1.Понятие и характеристика функций бухгалтерского учета (управленческого и финансового)

В управленческом учете формируется внутренняя информация о деятельности предприятия , т.е. информация для конкретных нужд управления предприятием. Это информация о затратах на производство по конкретным подразделениям, видам производимой продукции, статьям затрат, по центрам ответственности. В управленческом учете содержится подробная информация о затратах на производство. В управленческом учете по мимо бухгалтерского учета затрат на производство входит и оперативный учет, элементы планирования, контроля, анализа производства предприятия.

Информация, содержащая в управленческом учете , ориентирована на внутренние нужды организации, его данные составляют коммерческую тайну и не подлежат разглашению.

В финансовом учете формируется информация о деятельности организации в целом: о доходах и расходах, состоянии денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, прочих видах расчета, платежах в бюджет, внебюджет, о финансовых результатах деятельности, капитале. В этом учете формируется информация по общим показателям деятельности организации. Данные финансового учета сводятся в финансовой отчетности и в установленном порядке предоставляются внешнимим пользователями: учредителям организации, налоговым органам, органам статистики, банковским, финансовым учреждениям. Данные финансового учета не составляют коммерческой тайны, т.к. содержат общую информацию.

В целом по организации данные финансового и управленческого учета по доходам и расходам должны совпадать. В этом основное значение подразделения бухгалтерского учета на две подсистемы.

2. Учет производственных запасов ведут на синтетических счетах 10 "Материалы", 11 "Животные на выращивании и откорме", 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей", 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", 16 "Отклонение в стоимости материалов".

Сельскохозяйственные организации могут открывать к счету 10 "Материалы" отдельные субсчета для учета семян, посадочного материала и кормов (покупных и собственного производства); минеральных удобрений; ядохимикатов, используемых в борьбе с вредителями и болезнями сельскохозяйственных культур; биопрепаратов, медикаментов и др.

На синтетических счетах учет материальных ценностей ведут по фактической себестоимости или по учетным ценам.

При учете материалов по фактической себестоимости в дебет материальных счетов относят все расходы по их приобретению.

При поступлении материалов дебетуют материальный счет 10 "Материалы" и кредитуют следующие счета:

- 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - на стоимость поступивших материалов по ценам поставщиков со всеми наценками сбытовых и снабженческих организаций и транспортно - заготовительными расходами;

- 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" - на стоимость услуг, оплачиваемых чеками транспортным (железнодорожным и водным) организациям;

- 71 "Расчеты с подотчетными лицами" - на стоимость материалов, оплаченных из подотчетных сумм;

- 23 "Вспомогательные производства" - на расходы по доставке материалов собственным транспортом и на фактическую себестоимость материалов собственного производства;

- 20 "Основное производство" - на стоимость возвратных отходов, и другие счета.

Материальные ценности, полученные от разборки списанных основных средств, и излишки материалов, выявленные при инвентаризации, оценивают по рыночной стоимости и приходуют по дебету счета 10 с кредита счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Материалы, полученные по договору дарения и безвозмездно, принимаются на учет по рыночной стоимости по дебету счета 10 с кредита счета 98 "Доходы будущих периодов". По мере списания безвозмездно полученных материалов на счета учета затрат и по другим причинам выбытия (на счета 20, 23, 25, 26, 97 и др. с кредита счета 10) их стоимость списывается со счета 98 в кредит счета 91.

Отпущенные в производство и на другие нужды материалы списывают с кредита материальных счетов в дебет соответствующих счетов издержек производства и на другие счета в течение месяца по учетным ценам

Стоимость материалов по ценам между различными счетами издержек производства и другим направлениям выбытия материалов распределяют на основании ведомости распределения материалов, которую составляют по данным первичных документов о расходе материалов.

По истечении месяца определяют разницу между фактической себестоимостью израсходованных материалов и стоимостью их по учетным ценам. Разницу списывают на те же счета затрат, на которые были списаны материалы по учетным ценам (счета 20, 23, 25, 26 и др.). При этом если фактическая себестоимость выше твердой учетной цены, то разницу между ними списывают дополнительной бухгалтерской проводкой, обратную же разницу (что возможно при использовании в качестве твердой учетной цены плановой себестоимости материалов) - способом "красное сторно", т.е. отрицательными числами.

Отклонения фактической себестоимости материалов от стоимости их по учетным ценам распределяют между израсходованными и оставшимися на складе материалами пропорционально стоимости материалов по учетным ценам.

При синтетическом учете материальных ценностей по учетным ценам дополнительно используют счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей".

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" предназначен для учета заготовления и приобретения материальных ценностей, относящихся к средствам в обороте (материалы, животные на выращивании и откорме, товары).

В дебет счета 15 относят покупную стоимость материальных ценностей, по которым в организацию поступили расчетные документы поставщика, и другие расходы по приобретению материалов с кредита счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 23 "Вспомогательные производства", 71 "Расчеты с подотчетными лицами" и др. в зависимости от того, откуда поступили материальные ценности, от характера расходов по заготовке и доставке материальных ценностей в организацию.

Материально - производственные запасы, фактически поступившие в организацию, списывают по учетным ценам с кредита счета 15 в дебет счетов 10 "Материалы", 11 "Животные на выращивании и откорме" и 41 "Товары".

Сумму разницы в стоимости приобретенных материально - производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения и учетных ценах, списывают со счета 15 в дебет счета 16. Остаток на счете 15 на конец месяца показывает наличие материально - производственных запасов в пути.

Израсходованные или проданные материально - производственные запасы списывают на счета издержек производства (обращения) и продажи с кредита материальных счетов по учетным ценам.

Счет 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" предназначен для учета разницы в стоимости приобретенных материально - производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения и учетных ценах. Этот счет используют только в том случае, если на счетах 10, 11, 41 синтетический учет ведут по учетным ценам.

Накопленные на счете 16 разницы между фактической себестоимостью приобретенных материально - производственных запасов и стоимостью их по учетным ценам списывают с кредита счета 16 в дебет счетов издержек производства или обращения или других счетов, как правило, пропорционально стоимости израсходованных материально - производственных запасов по учетным ценам. Допускается списание отклонений на затраты производства или на расходы на передачу в месяце их выявления.

В бухгалтерском балансе сальдо по счету 16 включается в стоимость материально - производственных запасов без отражения этой операции на счетах бухгалтерского учета.

Аналитический учет по счету 16 ведут по группам материально - производственных запасов с приблизительно одинаковым уровнем этих отклонений.

Сумма недостач и порчи в пределах норм естественной убыли определяется умножением количества недостающих или испорченных материалов на договорную (продажную) стоимость поставщика (без НДС и транспортных расходов). Исчисленная сумма недостач или порчи отражается по дебету счета 84 "Недостачи и потери от порчи ценностей" и кредиту счетов расчетов (60 или 76). Одновременно сумма недостач или порчи списывается с кредита счета 84 на счета учета транспортно - заготовительных расходов или отклонений в стоимости материальных запасов (счет 10 или 16).

Если испорченные материалы могут быть использованы в организации или проданы (с уценкой), то они приходуются по ценам возможной продажи. На эту стоимость уменьшают сумму потерь от порчи.

Недостачи и порча материалов сверх норм естественной убыли учитывают по фактической себестоимости, включая транспортно - заготовительные расходы, НДС и акцизы по дебету счетов расчетов по претензиям (счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет 2 "Расчеты по претензиям") и кредиту счетов по учету расчетов (60, 76).

При поступлении недостающих материалов от поставщиков они оприходуются по дебету счетов учета материалов с кредита счета 76. При этом списанная с кредита счета 76 сумма НДС отражается по дебету счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям".

При отсутствии оснований для предъявления претензий суммы недостач или потерь от порчи списываются покупателем на счет 84 с кредита счетов учета расчетов (60 или 76).

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на производство, разрешается производить следующими способами оценки запасов:

- по себестоимости каждой единицы;

- по средней себестоимости;

- по себестоимости первых по времени закупок (способ ФИФО);

- по себестоимости последних по времени закупок (способ ЛИФО).

Применение одного из этих способов по виду (группе) запасов производится исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

Согласно Методическим указаниям по учету МПЗ при отпуске материалов по себестоимости каждой единицы можно использовать два варианта исчисления себестоимости единицы запаса:

1) включая все расходы, связанные с приобретением запаса;

2) включая только стоимость запаса по договорной цене.

Применение второго (упрощенного) варианта допускается при невозможности непосредственного отнесения транспортно - заготовительных и других расходов, связанных с приобретением запасов на себестоимость (например, при централизованной поставке материалов). В этом случае разница между фактической себестоимостью приобретенных запасов и их стоимостью по договорным ценам распределяется пропорционально стоимости отпущенных материалов по договорным ценам.

Средняя себестоимость определяется по каждому виду (группе) запасов как частное от деления общей себестоимости вида (группы) запасов на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в течение месяца.

При способе ФИФО применяют правило: первая партия на приход - первая в расход. Это означает, что независимо от того, какая партия материалов отпущена в производство, сначала списывают материалы по цене (себестоимости) первой закупленной партии, затем по цене второй партии и т.д. в порядке очередности, пока не будет получен общий расход материалов за месяц.

При способе ЛИФО применяют другое правило: последняя партия на приход - первая в расход, т.е. сначала списываются материалы по себестоимости последней партии, затем - по себестоимости предыдущей и т.д.

Применение указанных способов оценки материальных ресурсов ориентирует предприятие на организацию аналитического учета материалов по отдельным партиям (а не только по видам материалов). Можно оценить израсходованные материалы расчетным путем, используя следующую формулу:

Р = Он + П - Ок,

где Р - стоимость израсходованных материалов; Он и Ок - стоимость соответственно начального и конечного остатков материалов; П - поступление за месяц.

Оценка материально - производственных запасов на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки запасов при их выбытии (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости).

При продаже материальных запасов, синтетический учет которых ведется по фактической себестоимости, их списывают со счета 10 в дебет счета 91 в течение месяца по учетным ценам, а по окончании месяца такой же проводкой списывают отклонения фактической себестоимости материалов от стоимости их по учетным ценам (способом "красное сторно" или способом дополнительных проводок).

Расходы, связанные с продажей материальных ценностей, списывают в дебет счета 91 с кредита соответствующих счетов.

Необходимо отметить, что если при продаже или мене материалов не исполнены необходимые условия признания выручки, то отпущенные материалы списываются с кредита счета 10 в дебет не счета 91, а счета 45 "Товары отгруженные". После признания выручки от продажи материалов они списываются с кредита счета 45 в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы".

В соответствии с ПБУ 5/01 перед составлением бухгалтерского баланса за год фактическая себестоимость материальных ценностей сравнивается с их рыночной стоимостью (стоимостью возможной продажи). При этом если фактическая себестоимость материальных ценностей оказывается ниже их рыночной стоимости, то указанные ценности отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости. Если же, наоборот, фактическая себестоимость материальных ценностей оказывается выше их рыночной стоимости, то материальные ценности должны отражаться в бухгалтерском балансе по рыночной стоимости.

Сумму резерва под снижение стоимости материальных запасов определяют сопоставлением фактической себестоимости с рыночной стоимостью по каждому номенклатурному номеру или по группам однородных материальных ценностей (в случае когда рыночная фактическая себестоимость превышает рыночную стоимость материалов).

На общую сумму резервов под снижение стоимости материальных ценностей дебетуют счет 91 "Прочие доходы и расходы" и кредитуют счет 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей".

В начале периода, следующего за периодом, в котором произведена указанная выше запись, зарезервированная сумма восстанавливается записью по дебету счета 14 и кредиту счета 91. Закрытие счета 14 осуществляют исходя из предположения полного расходования материальных ценностей в следующем отчетном периоде.

Остаток на счете 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" показывает превышение фактический себестоимости материальных ценностей над их рыночной стоимостью только на конец отчетного периода.

Следует отметить, что счет 14 применяется для обобщения информации о резервах под отклонение стоимости не только по счету 10 "Материалы", но и по другим средствам в обороте - незавершенному производству, готовой продукции, товарам и т.п. Поэтому при составлении бухгалтерского баланса за год сумма резерва под снижение стоимости материальных ценностей (сальдо по счету 14) сопоставляется с сальдо по счетам 10 "Материалы", 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 43 "Готовая продукция", 41 "Товары". После такого сопоставления материальные ценности отражают в бухгалтерском балансе в нетто - оценке - по аналогии с внеоборотными активами, вложениями в акции других организаций, котирующихся на фондовой бирже, дебиторской задолженностью, под которую создаются резервы сомнительных долгов.

Материально - производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (распределением по группам) исходя из способа использования в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, либо для управленческих нужд организации.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

Материально - производственные запасы, морально устаревшие, полностью или частично потерявшие свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Материально - производственные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути либо переданные под залог покупателю, учитываются в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

2. Внутренняя (управленческая) отчетность: назначение , состав и использование для принятия управленческих решений.

Внутреннюю управленческую отчетность можно классифицировать по различным признакам: объему информации, ее содержанию, видам деятельности, формату, уровню и частоте представления.

Для каждого из направлений хозяйственной деятельности, осуществляемых предприятием, целесообразно формировать отдельные формы управленческой отчетности, т.е. система отчетов должна быть реконструирована. При этом минимальный объем отчетных форм включает:

накопительные ведомости по структурным подразделениям, центрам ответственности, видам или группам продукции, статьям бюджета;

сводки - краткие сведения о деятельности подразделения на конкретную дату;

итоговые отчеты - отчеты, представляющие результаты деятельности организации в целом и ее структурных подразделений за определенный период.

Возможен следующий формат представления управленческой отчетности:

табличный - наиболее распространенная и удобная форма отчетности, обеспечивает быстрое восприятие информации при наличии у пользователя определенного уровня экономических знаний. Таблицы, как правило, содержат отдельные комментарии и справочные данные о ключевых показателях;

графический - в виде построенных (сформированных) графиков и диаграмм. Отличительной чертой является наглядность представления данных при одновременной ограниченности количества показателей;

текстовой - в виде письменной пояснительной информации любой текстовой формы.

Система управленческой отчетности накладывается на организационную структуру предприятия исходя как из уровней предприятия, так и из видов протекающих производственных процессов.

В первом случае отчетность делится на отчетность, представляемую для высшего руководства; отчетность для руководства структурных подразделений и отчетность для менеджеров низшего уровня управления. При этом различают оперативные, текущие и сводные отчеты. Оперативные представляются ежемесячно, еженедельно (или ежедневно) на нижнем уровне управления в центрах ответственности, содержат подробную информацию для принятия текущих решений. Текущие отчеты содержат обработанную и синтезированную информацию для среднего уровня управления в центрах прибыли, центрах инвестиций, составляются с периодичностью от ежемесячного до ежеквартального. Сводные отчеты представляются с периодичностью от одного раза в месяц до одного раза в год для высшего управленческого звена; на их основе принимаются стратегические решения и осуществляется общий контроль деятельности и контроль управленческого персонала на среднем и нижнем уровнях.

Во втором случае все отчеты выделяют в зависимости от охваченных ими процессов:

1) закупки и заготовления;

2) производства;

3) продажи.

По содержанию все отчеты, составляемые в рамках управленческой отчетности, делятся на комплексные, отчеты по ключевым позициям (тематические) и аналитические отчеты.

Комплексные отчеты характеризуют деятельность предприятия в целом и ее отдельных сегментов. Они составляются с заданной периодичностью по итогам работы за месяц или иной отчетный период (квартал, полугодие, год) и содержат информацию о выполнении планов, о структуре доходов и расходов предприятия, величине задолженности, движении денежных средств и т.д.

Отчеты по ключевым позициям (тематические) представляются по мере необходимости и содержат информацию о наиболее важных для успешного функционирования предприятия показателях: объеме продаж, потерях от брака, срывах поставок и т.д.

Аналитические отчеты готовятся только по запросам управляющих и содержат информацию, раскрывающую причины и следствия результатов работы предприятия по отдельным аспектам деятельности.

В заключение следует отметить, что внутренняя отчетность каждого предприятия индивидуальна, и не может быть стандартного набора внутренней отчетности с едиными формами и информационной структурой.

Можно выделить наиболее распространенные недостатки внутренней управленческой отчетности, которые нужно избегать:

информация обобщается в основном для контроля объема продаж или определения издержек и не связана с потребностями отдельных управляющих, деятельность которых приносит доход или требует издержек;

информация, обобщенная в отчетности, адресуется не тем лицам, часто даже не для управляющего, находящегося на передовой линии хозяйственной деятельности, а для его начальника или руководителя;

в отчетности представляется конкретная информация по общим вопросам, что затрудняет принятие решений на конкретных направлениях;

в отчетности преобладает избыточная ненужная информация. В результате на управляющего возлагается работа по сортировке информации в поисках той, что ему действительно необходима для управления.

Практическая часть

Задача №1

1.

Счет 01 «Основные средства»

Дебет Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| № операции Сумма | № операции Сумма |
| 1 35000 |  |

Счет 02 «Амортизация»

Дебет Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| № операции Сумма | № операции Сумма |
|  | 1 14000 |

Счет 10 «Материалы»

Дебет Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| № операции Сумма | № операции Сумма |
| 2 10000 |  |

Счет 20 «Основное производство»

Дебет Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| № операции Сумма | № операции Сумма |
| 3 8000 |  |

Счет 43

Дебет Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| № операции Сумма | № операции Сумма |
| 4 43000 |  |

Счет 50 «Касса»

Дебет Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| № операции Сумма | № операции Сумма |
| 5 2000 |  |

Счет 51 «Расчетный счет»

Дебет Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| № операции Сумма | № операции Сумма |
| 6 26000 |  |

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Дебет Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| № операции Сумма | № операции Сумма |
| 7 18000 |  |

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Дебет Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| № операции Сумма | № операции Сумма |
| 8 2500 |  |

Счет 80 «Уставный капитал»

Дебет Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| № операции Сумма | № операции Сумма |
|  | 9 36000 |

Счет 99 «Прибыль»

Дебет Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| № операции Сумма | № операции Сумма |
|  | 10 16000 |

Счет 66 «Краткосрочные кредиты банков»

Дебет Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| № операции Сумма | № операции Сумма |
|  | 11 3000 |

Счет 96

Дебет Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| № операции Сумма | № операции Сумма |
|  | 12 4000 |

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Дебет Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| № операции Сумма | № операции Сумма |
|  | 13 5000 |

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию»

Дебет Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| № операции Сумма | № операции Сумма |
|  | 14 21000 |

Счет 70 «Расчет с персоналом по оплате труда»

Дебет Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| № операции Сумма | № операции Сумма |
|  | 15 42800 |

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дебет Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| № операции Сумма | № операции Сумма |
|  | 16 2700 |

Задание №2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № опе  рации | Содержание хозяйственной операции | Корреспондирующие счета | | Сумма |
| Д | К |  |
| 1 | Начислена оплата труда работникам основного производства | 20 | 70 | 70000 |
| 2 | Удержаны налоги из оплаты труда работников | 70 | 68-1 | 6400 |
| 3 | Произведены отчисления на социальные нужды (сумму определить) | 20 | 69 | 18200 |
| 4 | Поступили денежные средства в кассу с расчетного счета | 50 | 51 | 40000 |
| 5 | Выданы из кассы в подотчет Петрову И.Б. деньги | 71 | 50 | 1200 |
| 6 | Выдана оплата труда работникам организации | 70 | 50 | 32800 |
| 7 | Поступили на склад от поставщиков материалы | 10 | 60 | 4900 |
| 8 | Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит | 51 | 66 | 20000 |
| 9 | Внесена депонированная заработная плата на расчетный счет в банке | 51 | 76-4 | 9000 |
| 10 | Отпущены со склада в производство материалы | 20 | 10 | 2900 |
| 11 | Передан другому предприятию безвозмездно станок | 99 | 01 | 500 |
| 12 | Погашена задолженность: |  |  |  |
|  | бюджету | 68 | 51 | 4000 |
|  | Органам социального страхования | 69 | 51 | 20000 |
| 13 | Отгружена готовая продукция покупателю | 45 | 43 | 40000 |
| 14 | Перечислено с расчетного счета в погашении задолженности:  По кредитам банку  поставщикам | 66  60 | 51  51 | 2000  4900 |
| 15 | Оприходована от производства готовая продукция | 43 | 20 | 18000 |
| 16 | Отгружена готовая продукция покупателю | 45 | 43 | 18000 |
| 17 | Отгруженная продукция принята покупателями | 62  90-2 | 90-1  45 | 23000  18000 |
| 18 | Поступила на расчетный счет выручка от покупателей | 51 | 62 | 23000 |
| 19 | Начислен НДС от выручки (10%) (сумму определить) | 90-3 | 68-2 | 2090,91 |
| 20 | Определен финансовый результат от реализации | 90-9 | 99 | 2909,09 |

Задание №3

Оборотная ведомость по синтетическим счетам

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Наименование счета | Остаток на начало учетного периода | | Оборот за учетный период | | Остаток на конец учетного периода | |
| Д | К | Д | К | Д | К |
| 01 | Основные средства | 35000 |  |  | 501 | 34499 |  |
| 02 | Амортизация ОС |  | 14000 |  |  |  | 14000 |
| 10 | Материалы | 10000 |  | 4900 | 2900 | 12000 |  |
| 20 | Основное производство | 8000 |  | 911000 | 20500 | 78600 |  |
| 43 | Готовая продукция | 43000 |  | 20500 | 58000 | 5500 |  |
| 45 | Товары отгружены |  |  | 58000 | 18000 | 40000 |  |
| 50 | Касса | 2000 |  | 40000 | 34000 | 8000 |  |
| 51 | Расчетный счет | 26000 |  | 52000 | 70900 | 7100 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками |  | 2700 | 4900 | 4900 | 2700 |  |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 18000 |  | 23000 | 23000 | 18000 |  |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам |  | 3000 | 2000 | 20000 |  | 21000 |
| 68 | Налоги и сборы |  | 5000 | 4000 | 8490,91 |  | 9490,91 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию |  | 21000 | 20000 | 18200 |  | 19200 |
| 70 | Расчет с персоналом по оплате труда |  | 42800 | 39200 | 70000 |  | 73600 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами |  |  | 1200 |  | 1200 |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 2500 |  |  | 9000 |  | 6500 |
| 76-4 | Депонированные суммы |  |  |  | 9000 |  | 9000 |
| 76-5 | Расчеты с дебиторами и кредиторами | 2500 |  |  |  | 2500 |  |
| 80 | Уставный капитал |  | 36000 |  |  |  | 36000 |
| 99 | Прибыль/убыток |  | 16000 | 501 | 2909 |  | 18408,09 |
| 90 | Продажи |  |  | 23000 | 23000 |  |  |
| 90-1 | Выручка |  |  |  | 23000 |  | 23000 |
| 90-2 | Себестоимость продаж |  |  | 18000 |  | 18000 |  |
| 90-3 | НДС |  |  | 2090,91 |  | 2090,91 |  |
| 90-9 | Прибыль/убыток от продаж |  |  | 2909,09 |  | 2090,91 |  |
| 96 | Резервы предстоящих расходов |  | 4000 |  |  |  | 4000 |
|  | Итого | 144500 | 144500 | 384301 | 384301 | 204899 | 204899 |

Задача №4

баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Код**  **Показа**  **теля** | **На начало**  **Учетного**  **периода** | **На конец отчетного периода** |
| 1. внеоборотные активы |  |  |  |
| Основные средства | 120 | 21000 | 20499 |
| Итого по разделу 1 | 190 | 21000 | 20499 |
| 2.оборотные активы |  |  |  |
| Запасы, в том числе: | 210 | 61000 | 136100 |
| Сырье, материалы и др.аналогичные ценности | 211 | 10000 | 12000 |
| Затраты в незавершенном производстве | 213 | 8000 | 81100 |
| Готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 43000 | 3000 |
| Товары отгруженные | 215 |  | 40000 |
| Дебиторская задолженность (в течении 12 мес.) | 240 | 20500 | 21700 |
| Покупатели и заказчики | 241 | 20500 | 20500 |
| Денежные средства | 260 | 28400 | 15500 |
| Итого по разделу 2 | 290 | 109900 | 173300 |
| Баланс | 300 | 130900 | 193799 |
| Пассив | **Код**  **Показа**  **теля** | **На начало**  **Учетного**  **периода** | **На конец отчетного периода** |
| 3.капиталыц и резервы |  |  |  |
| Уставный капитал | 410 | 36000 | 36000 |
| Нераспределенная прибыль | 470 | 16400 | 18808 |
| Итого по разделу 3 | 490 | 52400 | 54808 |
| 4.долгосрочные обязательства | 590 |  |  |
| 5.краткосрочные обязательства |  |  |  |
| Займы и кредиты | 610 | 3000 | 21000 |
| Кредиторская задолженность, в том числе | 620 | 71500 | 113991 |
| Поставщики и подрядчики | 621 | 2700 | 2700 |
| Задолженность перед персоналом организации | 622 | 42800 | 73600 |
| Задолженность перед гос.внебюдж-ми фондами | 623 | 21000 | 19200 |
| Задолженность по налогам и сборам | 624 | 5000 | 9491 |
| Прочие кредиторы | 625 |  | 9000 |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | 4000 | 4000 |
| Итого по разделу 5 | 690 | 78500 | 138991 |
| баланс | 700 | 130900 | 193799 |

Задача №2

Учет кассовых операций

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Наименование документа, его номер | Сумма | Корреспондирующие счета | | | Учетные регистры |
| дт | | кр |
| 1 | РКО №1, приказ на командировку | 250 | 71 | 50 | | Журнал-ордер №1-АПК  Журнал-ордер№7-АПК |
| 2 | ПКО №1,корешок чека, квитанция | 4300 | 50 | 51 | | Журнал-ордер №1-АПК  Журнал-ордер №2-АПК |
| 3 | ПКО№2, авансовый отчет | 30 | 50 | 71 | | Журнал-ордер №1-АПК  Журнал-ордер №7-АПК |
| 4 | Платежная ведомость №2 | 4200 | 70 | 50 | | Журнал-ордер №1-АПК |
| 5 | ПКО №3,корешок чека, квитанция | 250 | 50 | 51 | | Журнал-ордер №1-АПК  Журнал-ордер №2-АПК |

Задача №3

Учет денежных средств на расчетном счете

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Наименование документа, его номер | Сумма | Корреспондирующие  счета | | | Учетные регистры |
| дт | | кр |
| 1 | Выписка банка, платежное поручение, накладная (ТОРГ-12) | 7500 | 51 | 62 | | Журнал-ордер №2-АПК, журнал-ордер №11-АПК, |
| 2 | Выписка банка, платежное поручение, накладная (ТОРГ-12),счет фактура, акт приема передачи объекта ОС | 9500 | 51 | 62 | | Журнал-ордер №2-АПК, журнал-ордер №11-АПК |
| 3 | Выписка банка, платежное поручение, накладная (ТОРГ-12),счет фактура, накладная на отпуск материалов на сторону (М-15) | 2500 | 51 | 62 | | Журнал-ордер №2-АПК, журнал-ордер №11-АПК, журнал-ордер№10-АПК |
| 4 | Выписка банка, платежное поручение, накладная (ТОРГ-12),счет фактура | 3000 | 51 | 62 | | Журнал-ордер №2-АПК, журнал-ордер №11-АПК |
| 5 | Платежное поручение, выписка банка, счет на предоплату | 2000 | 62 | 51 | | Журнал-ордер №2-АПК, журнал-ордер №6-АПК |
| 6 | Платежное поручение,выписка банка,налоговые декларации,расчеты налогов | 7000 | 68 | 51 | | Журнал-ордер №2-АПК, журнал-ордер №10-АПК |
| 7 | Платежное поручение, выписка банка, расчетная ведомость | 3500 | 69 | 51 | | Журнал-ордер №2-АПК, журнал-ордер №10-АПК |
| 8 | Платежное поручение, выписка банка, | 350 | 76 | 51 | | Журнал-ордер №2-АПК, журнал-ордер №8-АПК |

Задача №4

Учет расчетов с подотчетными лицами

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Наименование документа, его номер | Сумма | Корреспонди  рующие счета | | Учетные регистры |
| дт | кт |
| 1 | Авансовый отчет | 310 | 26 | 71 | Журнал-ордер №7-АПК |
| 2 | ПКО, авансовый отчет | 600 | 50 | 71 | Журнал-ордер №7-АПК, журнал-ордер№1-АПК |
| 3 | ПКО, авансовый отчет, расчетно-платежная ведомость | 600 | 70 | 71 | Журнал-ордер№7-АПК, журнал-ордер№10-АПК |

Задача №5

Учет расчетов по оплате труда, социальному обеспечению

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Наименование документа, его номер | Сумма | Корреспондирующие счета | | Учетные регистры |
| дт | кт |
| 1 | Расчено-платежная ведомость, табель учета рабочего времени | 9300 | 20 | 70 | Журнал-ордер №10-АПК |
| 2 | Расчено-платежная ведомость | 975 | 70 | 68-1 | Журнал-ордер №10-АПК  Журнал-ордер №8-АПК |
| 3 | Расчетно-платежная ведомость | 269,70 | 20 | 69-1 | Журнал-ордер №10-АПК |
| 4 | Расчетно-платежная ведомость | 1860 | 20 | 69-2 | Журнал-ордер №10-АПК |
| 5 | Расчетно-платежная ведомость | 102,30 | 20 | 69-3 | Журнал-ордер №10-АПК |
| 6 | Расчетно-платежная ведомость | 186 | 20 | 69-3 | Журнал-ордер №10-АПК |

Задача №6

Учет животных на выращивании и откорме.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Наименование документа, его номер | Сумма | Корреспондирующие счета | | Учетные регистры |
| дт | кт |
|  | Телочки рождения текущего года |  |  |  |  |
| 1 | Акт на оприхование приплода животных (форма №211-АПК) | 5667 | 11-1 | 20-2 | Журнал-ордер №14-АПК |
| 2 | Расчет определения прироста живой массы | 10163 | 11-1 | 20-2 | Журнал-ордер №14-АПК |
|  | Телки рождения прошлых лет |  |  |  |  |
| 3 | Расчет определения прироста живой массы (форма № 217-АПК) | 2033 | 11-1 | 20-2 | Журнал-ордер №14-АПК |
| 4 | Акт на перевод животных из группы в группу (форма№214-АПК) | 4356 | 11-1 | 11-1 | Журнал-ордер №14-АПК |
| 5 | Счет-фактура, племенное свидетельство | 1090,91  109,09 | 11-1 | 60 | Журнал-ордер №14-АПК  Журнал-ордер №6-АПК |
|  | Телки старше двух лет |  |  |  |  |
| 6 | Расчет определения прироста живой массы (форма №217-АПК) | 2033 | 11-1 | 20-2 | Журнал-ордер №14-АПК |
| 7 | Акт на перевод животных из группы в группу (форма №214-АПК) | 4356 | 11-1 | 11-1 | Журнал-ордер №14-АПК |
| 8 | Акт на перевод животных из группы в группу (форма №214-АПК) | 5808 | 01 | 11-1 | Журнал-ордер №14-АПК |

Задача №7

Учет затрат вспомогательных производств.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Наименование документа, его номер | Сумма | Корреспондирующие счета | | Учетные регистры |
| дт | кт |
| 1 | Расчетно-платежная ведомость (форма №141-АПК) | 2800 | 23 | 70 | Журнал-ордер №10-АПК |
| 2 | Расчетно-платежная ведомость (форма №141-АПК) | 728 | 23 | 69 | Журнал-ордер №10-АПК |
| 3 | Отчет о движении ГСМ (форма №266-АПК) | 3500 | 23 | 10-3 | Журнал-ордер №10-АПК |
| 4 | Ведомость расчета амортизации по ОС (форма №48-АПК) | 2100 | 23 | 02 | Журнал-ордер №10-АПК |
| 5 | Лимитно-заборная ведомость (форма №261-АПК) | 417 | 23 | 10-2 | Журнал-ордер №10-АПК |
| 6 |  | 295 | 23 | 96 | Журнал-ордер №10-АПК |
| 7 | Отчет о движении МЦ (форма№265-АПК) | 224 | 23 | 10-5 | Журнал-ордер №10-АПК |

Задача №8

Учет затрат и выхода продукции растениеводства

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Наименование документа, его номер | Сумма | Корреспондирующие счета | | Учетные регистры |
| дт | кт |
| 1 | Расчетно-платежная ведомость (форма-№141-АПК) | 9070 | 20 | 70 | Журнал-ордер №10-АПК |
| 2 | Расчетно-платежная ведомость (форма №141-АПК) | 2358,20 | 20 | 69 | Журнал-ордер №10-АПК |
| 3 | Акт расхода семян и посадочного материала (форма №183-АПК) | 8280 | 20 | 10-6 | Журнал-ордер №10-АПК |
| 4 | Акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений, ядохимикатов (форма №262-АПК) | 1610 | 20 | 10-1 | Журнал-ордер №10-АПК |
| 5 | Акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений, ядохимикатов (форма №262-АПК) | 561 | 20 | 10-1 | Журнал-ордер №10-АПК |
| 6 | Ведомость расчета амортизации по ОС (форма №48-АПК) | 1320 | 20 | 02 | Журнал-ордер №10-АПК |
| 7 | Отчет о движении ГСМ (форма №266) | 4240 | 20 | 23 | Журнал-ордер №10-АПК |
| 8 | Ведомость движения зерна и другой продукции (форма №167-АПК) | 17200 | 43-1 | 20 | Журнал-ордер №10-АПК |

Задача №9

Учет затрат и выхода продукции животноводства

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Наименование документа, его номер | Сумма | Корреспондирующие счета | | Учетные регистры |
| дт | кт |
| 1 | Расчетно-платежная ведомость(форма №141-АПК) | 2890 | 20 | 70 | Журнал-ордер №10-АПК |
| 2 | Расчетно-платежная ведомость(форма №141-АПК) | 83,81 | 70 | 69 | Журнал-ордер №10-АПК |
| 3 | Акт на оприходование пастбищных кормов (форма №173-АПК) | 4500 | 20 | 10-5 | Журнал-ордер №10-АПК |
| 4 | Книга прихода и расхода медикаментов и других лечебно-профилактические средств | 890 | 20 | 10 | Журнал-ордер №10-АПК |
| 5 | Ведомость расчета амортизации ОС (форма №48-АПК) | 1050 | 02 | 01 | Журнал-ордер №10-АПК |
| 6 | Ведомость расчета амортизации ОС (форма №48-АПК) | 120 | 20 | 02 | Журнал-ордер №10-АПК |
| 7 | Отчет о движении ГСМ (форма№266-АПК) | 450 | 20 | 23 | Журнал-ордер №10-АПК |
| 8 | Отчет о движении ГСМ (форма№266-АПК) | 240 | 20 | 23 | Журнал-ордер №10-АПК |
| 9 | Акт оказания услуг, счет-фактура | 900 | 20 | 60 | Журнал-ордер №10-АПК |
| 10 | Журнал учета надоя молока (форма№176-АПК), акт на оприходование приплода животных (форма №211-АПК) | 7930  890  160 | 43  11-1  10 | 20  23-7  23 | Журнал-ордер №10-АПК |

Задача №10

Учет реализации и расчетов с покупателями.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Наименование документа, его номер | Сумма | Корреспондирующие счета | | Учетные регистры |
| дт | кт |
| 1 | Счет | 2500 | 45 | 43 |  |
| 2 | Счет-фактура, накладная (ТОРГ-12) | 3300  2500 | 62  90-2 | 90-1  45 | Журнал-ордер №11-АПК |
| 3 | Счет-фактура, накладная (ТОРГ-12) | 300 | 90-3 | 68-2 | Журнал-ордер №11-АПК |
| 4 | Счет-фактура, накладная (ТОРГ-12) | 500 | 90-9 | 99 | Журнал-ордер №15-АПК |

Задача №11

Учет финансовых результатов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Наименование документа, его номер | Сумма | Корреспондирующие счета | | Учетные регистры |
| дт | кт |
| 1 | Счет-фактура, накладная (ТОРГ-12) | 500 | 90-9 | 99 | Журнал-ордер №15-АПК |
| 2 | Ведомость №68-АПК | 6000 | 91-2 | 63 | Журнал-ордер №12-АПК |
| 3 | Акт проведения инвентаризации кассы | 180 | 50 | 99-2 | Журнал-ордер №15-АПК Журнал-ордер №1-АПК |
| 4 | Счет-фактура, накладная (ТОРГ-12), накладная на отпуск материалов на сторону М-15 | 4200 | 90-9 | 99-2 | Журнал-ордер №15-АПК Журнал-ордер №10-АПК |
| 5 |  | 35 | 91-1 | 99-2 | Журнал-ордер №15-АПК |
| 6 |  | 1400 | 98-1  91-1 | 91-1  99-2 | Журнал-ордер №15-АПК |
| 7 | Акт проведения инвентаризации | 1500 | 99 | 91-2 | Журнал-ордер №15-АПК |
| 8 |  | 1200 | 63  91-1 | 91-1  99-2 | Журнал-ордер №15-АПК Журнал-ордер №12-АПК |
| 9 |  | 15 | 99 | 84-1 | Журнал-ордер №15-АПК |