложений, сделанных в организацию ее владельцами. Иногда его называют остаточным капиталом, так как он представляет собой средства, которые остаются, если собственник выплатит все пассивы, и балансовое уравнение принимает следующий вид: собственный капитал = активы – финансовые (внешние) обязательства.

Исходные данные для выполнения задания

На основе исходных данных, представленных в табл. 2, необходимо составить бухгалтерский баланс (табл. 3).

Таблица 2

№ п/п	Хозяйственное средство и источник образования	Сумма, руб.
1	Готовая продукция	158 000
2	Нераспределенная прибыль	21 000
3	Здание цеха вспомогательного производства	32 000
4	Задолженность перед поставщиками за приобретенные материалы	79 000
5	Денежные средства в кассе организации	6 000
6	Уставный капитал	300 000
7	Грузовой автомобиль	600 000
8	Задолженность по оплате труда рабочим и служащим организации	90 000
9	Расходы будущих периодов	5 000
10	Долгосрочный кредит банка	222 000
11	Задолженность прочих дебиторов	750
12	Денежные средства на расчетном счете в банке	149 000
13	Резервы предстоящих расходов	44 000
14	Акции других организаций	3 000
15	Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	38 000

Окончание табл. 2

№ п/п	Хозяйственное средство и источник образования	Сумма, руб.
16	Незавершенное производство	52 000
17	Добавочный капитал	70 000
18	Материалы	108 000
19	Краткосрочный кредит банка	130 000
20	Задолженность покупателей за отгруженную продукцию	10 000
21	Нематериальные активы	80 000
22	Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	25 000
23	Прочие кредиторы	175 000
24	Денежные средства на валютном счете	22 000
25	Резервный капитал	28 000
26	Вклад в уставный капитал ООО «Север»	5 000
27	Задолженность перед организацией подотчетных лиц	250
<i>Итого:</i>		2 462 000

Таблица 3

АКТИВ		ПАССИВ	
Наименование разделов и статей	Сумма, руб.	Наименование разделов и статей	Сумма, руб.
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
Нематериальные активы		Уставный капитал	
Основные средства		Добавочный капитал	
Незавершенное строительство		Резервный капитал	
Долгосрочные финансовые вложения		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
<i>Итого по разделу I:</i>		<i>Итого по разделу III:</i>	
II. Оборотные активы		IV. Долгосрочные обязательства	
Сырье и материалы		Займы и кредиты	
Незавершенное производство		<i>Итого по разделу IV:</i>	
Готовая продукция		V. Краткосрочные обязательства	
Расходы будущих периодов		Займы и кредиты	

АКТИВ		ПАССИВ	
Наименование разделов и статей	Сумма, руб.	Наименование разделов и статей	Сумма, руб.
Денежные средства		Задолженность:	
Краткосрочные финансовые вложения		– перед поставщиками и подрядчиками.....	
Расчеты с покупателями		– перед бюджетом.....	
Расчеты с подотчетными лицами		– перед персоналом по оплате труда.....	
Расчеты с прочими дебиторами		– перед внебюджетными фондами по социальному страхованию...	
<i>Итого по разделу II:</i>		– перед прочими кредиторами	
		Резервы предстоящих расходов	
		<i>Итого по разделу V:</i>	
<i>Баланс</i>		<i>Баланс</i>	

Контрольные вопросы

1. В чем сущность балансового обобщения?
2. Расскажите о строении и содержании актива бухгалтерского баланса.
3. Расскажите о строении и содержании пассива бухгалтерского баланса.
4. Дайте определение валюты бухгалтерского баланса.
5. Дайте определение статьи бухгалтерского баланса.
6. Какова роль и назначение бухгалтерского баланса?

Лабораторная работа № 2 БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

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

Содержание задания:

- 1) повторить методические указания к выполнению задания по предыдущей теме;
- 2) на основе данных бухгалтерского учета на начало отчетного периода составить бухгалтерский баланс ОАО «Свет» на первое января и первое июля по форме, представленной в прил. 1 (в тысячах рублей);
- 3) ответить на вопросы теста.

Исходные данные для выполнения задания

Данные баланса представлены в табл. 4.

Таблица 4

№ п/п	Хозяйственное средство и источник его образования	Сумма, руб.	
		На 1-е января	На 1-е июля
1	Основные материалы	213 000	240 000
2	Вспомогательные материалы	62 000	41 000
3	Здание цеха	164 000	188 000
4	Задолженность поставщикам за материалы	79 300	60 280
5	Задолженность по оплате труда рабочим и служащим	40 000	42 000
6	Остаток незавершенного производства	72 000	68 000
7	Задолженность по социальному страхованию	26 500	25 000
8	Резервный капитал	75 000	75 000
9	Денежные средства на расчетном счете	45 000	50 000
10	Топливо	32 000	28 000
11	Готовая продукция	62 000	65 000
12	Убыток отчетного года	91 150	–
13	Прибыль отчетного года	–	6 200
14	Задолженность покупателей	8 200	340
15	Краткосрочные кредиты банка	150 000	122 000
16	Денежные средства в кассе	450	550
17	Уставный капитал	100 000	100 000
18	Товары	30 000	40 000
19	Добавочный капитал	80 000	80 000
20	Нематериальные активы	16 000	16 200
21	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	5 000	3 390
22	Долгосрочный кредит банка	250 000	230 000

Тестовые задания

1. Бухгалтерский баланс – это:
 - а) способ группировки экономической информации;
 - б) способ балансового обобщения информации для контроля хозяйственных операций;
 - в) способ группировки и отражения состояния имущества, собственного капитала и обязательств в денежной оценке на определенную дату по конкретной организации.
2. Какие термины используются для обозначения сторон баланса:
 - а) статья и раздел баланса;
 - б) актив и пассив баланса;
 - в) валюта и раздел баланса?
3. Укажите, какое определение актива и пассива баланса верное:
 - а) актив – левая, пассив – правая сторона баланса;
 - б) актив – это система показателей, отражающих состав и размещение имущества в организации, пассив – система показателей, отражающих состав собственного капитала и обязательств, а также их целевое назначение;
 - в) актив – левая сторона баланса, отражающая состав и размещение имущества в организации, пассив – правая сторона баланса, отражающая состав собственного капитала и обязательств, а также их целевое назначение.
4. Какой элемент бухгалтерского баланса считается основным:
 - а) счет бухгалтерского учета;
 - б) статья баланса;
 - в) валюта баланса?
5. Назначение бухгалтерского баланса:
 - а) подтвердить наличие активов организации на отчетную дату;
 - б) подтвердить наличие источников формирования активов организации;
 - в) охарактеризовать финансовое положение организации на отчетную дату.
6. Сколько разделов включает бухгалтерский баланс:
 - а) четыре;
 - б) пять;
 - в) шесть?

Лабораторная работа № 3 ТИПЫ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ, ВЛИЯЮЩИХ НА БАЛАНС

Цель работы – усвоить типы хозяйственных операций, оказывающие влияние на бухгалтерский баланс.

Содержание задания:

- 1) изучить методические указания к выполнению задания;
- 2) на основании приведенных данных определить тип влияния хозяйственных операций на изменение статей в бухгалтерском балансе. Решение задачи представить в таблице;
- 3) ответить на вопросы теста.

Методические указания к выполнению задания

Типы изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций

На каждом предприятии постоянно совершаются разнообразные *хозяйственные операции*: поступление материалов, их использование в производстве, расчеты по оплате труда работникам организаций и предприятий, расчеты с поставщиками, получение денег в банке, расчеты по налогам и сборам и т.д. Каждая хозяйственная операция влечет за собой изменение в составе средств предприятия, источников этих средств или тех и других одновременно, т.е. изменяются статьи баланса. Правильное отражение любой хозяйственной операции не может нарушить равенство актива и пассива баланса, если оно нарушается – неправильно сделана *проводка*.

Все хозяйственные операции по признаку их влияния на баланс сводятся к четырем типам.

1. Хозяйственные операции, изменяющие только состав средств предприятия (изменения происходят в активе баланса: одна статья увеличивается, вторая уменьшается на эту же сумму; валюта баланса не изменяется, равенство сохраняется):

$$A + a - a = П,$$

где А – исходный актив;

а – изменения в активе;

П – исходный пассив.

Пример. Для выдачи заработной платы персоналу организации с расчетного счета в кассу поступили наличные деньги в сумме 10 000 тыс. руб. При проведении этой операции затрагиваются две статьи актива баланса – «Расчетные счета» (51) и «Касса» (50).

По счету «Касса» сумма увеличивается, а по счету «Расчетные счета» – уменьшается на равную величину. В результате хозяйственной операции будет сделана бухгалтерская запись:

Д-т 50 «Касса» – 10 000 тыс. руб.

К-т 51 «Расчетные счета» – 10 000 тыс. руб.

2. Хозяйственные операции, изменяющие только отдельные источники средств предприятия (одна статья в пассиве баланса увеличивается, другая уменьшается; валюта баланса не меняется, равенство сохраняется):

$$A = \Pi + \text{п} - \text{п},$$

где п – изменения в пассиве.

Пример. На основании протокола собрания учредителей часть чистой прибыли, оставшаяся в распоряжении организации, в сумме 6 000 тыс. руб. направляется на увеличение резервного капитала. В процессе проведения данной операции затрагиваются две статьи пассива в третьем разделе баланса – «Нераспределенная прибыль» (84) в сторону уменьшения и «Резервный капитал» (82) в сторону увеличения. В результате бухгалтерская проводка будет иметь следующий вид:

Д-т 84 «Нераспределенная прибыль» – 6 000 тыс. руб.

К-т 82 «Резервный капитал» – 6 000 тыс. руб.

3. Хозяйственные операции, увеличивающие средства предприятия и их источники (происходит одновременно увеличение актива и пассива баланса на одну и ту же величину; валюта увеличивается, равенство сохраняется):

$$A + a = \Pi + \text{п}.$$

Пример. Акцептован счет поставщиков за материалы на сумму 6 000 тыс. руб. Согласно этой операции, статьи актива баланса «Материалы» (10) и пассива баланса «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (60) увеличатся; валюта баланса также увеличится на эту сумму. Бухгалтерская проводка будет иметь следующий вид:

Д-т 10 «Материалы» – 6 000 тыс. руб.

К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 6 000 тыс. руб.

4. Хозяйственные операции, уменьшающие средства предприятия и их источники (происходит одновременно уменьшение актива и пассива баланса на одну и ту же величину; валюта баланса уменьшается, равенство сохраняется):

$$A - a = \Pi - \text{п}.$$

Пример. Из кассы организации выдана заработная плата персоналу организации в сумме 18 000 тыс. руб. В результате данной хозяйственной операции статья актива баланса 50 «Касса» и статья баланса 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» уменьшаются. Валюта баланса также уменьшается на сумму хозяйственной операции. Записи по счетам будут осуществлены следующим образом:

Д-т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 18 000 тыс. руб.

К-т 50 «Касса» – 18 000 тыс. руб.

Исходные данные для выполнения задания

Хозяйственные операции ОАО «Каприз» за январь представлены в табл. 5.

Таблица 5

№ п/п	Хозяйственная операция	Тип изменения в балансе (формула)
1	Получены в кассу с расчетного счета денежные средства для выплаты заработной платы	
2	Поступили на склад материалы, полученные от поставщиков (расчеты еще не произведены)	
3	Из кассы выдана заработная плата сотрудникам организации	
4	Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашение задолженности поставщику	
5	Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	
6	Получена краткосрочная ссуда банка и зачислена на расчетный счет	
7	Приобретены канцелярские товары за наличный расчет	
8	Отпущено сырье со склада в основное производство	
9	С расчетного счета перечислены денежные средства в погашение задолженности по налогам и сборам	
10	Зачислены на расчетный счет авансы от покупателей	
11	Выданы денежные средства из кассы главному инженеру завода под отчет на командировочные расходы	
12	Главным инженером оплачены коммунальные услуги	
13	Приняты в кассу от главного инженера наличные средства	
14	Получены материалы в счет вклада учредителей	

Тестовые задания

1. Назовите количество типов балансовых изменений, вызываемых хозяйственными операциями:

- а) два типа балансовых изменений;
- б) один тип балансового изменения;
- в) четыре типа балансовых изменений.

2. К какому типу относится хозяйственная операция: «Удержан аванс по командировке из заработной платы работника»:

- а) к первому – активному;
- б) ко второму – пассивному;
- в) к четвертому – пассивно-активному?

3. К какому типу относится хозяйственная операция: «Выплатена из кассы заработная плата персоналу организации»:

- а) к первому;
- б) ко второму;
- в) к четвертому?

4. К какому типу относится хозяйственная операция: «Из банка по чеку получены денежные средства на выдачу заработной платы и оприходованы в кассу»:

- а) к первому;
- б) ко второму;
- в) к третьему?

5. К какому типу относится хозяйственная операция: «С расчетного счета перечислены денежные средства поставщику за ранее полученные от него материалы»:

- а) к первому;
- б) ко второму;
- в) к четвертому?

6. К какому типу относится хозяйственная операция: «Часть нераспределенной прибыли организации направлена на выплату дивидендов акционерам»:

- а) к первому;
- б) ко второму;
- в) к третьему?

7. К какому типу относится хозяйственная операция: «Получены от поставщика и оприходованы на склад материально-производственные запасы»:

- а) к первому;
- б) ко второму;
- в) к третьему?

8. Укажите правильное определение бухгалтерского учета:

а) система записей хозяйственных операций в бухгалтерских книгах;

б) система регистрации информации об имуществе организации в денежном выражении;

в) упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Лабораторная работа № 4 **СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Цель работы – усвоение порядка записи на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций.

Содержание задания:

- 1) изучить методические указания к выполнению задания;
- 2) на основании данных начального баланса открыть схемы счетов бухгалтерского учета, определить структуру счетов и записать в них сальдо на начало месяца;
- 3) подсчитать обороты за месяц по счетам бухгалтерского учета;
- 4) определить конечное сальдо по счетам бухгалтерского учета;
- 5) ответить на вопросы теста.

Методические указания к выполнению задания

Счета бухгалтерского учета, их строение и связь с балансом
Счета бухгалтерского учета – способ группировки, текущего отражения и контроля за состоянием и движением хозяйственных средств и источников их формирования, а также хозяйственных процессов и результатов хозяйственной деятельности.

Учет средств и источников на счетах осуществляется непрерывно и последовательно. Каждый счет имеет свой номер и название и показывает, какие средства и процессы отражаются на этом счете.

Счет открывается для каждого отдельного вида хозяйственных средств, их источников. В каждом отдельном счете регистрируется первоначальное состояние учитываемого объекта и его изменения (операции), и поэтому в любой момент времени можно определить новое состояние объекта.

Схематически счет можно представить в виде двусторонней таблицы, левая часть которой – **дебет** (от лат. *debet* – быть должным), а правая – **кредит** (от лат. *credit* – оказывать доверие, верить).

Любой хозяйственный факт получает отражение по дебету одного и кредиту другого счета в одинаковой сумме.

Термины «дебет» и «кредит» и двустороннюю таблицу, описывающую счет бухгалтерского учета, следует понимать как общепринятую форму записи хозяйственных операций, позволяющую обеспечить наглядность и удобство учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Двойственное отражение информации, как и балансовый метод ее обобщения, является универсальным приемом, позволяющим строить информационную систему. Подсчет всех данных, зарегистрированных по счету, называется его **оборотом**. Оборот отражает движение хозяйственных средств и их источников:

- **дебетовый оборот** – сумма всех операций, отраженных по дебету счета;
- **кредитовый оборот** – сумма всех операций, отраженных по кредиту счета.

Разность между суммами, проставленными на одной стороне счета, и суммами, указанными на другой его стороне, называется **остатком по счету**, или **сальдо** (от итал. *saldo* – расчет). Эта сумма отражает величину остатка, наличия определенного вида средств или источника на дату составления баланса, обычно на первое число месяца. Сальдо на начало отчетного месяца называют **начальным сальдо**, а на конец – **конечным**, полученным за данный отрезок времени. Сальдо может быть либо дебетовым, либо кредитовым, либо нулевым. Счет, не имеющий сальдо (оно равно нулю), называется **закрытым счетом**.

Открыть счет – отразить на нем данные хотя бы об одной хозяйственной операции, **закрыть счет** – свести его сальдо к нулю.

В соответствии с делением бухгалтерского баланса на актив и пассив различают активные и пассивные счета бухгалтерского учета, а также активно-пассивные счета:

Активные счета предназначены для учета состояния и движения хозяйственных средств («Нематериальные активы», «Материалы», «Валютные счета» и др.). Увеличение средств на таких счетах отражается по дебету, а их расходование – по кредиту. Конечный остаток на активном счете может быть получен только по дебету.

Пассивные счета предназначены для учета состояния и движения источников хозяйственных средств («Резервный капитал», «Добавочный капитал» и др.). На пассивных счетах увеличение источников хозяйственных средств записывается по кредиту, а уменьшение – по дебету. Конечный остаток на пассивном счете может быть получен лишь по кредиту. Применение системы счетов упрощает ведение бухучета, т.к. требует только правильного и последовательного отражения сумм операций на соответствующих счетах по дебету или кредиту счета. После разнесения всех хозяйственных операций за отчетный период по счетам подводятся итоги записей сумм изменений по дебету и кредиту каждого счета, т.е. рассчитываются дебетовые и кредитовые обороты.

Конечное сальдо по активным и пассивным счетам выводят на основе следующего правила: к сальдо на начало месяца прибавляется оборот, расположенный под сальдо (т.е. на той же стороне счета), затем вычитается оборот, расположенный на противоположной стороне. Результат будет являться сальдо на конец отчетного периода и одновременно сальдо на начало следующего отчетного периода.

Схема активного счета представлена в табл. 6.

Таблица 6

Дебет	Кредит
Остаток (сальдо) хозяйственных средств на начало отчетного периода	–
Хозяйственные операции, вызывающие увеличение (+) хозяйственных средств в отчетном периоде	Хозяйственные операции, вызывающие уменьшение хозяйственных средств в отчетном периоде (–)
Сумма хозяйственных операций составит оборот по дебету счета за отчетный период	Сумма хозяйственных операций составит оборот по кредиту счета за отчетный период
Сальдо на конец месяца равно сальдо на начало месяца + оборот по дебету – оборот по кредиту	–

Схема пассивного счета представлена в табл. 7.

Таблица 7

Дебет	Кредит
–	Остаток (сальдо) источников хозяйственных средств на начало отчетного периода
Хозяйственные операции, вызывающие уменьшение (–) источников хозяйственных средств	Хозяйственные операции, вызывающие увеличение (+) хозяйственных средств в отчетном периоде
Сумма хозяйственных операций составит оборот по дебету счета за отчетный период	Сумма хозяйственных операций составит оборот по кредиту счета за отчетный период
–	Остаток на конец месяца равен остатку на начало месяца + оборот по кредиту – оборот по дебету

При использовании данных табл. 6, 7 необходимо учитывать следующее правило: если счет активный, то перед скобкой сохраняется положительный знак; если счет пассивный, то знак перед скобкой меняют на отрицательный.

Кроме активных и пассивных счетов, в практике бухгалтерского учета применяются еще и смешанные, т.е. **активно-пассивные счета**, которые содержат признаки активных и пассивных счетов. Сальдо активно-пассивных счетов может быть попеременно дебетовым или кредитовым, которое в данном случае называется **свернутым**. Примером такого счета может служить счет 99 «Прибыли и убытки»: когда предприятие имеет убыток, сальдо будет дебетовым, а при наличии прибыли – кредитовым.

В активно-пассивных счетах сальдо может быть и двойным, т.е. одновременно и дебетовым, и кредитовым, его еще называют **развернутым сальдо**. Примером может служить счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». На нем одновременно учитываются расчеты дебиторского и кредиторского характера, объединяются счета дебиторов и кредиторов. Содержание оборотов активно-пассивных счетов зависит от того, функцию какого счета (активного или пассивного) в данный момент они выполняют. Записи в них подчиняются тому же порядку, который присущ активным и пассивным счетам.

Активно-пассивные счета можно, как правило, отличить по их названиям: большинство из них начинается со слова «расчеты» (расчеты с бюджетом, расчеты с персоналом и т.п.). На этих счетах одновременно отражаются и хозяйственные средства, и их источники.

Активно-пассивные счета служат:

- для отражения расчетов с различными категориями контрагентов, что вытекает из их названий;
- для отражения сумм кредитовой (долгов в пользу контрагентов) и дебетовой (долгов в пользу предприятия) задолженностей;
- для отражения сумм финансовых результатов деятельности предприятия – прибыли и/или убытков.

Записи на активно-пассивных счетах начинают с указания начальных остатков (сальдо) хозяйственных средств по дебету и источников хозяйственных средств по кредиту. Затем на счетах отражают суммы операций, вызывающие изменения начальных остатков (сальдо). Записи по дебету могут иметь разное значение: увеличение средств, уменьшение источника. Разные значения имеет и запись по кредиту счета: увеличение источника, уменьшение средств.

Если по активно-пассивному счету нет начального сальдо, то конечное сальдо определяется сравнением месячных оборотов и отражается на той стороне счета, где оборот больше. Необходимо отметить, что развернутое сальдо в активно-пассивных счетах в обычном порядке вывести невозможно. Оно определяется по данным аналитического учета.

Между счетами и балансом существует тесная взаимосвязь:

- активные счета соответствуют активу баланса; пассивные – пассиву баланса;
- отдельные наименования статей баланса соответствуют наименованию счетов;
- остатки хозяйственных средств и источников их образования показываются на счетах по той же стороне, что и в балансе;
- суммы остатков по всем активным счетам равны итогу актива баланса, а по всем пассивным счетам – итогу пассива баланса;
- баланс составляется на основании данных счетов бухгалтерского учета, а счета открываются на основании данных баланса.

Конечное сальдо C_k (дебетовое) по активным счетам за отчетный период определяется так: к первоначальному сальдо по дебету C_n

(дебетовое) прибавляют итоги оборотов по дебету $O_{бд}$ и вычитают итоги оборотов по кредиту $O_{бк}$, т.е.

$$C_k = C_n + O_{бд} - O_{бк}.$$

Конечное сальдо C_k (кредитовое) пассивного счета определяется так: к начальному остатку C_n (кредитовому) прибавляют обороты по кредиту $O_{бк}$ и вычитают обороты по дебету $O_{бд}$, т.е.

$$C_k = C_n + O_{бк} - O_{бд}.$$

Пример выполнения задания

В кассе организации на начало месяца согласно документам было 8 000 руб. В течение месяца были произведены следующие хозяйственные операции:

- поступила выручка от покупателей – 24 800 руб.;
- снято с расчетного счета на командировочные расходы и заработную плату – 18 200 руб.;
- приобретены канцелярские товары – 1 200 руб.;
- зачислена на расчетный счет часть выручки, полученной от покупателей – 22 900 руб.;
- выдана заработная плата рабочим – 6 600 руб.;
- возвращен остаток неиспользованной подотчетной суммы – 15 000 руб.;
- приобретены за наличный расчет инвентарь и хозяйственные принадлежности – 2 820 руб.

На основании приведенных данных откройте синтетический счет.

Ответ

Пример открытия синтетического счета:

Счет № « 50 » Касса	
ДЕБЕТ	КРЕДИТ
Сальдо (начальное) 8 000	Сальдо (начальное) –
24 800	18 200
15 000	1 200
18 200	22 900
	6 600
	2 820
Обороты (дебетовые) 58 000	Обороты (кредитовые) 51 720
Сальдо (конечное) 14 280	Сальдо (конечное)

Задания для самостоятельного решения

1. На начало месяца у организации имелась задолженность перед персоналом по оплате труда в размере 400 000 руб. В течение месяца имели место следующие операции:

- выдана заработная плата из кассы организации – 20 000 руб.;
- перечислена зарплата на банковские карты работников – 362 000 руб.;
- начислена заработная плата рабочим – 540 000 руб.;
- начислена заработная плата за отпуск работникам – 530 000 руб.;
- удержан НДФЛ – 90 000 руб.;
- начислено пособие по нетрудоспособности – 18 000 руб.;
- удержаны алименты – 14 000 руб.;
- удержана подотчетная сумма – 2 000 руб.;
- удержано в возмещение материального ущерба – 36 200 руб.

На основании приведенных данных откройте синтетический счет.

2. На начало месяца организацией был перечислен аванс за услуги связи (абонентская плата) в сумме 6 000 руб. В течение месяца был предъявлен счет за междугородные переговоры на сумму 7 500 руб. Далее был выставлен счет за услуги интернет-провайдера – 3 500 руб., перечислены с расчетного счета денежные средства за услуги связи 5000 руб. Кроме того, в течение месяца были оказаны услуги по ремонту и обслуживанию телефонной линии – 3 000 руб. Оплачено обслуживание линии – 1 800 руб.

На основании приведенных данных откройте синтетический счет.

3. На начало месяца согласно банковским документам сумма на расчетном счете составила 162 190 руб. За месяц на расчетный счет организации, согласно выпискам банка:

- поступила выручка от покупателей за проданные материалы – 45 000 руб.;
- перечислено с расчетного счета поставщикам за полученные товары – 26 740 руб.;
- зачислен краткосрочный кредит банка – 45 000 руб.;
- перечислен в бюджет НДФЛ – 7 430 руб.;
- получен аванс от покупателей под поставку продукции – 2 400 руб.;
- зачислена на расчетный счет выручка за проданные товары – 26 380 руб.;
- перечислены учредителям денежные средства в оплату задолженности – 16 800 руб.

На основании приведенных данных откройте синтетический счет.

Тестовые задания

1. Какое определение счета бухгалтерского учета является верным:
 - а) счет – форма учета изменений имущества, капитала и обязательств;
 - б) счет – это порядок учета изменений хозяйственных средств и их источников;
 - в) счет – это способ текущего учета, группировки и контроля изменений отдельных однородных объектов бухгалтерского учета?
2. Укажите технические термины для обозначения взаимно противоположных сторон в движении имущества, капитала и обязательств, отражаемых на счетах:
 - а) дебет и кредит;
 - б) актив и пассив;
 - в) двойная запись.
3. Какое определение активного счета является верным:
 - а) счет, который ведется для учета имущества организации;
 - б) счет, который открывается в развитие активных статей баланса;
 - в) счет, который открывается в развитие активных статей баланса для учета имущества организации по его составу и размещению?
4. Какое определение пассивного счета является верным:
 - а) счет, на котором учитываются источники возникновения имущества организации;
 - б) счет, который открывается в развитие пассивных статей баланса;
 - в) счет, который открывается в развитие пассивных статей баланса для учета собственного капитала и обязательств организации?

Лабораторная работа № 5 СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

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

Содержание задания:

- 1) изучить методические указания по данной теме;
- 2) на основании исходных данных составить баланс на начало отчетного периода;

- 3) на основании баланса открыть счета бухгалтерского учета, определить структуру счетов и записать в них начальное сальдо;
- 4) на основании хозяйственных операций составить бухгалтерские проводки и отразить их по счетам бухгалтерского учета;
- 5) подсчитать обороты и определить конечное сальдо по счетам бухгалтерского учета, составить баланс на конец месяца;
- 6) ответить на вопросы теста.

Методические указания к выполнению задания

Двойная запись операций на счетах

Изменения средств организации являются результатом хозяйственных операций, которые учитываются на бухгалтерских счетах при помощи двойной записи.

Двойная запись – способ отражения каждой операции в дебет одного и кредит другого взаимосвязанных счетов в одной и той же сумме. Применение двойной записи имеет объективный характер и связано с двойственным характером отражения хозяйственных операций. Необходимость двойной записи выражается в четырех типах балансовых изменений.

Двойная запись придает бухгалтерскому учету систематический характер, обеспечивает взаимосвязь между счетами, что позволяет объединить их в единую систему. Двойная запись имеет большое информационное значение, т.к. позволяет получить данные о движении хозяйственных средств и источников их образования, проверить экономическое содержание хозяйственных операций и правомерность их осуществления, начиная от отдельных операций и заканчивая отражением в балансе.

Двойная запись обеспечивает выявление ошибок в счетных записях. Каждая сумма отражается по дебету и кредиту разных счетов, поэтому оборот по дебету всех счетов должен быть равен обороту по кредиту всех счетов. Нарушение этого равенства свидетельствует о допущении ошибок в записях.

Взаимосвязь между дебетом одного и кредитом другого счета, возникшая в результате двойной записи на них хозяйственной операции, называется *корреспонденцией счетов*. Счета, между которыми такая взаимосвязь возникла, называются *корреспондирующими*.

Обозначение корреспонденции счетов, т.е. наименование дебетуемых и кредитуемых счетов с указанием суммы по данной операции, называется *бухгалтерской записью (проводкой)*.

Бухгалтерские записи осуществляются только на основании документов, в которых зафиксирована хозяйственная операция, и отражаются в особых учетных регистрах (журналах-ордерах, главной книге, карточках и др.).

Для контроля за полнотой отражения всех хозяйственных операций бухгалтерские записи регистрируют в последовательности совершения экономически разнородных операций.

Для составления бухгалтерской проводки по какой-либо хозяйственной операции необходимо:

- 1) определить сущность происходящих в результате операции изменений в хозяйственных средствах предприятия;
- 2) по плану счетов выбрать счета, по дебету и кредиту которых должна быть записана сумма данной хозяйственной операции;
- 3) записать хозяйственную операцию на двух счетах.

Рассмотрим пример двойной записи на бухгалтерских счетах.

На расчетный счет организации поступило 220 000 руб. Эта операция затрагивает два счета. Сумма денежных средств на расчетном счете предприятия увеличится на 220 000 руб. и будет записана по дебету бухгалтерского счета 51 «Расчетный счет», т.к. это счет активный, а в активных счетах увеличение отражается по дебету. В то же время сумма наличных денег в кассе уменьшится на 220 000 руб. Счет «Касса» тоже активный, а уменьшение в активных счетах записывается по кредиту. Следовательно, данную операцию на счетах можно будет записать так:

Д-т 51 «Расчетный счет» – 220 000 руб.

К-т 50 «Касса» – 220 000 руб.

Исходные данные для выполнения задания

Сальдо по синтетическим счетам ООО «Звезда» на 1-е мая представлено в табл. 8.

Таблица 8

Наименование счета	Сумма
Материалы	40 000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	50 000
Касса	5 000
Расчеты с бюджетом	87 000
Основные средства	300 000
Расчеты с персоналом по оплате труда	30 000
Уставный капитал	10 000
Нераспределенная прибыль	300 000
Расчеты по социальному страхованию	15 000
Расчетные счета	180 000
Расчеты с покупателями и заказчиками	42 000
Расчеты с подотчетными лицами	7 000
Краткосрочный кредит банка	90 000
Незавершенное производство	8 000

Хозяйственные операции за май представлены в табл. 9.

Таблица 9

№ п/п	Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
1	Перечислены с расчетного счета налоги и сборы			40 000
2	Получено с расчетного счета в кассу на выплату заработной платы			30 000
3	Выдана из кассы заработная плата			30 000
4	Оплачена задолженность поставщикам за материалы			50 000
5	Выдан из кассы аванс на командировку Сергееву П. Н.			2 000
6	Поступили материалы от поставщиков			20 000
7	Подотчетным лицом внесен в кассу остаток неизрасходованной подотчетной суммы			7 000
8	На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей			42 000
9	С расчетного счета перечислена задолженность органам социального страхования			15 000

Окончание табл. 9

10	Перечислена задолженность пенсионному фонду			15 000
11	За счет нераспределенной прибыли увеличен уставный капитал			200 000
12	С расчетного счета частично погашен краткосрочный кредит банка			40 000
13	Материалы отпущены в производство			12 000
14	Начислена заработная плата рабочим			15 000
15	Начислены страховые взносы в фонд социального страхования			6 000
16	Удержан НДФЛ из заработной платы рабочих			2 000
17	Получено оборудование от поставщиков			25 000
18	Возвращены из производства на склад материалы			10 200

Бухгалтерский баланс на первое июня должен быть представлен в следующем виде:

Статья актива	Сумма, руб.	Статья пассива	Сумма, руб.
<i>Баланс</i>		<i>Баланс</i>	

Тестовые задания

1. Согласно правилам записи на активных счетах увеличение отражают:

- а) по дебету счета;
- б) по кредиту счета;
- в) на той же стороне счета, где записывается сальдо начальное.

2. Согласно правилам записи на активных счетах уменьшение отражают:

- а) по дебету счета;
- б) по кредиту счета;
- в) на противоположной стороне от той, где записывается сальдо начальное.

3. Сальдо конечное в активных счетах возникает, если:
- а) дебетовый и кредитовый обороты равны между собой;
 - б) кредитовый оборот больше дебетового;
 - в) сумма сальдо начального и дебетового оборотов больше кредитового оборота.
4. Сальдо конечное в пассивных счетах возникает, если:
- а) дебетовый и кредитовый обороты равны между собой;
 - б) дебетовый оборот больше кредитового;
 - в) сумма сальдо начального и кредитового оборотов больше дебетового оборота.
5. Какое определение двойной записи является верным:
- а) способ записи хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;
 - б) запись каждой хозяйственной операции одновременно на двух счетах бухгалтерского учета;
 - в) способ одновременного отражения хозяйственных операций по дебету одного и кредиту другого счета в экономической взаимосвязи в одинаковой сумме с целью балансового обобщения имущества организации и его источников?

Лабораторная работа № 6 ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ

Цель работы – освоение техники составления оборотной ведомости.

Содержание задания:

- 1) изучить методические указания к выполнению задания;
- 2) составить оборотную ведомость за месяц по данным счетов бухгалтерского учета из лабораторной работы № 2;
- 3) ответить на вопросы теста.

Методические указания к выполнению задания

Данные синтетических и аналитических счетов обобщаются в конце отчетного периода с целью получения сводной информации.

Оборотные ведомости являются одним из способов обобщения данных текущего бухгалтерского учета. Они регистрируют обороты и остатки по всем хозяйственным средствам и их источникам. Существует два вида оборотных ведомостей: по синтетическим и аналитическим счетам.

Оборотная ведомость по счетам синтетического учета представляет собой свод оборотов и остатков по счетам за определенный период времени. Оборотная ведомость заполняется по данным об оборотах и остатках синтетических счетов. С этой целью на счетах подсчитывают обороты, конечное сальдо и отражают эти данные в оборотной ведомости.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам может быть представлена в следующем виде:

Наименование синтетических счетов	Сальдо на 01. 01		Обороты за январь		Сальдо на 01. 02	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
...
<i>Итого:</i>						

Составленная таким образом оборотная ведомость является одним из важнейших средств проверки и контроля полноты и правильности записей по счетам. Контроль осуществляется на основе наличия в данном регистре трех пар равных итогов.

Первая пара равных итогов – общий итог начального сальдо по дебету всех счетов – равна общему итогу начального сальдо по кредиту всех счетов. Данное равенство вытекает из положения, что общая сумма средств предприятия не может быть меньше общей суммы источников их образования (т.е. равенства итогов актива и пассива).

Вторая пара равных итогов – общий итог оборотов по дебету всех счетов – равна общему итогу оборотов по кредиту всех счетов. Данное равенство обеспечивается двойной записью.

Третья пара итогов – общий итог конечных остатков по дебету всех счетов – равна общему итогу конечных остатков по кредиту всех счетов. Данное равенство обеспечивается равенством первых пар двух итогов.

Однако по данным оборотных ведомостей по синтетическим счетам нельзя определить, откуда ценности поступили и куда они направлены. Невозможно установить содержание увеличения или уменьшения средств и источников, необходимых для руководства хозяйственной деятельностью предприятия. Указанные показатели получают из шахматной оборотной ведомости.

Шахматная оборотная ведомость – это свод оборотов по счетам, служащий для раскрытия их содержания и проверки правильности корреспонденции счетов. Записи в шахматную ведомость производятся так, чтобы была видна корреспонденция счетов.

Ведомость заполняется путем проставления итогов каждого счета с одинаковой корреспонденцией на пересечении строки дебетуемого счета с колонкой кредитуемого счета. По дебету всех синтетических счетов выводится итог, обороты по кредиту счетов оказываются автоматически внесенными в ведомость.

Оборотные ведомости по аналитическим счетам составляются отдельно для каждой группы аналитических счетов, объединяемых соответствующим синтетическим счетом. В зависимости от применяемых в аналитическом учете измерителей различают две формы оборотных ведомостей по аналитическим счетам: количественно-суммовую (товарно-материальную) и контокоррентную (суммовую).

Количественно-суммовая ведомость предназначена для тех аналитических счетов, которые ведутся одновременно в денежном и количественном выражении (для учета основных средств, материалов).

Суммовые оборотные ведомости составляются по счетам, которые ведутся в денежном выражении (счета расчетов и счета большинства источников хозяйственных средств).

На практике получили широкое распространение **сальдовые ведомости**. Они содержат только остатки по счетам на первое число каждого месяца и ведутся в течение года. Сальдовые ведомости ведутся преимущественно по счетам аналитического учета при большом количестве различных видов материалов, топлива, готовой продукции, используемых на предприятии.

Пример оборотной ведомости по синтетическим счетам представлен в табл. 10.

Таблица 10

Код счета	Наименование счетов	Сальдо на начало отчетного периода, тыс. руб.		Обороты за месяц, тыс. руб.		Сальдо на конец отчетного периода, тыс. руб.	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
10	Материалы	200	–	200	100	300	–
50	Касса	50	–	300	250	100	–
51	Расчетный счет	1 000	–	50 000	42 000	9 000	–
60	Расчеты с поставщиками	–	600	5 000	13 100	–	8 700
70	Расчеты по оплате труда	–	250	250	300	–	300
80	Уставный капитал	–	400	–	–	–	400
<i>Баланс:</i>		1 250	1 250	55 750	55 750	9 400	9 400

Тестовые задания

1. Отметьте верное определение оборотной ведомости по счетам синтетического учета:

- а) свод оборотов и сальдо по счетам синтетического учета;
- б) свод оборотов и сальдо по счетам синтетического учета для обобщения информации о движении имущества, капитала и обязательств организации, а также проверки правильности записей на счетах синтетического учета.

2. Правильность составления оборотной ведомости по счетам синтетического учета проверяется:

- а) наличием трех пар равных между собой итогов: по дебету и кредиту сальдо на начало месяца, по дебету и кредиту оборотов за месяц, по дебету и кредиту сальдо на конец месяца;
- б) наличием равенства итогов по дебету и кредиту всех частей оборотной ведомости, среди которых итоги оборотов равны итогу регистрационного журнала;
- в) итог по журналу регистрации операций сверяется с итогом оборотов по дебету и кредиту из оборотной ведомости.

3. Обратная ведомость является способом обобщения:
- а) бухгалтерской документации;
 - б) показателей счетов;
 - в) бухгалтерских проводок.

Лабораторная работа № 7 **ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ**

Цель работы – освоение способа проверки фактического наличия имущества по данным бухгалтерского учета в соответствии с Законом о бухгалтерском учете.

Содержание задания:

- 1) изучить методические указания по данной теме;
- 2) на основании приведенных данных составить приказ о проведении инвентаризации, заполнить инвентаризационный ярлык, инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей, сличительную ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей, ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией;
- 3) выполнить предложенные для самостоятельного решения задания.

Методические указания к выполнению задания

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Порядок проведения инвентаризации установлен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.95 № 49.

Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств создаются рабочие инвентаризационные комиссии. При малом объеме работ и наличии в организации ревизионной комиссии проведение инвентаризаций допускается возлагать на нее. В состав инвентаризационной комиссии включаются

представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты. В инвентаризационную комиссию могут входить представители службы внутреннего аудита организации, независимых аудиторских организаций.

Персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель организации. Документ о составе комиссии в виде приказа, постановления или распоряжения (форма № ИНВ-22) регистрируют в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации (форма № ИНВ-23).

Приказ (постановление, распоряжение) является письменным заданием, конкретизирующим содержание, объем, порядок и сроки проведения инвентаризации проверяемого объекта, а также персональный состав инвентаризационной комиссии. Приказ (постановление, распоряжение) подписывается руководителем организации и вручается председателю инвентаризационной комиссии.

До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии надлежит получить последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств. Председатель инвентаризационной комиссии визирует все приходные и расходные документы, приложенные к реестрам (отчетам), с указанием «до инвентаризации на “ _____ ” (дата)», что должно служить бухгалтерии основанием для определения остатков имущества к началу инвентаризации по учетным данным.

Материально ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии, и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход. Аналогичные расписки дают и лица, имеющие подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение имущества.

Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учетных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации не менее чем в двух экземплярах.

Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках имущества, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации.

Фактическое наличие материалов, товаров и тары при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера. При этом руководитель организации должен создать условия, обеспечивающие полную и точную проверку фактического наличия имущества в установленные сроки (обеспечить рабочей силой для перевешивания и перемещения грузов, технически исправным весовым хозяйством, измерительными и контрольными приборами, мерной тарой).

Инвентаризация товарно-материальных ценностей (товаров и тары) должна проводиться, как правило, в порядке расположения ценностей в данном помещении. При хранении товаров в разных изолированных помещениях у одного материально ответственного лица инвентаризация проводится последовательно по местам хранения. После проверки ценностей вход в помещение не допускается, и комиссия переходит для работы в следующее помещение.

Комиссия в присутствии заведующего складом (кладовой) и других материально ответственных лиц проверяет фактическое наличие товаров путем обязательного их пересчета, перевешивания или перемеривания. Не допускается вносить в инвентаризационные описи данные об остатках ценностей со слов материально ответственных лиц или по данным учета без проверки их фактического наличия.

Товары заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и др.).

Для учета фактического наличия товаров и тары на складах в период проведения инвентаризации в тех случаях, когда по условиям организации деятельности инвентаризационная комиссия не имеет возможности в течение одного дня произвести подсчет материальных ценностей и записать их в инвентаризационную опись, применяется инвентаризационный ярлык (форма № ИНВ-2).

Ярлык заполняется в одном экземпляре ответственными лицами инвентаризационной комиссии и хранится вместе с пересчитанными товарно-материальными ценностями по месту их нахождения. Данные формы № ИНВ-2 используются для заполнения инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей (форма № ИНВ-3) (см. прил. 3).

Товарно-материальные ценности, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии и приносятся по реестру или товарному отчету после инвентаризации. Эти товары заносятся в отдельную опись под наименованием «Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации». В описи указываются дата поступления, наименование поставщика, дата и номер приходного документа, наименование товара, количество, цена и сумма. Одновременно на приходном документе за подписью председателя инвентаризационной комиссии (или, по его поручению, члена комиссии) делается отметка «после инвентаризации» со ссылкой на дату описи, в которую записаны эти ценности.

При длительном проведении инвентаризации в исключительных случаях и только с письменного разрешения руководителя и главного бухгалтера организации в процессе инвентаризации товарно-материальные ценности могут отпускаться материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии. Эти ценности заносятся в отдельную опись под наименованием «Товарно-материальные ценности, отпущенные во время инвентаризации». Оформляется опись по аналогии с документами на товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации. В расходных документах делается отметка за подписью председателя инвентаризационной комиссии или, по его поручению, члена комиссии.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей, находящихся в пути, отгруженных, не оплаченных в срок покупателями, находящихся на складах других организаций, заключается в проверке обоснованности числящихся сумм на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

На счетах учета товаров, не находящихся в момент инвентаризации в подотчете материально ответственных лиц (т.е. находящихся в пути, отгруженных и др.), могут оставаться только суммы, подтвержденные надлежаще оформленными документами:

- по находящимся в пути – расчетными документами поставщиков или другими заменяющими их документами;
- по отгруженным – копиями предъявленных покупателям документов (платежных поручений, векселей и т.д.);

– по просроченным оплатой документам – с обязательным подтверждением учреждением банка;

– по находящимся на складах сторонних организаций – сохраненными расписками, переоформленными на дату, близкую к дате проведения инвентаризации.

Предварительно должна быть произведена сверка этих счетов с другими корреспондирующими счетами. Например, по счету «Товары отгруженные» следует установить, не числятся ли на этом счете суммы, оплата которых почему-либо отражена на других счетах («Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.д.), или суммы за материалы и товары, фактически оплаченные и полученные, но числящиеся в пути.

В результате проведения инвентаризации может быть выявлено расхождение между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета – излишек имущества либо недостача. Это отражается в акте инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных (см. прил. 4).

Для отражения результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (товаров, тары), по которым выявлены отклонения от данных учета, применяется сличительная ведомость (форма № ИНВ-19) (см. прил. 5).

Сличительная ведомость составляется бухгалтером в двух экземплярах, один из которых хранится в бухгалтерии, второй передается материально ответственному(-ым) лицу (лицам).

На ценности, не принадлежащие, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении или арендованные, полученные для переработки), составляются отдельные сличительные ведомости.

В документах, представляемых для оформления списания недостач ценностей и порчи сверх норм естественной убыли, должны быть решения следственных или судебных органов, подтверждающие отсутствие виновных лиц, либо отказ на взыскание ущерба с виновных лиц, либо заключение о факте порчи ценностей, полученное от отдела технического контроля или соответствующих специализированных организаций (инспекций по качеству и др.).

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может быть допущен только в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отноше-

нии товарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах.

О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии.

В том случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, эта разница в стоимости относится на виновных лиц.

Если конкретные виновники пересортицы не установлены, то суммовые разницы рассматриваются как недостачи сверх норм убыли и списываются в организациях на издержки обращения и производства.

На разницу в стоимости от пересортицы в сторону недостачи, образовавшейся не по вине материально ответственных лиц, в протоколах инвентаризационной комиссии должны быть даны исчерпывающие объяснения о причинах, по которым такая разница не отнесена на виновных лиц.

Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета представляются на рассмотрение руководителю организации. Он принимает окончательное решение о зачете.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете.

Данные результатов проведенных в отчетном году инвентаризаций обобщаются в ведомости результатов, выявленных инвентаризацией (форма № ИНВ-26) (см. прил. 6).

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета оформляются актом и регулируются сразу же после окончания инвентаризации в следующем порядке.

1. **Излишки** товарно-материальных ценностей, обнаруженные при инвентаризации, приходуются с отнесением на финансовые результаты организации. В бухгалтерском учете это отражается проводкой:

Дебет 01 «Основные средства», 10 «Материалы», 50 «Касса», 43 «Готовая продукция», 41 «Товары».

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы».

При этом устанавливаются причины их возникновения и виновные лица.

2. **Недостачи** ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения вначале отражаются с целью контроля проводкой:

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Кредит 01 «Основные средства», 10 «Материалы», 50 «Касса», 43 «Готовая продукция», 41 «Товары».

Недостающие и испорченные товарно-материальные ценности в пределах действующих норм естественной убыли рассматриваются как текущие затраты и списываются на издержки производства или обращения:

Дебет 20 «Основное производство», 44 «Расходы на продажу».

Кредит 01 «Основные средства», 10 «Материалы», 50 «Касса», 43 «Готовая продукция», 41 «Товары».

В том случае, когда недостачи отсутствуют, применение норм естественной убыли на установленные материальные ценности не допускается.

Недостающие и испорченные товарно-материальные ценности сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц при подтверждении их вины.

Если на виновного отнесена сумма недостающего имущества по балансовой (учетной) стоимости, это отражается проводной:

Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 73.2 «Возмещение материального ущерба».

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Если вина не установлена или судебные органы отказали в возмещении ущерба с указанных лиц, то убытки от недостачи имущества списываются на финансовые результаты организации:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы».

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

При получении письменного согласия материально-ответственного лица с допущенной недостачей и по согласованию с руководителем предприятия возмещение ее может осуществляться следующими способами:

а) ежемесячное удержание из заработной платы части недостачи до полного погашения:

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Кредит 73.2 «Возмещение материального ущерба»;

б) внесение в кассу суммы недостачи материально-ответственным лицом:

Дебет 50 «Касса».

Кредит 73.2 «Возмещение материального ущерба».

Результаты инвентаризации отражаются в текущем учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация (в течение 10 дней после ее проведения).

Пример выполнения задания

В результате инвентаризации на складе ООО «Альянс» обнаружен остаток материала – 200 кг. Себестоимость материала – 15 руб./кг. Организация прекратила изготовление продукции с использованием этого материала и приняла решение о продаже остатка по цене 17 руб./кг (без НДС).

Определите финансовый результат. Составьте бухгалтерские записи по указанным операциям.

Ответ:

1. Оприходован остаток материала, обнаруженный при инвентаризации:

– Дебет 10 Кредит 91.1 в сумме 3 400 руб. (200 кг × 17 руб. / кг) (подп. «а» п. 29 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 9 ПБУ 5/01 и пп. 3 и 7 ПБУ 9/99) (основание: инвентаризационная опись ТМЦ ИНВ-3, сличительная ведомость ИНВ-19).

2. Отражен прочий доход от реализации товарно-материальных ценностей:

– Дебет 76 Кредит 91.1 в сумме 4 012 руб. (200 кг × 17 руб. / кг × 1,18) (пп. 3 и 7 ПБУ 9/99) (основание: накладная М-15).

3. Начислен НДС на реализованные излишки:

– Дебет 91.2 Кредит 68 в сумме 612 руб. (4 012 руб. / 1,18 × 0,18) (основание: счет-фактура).

4. Учтена в составе прочих расходов рыночная стоимость излишков:

– Дебет счета 91.2 Кредит 10 в сумме 3 400 руб. (п. 11 ПБУ 10/99) (основание: накладная М-15).

5. Определен финансовый результат (прибыль):

– Дебет 91.9 Кредит 99 в сумме 3 400 руб. (3 400 руб. + 4 012 руб. – 612 руб. – 3 400 руб.) (основание: бухгалтерская справка-расчет).

Задания для самостоятельного решения

1. 1-го сентября 2013 года в 9.00 часов на основании приказа № 16 генерального директора ООО «Музыка» г-жи Мураевой М. С. «О проведении инвентаризации» от 27-го августа 2013 года была проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей – лицензионных CD-дисков. Инвентаризацию проводила инвентаризационная комиссия в следующем составе: председатель комиссии – коммерческий директор Сорокин А. Р., главный бухгалтер – Мельников А. С., материально-ответственное лицо – Романов С. А.

В ходе проведения инвентаризации на складе ООО «Музыка» была выявлена недостача трех лицензионных дисков, рыночная стоимость которых составляет 2 000 руб.

Генеральный директор Мураева М. С. приняла решение об отнесении недостачи на виновное лицо – Романова С. А. – и удержании с его заработной платы суммы в размере 6 000 руб.

Определите финансовый результат. Составьте бухгалтерские записи по указанным операциям.

2. У кассира обнаружена недостача денежных документов на сумму 240 руб. Отрадите данную ситуацию в учете и покажите все возможные варианты по урегулированию ситуации.

Исходные данные: главному инженеру Соколову П. С. из кассы выданы денежные средства под отчет на командировочные расходы (10 000 руб.). Недостающие данные дополните самостоятельно.

Лабораторная работа № 8 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Цель работы – освоить способы учета затрат по ремонту основных средств.

Содержание задания:

- 1) изучить методические указания к выполнению задания;
- 2) изучить положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01);
- 3) освоить способы оценки и переоценки основных средств, а также способы амортизации основных средств;
- 4) выполнить предложенные для самостоятельного решения задания;
- 5) ответить на контрольные вопросы и вопросы для самостоятельной работы.

Методические указания к выполнению задания

Основные средства, их группировка и оценка в бухгалтерском учете

Организация бухгалтерского учета основных средств регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

При принятии к бухгалтерскому учету основных средств необходимо выполнение следующих условий: использование в процессе производства продукции при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации; использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; организацией не предполагается перепродажа данных активов; способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Период, в течение которого использование основных средств призвано приносить доход организации или служить для выполнения целей деятельности организации, называется **сроком полезного использования**. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

К **основным средствам** относятся здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения и прочие соответствующие объекты. К основным средствам также относятся капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и иные мелиоративные работы); земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. **Инвентарным объектом** основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же

обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно-сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса (не самостоятельно).

При наличии у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

В бухгалтерском учете различают *первоначальную, восстановительную* и *остаточную* стоимости основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, включает сумму фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление за вычетом НДС и других возмещаемых налогов (за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В состав фактических затрат включаются:

– суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

– суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

– суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

– регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;

– таможенные пошлины и иные платежи; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

– иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

В фактические затраты на приобретение основных средств не включаются общехозяйственные и иные подобные расходы, если они непосредственно не связаны с приобретением объектов.

Фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определяются с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

Первоначальная стоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется в сумме денежной оценки, согласованной с учредителями организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

При безвозмездном получении объектов первоначальной стоимостью является текущая рыночная стоимость объектов на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, которая устанавливается исходя из цены, на основании которой в сравнимых обстоятельствах организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость объектов, приобретенных за плату, внесенных в качестве вклада в уставный капитал, полученных по договору дарения и другим, включаются фактические затраты организации на доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Оценка объектов, приобретенных за иностранную валюту, производится в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия к учету этих объектов по праву собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления или договора аренды.

Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Изменения первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к учету в организации, допускаются только в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Восстановительная стоимость – это стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях.

Коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

Остаточная стоимость определяется как разность между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой начисленной амортизации основных средств.

Документальное оформление, учет поступления, использования и выбытия основных средств

Движение основных средств предполагает осуществление хозяйственных операций по их поступлению, внутреннему перемещению и выбытию. Для организации аналитического учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту присваивается инвентарный номер.

Для первичного учета основных средств используются унифицированные формы первичных документов: «Акт (накладная) приемки-передачи основных средств»; «Акт приемки-передачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов»; «Акт на списание основных средств»; «Инвентарная карточка учета основных средств»; «Акт о приемке оборудования»; «Акт приемки-передачи оборудования в монтаж» и др.

Основным регистром аналитического учета основных средств являются *инвентарные карточки*, которые открываются отдельно на каждый инвентарный объект. Если количество объектов незначительно, ведется *инвентарная книга* учета основных средств.

На местах эксплуатации объектов ведутся *инвентарные списки* основных средств.

По данным инвентарных карточек и ведомостей расчета амортизации ежемесячно составляется *ведомость движения основных средств по отдельным объектам*, итоги которой служат основанием для заполнения отчетности.

Синтетический учет наличия и движения основных средств, находящихся в собственности организации, осуществляется на счетах:

- 01 «Основные средства»;
- 02 «Амортизация основных средств»;

- 07 «Оборудование к установке»;
- 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- 19 «НДС по приобретенным ценностям»;
- 83 «Добавочный капитал».

Основные средства *поступают* в организацию по следующим причинам:

- приобретение объектов за плату;
- строительство объектов (подрядным или хозяйственным способом);
- вклад учредителя в уставный капитал; безвозмездное получение; по другим причинам.

Выбытие объектов основных средств из организации может происходить по следующим причинам:

- продажа (реализация) объекта юридическому или физическому лицу;
- списание при моральном или физическом износе; передаче объектов в качестве вклада в уставный капитал другой организации;
- ликвидация при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передача по договорам мены, дарения объектов; списание объектов, ранее сданных в аренду с правом выкупа, в момент перехода права собственности на указанные средства к арендатору; по другим причинам.

Организации имеют право *переоценивать* объекты основных средств по *восстановительной стоимости* не чаще одного раза в год (на начало отчетного года). Восстановительная стоимость объектов может определяться с помощью индексов, утвержденных Госкомстатом Российской Федерации, либо путем прямого пересчета первоначальной стоимости основных средств по рыночным ценам на дату переоценки. При втором варианте организациям необходимо иметь справки торгующих или снабженческих организаций или сведения, опубликованные в средствах массовой информации, об уровне цен либо экспертные заключения о рыночной стоимости объектов, подтвержденные специализированной организацией независимых экспертов-оценщиков.

При принятии решения о переоценке организациям необходимо иметь в виду, что в последующем основные средства подлежат пере-

оценке регулярно, т.к. их стоимость не должна существенно отличаться от текущей (рыночной) стоимости.

Сумма до оценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации, сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм до оценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды.

Для учета добавочного капитала используется счет 83 «Добавочный капитал», к которому открывается субсчет 83-1 «Прирост стоимости имущества по переоценке».

Сумма уценки объекта основных средств ниже первоначальной стоимости, а также превышение суммы уценки объекта над суммой его до оценки, зачисленной в добавочный капитал организации, относится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Сумма до оценки объекта основных средств, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и включенной в состав нераспределенной прибыли, отражается в составе операционных доходов отчетного периода и отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы».

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации на нераспределенную прибыль.

Учет амортизации

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления *амортизации*, если иное не установлено ПБУ 6/01.

По жилищному фонду, объектам внешнего благоустройства, продуктивному скоту, буйволам, волам, оленям амортизация не начисляется. По указанным объектам и основным средствам некоммерческих организаций производится начисление износа в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений. Также не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования).

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начисляются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Начисление амортизационных отчислений производится до полного погашения стоимости объекта либо списания объекта с бухгалтерского учета в связи с прекращением права собственности. Начисление амортизационных отчислений не производится при нахождении объектов на реконструкции, модернизации, консервации продолжительностью не менее трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает двенадцать месяцев.

Порядок консервации основных средств устанавливается и утверждается руководителем организации.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания объекта с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится:

– исходя из ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

– ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы планово-предупредительного ремонта всех видов;

– нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срока аренды). Постановлением правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» утверждена следующая классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы:

• 1-я группа – основные средства со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;

• 2-я группа – основные средства со сроком полезного использования свыше 2 до 3 лет включительно;

• 3-я группа – основные средства со сроком полезного использования свыше 3 до 5 лет включительно;

• 4-я группа – основные средства со сроком полезного использования свыше 5 до 7 лет включительно;

- 5-я группа – основные средства со сроком полезного использования свыше 7 до 10 лет включительно;
- 6-я группа – основные средства со сроком полезного использования свыше 10 до 15 лет включительно;
- 7-я группа – основные средства со сроком полезного использования свыше 15 до 20 лет включительно;
- 8-я группа – основные средства со сроком полезного использования свыше 20 до 25 лет включительно;
- 9-я группа – основные средства со сроком полезного использования свыше 25 до 30 лет включительно;
- 10-я группа – основные средства со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Начисление амортизации объектов – основных средств – производится одним из следующих способов:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Применение одного из способов по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования основных средств.

При использовании линейного способа годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

При применении способа уменьшаемого остатка годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, устанавливаемого в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При использовании способа списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования годовая сумма амортизации определяется исходя из первоначальной стоимости объекта и годового соотношения, где в числителе – число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств в течение отчетного периода производится ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Начисленные амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Суммы начисленной амортизации включаются в расходы по обычным видам деятельности и отражаются на счете учета амортизации.

Расчет амортизации осуществляется в ведомости по видам основных средств либо по каждому инвентарному объекту, а также по местам их эксплуатации и статьям калькуляции.

Виды ремонта основных средств и способы его проведения

Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации, реконструкции. При этом если восстановление объекта превышает срок 12 месяцев, начисление амортизационных отчислений приостанавливается.

Ремонт основных средств необходим для их поддержания в рабочем состоянии. Своевременно произведенный ремонт обеспечивает ритмичность работы организации, сокращает простои, увеличивает срок службы основных средств.

По объему и характеру ремонтных работ различают два вида ремонта – текущий и капитальный.

При выполнении капитального и текущего ремонтов осуществляется замена отдельных блоков, узлов, деталей оборудования, замена оконных, дверных блоков, восстановление штукатурки, мелкие ремонтные работы, не влияющие на увеличение выпуска продукции.

Источники затрат для капитального и текущего ремонта одинаковы: они могут вестись или за счет издержек производства, когда сумма фактических затрат включается в себестоимость продукции,

работ, услуг в момент производства работ, или за счет специально создаваемого резерва на ремонт.

Документальное оформление и порядок учета затрат по ремонту основных средств. Формирование ремонтного фонда и его использование

На каждый ремонтируемый объект составляют ведомость дефектов, в которой указывают работы, подлежащие выполнению, и сметную стоимость ремонта.

Выполненные работы оформляют актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма № ОС-3). При поступлении акта в бухгалтерию в инвентарной карточке делают отметку о произведенных работах. Данный акт служит основанием для списания фактической себестоимости ремонта.

Синтетический учет ремонта основных средств

Ремонт основных средств может осуществляться двумя способами: хозяйственным и подрядным.

При хозяйственном способе ремонт выполняется ремонтной службой организации. Расходы по ремонту относят на затраты того периода, в котором они возникли, и отражают проводкой:

1) при отсутствии вспомогательных производств, осуществляющих ремонтные работы: *Дебет 25, 26 Кредит 10, 70, 69*;

2) при наличии вспомогательных производств, осуществляющих ремонтные работы:

– *Дебет 23 Кредит 10, 70, 69* – на сумму затрат по выполнению ремонта;

– *Дебет 25, 26, 29 Кредит 23* – на сумму списания затрат ремонтного цеха.

При подрядном способе ремонта организация заключает договор с подрядчиком.

На стоимость законченных ремонтных работ подрядчик предъявляет заказчику счет, акцепт которого оформляется проводкой *Дебет 25, 26 Кредит 60* и на сумму НДС – *Дебет 19 Кредит 60*.

Для равномерного включения в издержки производства затрат на ремонт основных средств организации могут создавать резерв на ремонт на пассивном счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Сумма резерва ежемесячно включается в себестоимость в размере норматива, установленного организацией самостоятельно. Норматив разрабатывается сроком на пять лет в твердой фиксированной сумме или в процентах от стоимости объекта.

Сальдо на счете 96 отражает сумму неиспользованного резерва на указанные работы, т.е по целевому назначению.

Оборот по дебету – использование резерва на оплату работ и услуг, связанных с осуществлением ремонтных работ.

Оборот по кредиту – суммы создаваемого резерва за счет включения их в себестоимость, затраты организации: *Дебет 25, 26 Кредит 96*.

Если ремонт основных средств выполняют хозяйственным способом, тогда затраты на ремонт предварительно относят в дебет счета 23 с кредита счетов 10, 70, 69, а по окончании ремонта списывают на счет 96 – *Дебет 96 Кредит 23*.

При подрядном способе ремонтных работ на сумму акцептованного счета подрядчика делают проводки *Дебет 96 Кредит 60* и *Дебет 19 Кредит 60*.

Оплату счета подрядчика отражают проводкой *Дебет 60 Кредит 51*.

По окончании ремонта излишне начисленная сумма резерва относится на финансовые результаты проводкой *Дебет 96 Кредит 91* либо сторнируется.

Примеры решения заданий

1. Организацией безвозмездно получен объект основных средств, стоимость которого на дату принятия к учету составила 40 000 руб. Стоимость доставки объекта – 2 360 руб. (в том числе НДС – 360 руб.). Срок полезного использования определен в 5 лет. Объект используется во вспомогательном производстве. Составьте бухгалтерские проводки.

Ответ:

На дату принятия к учету:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 2 «Безвозмездные поступления»

– на сумму рыночной стоимости объекта – 40 000 руб.

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

– на сумму стоимости услуг по доставке – 2 000 руб.

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

– на сумму НДС, выделенную в документах поставщика, – 360 руб.;

Дебет 01 «Основные средства» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы»

– на сумму первоначальной стоимости объекта – 42 000 руб.;

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

– на сумму НДС, подлежащего вычету, – 360 руб.;

на дату оплаты услуг по доставке:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетные счета»

– на сумму денежных средств, перечисленных в счет оплаты услуг по доставке объекта, – 2 360 руб.;

на дату начисления амортизации (в месяце, следующем за месяцем принятия объекта к учету):

Дебет 23 «Вспомогательные производства» Кредит 02 «Амортизация основных средств»

– на сумму амортизационных отчислений – 700 руб. (42 000 руб. / 5 лет / 12 мес.);

Дебет 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 2 «Безвозмездные поступления» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы»

– на часть суммы, учтенной на счете 98, приходящейся на сумму начисленной амортизации, – 667 руб. (40 000 / 5 лет / 12 мес. или 700 руб. / 42 000 руб. × 40 000 руб.).

2. Организация осуществляет косметический ремонт производственного цеха собственными силами. В ходе ремонта были осуществлены следующие затраты:

– израсходованы материалы (краска, лак, гвозди и т. д.) – 450 руб.;

– начислена заработная плата рабочим – 5 700 руб.;

– отчисления с заработной платы – 1 482 руб.

Составьте бухгалтерские проводки.

Ответ:

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 10 «Материалы»

– на сумму стоимости израсходованных материалов – 450 руб.;

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

– на сумму начисленной заработной платы – 5 700 руб.;

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

– на сумму отчислений с заработной платы – 1 482 руб.

3. Переоценивается объект основных средств. Текущая (восстановительная) стоимость объекта на дату переоценки составляет 27 000 руб.

Первоначальная стоимость объекта основных средств на дату переоценки – 30 000 руб., сумма начисленной амортизации – 22 000 руб.

Сумма уценки объекта составляет:

$30\,000 \text{ руб.} - 27\,000 \text{ руб.} = 3\,000 \text{ руб.}$

Определим коэффициент пересчета:

$27\,000 \text{ руб.} / 30\,000 \text{ руб.} = 0,9.$

Определим сумму амортизации после переоценки:

$22\,000 \text{ руб.} \times 0,9 = 19\,800 \text{ руб.}$

Сумма корректировки амортизации:

$22\,000 \text{ руб.} - 19\,800 \text{ руб.} = 2\,200 \text{ руб.}$

Составьте бухгалтерские проводки.

Ответ:

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
Кредит 01 «Основные средства»

– на сумму уценки объекта – 3 000 руб.;

Дебет 02 «Амортизация основных средств» Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

– на сумму корректировки начисленной амортизации – 2 200 руб.

Задания для самостоятельного решения

1. В отчетном месяце организация ремонтирует производственное помещение. В организации предусмотрено создание резерва расходов на ремонт. Фактические расходы на ремонт составили: затраты

ремонтного цеха – 9 560 руб. (в том числе стоимость материалов – 800 руб., амортизация основных средств — 1 200 руб.; заработная плата рабочих, занятых ремонтом, – 6 000 руб.; отчисления с заработной платы – 1560 руб.); стоимость услуг сторонней ремонтной организации – 17 700 руб. (в том числе НДС – 2 700 руб.). Составьте бухгалтерские проводки.

2. Организация продает автомобиль. Согласно данным бухгалтерского учета восстановительная стоимость автомобиля составляет 34 000 руб., сумма начисленной амортизации – 10 000 руб. Автомобиль ранее дооценивался. Сумма дооценки, учтенная в составе добавочного капитала организации, – 14 000 руб. Согласно договору с покупателем цена реализации автомобиля составляет 29 500 руб. (в том числе НДС – 4 500 руб.). Составьте бухгалтерские проводки.

3. Организация приняла решение о списании с баланса станка, не пригодного к дальнейшему использованию ввиду морального и физического износа. Первоначальная стоимость станка – 26 300 руб.; сумма начисленной амортизации – 21 040 руб. За демонтаж станка рабочим начислена заработная плата – 620 руб.; страховые взносы во внебюджетные фонды с суммы заработной платы – 161 руб. Стоимость полученных при демонтаже и разборке станка запасных частей и металлолома – 250 руб. Составьте бухгалтерские проводки.

Контрольные вопросы

1. Основные средства, их группировка и оценка в бухгалтерском учете.
2. Документальное оформление, учет поступления, использования и выбытия основных средств.
3. Учет амортизации.
4. Учет ремонта основных средств.
5. Инвентаризация основных средств.

Вопросы для самостоятельной работы

1. Переоценка и инвентаризация основных средств.
2. Учет лизинговых операций.
3. Понятие и учет основных средств в соответствии с МСФО.
4. Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности.

Лабораторная работа № 9

ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Цель работы – изучить основное содержание и порядок ведения учета производственных запасов.

Содержание задания:

- 1) изучить методические указания по данной теме;
- 2) изучить положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01);
- 3) освоить способы оценки материально-производственных запасов, учет и поступление материально-производственных запасов в организации;
- 4) выполнить предложенные для самостоятельного решения задания.

Методические указания к выполнению задания

Оценка и классификация материально-производственных запасов, задачи учета

Учет материально-производственных запасов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), а также Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, в которых представлены определение, оценка, учет движения и отражение информации о материально-производственных запасах в бухгалтерской отчетности.

Материально-производственные запасы включают активы, используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, предназначенные для продажи, а также используемые для управленческих нужд организации.

В качестве **единицы бухгалтерского учета** материально-производственных запасов выбирается **номенклатурный номер**, разрабатываемый организацией в разрезе наименований или однородных групп запасов.

В зависимости от роли в процессе производства материально-производственные запасы подразделяются на следующие группы: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, топливо, тара и тарные материалы, запасные части, прочие материалы.

Сырье и основные материалы образуют вещественную основу продукции, полностью потребляются в процессе производства. Сырье включает продукцию добывающей промышленности и сельского хозяйства. Материалами являются продукты обрабатывающей промышленности. Вспомогательные материалы используются для повышения потребительских качеств и свойств выпускаемых изделий, потребляются в процессе обслуживания производства, ремонта основных средств, нематериальных активов.

Покупные полуфабрикаты – это материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся готовой продукцией.

Топливо по назначению и условиям использования в производстве подразделяется на энергетическое, технологическое, двигательное и хозяйственное.

Тара и тарные материалы используются для упаковки, транспортировки и хранения различных материалов и продукции.

Запасные части предназначены для проведения ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств. Прочие материалы включают отходы производства, неисправимый брак и другие.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по *фактической себестоимости*.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В состав фактических затрат на приобретение материально-производственных запасов включаются: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу); вознаграждения, уплачиваемые организациям за информационные, консультационные и посреднические услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов; таможенные пошлины и иные платежи; невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материально-производственных запасов; затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов, содержанию заготовительно-складского аппарата организации, оплата услуг транспорта по доставке запасов до места использования; начисленные проценты по оплате

кредитов поставщиков (коммерческим кредитам); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов; другие затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов не включают общепроизводственные и другие аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением запасов.

Фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов определяются с учетом суммовых разниц, возникающих до принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в качестве вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной с учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией безвозмездно, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату неденежными средствами), признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов не подлежит изменению, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании, распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре.

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Материально-производственные запасы, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, могут оцениваться по себестоимости каждой единицы таких запасов.

Материально-производственные запасы могут оцениваться организацией по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду (группе) запасов как частное от деления общей себестоимости вида (группы) запасов на их количество, соответственно складываемым из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

Организация аналитического и синтетического учета материально-производственных запасов

Для учета материально-производственных запасов используют счет 10 «Материалы», к которому могут быть открыты следующие субсчета: 10-1 «Сырье и материалы»; 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»; 10-3 «Топливо»; 10-4 «Тара и тарные материалы»; 10-5 «Запасные части»; 10-6 «Прочие материалы» и другие.

Материалы поступают в организацию от поставщиков, подотчетных лиц, учредителей, в качестве вклада в уставный капитал, вследствие выбытия пришедших в негодность основных средств, безвозмездно от юридических и физических лиц, могут изготавливаться собственными вспомогательными производствами. На счете 10 «Материалы» материально-производственные запасы могут отражаться по фактической себестоимости или в учетных ценах.

Примеры решения заданий

1. Организация приобрела сырье, необходимое для производства продукции. Стоимость сырья согласно документам поставщика – 159 300 руб. (в том числе НДС – 24 300 руб.). Стоимость доставки сырья согласно документам транспортной компании – 14 750 руб. (в том числе НДС – 2 250 руб.). Сырье оприходовано на склад. Счета поставщика и транспортной компании оплачены.

Согласно учетной политике предприятия фактическая себестоимость материалов формируется на счете 10 «Материалы». Составьте бухгалтерские проводки.

Ответ:

Дебет 10 «Материалы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

– на сумму стоимости сырья – 135 000 руб.;

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

– на сумму НДС – 2 250 руб.;

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

– на сумму НДС, подлежащего вычету, – 26 550 руб. (24 300 + 2 250 руб.);

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетные счета»

– на сумму денежных средств, перечисленных поставщику материалов, – 159 300 руб.;

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетные счета»

– на сумму денежных средств, перечисленных транспортной компании, – 14 750 руб.;

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

– на сумму НДС – 24 300 руб.;

Дебет 10 «Материалы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

– на сумму стоимости услуг транспортной компании – 12 500 руб.

2. По договору с поставщиком организация приобретает партию материалов, стоимость которых в договоре не названа. Рыночная стоимость материалов без НДС составляет 50 000 руб. Материалы доставлены поставщиком в марте. Расчетные документы от поставщика поступили в апреле. Согласно этим документам стоимость материалов составляет 63 720 руб. (в том числе НДС – 9 720 руб.). Составьте бухгалтерские проводки.

Ответ:

В марте:

Дебет 10 «Материалы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

– на сумму рыночной стоимости материалов – 50 000 руб.

В апреле:

Дебет 10 «Материалы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

– сторно на сумму стоимости материалов по неотфактурованной поставке – 50 000 руб.;

Дебет 10 «Материалы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

– на сумму стоимости материалов согласно документам поставщика – 54 000 руб.;

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

– на сумму НДС – 9 720 руб.

Задание для самостоятельного решения

ООО «Каприз» специализируется на производстве хлебобулочных изделий из пшеничной муки. За март текущего года имели место следующие операции по поступлению материалов: акцептованы документы поставщика за 15 т муки высшего сорта по цене 11 500 руб. за тонну, 5 т муки первого сорта по цене 9 800 руб. за тонну, НДС – 22 150 руб.

Доставка осуществлялась автомобильным транспортом – 7 000 руб., НДС – 1 260 руб., командировочные расходы по экспедированию груза – 2 200 руб.

Оприходован сахар-песок 2 000 кг по цене 22,5 руб. за 1 кг., НДС – 8 100 руб., доставка осуществлялась собственным транспортом, расходы на топливо – 400 руб., расходы на погрузку-разгрузку муки и сахара оплачены из подотчетных сумм и составили – 1 600 руб.

Определите фактическую себестоимость поступивших за март материалов исходя из того, что в качестве единицы аналитического учета в ООО «Каприз» применяется номенклатурный номер, а учетной политикой предусмотрена организация синтетического учета материалов только с использованием счета 10 «Материалы». Отрадите операции по поступлению материалов на счетах бухгалтерского учета.

Лабораторная работа № 10 УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Цель работы – освоить учет кассовых операций в организации.

Содержание задания:

- 1) изучить методические указания по данной теме;
- 2) выполнить предложенные для самостоятельного решения задания.

Методические указания к выполнению задания

Для приема, хранения и расходования наличных денег предприятие имеет кассу. Порядок ведения кассовых операций регламентируется инструкцией банка России от 04.10.93 г. № 18 «О порядке ведения кассовых операций в Российской Федерации».

Документация кассовых операций

Касса принимает наличные деньги по приходным кассовым ордерам, подписанным главным бухгалтером или уполномоченными на это лицами. При этом выдается квитанция, подписанная главным бухгалтером и кассиром. Выдача наличных денег производится по расходным кассовым ордерам или другим надлежащим образом оформленным документам (платежным ведомостям, заявлениям на выдачу денег, счетам и др.), на которые ставится специальный штамп, заменяющий реквизиты расходного кассового ордера.

Документы на выдачу денег подписывают руководитель и главный бухгалтер или лица, ими уполномоченные. Если на прилагаемых к расходным кассовым ордерам документах имеется разрешающая подпись руководителя предприятия, подпись его на расходных кассовых ордерах не обязательна. Выписываются приходные и расходные кассовые ордера бухгалтером общего или финансового отдела или главным бухгалтером.

Деньги отдельному лицу, не работающему на данном предприятии, выдаются при предъявлении им паспорта или иного документа, удостоверяющего личность, по расходному кассовому ордеру, где проставляются подпись в получении и данные предъявленного документа.

Заработная плата, пособия, премии выплачиваются кассиром по платежным ведомостям без составления расходного кассового ордера на каждого получателя. По истечении трех рабочих дней, установленных для выплаты заработной платы, бухгалтер выписывает расходный кассовый ордер на общую выплаченную по платежной ведомости сумму. Никаких подчисток, помарок или исправлений в кассовых документах не допускается.

При завершении операций кассир обязан подписать расходные и приходные кассовые ордера, а приложенные к ним документы погасить штампом или надписью: приходные документы – «Получено», расходные – «Оплачено» (с указанием числа, месяца, года). Таким же образом гасятся и кассовые ордера. Все приходные и расходные кассовые ордера, а также заменяющие их документы до передачи в кассу регистрируются бухгалтерией в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, документу присваивается порядковый номер.

Записи в кассовой книге ведутся в двух экземплярах. Вторые экземпляры должны быть отрывными, они служат отчетом кассира. Подчистки и неоговоренные исправления в кассовой книге запрещаются; исправления, сделанные корректурным способом, заверяются подписями кассира и главного бухгалтера.

Для учета наличия и движения денежных средств в кассе предприятия используется активный счет 50 «Касса». Сальдо счета указывает на наличие суммы свободных денег в кассе предприятия на начало месяца; оборот по дебету – суммы, поступившие наличными в кассу, а по кредиту – суммы, выданные наличными. Кассовые операции записываются по кредиту счета 50 и отражаются в журнале-ордере № 1. Обороты по дебету этого счета записываются в разных журналах-ордерах и, кроме того, контролируются ведомостью № 1.

Основанием для заполнения журнала-ордера № 1 и ведомости № 1 служат отчеты кассира. Каждому отчету в регистре отводится одна строка независимо от периода, за который составлен кассовый отчет. Количество занятых строк в журнале-ордере и ведомости должно соответствовать количеству сданных кассиром отчетов.

Примеры решения задач

1. Лимит остатка кассы производственной организации установлен в размере 5 000 руб. В течение дня осуществлены следующие хозяйственные операции:

- получено в кассу за реализованную продукцию – 33 040 руб., в том числе НДС – 18 %;
- выдано под отчет секретарю – 2 000 руб.;
- получена в кассу плата за помещение, сданное на короткий срок в субаренду – 7 000 руб.;
- возвращен в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм – 400 руб.

Определите остаток денежных средств в кассе на конец дня и необходимость сдачи в банк сверхлимитных сумм. На начало дня денежных средств в кассе не было. Составьте бухгалтерские записи по указанным операциям.

Ответ:

1. Получено в кассу за реализованную продукцию:
 - Дебет 50 Кредит 62 в сумме 33 040 руб. (основание: договор купли-продажи, приходный кассовый ордер КО-1).
2. Выдано под отчет секретарю:
 - Дебет 71 Кредит 50 в сумме 2 000 руб. (основание: распоряжение руководства, расходный кассовый ордер КО-2).
3. Получена в кассу плата за помещение, сданное на короткий срок в субаренду:
 - Дебет 50 Кредит 76 в сумме 7 000 руб. (основание: договор субаренды, приходный кассовый ордер КО-1).
4. Возвращен в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм:
 - Дебет субсчета 50.1 Кредит счета 71 в сумме 400 руб. (основание: расходный кассовый ордер КО-2).
5. Определяем остаток денежных средств на конец дня:
 $0 + 33\,040 - 2\,000 + 7\,000 + 400 = 38\,440$ руб.
6. Лимит установлен в размере 5 000 руб., в этой связи денежные средства сверх установленного лимита должны быть сданы в банк в сумме не менее 33 440 руб. ($38\,440 - 5\,000$ руб.).

2. Из кассы организации работнику на командировочные расходы выдано 14 000 руб. Согласно представленному работником по возвращении из командировки и утвержденному руководителем организации

авансовому отчету командировочные расходы составили 12 700 руб. Остаток в размере 1 300 руб. внесен работником в кассу организации. Составьте бухгалтерские проводки.

Ответ:

Дебет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кредит 50 «Касса»
– на сумму денежных средств, выданных под отчет на командировочные расходы, – 14 000 руб.;

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

– на сумму командировочных расходов, признанных в бухгалтерском учете, – 12 700 руб.;

Дебет 50 «Касса» Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

– на сумму остатка денежных средств, возвращенных работником в кассу организации, – 1 300 руб.

Задания для самостоятельного решения

1. С расчетного счета организации сняты денежные средства в сумме 300 000 руб. для выплаты заработной платы. 280 000 руб. выданы работникам. Не выданная в установленный срок заработная плата в сумме 20 000 руб. возвращена в банк на расчетный счет. Составьте бухгалтерские проводки.

2. Организация приобрела авиабилеты на сумму 7 000 руб. Они были выданы работнику, направляемому в командировку. Стоимость билетов включена в затраты в составе командировочных расходов. Составьте бухгалтерские проводки.

3. На расчетный счет организации поступили денежные средства:
18 000 руб. – от покупателя за отгруженную продукцию;
50 000 руб. – от учредителя денежный взнос в уставный капитал;
300 000 руб. – долгосрочный кредит банка.

Составьте бухгалтерские проводки.

4. С расчетного счета перечислены денежные средства:

15 000 руб. – поставщику за приобретенные материалы;

17 000 руб. – налоги в бюджет;

200 000 руб. – займодавцу возвращен краткосрочный заем.

Составьте бухгалтерские проводки.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Практикум «Бухгалтерский учет и анализ» разработан для экономистов-бакалавров (очной формы обучения) направления 080100 – Экономика, (профили «Финансы и кредит»; «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»; «Экономика организаций и предприятий»).

Лабораторный практикум содержит основные теоретические сведения, раскрывает принципы ведения бухгалтерского учета, понятия и термины, используемые в учетной практике работы предприятий (организаций), примеры решения практических задач и составления бухгалтерских проводок, что делает изучение данного предмета доступным для студентов, обучающихся бухгалтерскому учету.

Целью написания лабораторного практикума «Бухгалтерский учет и анализ» является стремление авторов передать студентам навыки методологического подхода к решению задач, стоящих перед бухгалтером на предприятии.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01 : приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н : [ред. от 25.10.2010] : [зарегистрировано в Минюсте РФ 19.07.2001 № 2806].

2. Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств : приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 : приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н : [ред. от 24.12.2010] : [зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 № 2689].

4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011) : приказ Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н : [зарегистрировано в Минюсте РФ 29.03.2011 № 20336].

5. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: федер. Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ : [ред. от 23.07.2013].

6. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете: [утв. Минфином СССР 29.07.1983 № 105].

7. Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации : [утв. Банком России 12.10.2011 № 373-П] : [зарегистрировано в Минюсте РФ 24.11.2011 № 22394].

8. Астахов, В. П. Бухгалтерский учет денежных средств и расчетов / В. П. Астахов, Е. М. Макаренко, Е. М. Ткаченко ; под ред. В. П. Астахова. – М. : Приор, 2008. – 256 с. – ISBN 5-7990-0155-9.

9. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. А. Д. Ларионова. – М. : Проспект, 2008. – 368 с. – ISBN 978-5-392-01548-1.

10. Жуков, В. Н. Основы бухгалтерского учета / В. Н. Жуков. – СПб. : Питер, 2012. – 336 с. – ISBN 978-5-496-00060-4.

11. Карпова, Т. П. Бухгалтерский учет: упражнения, тесты, решения и ответы : учеб. пособие / Т. П. Карпова, В. В. Карпова. – М. : Вуз. учеб. ; ИНФРА-М, 2010. – 238 с. – ISBN 978-5-9558-0088-2.

12. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет / Н. П. Кондраков. – М. : Инфра-М, 2010. – 656 с. – ISBN 978-5-482-00772-3.

13. Пошерстник, Н. В. Бухгалтерский учет на современном предприятии / Н. В. Пошерстник. – М. : Проспект, 2010. – 560 с. – ISBN 978-5-482-01264-2.

14. Уткина, С. А. Составление бухгалтерских проводок в организациях разных отраслей: практ. рук. / С. А. Уткина. – 7-е изд., испр. и доп. – М. : Омега-Л, 2011. – 258 с. – ISBN 978-5-370-02137-4.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций

Настоящий план счетов применяется с 2001 года (Приказ Минфина от 31.10.2000 года № 94н в ред. от 08.11.2010 г.)*.

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Раздел I. Внеоборотные активы		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	—
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	—
Оборудование к установке	07	—
Вложения во внеоборотные активы	08	Приобретение земельных участков. Приобретение объектов природопользования. Строительство объектов основных средств. Приобретение объектов основных средств. Приобретение нематериальных активов Перевод молодняка животных в основное стадо. Приобретение взрослых животных. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
Отложенные налоговые активы	09	—

*Приведены наиболее часто используемые в коммерческих организациях бухгалтерские счета.

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Раздел II. Производственные запасы		
Материалы	10	Сырье и материалы. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали. Топливо. Тара и тарные материалы. Запасные части. Прочие материалы. Материалы, переданные в переработку на сторону. Строительные материалы. Инвентарь и хозяйственные принадлежности. Специальная оснастка и специальная одежда на складе. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Животные на выращивании и откорме	11	—
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	—
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	—
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	—
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Раздел III. Затраты на производство		
Основное производство	20	—
Полуфабрикаты собственного производства	21	—
Вспомогательные производства	23	—
Общепроизводственные расходы	25	—
Общехозяйственные расходы	26	—
Брак в производстве	28	—
Обслуживающие производства и хозяйства	29	—
Раздел IV. Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	—
Товары	41	Товары на складах. Товары в розничной торговле. Тара под товаром и порожня. Покупные изделия
Торговая наценка	42	—
Готовая продукция	43	—
Расходы на продажу	44	—
Товары отгруженные	45	—
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	—
Раздел V. Денежные средства		
Касса	50	Касса организации. Операционная касса. Денежные документы
Расчетные счета	51	—
Валютные счета	52	—
Специальные счета в банках	55	Аккредитивы. Чековые книжки. Депозитные счета
Переводы в пути	57	—
Финансовые вложения	58	Паи и акции. Долговые ценные бумаги. Предоставленные займы. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги	59	—

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Раздел VI. Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	—
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	—
Резервы по сомнительным долгам	63	—
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	Расчеты по социальному страхованию. Расчеты по пенсионному обеспечению. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	—
Расчеты с подотчетными лицами	71	—
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	Расчеты по предоставленным займам. Расчеты по возмещению материального ущерба
Расчеты с учредителями	75	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	Расчеты по имущественному и личному страхованию. Расчеты по претензиям. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам. Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	—
Внутрихозяйственные расчеты	79	Расчеты по выделенному имуществу. Расчеты по текущим операциям. Расчеты по договору доверительного управления имуществом

Окончание

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Раздел VII. Капитал		
Уставный капитал	80	—
Собственные акции (доли)	81	—
Резервный капитал	82	—
Добавочный капитал	83	—
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	—
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
Раздел VIII. Финансовые результаты		
Продажи	90	Выручка. Себестоимость продаж. Налог на добавленную стоимость. Акцизы. Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	Прочие доходы. Прочие расходы. Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	—
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	Доходы, полученные в счет будущих периодов. Безвозмездные поступления. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	—

Приложение 2

Типичные бухгалтерские проводки по учету основных средств

Таблица П1

Корреспонденция счетов при приобретении оборудования,
не требующего монтажа

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Акцептованы расчетно-платежные документы поставщиков за оборудование, не требующее монтажа:		
	покупная стоимость оборудования.....	08	60
	НДС	19	60
2	Акцептованы расчетно-платежные документы консультационных, посреднических, транспортных организаций:		
	покупная стоимость оборудования.....	08	60
	НДС	19	60
3	Произведена оплата с расчетного счета:		
	стоимости объекта.....	60	51
	стоимости услуг.....	60	51
4	Приобретенные объекты введены в состав основных средств	01	08
5	Списывается на уменьшение задолженности перед бюджетом сумма НДС	68	19

Таблица П2

Корреспонденция счетов при приобретении оборудования,
требующего монтажа

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Акцептованы расчетно-платежные документы поставщиков за оборудование, требующее монтажа:		
	покупная стоимость оборудования.....	07	60
	НДС.....	19	60

Окончание табл. П2

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
2	Акцептованы расчетно-платежные документы транспортных организаций:		
	на стоимость доставки.....	07	60
	НДС.....	19	60
3	Произведена оплата с расчетного счета:		
	стоимости оборудования.....	60	51
	стоимости транспортной услуги.....	60	51
4	Передано оборудование в монтаж	08	07
5	Акцептованы расчетно-платежные документы подрядчиков:		
	на стоимость выполненных монтажных работ.....	08	60
	НДС.....	19	60
6	Произведена оплата с расчетного счета стоимости монтажных работ	60	51
7	Приобретенное и установленное оборудование принято в эксплуатацию	01	08
8	Списывается на уменьшение задолженности перед бюджетом сумма НДС	68	19

Таблица П3

Корреспонденция счетов при безвозмездном получении
основных средств

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Оприходованы по рыночной стоимости активы, поступившие безвозмездно	08	98
2	Отражаются расходы по доставке, монтажу и установке активов	08	23, 60 и др.
3	Введены в состав основных средств безвозмездно поступившие объекты	01	08

Таблица П4

Корреспонденция счетов при перемещении оборудования внутри
организации

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Отражаются затраты по монтажу переу- щенных основных средств	08	10, 23, 70, 69 и др.
2	Затраты по монтажу присоединены к стои- мости смонтированных основных средств	01	08

Таблица П5

Корреспонденция счетов по учету операций при проведении ремонта
основных средств

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
При проведении ремонта подрядным способом			
1	Акцептованы расчетно-платежные документы: подрядчиков..... НДС.....	20, 23, 25, 26 19	60 60
2	Произведена оплата с расчетного счета стои- мости ремонта	60	51
3	Списывается на уменьшение задолженности перед бюджетом сумма НДС	68	19
4	Отражается образование резерва на ремонт по установленным нормативам	20, 23, 25, 26	96
5	Акцептованы расчетно-платежные документы: подрядчиков..... НДС..... произведена оплата с расчетного счета стоимости ремонта..... списывается на уменьшение задолженно- сти перед бюджетом сумма НДС.....	96 19 60 68	60 60 51 19

Окончание табл. П5

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
6	Акцептованы расчетно-платежные документы: подрядчиков..... НДС.....	97 19	60 60
7	Произведена оплата с расчетного счета стоимости ремонта	60	51
8	Списывается на уменьшение задолженности перед бюджетом сумма НДС	68	19
9	Равномерно списываются затраты на ремонт основных средств	20, 23, 25, 26	97
При проведении ремонта хозяйственным способом			
10	Списываются фактические затраты на ремонт основных средств	20, 25, 26	10, 70, 69 и др.
11	При проведении ремонта ремонтным цехом	23	10, 70, 69 и др.
12	Списываются расходы по ремонту, проведенному ремонтным цехом	20, 25, 26	23
13	Образован резерв на проведение ремонта по установленным нормативам	20, 23, 25, 26	96
14	Списываются фактические затраты на ремонт основных средств	96	10, 23, 70, 69 и др.
15	Отражаются фактические затраты на ремонт основных средств	97	10, 23, 70, 69 и др.
16	Равномерно списываются затраты на ремонт основных средств	20, 23, 25, 26	97

Таблица П6

Корреспонденция счетов по учету начисления амортизации
основных средств

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Начислена амортизация основных средств, находящихся в эксплуатации:		
	в подразделениях основного производства.....	20	02
	в подразделениях вспомогательного производства.....	23	02
	общепроизводственного назначения.....	25	02
	общехозяйственного назначения.....	26	02

Окончание табл. П6

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
2	Начислена амортизация по основным средствам, сданным в текущую аренду	91-2	02
3	Списывается сумма амортизации основных средств, выбывших по разным причинам	02	01

Таблица П7

Корреспонденция счетов по учету операций при проведении ремонта основных средств

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
При проведении ремонта подрядным способом			
1	Акцептованы расчетно-платежные документы подрядчиков: стоимость ремонта..... НДС.....	20, 23, 25, 26 19	60 60
2	Произведена оплата с расчетного счета стоимости ремонта	60	51
3	Списывается на уменьшение задолженности перед бюджетом сумма НДС	68	19
4	Отражается образование резерва на ремонт по установленным нормативам	20, 23, 25, 26	96
5	Акцептованы расчетно-платежные документы подрядчиков: стоимость ремонта..... НДС..... произведена оплата с расчетного счета стоимости ремонта..... списывается на уменьшение задолженности перед бюджетом сумма НДС.....	96 19 60 68	60 60 51 19
6	Акцептованы расчетно-платежные документы подрядчиков: стоимость ремонта..... НДС.....	97 19	60 60
7	Произведена оплата с расчетного счета стоимости ремонта	60	51
8	Списывается на уменьшение задолженности перед бюджетом сумма НДС	68	19
9	Равномерно списываются затраты на ремонт основных средств	20, 23, 25, 26	97

Окончание табл. П7

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
При проведении ремонта хозяйственным способом			
10	Списываются фактические затраты на ремонт основных средств	20, 25, 26	10, 70, 69 и др.
11	При проведении ремонта ремонтным цехом	23	10, 70, 69 и др.
12	Списываются расходы по ремонту, проведенному ремонтным цехом	20, 25, 26	23
13	Образован резерв на проведение ремонта по установленным нормативам	20, 23, 25, 26	96
14	Списываются фактические затраты на ремонт основных средств	96	10, 23, 70, 69 и др.
15	Отражаются фактические затраты на ремонт основных средств	97	10, 23, 70, 69 и др.
16	Равномерно списываются затраты на ремонт основных средств	20, 23, 25, 26	97

Таблица П8

Корреспонденция счетов по учету кассовых операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Оприходованы в кассу наличные деньги, полученные по чекам в учреждениях банков	50	51, 52, 55
2	Денежные средства, числящиеся в пути, оприходованы	50	57
3	Оприходованы в кассу суммы ранее выданных авансов	50	60
4	Поступили в кассу суммы от покупателей, заказчиков	50	62
5	Оприходованы в кассу излишне уплаченные суммы оплаты труда	50	70
6	Оприходованы в кассу суммы авансов, ранее полученных подотчетными лицами	50	71
7	Оприходованы в кассу суммы погашенного наличными материального ущерба, причиненного работниками, поступили платежи от работников-заемщиков	50	73

Окончание табл. П8

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
8	Оприходованы в кассу взносы учредителей в счет вкладов в уставный капитал организации	50	75
9	Оприходованы в кассу суммы задолженности от разных организаций и лиц	50	76
10	Наличные денежные средства, валюта сданы в банк и зачислены на расчетный, валютный, специальный счета организации	51, 52, 55	50
11	Перечислены денежные средства как переводы в пути	57	50
12	Предоставлены наличными займы другим организациям	58	50
13	Оплачена из кассы задолженность поставщикам, выданы авансы	60	50
14	Оплачена задолженность по полученным авансам	62	50
15	Погашена наличными задолженность по расчетам с бюджетом	68	50
16	Отражены выплаты работникам из кассы пособий по социальному страхованию	69	50
17	Выплачены заработная плата, премии, пособия, дивиденды	70	50
18	Выданы денежные средства под отчет	71	50
19	Выданы займы работникам организации	73	50
20	Выплачены дивиденды учредителям	75	50
21	Погашена задолженность разным организациям и лицам	76	50
22	Выкуплены у учредителей акции (доли) в уставном капитале	81	50
23	Отражена недостача денежных средств в кассе	94	50
24	Оплачены расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности	99	50

Таблица П9

Корреспонденция счетов по учету поступления
материально-производственных запасов

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Акцептованы расчетные документы поставщиков за полученные материальные ценности	10	60
	НДС	19	60
2	Оплачены полученные материальные ценности	60	51
3	Списывается на уменьшение задолженности перед бюджетом сумма НДС	68	19
4	Согласно авансовым отчетам подотчетных лиц приобретены материальные ценности за наличные	10	71
	НДС	19	71
	Списывается на уменьшение задолженности перед бюджетом сумма НДС	68	19
5	Акцептованы расчетные документы транспортной организации за доставку материалов	10	60
	НДС	19	60
6	Оплачены услуги транспортной организации	60	51
	Списывается на уменьшение задолженности перед бюджетом сумма НДС	68	19
7	Начислена оплата труда за погрузочно-разгрузочные работы	10	70
8	Начислен единый социальный налог от оплаты труда	10	69
9	Отражаются разные расходы, связанные с приобретением материально-производственных запасов (транспортные и т.д.)	10	23, 76
10	Поступили материалы от учредителей в счет вклада в уставный капитал организации	10	75-1
11	Получены материалы безвозмездно	10	98

Приложение 3

Образец инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей

Форма № ИНВ-3
Утверждена постановлением Госкомстата СССР
от 28.12.89 № 241

Код по ОКУД

(предприятие, организация)

Номер документа	Дата составления	Цех (склад)

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ товарно-материальных ценностей

(род товарно-материальных ценностей)

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на товарно-материальные ценности сданы в бухгалтерию и все товарно-материальные ценности, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное (ые) лицо (а):

(должность)

(подпись)

(и, о., фамилия)

(должность)

(подпись)

(и, о., фамилия)

На основании приказа (распоряжения) от «__» _____ 20__ г. № ____ произведено снятие фактических остатков ценностей по состоянию на «__» _____ 20__ г.

начата «__» _____ 20__ г.

окончена «__» _____ 20__ г.

Инвентаризация:

При инвентаризации установлено следующее:

Итого по описи: _____
 количество порядковых номеров _____ (прописью)
 общее количество единиц, фактически _____ (прописью)
 на сумму, руб. фактически _____ (прописью)

Председатель комиссии _____

(должность)

(подпись)

(и., о., фамилия)

Члены комиссии: _____

(должность)

(подпись)

(и., о., фамилия)

(должность)

(подпись)

(и., о., фамилия)

(должность)

(подпись)

(и., о., фамилия)

Все товарно-материальные ценности, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с № _____ по № _____, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имею). Ценности, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Материально ответственное (ые) лицо (а):

« _____ » _____ Г.

Указанные в настоящей описи данные и подсчеты проверил _____

(должность)

(подпись)

« _____ » _____ Г.

Приложение 5

Образец сличительной ведомости результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей

Председатель комиссии

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Члены комиссии:

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Унифицированная форма № ИНВ-19
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 № 88

Код
0317017

форма по ОКУД
по ОКПО

организация

структурное подразделение

Основание для проведения инвентаризации: _____ приказ, постановление, распоряжение
_____ ненужное зачеркнуть

Вид деятельности

номер
дата

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

Вид операции

Номер документа	Дата составления

**СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ
РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ**

Проведена инвентаризация фактического наличия ценностей, находящихся на ответственном хранении

должность

фамилия, имя, отчество

должность

фамилия, имя, отчество

по состоянию на « _____ » _____ г.

При инвентаризации установлено следующее:

Приложение 6

Образец ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией

Унифицированная форма № ИНВ-26
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 27.03.2000 № 26

Код	
0317022	

Форма по ОКУД
по ОКПО

_____ организация
_____ структурное подразделение

Вид деятельности
Вид операции

Отчетный период	
с	по

Номер документа	Дата составления

**ВЕДОМОСТЬ
УЧЕТА РЕЗУЛЬТАТОВ, ВЫЯВЛЕННЫХ ИНВЕНТАРИЗАЦИЕЙ**

Номер по порядку	Наименование счета	Номер счета	Результаты, выявленные инвентаризацией, сумма, руб. коп.		Установлена порча имущества, сумма, руб. коп.	Из общей суммы недостач и потерь от порчи имущества, руб. коп.			
			излишки	недостача		зачтено по пересортице	списано в пределах норм естественной убыли	отнесено на виновных лиц	списано сверх норм естественной убыли
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
Лабораторная работа № 1. ПОНЯТИЕ И ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	4
Лабораторная работа № 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	10
Лабораторная работа № 3. ТИПЫ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ, ВЛИЯЮЩИХ НА БАЛАНС	12
Лабораторная работа № 4. СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	16
Лабораторная работа № 5. СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ	23
Лабораторная работа № 6. ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ	28
Лабораторная работа № 7. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ	32
Лабораторная работа № 8. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	40
Лабораторная работа № 9. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	55
Лабораторная работа № 10. УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ	61
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	65
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	66
ПРИЛОЖЕНИЯ	68

Учебное издание

КОСИНЕЦ Татьяна Владимировна
САФРОНОВА Татьяна Сергеевна

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ

Лабораторный практикум

Подписано в печать 10.04.14.

Формат 60×84/16. Усл. печ. л. 5,35. Тираж 100 экз.

Заказ

Издательство

Владимирского государственного университета
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых.
600000, Владимир, ул. Горького, 87.