**Контрольная работа**

**Основы бухгалтерского учета на примере сельскохозяйственного предприятия**

**Содержание**

Практическое задание 1 по теме: Общая характеристика хозяйственного учета

Практическое задание 2 по теме: Предмет бухгалтерского учета

Практическое задание 3 по теме: Функции, задачи и метод

бухгалтерского учета

Практическое задание 4 по теме: Документирование

Практическое задание по теме 5: Бухгалтерские счета

Практическое задание 6 по теме: Оценка и калькуляция

Практическое задание 7 по теме: Методологические основы учета хозяйственных процессов

Практическое задание 8 по теме : Инвентаризация

Практическое задание 9 по теме: Балансовое обобщение

Практическое задание 10 по теме: Учетные регистры, техника и формы бухгалтерского учета

Практическое задание 11 по теме: Основы бухгалтерской отчетности

Практическое задание 12 по теме: Основы организации бухгалтерского учета

Список литературы

Приложения

**Практическое задание 1 по теме: Общая характеристика**

**хозяйственного учета**

Приведите из практики Вашей организации несколько примеров оперативного (оперативно-технического) и статистического учета: определите, чем отличаются эти виды учета от бухгалтерского учета.

Сельскохозяйственного предприятия ОАО "Мир и труд" характеризуется следующей структурой: в ее состав входят растениеводство и животноводство перерабатывающие и промышленные производства, обслуживающие и вспомогательные производства.

Растениеводство специализируется на выращивании пшеницы и ячменя, кукурузы на зерно, зернобобовых, кормов разных видов (в первую очередь сена, силоса и сенажа, зеленой массы).

Оперативный учет на предприятия на ОАО «Мир и труд» представляет собой систему текущего наблюдения и контроля за отдельными хозяйственными операциями в ходе их непосредственного осуществления. **Особенностью его является то, что он быстро дает сведения об отдельных хозяйственных фактах.**

Примеры оперативного учета на предприятии «Мир и труд»:

1) контроль исполнения дебиторской задолженности;

3) ежедневный контроль за нормами выработки молока;

4) ежедневный учет рабочего времени работников;

5) пооперационный контроль технологии производства продукции в мясном и молочном цехах и др.

Данные оперативного учета не оформляются документально и служат базой для статистического и бухгалтерского учета.

Статистический учет это изучение и контроль осуществления типичных хозяйственных процессов, операций, позволяет получить информацию о производительности труда на предприятии, коэффициенте сменности работы оборудования и работников, обеспеченности работников жильем и т.д.

Примеры статистического учета на предприятии «Мир и труд» приведены в таблице 1

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | 2009 год |
| 1. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб. | 26445 |
| 2. Среднегодовая численность работников, чел. | 136 |
| 4. Площадь сельскохозяйственных угодий, га. | 8977 |
| 5. Фондообеспеченность, тыс. руб. | 2,95 |
| 6. Фондовооруженность, тыс. руб. | 194 |

**Фондообеспеченность –** это стоимость основных средств в расчете на 1 га сельскохозяйственных угодий:

Фоб. = ФСР/ Sс/х,

где ФСР – среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб., Sс/х угодий – площадь сельскохозяйственный угодий, га.

Фоб. = 26445/8977 = 2,95 тыс. руб.

Фондовооруженность = ФСР / Чр,

где Чр - среднегодовое число работников

Фондовооруженность = 26445/136 = 194 тыс.руб.

Оперативный, статистический и бухгалтерский учет на предприятии взаимосвязаны, только бухгалтерский учет стандартизирован и унифицирован и рассчитан больше на внешних пользователей, для налоговой отчетности, а оперативный и статистический относится к внутреннему учету и необходим предприятию для принятия оперативных управленческих решений.

* 1. Перечислите учетные измерители, применяемые в Вашей организации на примере хозяйственных операций, зафиксированных в первичных документах.

Учетные измерители рассмотрим на примере фрагментов двух первичных документов – форм № 401-АПК «Акт на оприходование земельных угодий» и № 410-АПК «Учетный лист труда и выполненных работ».

**1. Форма № 401-АПК «Акт на оприходование земельных угодий»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Шифр синтетического и аналитического учета | Единица измерения(код ОКЕИ га – 059,кв.м. – 055 | Количество | Вид угодий | Качество земель | Балансовая стоимость |
| Дебет | Кредит |  |  |  |  |  |
| 01 | 08 | Га | 500 | Пашня | Высокое | 1200000 |
| 01 | 08 | Га | 1000 | Пастбище | Высокое | 2450000 |
|  |  |  |  |  |  |  |

На примере данной формы можно увидеть натуральный измеритель – единица измерения –1 гектар.

**2. Форма №410-АПК «Учетный лист труда и выполненных работ»**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Фамилия, имя, отчество | Табель-ный номер | Отрабо-тано часов | Объем выпол-ненной работы | Основ-ная оплата, руб. | Доп-лата, руб. | Всего |
| Отработано | Оплата,руб. |
| Часов | дней |
| Мартынов В.И. | 96 | 155 |  | 5650 | 1230 | 155 | 22 | 6880 |
| Потапов С.Т. | 97 | 133 |  | 4850 | - | 133 | 22 | 4850 |
| Яшина Я.П. | 135 | 160 |  | 6900 | 980 | 160 | 23 | 7880 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

На примере формы №410-АПК можно видеть, что предприятие использует трудовые и денежные измерители.

Таким образом, для отражения хозяйственных операций на ОАО «Мир и труд» используются три вида измерителей: натуральные, трудовые и денежные.

**Практическое задание 2 по теме: Предмет бухгалтерского учета**

Приведите примеры хозяйственных средств и источников их образования (10 наименований) с указанием сумм по балансу на последнюю отчетную дату.

Баланс предприятия на 31 декабря 2009г. см. в приложении 1.

Перечень хозяйственных средств ОАО «Мир и труд» на 31.12.2009:

1. Основные средства 99000 тыс. руб.
2. Запасы, сырье и материалы 18237 тыс. руб.
3. Животные на выращивании и откорме 7503 тыс. руб.
4. Готовая продукция и товары для перепродажи 1130 тыс. руб.

5. Денежные средства 6283 тыс. руб.

Источники образования хозяйственных средств на 31.12.2009:

1. Уставный капитал 80000 тыс. руб.
2. Нераспределенная прибыль 10000 тыс. руб.
3. Долгосрочные кредиты и займы 4500 тыс.руб.
4. Краткосрочные кредиты 11560 тыс.руб.
5. Кредиторская задолженность: 14761 тыс. руб.

Произведите классификацию хозяйственных средств по составу и размещению (на основании баланса организации)

Имущество ОАО «Мир и труд» по составу на 31.12.2009:

1. Оборотные активы 100457 тыс. руб.

2. Внеоборотные активы 40864 тыс. руб.

Оборотные активы (оборотный капитал) состоят из:

1) материальных оборотных средств 27102 тыс. руб.(запасы – всего)

2) денежных средств 6283 тыс. руб.

3) краткосрочных финансовых вложений -

4) средств в текущих расчетах (дебиторская задолженность) 7480 тыс. руб.

Составьте классификацию источников хозяйственных средств

1. Собственные источники на 31.12.2009:

1) Уставный капитал 80000 тыс. руб.

2) Добавочный капитал 15000тыс. руб.

3)Резервный капитал 5500 тыс. руб.

4) Нераспределенная прибыль 10000 тыс. руб.

ИТОГО собственных средств: 110500 тыс. руб.

2. Заемный капитал на 31.12.2009:

1) Долгосрочные кредиты и займы 4500 тыс. руб.

2) Краткосрочные кредиты 11560

3) Кредиторская задолженность 14761 тыс. руб., в том числе:

- задолженность по оплате труда 1500 тыс. руб.

- задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль 800 тыс. руб.

- задолженность перед внебюджетными фондами 500 тыс.руб.

-задолженность перед поставщиками и подрядчиками 9260 тыс.руб.

- прочая краткосрочная задолженность 2701 тыс. руб.

ИТОГО заемный капитал: 30821 тыс.руб.

Приведите по 2 конкретных примера хозяйственных процессов (производства, заготовления, реализации), которые происходят в хозяйственной деятельности Вашей организации). Выделите по одной хозяйственной операции, составляющей каждый процесс

Процесс заготовления:

1. Заготовление кормов для скота;
2. Заготовление удобрений собственного производства;
3. Заготовление посадочного материала, семян;
4. Послеуборочная доработка зерна.

Процесс производства:

1. производство молока и молочной продукции;
2. переработка мяса и производство мясной продукции.
3. Переработка зерна в муку.

Процесс реализации:

1. Реализация удобрений собственного производства;
2. Продажа молочной продукции;
3. Реализация урожая свеклы, пшеницы и ячменя;
4. Реализация полуфабрикатов собственного производства.

**Практическое задание 3 по теме: Функции, задачи и метод**

**бухгалтерского учета**

Приведите конкретные примеры применения элементов метода бухгалтерского учета в хозяйственной деятельности Вашей организации

На предприятии «Мир и труд» применяются следующие методы бухгалтерского учета:

1. Документация.

Каждая хозяйственная операция оформляется первичным документом. После этого она регистрируется в «Журнале учета», где получает очередной порядковый номер.

**Книга учета хозяйственных операций за декабрь 2009г.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  дата | № опе-рации |  Документ |  Краткое содержание операции |  Дебет счета |  Кредит счета |  Сумма |
| 4 |  1 | Чек № 11234 | Получено в кассу на заработную плату за ноябрь | 50 Касса | 51Расчетный счет | 100.000 |
| 8 |  2 | Платежная ведомость № 163 | Выдана заработная плата ноябрь | 70 | 50 | 80.000 |
|   |  и т.д. |   | ИТОГО | Х | Х |   |

После хронологической записи операции записываются на бухгалтерских счетах. Записи осуществляется систематически методом двойной записи: в Д-т одного счета и К-т другого в одной той же сумме под одним и тем же номером.

2. Оценка.

На предприятия «Мир и труд» для текущего учета расхода материалов применяются учетные цены, в основе которых лежат внутрихозяйственные стоимостные нормативы. По истечении отчетного периода учетные цены на израсходованные материалы с помощью специального расчета доводят до уровня их фактической себестоимости.

3. Калькуляция себестоимости.

Для определения себестоимости молока и приплода применяется комбинированный метод калькуляции. Из общей суммы затрат на содержание основного стада за год исключается стоимость побочной продукции (навоз, шерсть-линька) в принятой оценке. Оставшаяся сумма затрат, приходящаяся на сопряженную продукцию (молоко и приплод), распределяют в соответствии с расходом обменной энергии кормов: на молоко — 90 %, на приплод — 10 %.

Для определения фактической себестоимости 1 ц молока 1 головы приплода полученные данные о затратах на производство молока и приплода делятся соответственно на количество молока и количество голов приплода.

Пример исчисления себестоимости единицы продукции приплода молочного стада и молока на предприятии «Мир и труд»:

Затраты на содержание молочного стада из 100 голов — 79 910 тыс. руб. Выход продукции: молоко — 4 000 ц, живой приплод телят — 80 голов. Получено побочной продукции на сумму 400 тыс. руб.

1. Определим затраты, относящиеся на основную и сопряженную продукцию, путем исключения из общей суммы затрат на содержание молочного стада стоимости побочной продукции (навоза, шерсти-линьки): 79 910 — 400 = 79 510 тыс. руб.

2. Полученную сумму затрат распределим между видами сопряженной продукции — молоком и приплодом — в соответствии ×с расходами обменной энергии кормов, т.е. 90 % — на молоко (79 510 10 / 100 =×90 / 100 = 71 559 тыс. руб.) и 10 % — на приплод (79 510 7 951 тыс. руб.).

Для исчисления себестоимости единицы продукции затраты на каждый вид полученной продукции делим на ее количество:

- себестоимость 1 ц молока: 71 559 000 / 4 000 = 17 890 руб.

- одной головы приплода: 7 951 000 / 80 = 99 400 руб.

Взаимосвязь оценки и калькуляции проявляется в том, что от реальности оценки зависит правильное исчисление себестоимости произведенной продукции.

3. Счета и двойная запись – методы бухгалтерского учета, при которых каждая хозяйственная операция, имеющая денежную оценку, отражается на счетах учета, при этом она отражается дважды, т.е. по дебету одного счета и кредиту другого, например:

1) покупка комбайна: Д-т 08 К-т 51на сумму 2500 тыс. руб.

2) начисление оплаты труда рабочим за уборку урожая: Д-т 20 субсчет 3 «Сахарная свекла» К-т 70 на сумму 500 тыс. руб.

3) Продан побочный продукт от переработки зерна по фактической себестоимости: Д-т 91 К-т 10 на сумму 900 тыс. руб.

Также на предприятии применяются такие элементы метода бухгалтерского учета, как инвентаризация – пересчет предметов, денежных средств для сверки фактических данных, а также ежеквартальная, ежегодная бухгалтерская отчетность.

**Практическое задание 4 по теме: Документирование**

Приведите примеры обязательных специальных реквизитов в трех бухгалтерских документах

К обязательным реквизитам относят: название документа; дату его составления; содержание хозяйственной операции и ее описание; измерители операции; подписи лиц, ответственных за совершение операции и правильность ее оформления.

**Отчет о надоях и реализации молока**

|  |
| --- |
| О Т Ч Е Т |
| О НАДОЯХ И РЕАЛИЗАЦИИ МОЛОКА  |
|  |  |  |  |  |
| по состоянию на \_\_\_\_\_16 ноября\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2009г. |
| по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ области (краю, республике) |
| Исполнитель \_\_\_ОАО «Мир и труд»\_\_\_\_\_\_\_\_тел. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (E-mail) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |  |  |  |  |
| Форма НРМОЛ |  |  |  |
| Код показателя | Наименование показателя | Ед. измерения | Факт. за отчет. период | Факт. за соотв. период прошлого года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 01 | Средний надой молока от коровы за сутки | кг | 15 | 12 |
| 02 | Реализовано государству молока за сутки | тонн | 1250 | 900 |
| 03 | Валовый надой молока за сутки | тонн | 2250 | 1800 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Обязательные реквизиты:

1. название документа – НРМОЛ, отчет о надоях и реализации молока,

2. дата составления – 16.11.2009.

3. наименование показателя, код показателя,

4.подписи ответственных лиц.

2) Баланс продукции (приложение 2-А)

Обязательные реквизиты документа:

1.Название документа: Форма № 16-АПК Баланс продукции

2. Дата составления;

3. Коды показателей: 010;015 «Соя» и т.д.

4. Наименование продукции: подсолнечник, картофель, овощи и проч.

5. Приход, расход.

6. Подписи руководителя, гл.бухгалтера.

3) Приходный кассовый ордер( см. приложение 2-Б)

Обязательные реквизиты:

1. Наименование документа: приходный кассовый ордер №4

2. Дата составления документа – 22.12.2009г.

3. Коды по ОКУД и по ОКПО,

4. Наименование организации «Мир и труд»,

5. Содержание операции: получено в кассу от подотчетного лица, сумма по операции 7700 руб.

6. Подписи руководителя и гл. бухгалтера.

Произведите классификацию бухгалтерских документов, используемых в Вашей организации, по следующим признакам

**Классификация бухгалтерских документов**

|  |  |
| --- | --- |
| По назначению |  |
| Распорядительные | приказ на выплату премии, платежное поручение на перечисление денежных средств с расчетного счета и др.записи о приеме и увольнении с работы, доверенность на получение товарно-материальных ценностей |
| Оправдательные | авансовый отчет, квитанция к приходному кассовому ордеру, накладные, акты приемки и др., расчетная ведомость по заработной плате, счета-фактуры, |
| Комбинированные | платежная ведомость, приходный и расходный кассовый ордер);авансовый отчет подотчетного лица, расчетно-платежная ведомость, объявление о взносе наличных денежных средств |
| Бухгалтерского оформления | бухгалтерская справка, справки-расчёты, отчет кассира, расчет суммы претензии по иску, расчет износа основных средств и нематериальных активов, расчеты товарных потерь, ведомость распределения общепроизводственных расходов |
| По способу охвата фактов |  |
| Разовые  | Накладная на отпуск материалов, приходных ордер по материалам, ведомости распределения расходов, калькуляции, накладные, приемо-сдаточные акты, кассовые ордера, денежные чеки |
| Накопительные | лимитно-заборная карта, дневной заборный лист на отпуск сырья, лицевые счета по заработной плате, табель учета рабочего времени, ведомость выполненных работ, |
| По объему содержания |  |
| Первичные  | Кассовые приходные и расходные ордера, накладные, приемо-сдаточные акты, квитанции. |
| Сводные  | разработочные таблицы, группировочные ведомости, ведомости распределения расходов, отчеты (ведомости) о движении продуктов и материалов, авансовый отчет |
| По месту составления:  |  |
| Внутренние | кассовые ордера, акты ввода в эксплуатацию основных средств, расчетно-платежные ведомости, приходные и расходные кассовые ордера и др. |
| внешние | Счета, платежные поручения, счета-фактуры, накладные на получение товарно-материальных ценностей от поставщиков и др.). |
| По количеству учетных позиций |  |
| однопозиционные | Приходный и расходный кассовый ордер |
| многопозиционные | расчётно-платёжные ведомости, лимитно- заборные карты и др. |

Приведите примеры унифицированных документов (3-5 форм)

Унифицированные документы для сельхозпредприятий:

1) Форма № 5-АПК «Численность и заработная плата работников сельскохозяйственных предприятий;

2) Форма № 17-АПК «Движение основных сельскохозяйственных машин и оборудования»;

3) Форма № 15-АПК «Наличие животных»;

4) Форма № 8-АПК «Затраты на основное производство»;

Изучите график документооборота, дайте извлечение из разработанного в организации графика по 10 формам первичных документов, составляемых в различных структурных подразделениях (или разработайте сами)

График документооборота первичных документов ОАО «Мир и труд» см. в Приложении 3. В нём указывается название документа, назначение документа, количество экземпляров, кто составляет, кто подписывает и кому предоставляется.

**Практическое задание по теме 5: Бухгалтерские счета**

По данным бухгалтерского учета в организации приведите примеры счетов по учету хозяйственных средств, источников их образования, хозяйственных процессов (5 наименований счетов)

Счета по учету хозяйственных средств: № 01,08,11,40,50,51.

Счета по учету источников образования имущества: 60,66,67,68,69,76 , 70,79,81-86.

Счета хозяйственных процессов:

Процесса заготовления: счета № 11,15,16.

Процесса производства: счета № 20,21,23,25,26,28,29,40,44,46.

Процесса реализации: счет № 90

Приведите по три примера хронологической и систематической записи на счетах бухгалтерского учета

Хронологические записи по счетам бухгалтерского учета:

1.12.2008. Поступили материалы от поставщика 156000 руб.

Д-т 10,К-т 60

2.12.2008. Перечислено с расчетного счета поставщику за материалы 150000 руб.

Д-т 60,К-т 51.

4.12.2008. Выдан аванс подотчетному лицу на покупку витаминно-минеральной добавки для скота 70000 руб.

Д-т 71,К-т 50

Систематические записи по счетам бухгалтерского учета:

Списаны общепроизводственные расходы 85300 руб.

Д-т 20 К-т 25

Списаны полностью общехозяйственные расходы 125900 руб.

Д-т 90-3, К-т 26

Списан финансовый результат от продажи продукции за декабрь 2008г. 359900 руб. Д-т 90-9, К-т 99. Приведите примеры учета на счетах синтетического учета 50 «Касса», 51«Расчетный счет»,60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 80 «Уставный капитал» за месяц по упрощенной схеме.

**Счет 50 «Касса»**

**Дебет Кредит**

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо на начало месяца 2500 |  |
| Обороты по дебету 156900 | Обороты по кредиту 157300 |
| Сальдо на конец месяца 2100 |  |

**Счет 51 «Расчетный счет»**

**Дебет Кредит**

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо на начало месяца 458500 |  |
| Обороты по дебету 359900 | Обороты по кредиту 356900 |
| Сальдо на конец месяца 461500 |  |

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

**Дебет Кредит**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сальдо на начало месяца 25000 |
| 1) 144000 | 2) 144000 |
| 3)32000 | 4) 37000 |
| 5) 18000 | 6) 14000 |
| 7) 98600 | 8) 100000 |
| 9) 15600 | 10) 20000 |
| Обороты по дебету 308200 | Обороты по кредиту 315000 |
|  | Сальдо на конец месяца 31800 |

По счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» приведите пример ведения учета по 5 аналитическим счетам (выборочно) аналогично:

Счет 60-1 ООО «Луч»

**Дебет Кредит**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сальдо на начало месяца -  |
| Обороты по дебету 144000 | Обороты по кредиту 144000 |
|  | Сальдо на конец месяца - |

**Счет 60-2 ОАО «Горэнерго»**

**Дебет Кредит**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сальдо на начало месяца -  |
| Обороты по дебету 32000 | Обороты по кредиту 37000 |
|  | Сальдо на конец месяца - |

**Счет 60-3 ОАО «Водоканал»**

**Дебет Кредит**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сальдо на начало месяца 13000 |
| Обороты по дебету 18000 | Обороты по кредиту 14000 |
|  | Сальдо на конец месяца 9000 |

**Счет 60-4 ЗАО «Метан»**

**Дебет Кредит**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сальдо на начало месяца 22500 |
| Обороты по дебету 98600 | Обороты по кредиту 100000 |
|  | Сальдо на конец месяца 23900 |

**Счет 60-5 ООО «Колос»**

**Дебет Кредит**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сальдо на начало месяца - |
| Обороты по дебету 15600 | Обороты по кредиту 20000 |
|  | Сальдо на конец месяца 4400 |

**Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»**

**Дебет Кредит**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сальдо на начало месяца - |
| 1) 33000 | 2)20000 |
| 3) 56000 | 4) 45000 |
| Обороты по дебету 89000 | Обороты по кредиту 65000 |
| Сальдо на конец месяца 24000 |  |

5.5. Перечислите субсчета, открываемые к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в вашей организации.

К счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в ОАО «Мир и труд» открываются следующие субсчета:

76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»;

76-2 «Расчеты по претензиям»;

76-3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»;

76-4 «Расчеты по депонированным суммам».

На счете 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» отражаются расчеты по страхованию имущества и персонала (кроме расчетов по социальному страхованию и обязательному медицинскому страхованию).

На субсчете 76-2 «Расчеты по претензиям» отражаются расчеты по претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям, а также по предъявленным и признанным (или присужденным) штрафам, пеням и неустойкам.

На субсчете 76-4 «Расчеты по депонированным суммам» учитываются расчеты с работниками организации по суммам, начисленным, но не выплаченным в установленный срок.

5.6. Изучите порядок составления сальдовых ведомостей по товарно- материальным ценностям.

При учете товарно-материальных ценностей сальдовым методом Количественный учет товарно-материальных ценностей по наименованиям, сортам, количеству и ценам осуществляют на складах, где хранятся ценности.

Для этого открывают карточки количественно-суммового учета материалов, на 1-е число каждого месяца остатки из карточек переносятся в ведомость №МХ-19 учета остатков материальных ценностей, которая представляется в бухгалтерию. Ведомость открывается на 1 год по каждому складу, хранится в бухгалтерии и выдается кладовщику раз в месяц для регистрации остатков материальных ценностей. Ведомость сверяют с данными бухгалтерского учета и после этого подписывается бухгалтером.

Форма № МХ-19 Сальдовая ведомость остатков на 1.11.2009г. материальных ценностей на складе №1 подсобного хозяйства ОАО«Мир и труд»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Товарно-материальные ценности | Единица измерения | Норма | Учетная цена, | Остаток на |
| запаса | руб.коп. | 01." |  ноябр | 2009 |
|   |   |   |   |
| наименование | код | наименование | код |   |   | количество | сумма, |
|   |   |   |   | по ОКЕИ |   |   | (масса) | руб.коп. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  1. |  Ящик деревянный | 08125 | Шт. | 339 | 150 | 100  |  145 | 1500 |
| 2.  | Картофель семенной | 22317 | Тонн |  3490 | 20 | 10000 | 20 | 200000  |
|  3. | Мешок полипропиленовый | 25667 | Шт. | 6791 | 500 | 50 | 550 | 27500  |
| 4. | Овес кормовой | 45778 | Тонн. | 7823 | 40 | 3000  | 35 | 105000 |
| 5. | Удобрения | 46801 | Кг. | 6433 | 5000  | 65 | 5000 | 325000  |
|  |  |  |  |  |  | Итого |  | 659000 |

Материально ответственное лицо (подпись)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Проверил гл. бухгалтер (подпись)\_\_\_\_\_\_\_\_(расшифровка подписи)\_\_Смирнова М.И.

5.7. Приведите классификацию счетов, используемых в Вашей организации по экономическому содержанию, составив таблицу.

Таблица 3

**Классификация счетов по экономическому содержанию (с указанием нумерации счетов)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счета по учету хозяйственных средств | Счета по учету хозяйственных процессов | Счета по учету источников |
| 01,04,,08,10,11,15,19,20,21,23,25,26,29,40,41,42,,44,,50,51,55,57,58,62, 73. | 11,15,16. 20,21,23,25,26,28,29,40, 44 , 46, 90. | 70,75,79,81-86, 60,66,67,68, 69,76  |

5.8. Дайте классификацию бухгалтерских счетов Вашей организации по назначению и структуре, обобщив данные в таблице:

Таблица 4

**Классификация счетов бухгалтерского учета по назначению и структуре (с указанием нумерации счетов)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основные балансовые счета | Регулирующие счета | Операционные счета | Забалансовые счета |
| 1. Основные активные: 01,10,11,20,25,26,28,29, 50,51. т.д. | 1. КонтрарныеАмортизация нематериальных активов", счет "Износ основных средств", счет "Износ малоценных и быстроизна-шивающихся предметов". | 1.Распределительные 1.1.Собирательно-распределительные (25,26)1.2.Распределитель-ные по периодам (96,97,98) | 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;011«Основ-ные средства, переданные в аренду». |
| 2. Основные пассивные: 02,60,,66,67,68,69,70, 80,81,82,83,84,,90,91,94,96,97,98. | 2.ДополнительныеСч.10«Материалы» субсчет «Транспортно-заготовительные расходы» | 2.Калькуляцион-ные 20,23,29,08 |  |
| 3.Основные активно-пассивные: 71,75,76, 99. |  | 3.Сопоставляющие28,90,91 |  |

**Практическое задание 6 по теме: Оценка и калькуляция**

6.1. Приведите конкретный пример взаимосвязи оценки и калькуляции (по продукции собственного производства).

6.2. Опишите порядок калькуляционной работы по определению себестоимости одного вида продукции.

Взаимосвязь оценки и калькуляции проявляется в том, что от реальности оценки зависит правильное исчисление себестоимости произведенной продукции.

Калькуляция себестоимости счет 20-1 аналитический счет «Картофель»

1. Оплата труда работников с отчислениями на социальные нужды 250000 руб.;
2. Семена картофеля, всего 750000 руб.

В том числе:

- покупные (по цене приобретения) 322790 руб.

- расходы на доставку семян 26000 руб.

- семена собственного производства, перешедшие с прошлого года (по фактической себестоимости) 401210;

3. Удобрения, всего: 90000 руб. в том числе:

– органические – 49000 руб.

– минеральные – 41000 руб.

4. Расходы на содержание основных средств:

– топливо (солярка, бензин) 1200000 руб.

– амортизация основных средств 15000 руб.

– ремонт основных средств 5700руб.

1. Привлечение сторонней организации для выполнения уборочных работ 13000 руб.
2. Расходы на управление (общехозяйственные) 12000
3. Расходы на спецодежду 3000

Итого Оценка, принятие к учету готовой продукции по фактической себестоимости 1008700 руб.

6.3. Охарактеризуйте виды калькуляций, проводимых в организации.

На предприятии «Мир и труд» используются плановая калькуляция на все виды продукции – в ценах предшествующего периода и фактическая калькуляция – в ценах отчетного периода. В конце отчетного периода фактическая себестоимость сравнивается с плановой и выявляются отклонения.

6.4. Скопируйте учетные цены (10 наименований) материальных ценностей, применяемых в организации. при отсутствии учетных цен, рассчитайте их по установленной методике: путем деления стоимости поступивших ценностей (по конкретным видам) на их количество(за 3 предшествующих месяца).

1.09. 2008. Приобретены запчасти для сельхозтехники 12 шт. на сумму 60200 руб. Средняя стоимость единицы = 5148 руб.

1.10.2008. Поступила тара для упаковки молочной продукции 5600 шт. на сумму 60900 руб. Цена ед .= 60900 : 5600 = 10,88 руб.

14.10.2008. Приобретено молоко для переработки у частных лиц 2000 л на сумму 9900руб. Цена 1 л. = 9900:2000 =4,95 руб.

20.10.2008. Приобретены инструменты для ремонта основного цеха 25ед. на стоимость 39300 руб. Средняя стоимость ед. = 39300:25 =1572 руб.

21.10.2008. Поступила краска для отделки офиса 10л. на сумму 1522 руб. Стоимость 1л. = 152,2 руб.

22.10.2008. Поступила партия пищевых добавок для молочного производства 500 кг. На сумму 22000 руб. Средняя стоимость 1 кг. = 44 руб.

22.10. 2008. Поступила партия сахара для молочного цеха 2000 кг. На сумму 50000 руб. 1кг. = 25 руб.

1.11.2008. Приобретена пищевая добавка для скота 600 кг. На сумму 6020 руб. 1кг. = 10,03 руб.

12.11.2008. Приобретено оборудование для переработки зерна 3 ед. на сумму 600000 руб. Стоимость ед. = 200000 руб.

1.12. Поступила спецодежда для работников перерабатывающего цеха 50 шт. на сумму 12500 руб. Стоимость единицы = 250 руб.

Практическое задание 7 по теме: Методологические основы учета хозяйственных процессов

А. Учет процесса заготовления.

7.1. Изучите порядок приобретения предметов труда в организации, скопируйте аналитический учет отклонений от учетных цен (если он ведется в организации) к любому субсчету (по журналу-ордеру №6-АПК). Представьте учет отклонений в виде схемы учета.

Отклонения фактической себестоимости отгруженной и реализованной продукции от стоимости ее по учетным ценам, руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | Готоваяпродукцияпо учетнымценам | Отклонения в стоимости готовой продукции (+,-) | Готовая продукция по фактической себестоимости |
| 1. | Остаток на начало месяца | 75 000 | -5000 | 70 000 |
| 2. | Поступило за месяц | 140 000 | + 10 000 | 150 000 |
| 3. | Итого (п. 1 + п.2) | 215 000 | +5000 | 220 000 |
| 4. | Процент отклонений, % | X | +2,326 | X |
| 5. | Остаток на конец месяца | 40 000 | +930 | 40 930 |
| 6. | Отгружено и реализовано за месяц (п.3 - п.5) | 175 000 | +4070 | 179 070 |

Отклонения от учетных цен по счету….

**Дебет Кредит**

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо на начало месяца |  |
| Отклонения по поступившим материальным ценностям за месяц +4070 руб. | Списание отклонений по каналам расходования материальных ценностей 3200  |
| Сальдо на конец месяца 870 руб. |  |

7.2. Если в организации отсутствует учет отклонений и расчет их распределения, охарактеризуйте методику их формирования и расчета.

7.3. Изучите порядок учета приобретения основных средств. Скопируйте данные по аналитическому учету «Приобретение основных средств» к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы». Представьте в виде схемы счета: приобретение основных средств (конкретный объект.)

Счет 08-4 «Приобретение отдельных объектов основных средств» аналитический счет «Сельскохозяйственная техника» по дебету:

1. Трактор 2 ед. стоимость приобретения 350 тыс. руб. 2\*450 = 700 тыс. руб.

2. Стоимость доставки 7,5 тыс. руб.

3. Дополнительные детали для трактора 25000 руб.

4. Комбайн для уборки свеклы сахарной 1 ед. 900 тыс. руб.

5.Стоимость доставки 9,8 тыс. руб.

Итого по дебету аналитического счета:

учитываются затраты по приобретению оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа.

Приобретение основного средства Д-т. 08-4, К-т 60 450000 руб.

Ввод основного средства в эксплуатацию Д.т 01, К-т 08-4 450000 руб.

Счет 08-4 «Приобретение отдельных объектов основных средств», тыс. руб.

**Дебет Кредит**

|  |  |
| --- | --- |
| Стоимость объекта, расходы по доставке1) 1. 08. 2008. Приобретен трактор для сельскохозяйственных работ 4502) 2. 08.2008. Приобретена молотилка для сельхозработ 600 руб. Оборот 1050руб.Сальдо конечное - | Списание суммы при вводе объекта в эксплуатацию 450Списаны затраты при вводе в эксплуатацию 600 руб.Оборот 1050 руб. |

**08-6 «Перевод молодняка животных в основное стадо»** - учитываются затраты по выращиванию в организации молодняка продуктивного и рабочего скота, переводимого в основное стадо.

Перевод молодняка в основное стадо оформляется проводкой

Д-т 08-6 ,К-т 11.

Отражен перевод молодняка животных в основное стадо.

Дебет 01 Кредит 08/6

Счет 08-6 «Перевод молодняка животных в основное стадо», тыс. руб.

**Дебет Кредит**

|  |  |
| --- | --- |
| 10.08.2008.Стоимость животных 230Обороты 230Сальдо конечное на 31.08.2008. 70 | Списание суммы при переводе животных в основное стадо150Обороты 150 |

Б. Процесса производства

7.4. Скопируйте данные о затратах на производство 2 основных видов продукции растениеводства и животноводства (зерно, молоко или других) за прошлый год. Отразите их на схеме аналитических счетов.

Калькуляционный расчет № 3 исчисления фактической себестоимости продукции растениеводства

 Зерновые и зернобобовые культуры

(наименование продукции, работ, услуг)

за 01.01.– 31.12. 2009 г.

1. Состав и структура затрат

**Дебет аналитического счета "Яровые зерновые культуры"**

**(наименование)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Статьи затрат | Наименование культуры: Яровые зерновыеПлощадь посевная \_\_\_\_\_ га, уборки 580 гаВыход продукции в натуре (основной): (кредит) анал. счета "Яровые зерновые культуры" в бункерной массе 19 100 цв массе после доработки 18 820 цВыход сопряженной (побочной) продукции в натуре: |
|  | Солома |  | 15 500 | ц |
|  |  |  |  | ц |
|  |  |  |  | ц |
| Продукция в условных единицах: |
|  | Полноценное зерно |  | 16 320 | ц |
|  | Используемые зерноотходы |  |  | ц |
|  | (40 % содерж. полн. зерна) |  | 1000 |  |
|  |  |  |  | ц |
|  |
| Фактические затраты, всего | Затраты на одну условную единицу, млн. руб. |
| Натуральные показатели | Сумма, млн. руб. | Фактиче-ски | по плану |
| единица | количество |
| 1. | Материальные ресурсы, в том числе: |  |  |  |  |  |
| – семена и посадочный материал | ц |  | 48 | 0,0028 | 0,0026 |
| – удобрения | ц |  | 184 | 0,0106 | 0,0105 |
| 2. | Оплата труда | Чел.-час | 10 000 | 31 | 0,0018 | 0,0015 |
| 3. | Отчисления на социальные нужды |  |  | 9 | 0,0005 | 0,0003 |
| 4. | Содержание основных средств |  |  | 8 | 0,0004 | 0,0004 |
| 5. | Работы и услуги |  |  | 100 | 0,0058 | 0,0056 |
| 6. | Расходы денежных средств |  |  | 7 | 0,0004 | 0,0003 |
| 7. | Прочие затраты |  |  | 47 | 0,0027 | 0,0022 |
| 8. | Затраты по организации производства и управлению |  |  | 65 | 0,0038 | 0,0035 |
|  | Всего |  |  | 499 | 0,0288 | 0,0269 |
|  | Затраты на 1 га |  |  |  | 0,86 | 0,724 |
|  | Затраты на 1 ц основной продукции, чел.-час |  |  |  | 0,577 | 0,570 |
|  | Урожайность с 1 га, ц |  |  |  | 29,8 | 31 |

2. Расчет себестоимости калькуляционного объекта и калькуляционной единицы:

2.1. 499 – 7 = 492 млн. руб. – затраты на основную продукцию

2.2. 94,23 % (16 320 / 17 320 100) – удельный вес полноценного зерна

5,77 % (1000 / 17 320 100) – удельный вес зерновых отходов

2.3. 463,6 млн. руб. (492 94,23 / 100) – затраты на полноценное зерно

28,4 млн. руб. (492 5,77 / 100) – затраты на зерноотходы

2.4. 0,0284 млн. руб./ц (463,6 / 16 320) – себестоимость 1 ц полноценного зерна

0,0114 млн. руб./ц (28,4 / 2500) – себестоимость 1 ц зерноотходов

3. Корректирование плановой себестоимости продукции до уровня фактической, руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование продукции | Фактическая себестоимость, млн. руб. | Себестоимость в плановой оценке, млн. руб. | Сумма корректива себестоимости, млн. руб. |
| единицыпродукции | всей продукции | Едини-цы проду-кции | всей продукции | "+""–" | единицы продук-ции | всей продукции |
| 1 | Полноцен. зерно | 0,0284 | 463,6 | 0,0269 | 439 | + | 0,0015 | 24,60 |
| 2 | Зерноотходы | 0,0114 | 28,4 | 0,0080 | 20 | + | 0,0034 | 8,40 |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Неподелившийся остаток ("+", "–") |  | – |  |  |  |  | – |
| Всего  |  | 492 |  |  | + |  | 33 |

**4. Списание калькуляционной разницы**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Направления использования продукции, включая ее остаток (выполнения работ, оказания услуг) | Количество, ц | Калькуляционная разница ("+" дооценка, "–" сторнирование) | Корреспон-дирующий счет, дебет |
| 1 | Продано  | 16 000 | 24,12 | 90 |
| 2 | Скормлено скоту (по видам):  | - | - | - |
| 2.1 |  |  |  |  |

7.5. Изучите порядок распределения затрат по организации и управлению производством на объекты учета затрат (счет 25 «Общепроизводственные расходы» и счет 26 «Общехозяйственные расходы») в Вашей организации (приложить расчет).

7.6. Изучите методы распределения затрат на объекты калькуляции (пропорционально прямым затратам, за минусом семян, кормов: по ценам реализации; по установленным процентам; по коэффициентам).

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы списываются на счета «Основное производство» в конце года пропорционально прямым затратам в растениеводстве за минусом стоимости семян, в животноводстве за минусом стоимости кормов.

Себестоимость единицы продукции исчисляется путем прямого деления затрат за минусом стоимости побочной продукции на количество выпущенной продукции.

7.7. Дайте классификацию производственных затрат по одному объекту учета, составив таблицу.

Таблица 5

**Классификация статей затрат по производству молочной продукции**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Признаки классификации |
| Статьи затрат | По отношению к процессу производства | По способу включения в себестоимость  | По составу | По отношению к объему производства | По экономическому содержанию |
|  | Осно-вные  | Накладные | Прямые  | Косвенные | Эле-мент-ные |  комплексные | Переменные | Условно-постоянные | Живого труда | Овеществленного |
| Оплата тру-да рабочих основного произ-водства | + | - | + | - | + | - | + | - | + | - |
| Основное сырье(Молоко)  | + | - | + | - | + | - | + |  - | - | + |
| Вспо-мога-тельное сырье | + | - | + | - | + | - | + | - | - | + |
| Топли-во | - | + |  | + |  |  |  |  |  |  |
| Расходы по со-держанию оборудова-ния | - | + | - | + | - | + | - | + | - | + |
| Амортиза-ция | + | - | - | + | + | - | - | + | - | + |
| Арендная плата | - | + | - | + | - | + | - | + | - | + |

7.8. По данным открытых аналитических счетов (задание 7.4.) рассчитайте фактическую себестоимость получаемой продукции и сравните ее с плановой. Приведите схему отражения операций по дебету и кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», если он открыт в организации. Отразите корректировку себестоимости на схемах счетов.

Синтетический Счет 20, за 2008 г., тыс. руб.

**Дебет Кредит**

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо на начало периода - |  |
| 20-1 Озимая пшеница 121520-1 Свекла сахарная 225620-2 Молоко 95620-2 Шерть 150 | 20-1 Озимая пшеница 121520-1 Свекла сахарная 225620-2 Молоко 95620-2 Шерть 150 |
| Обороты за год по статьям (фактические затраты) 4577 | Обороты по кредиту (выход продукции в плановой оценке) 4577 |
|  | Корректировка плановой себестоимости до фактической - |
| Сальдо на конец года - |  |

В. Процесс реализации.

7.9. Изучите учет процесса реализации и формирования полной себестоимости реализованной продукции на счете 90 «Продажи».

Себестоимость продукции формируется по дебету счета 20 «Основное производство», выпуск продукции из производства по производственной себестоимости учитывается на счете 43 «Готовая продукция», производственная себестоимость коммерческие затраты = полная себестоимость. Полная себестоимость отражается по кредиту счета 90 «Продажи». По дебету счета 90 учитывается выручка от продажи реализованной продукции. В конце каждого месяца счет 90 закрывается.

7.10. Изучите порядок закрытия счета 90 «продажи» и отражения финансовых результатов на счете 99 «Прибыли и убытки».

Положительная разница по счету 90 в конце каждого месяца списывается в кредит счета 99 «Прибыли и убытки», отрицательная разница по счету 90 – в дебет счета 99.

7.11. Скопируйте данные о полной себестоимости реализованной продукции и выручке от ее реализации за год, закрытии счета 90 «Продажи» в конце года, представив схематично за 2009г.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли отчетного года списывается со счета 99 в кредит счета 84 "Нераспределенная прибыль". В конце отчетного года прибыль списывается проводкой Д-т 99 К-т 84.

Счет 90 «Продажи» за 2008г., тыс. руб.

**Дебет Кредит**

|  |  |
| --- | --- |
|  Сальдо начальное - |  |
| 90-2 «НДС» 1430 | 90-1 «Выручка от реализации» 7944 |
| 90-3 «Себестоимость проданной продукции» 3560 |  |
| Коммерческие расходы 887 |  |
| Списывается прибыль от реализации 2067 |  |
| Оборот 7944 | Оборот 7944 |
| Сальдо конечное - |  |

7.12. Изучите порядок формирования полной себестоимости продукции. Перечислите расходы по реализации продукции, которые несет организации при реализации.

Полная себестоимость = производственная себестоимость+ расходы на реализацию

Расходы по реализации продукции ОАО «Мир и труд» за 2009г.:

1. Расходы на тару и упаковку 300 тыс.

2. Расходы на доставку продукции 350 тыс. руб.

3. Расходы по хранению и сортировке 237 тыс. руб.

Итого 870 тыс. руб.

**Практическое задание 8 по теме: Инвентаризация**

8.1. Изучите виды инвентаризации, проводимые в Вашей организации, причины их проведения.

В ОАО «Мир и труд» инвентаризации поводятся плановые(перед составлением годового отчета) и внеплановые(при смене материально ответственных лиц). Сроки проведения инвентаризации:

- основные средства - не менее одного раза в год перед составлением годового отчета и баланса, но не ранее 1 ноября отчетного года;

- товарно-материальных ценностей предприятия - 1раз в год;

- денежных средств находящихся в кассе - не реже одного раза в месяц;

8.3. Скопируйте инвентаризационную ведомость по любому виду товарно-материальных ценностей (10 наименований).

Для проведения инвентаризации на складе №1 вспомогательного производства ОАО «Мир и труд» назначена инвентаризационная комиссия в составе:

Председатель – начальник отдела снабжения Антонов Петр Иванович.

Члены комиссии – зав. складом Авдеева Галина Ивановна, кладовщик Дуброва Ольга Филипповна, бухгалтер Симонова Нина Борисовна.

Инвентаризации подлежат товарно-материальные ценности, находящиеся в складе №1. К инвентаризации приступить 20. 10. 2008 г. и окончить 23.10. 2008 г. Причина инвентаризации – возвращение из отпуска материально-ответственного лица.

Инвентаризационные материалы сдаются в бухгалтерию не позднее 23.10.2008г.

Сведения для составления инвентаризационной описи:

При проверке фактического наличия ценностей на складе на момент инвентаризации оказалось:

1. Дюралевый уголок 4\*50 20 п.м. ном. № 4563

2. Проволока металлическая 0,8 мм 70 п.м. «» 4565

3. Швеллер 80\*40 100 п.м. «» 3421

4. Пруток металлический 0,20 мм 35 п. м. «» 0045

5. Лист металлический 2 мм 50 кв.м. «» 2134

6. Провод электрический ШРПС 90 п.м. «» 4321

По данным бухгалтерского учета на складе №1 ОАО «Мир и труд» по состоянию на 20.10.2008г. числятся следующие товарно-материальные ценности:

1. Дюралевый уголок 40\*50 20 п.м. ном. № 4563 цена 5000

2. Проволока металлическая 0,8 мм 70 п.м. -//- 4565 4000

3. Швеллер 80\*40 125 п.м. -//- 3421 17000

4. Пруток металлический 0,20 мм. 76 п.м. -//- 0045 9000

5. Лист металлический 2 мм 50 кв.м. -//- 2134 18000

6. Провод электрический ШРПС 80 п.м. -//- 4321 23000

Инвентаризационная ведомость составлена по следующей форме:

Таблица 6

**Инвентаризационная опись материалов по складу №1 на 20.10.2008 г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номенклатурный номер | Материал | Сорт | Кол-во | Примечание |
| 4563 | Дюралевый уголок |  | 20 п.м. | 4\*50 |
| 4565 | Проволока металлическая |  | 70 п.м. | 0,8 мм |
| 3421 | Швеллер |  | 100 п.м. | 80\*40 |
| 0045 | Пруток металлический |  | 35 п. м. | 0,20 мм |
| 2134 | Лист металлический |  | 50 кв.м. | 2 мм |
| 4321 | Провод электрический ШРПС |  | 90 п.м | - |
| Итого по листу:Всего: |  |  |  |  |

Инвентаризационная комиссия:

Председатель: начальник отдела снабжения Антонов Петр Иванович.

Члены комиссии: Авдеева Галина Ивановна, зав. складом,

 Дуброва Ольга Филипповна, кладовщик,

 Симонова Нина Борисовна, бухгалтер.

8.4. скопируйте сличительную ведомость по результатам инвентаризации по нескольким наименованиям ценностей по которым выявлены расхождения данных бухгалтерского учета с фактическим наличием.

Таблица 7

**Сличительная ведомость материалов склада №1 по состоянию на 23.10.2008г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Номенклатурный номер | Материал, сорт и размер | Едизм. | Цена | Фактическое наличие | Наличие по учетным регистрам | Разница между фак-тическим наличием и наличием по учет-ным регистрам |
| Кол-во | сумма | Кол-во | Сумма  | недостаткиизлишки |
| Кол-во | Сумма | Кол-во | Сумма |
| 1. | 4563 | Дюрале-вый уголок 4\*50 | П.м. | 250 | 20 | 5000 | 20 | 5000 | - | - | - | - |
| 2. | 4565 | Прово-лока метал-личес-кая 0,8 мм  | П.м. | 57,14 | 70 | 4000 | 70  | 4000 | - | - | - | - |
| 3. | 3421 | Швел-лер 80\*40  | П.м.  | 136 | 125 | 17000 | 100 | 13600 | - | - | 25 | 3400 |
| 4. | 0045 | Пруток метал-личес-кий 0,20 мм  | П.м. | 118,42 | 76 | 9000 | 35  | 4145 | - | - | 41 | 4855 |
| 5. | 2134 | Лист метал-личес-кий, 2 мм  | Кв.м | 360 | 50 | 18000 | 50 | 18000 | - | - | - | - |
| 6. | 4321  | Провод электри-ческий ШРПС  | П.м. | 287,5 | 80 | 23000 | 90  | 25875 | 10 | 2875 | - | - |
| Итого |  |  |  | 76000 |  | 70620 |  | 2875 |  | 8255 |
| Бухгалтер: Симонова Нина БорисовнаЧлены инвентаризационной комиссии: Антонов Петр Иванович, Авдеева Галина Ивановна, Дуброва Ольга Филипповна |

8.5. Приведите пример отражения в учете результатов инвентаризации бухгалтерскими записями на основании результатов плановых инвентаризаций или актов ревизий)

В конце года организация проводила ежегодную инвентаризацию, в результате которой были выявлены излишки строительных материалов.

Рыночная стоимость данных материалов - 12 000 рублей. На основании решения инвентаризационной комиссии, отраженного в протоколе заседания по результатам инвентаризации, бухгалтер сделал следующую проводку: Д-т 10,К-т 90-1.

**Практическое задание 9 по теме: Балансовое обобщение**

9.1. Скопируйте баланс организации за 1 квартал 2008г., изучите группировку статей в разделы по активу и пассиву.

**Баланс ОАО «Мир и труд» на 31 декабря 2008г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | 1.01. 2008 г.,тыс.руб. | 1.04.2008,тыс. руб.. |
|
| Актив баланса (хозяйственные средства организации) |
| I. Внеоборотные активы |  |  |
| Основные средства | 98038 | 99000 |
| Нематериальные активы | 325 | 340 |
| Незавершенное строительство | 200 | 867 |
| Долгосрочные финансовыевложения | 260 | 250 |
| Итого по разделу I | 98823 | 100457 |
| II. Оборотные активы |  |  |
| Запасы - всего | 22069 | 27101 |
| Материалы | 10401 | 18237 |
| Животные на выращиваниии откорме  | 6870 | 7503 |
| Готовая продукция и товары для перепродажи | 4678 | 1130 |
| Расходы будущих периодов | 120 | 231 |
| Дебиторская задолженность | 3026 | 7480 |
| Денежные средства | 628 | 6283 |
| Итого по разделу II | 25723 | 40864 |
| Баланс | 124546 | 141321 |
| Пассив баланса (источники хозяйственных средств) |
| III. Капитал и резервы |  |  |
| Уставный капитал | 80000 | 80000 |
| Добавочный капитал | 15000 | 15000 |
| Резервный капитал | 5000 | 5500 |
| Нераспределенная прибыль | 7500 | 10000 |
| Итого по разделу III | 107500 | 110500 |
| IV. Долгосрочные пассивы | 5000 | 4500 |
| V. Краткосрочные пассивы | 12046 | 26321 |
| Баланс | 124546 | 141321 |

9.2. Отразите влияние 10 любых хозяйственных операций на изменение величины статей данного баланса.

Выбрать операции, относящиеся ко всем 4 типам:

Увеличение одной статьи актива и уменьшение другой:

1. отгружена из производства на склад готовая продукция;
2. получено в кассу на хозяйственные нужды;
3. израсходованы материалы на ремонт здания цеха;

Одновременное увеличение статей актива и пассива:

1. акцептован счет поставщиков за материалы;
2. произведена дооценка основных средств до их восстановительной стоимости;
3. сэкономлено сырье в цехе основного производства;

Увеличение одной статьи пассива баланса и уменьшение другой:

1. начислен налог на доходы физических лиц;
2. начислены дивиденды акционерам по привилегированным акциям за счет нераспределенной прибыли;

Одновременное уменьшение статей актива и пассива баланса.

1. перечислено с расчетного счета поставщиком за проданную продукцию;
2. выдана заработная плата работникам основного производства;
3. погашена задолженность перед внебюджетными фондами по налогам.

**Практическое задание 10 по теме: Учетные регистры, техника и формы бухгалтерского учета**

10.1. Определите, какая форма учета применяется в вашей организации.

В ОАО «Мир и труд» ведется журнально–ордерная форма бухгалтерского учета, Структура документов при журнально-ордерной форме учета изображена на рис.1.

**Рис.1 Структура документации при журнально-ордерной форме бухгалтерского учета**

Например, журнал-ордер по кредиту счета 50 «Касса» выглядит следующим образом:

**Журнал-ордер № 1 по кредиту счета 50 «касса» в дебет счетов**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Дата | № счета | № счета | № счета | Итого |
|   |   |   |   |   |   |

Итоги оборотов за месяц из журналов ордеров переносятся на счета Главной книги

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Обороты по дебету | Оборот по кредиту | Сальдо |
| с кредита счета № из журнала-ордера № | …. | Итогопо дебету | Дебет | Кредит |
|   |   |   |   |   |   |   |

10.2. приведите примеры регистров, выделив основные классификационные группы.

1) Журналы-ордера

2)Ведомости

2) Журнал-Главная

Перечень регистров бухгалтерского учета, применяемых на сельскохозяйственных предприятиях, представлен в приложении 5.

10.3. Изучите и приведите пример регистров:

Таблица 9

|  |  |
| --- | --- |
| По внешней форме: | Примеры регистров |
| Карточки (1-2 шт.) | Карточки складского учета материалов, инвентаризационные карточки по учету основных средств |
| Книги (1 лист) | 18-АПК Главная книга,кассовая книга |
| Свободные листы (из 1 регистра) | Оборотная ведомость по синтетическим счетам, шахматная оборотная ведомость и т.д. |
| По объему содержания: |  |
| Синтетического учета | 6-АПК «Журнал-ордер по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 7-АПК «Журнал-ордер по счету 71 «Расчеты с подотчетными 71 лицами», 13-АПК «Журнал-ордер по кредиту счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы»  |
| Аналитического учета | 26-АПК «Ведомость аналитического учета расчетов по сч.66, 67 кредитам и займам», 32-АПК «Ведомость аналитического учета операций по налогу на добавленную стоимость»  |
| По характеру записей: |  |
| Хронологические | Журнал учета хозяйственных операций, журнал регистрации приходных ордеров, главная книга, ведомость учета затрат на производство |
| Систематические | Журналы-ордера, Главная книга |
| Комбинированные  | Оборотная ведомость по аналитическим счетам, сальдовые ведомости, |
| По построению: |  |
| односторонние | Карточки учета материальных ценностей, расчетов и др. |
| двусторонние | Главная книга |
| многографные |  |
| линейные | Журналы-ордера по кредиту счетов |
| шахматные | Главная книга |

**Практическое задание 11 по теме: Основы бухгалтерской отчетности**

11.1. Изучите и приведите конкретные примеры различных видов бухгалтерской отчетности:

Годовая: Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Приложение к бухгалтерскому балансу.

Квартальная: Бухгалтерский баланс - форма №Отчет о прибылях и убытках – форма №2.

Внутренняя: отчетность представляется дирекции организации и другим органам управления внутри организации. Источником информации являются данные текущего бухгалтерского и оперативного учета.

Внешняя отчетность представляется различным пользователям, находящимся за пределами организации: собственникам (учредителям, акционерам), налоговым органам, органам статистики, банкам, другим органам государственного управления и контролирующим органам в соответствии с действующим законодательством;

Тематическая: 13-АПК «Отчет о производстве и себестоимости продукции животноводства», 9-АПК «Отчет о производстве и себестоимости продукции растениеводства».

11.2. Перечислите формы квартальной бухгалтерской отчетности, используемой в сельскохозяйственных предприятиях.

Квартальная отчетность сельскохозяйственных предприятий не отличается от отчетов других организаций и состоит из двух основных форм: формы N 1 "Бухгалтерский баланса" и формы N 2 "Отчет о прибылях и убытках"

11.3. Приведите перечень форм годовой бухгалтерской отчетности сельскохозяйственной организации.

**Состав форм бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных предприятий в и их краткая характеристика**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование форм | Номер формы | Количество таблиц или приложений к форме | Количество страниц в форме | Количество показателей (кодов) |
| 1. Бухгалтерский баланс  | 1 | 1  | 4  | 102 |
| 2. Отчет о прибылях и убытках  | 2 | 5  | 3  | 55 |
| 3. Отчет об изменениях капитала  | 3 | 3  | 2  | 18 |
| 4. Отчет движении денежных средств  | 4 | 2  | 1  | 30 |
| 5. Приложение к бухгалтерскому балансу  | 5 | 10  | 5  | 78 |
| 6. Отчет о численности и заработной плате работников сельскохозяйственной организации  | 5-АПК | 3  | 2  | 31 |
| 7. Отчет о затратах на основное производство (с 2005 г.) | 8-АПК | 1  | 1  | 20 |
| 8. Отчет о средствах целевого финансирования  | 10- АПК | 1  | 3  | 60 |
| 9. Отчет о производстве и себестоимости продукции растениеводства  | 9-АПК | 6  | 6  | 80 |
| 10. Отчет о производстве и себестоимости продукции животноводства  | 13-АПК | 6  | 5  | 100 |
| 11. Отчет о наличии животных  | 1 5-АПК | 2  | 1  | 20 |
| 12. Баланс продукции  | 16- АПК | 2  | 2  | 36 |
| 13. Отчет о сельскохозяйственной технике и энергетике  | 1 7-АПК | 1  | 2  | 25 |

11.4. Укажите сроки представления, охарактеризуйте порядок рассмотрения и утверждения годового бухгалтерского отчета в Вашей организации.

Годовая отчетность ОАО «Мир и труд» утверждается ежегодным собранием акционеров. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно. Годовая отчетность в обязательном порядке предоставляется государственной налоговой инспекции (в одном экземпляре); и публикуется в печати. Годовая бухгалтерская отчетность представляется в налоговые органы не позднее 1 апреля следующего за отчетным года, а квартальная бухгалтерская отчетность не позднее 30 дней по окончании отчетного периода.

**Практическое задание 12 по теме: Основы организации бухгалтерского учета**

12.1. Определите и опишите вид учета, применяемый в Вашей организации: централизованный, децентрализованный, частично децентрализованный.

В ОАО «Мир и труд» применяется централизованный учет, при котором все работы по текущему обобщению и систематизации информации, составлению бухгалтерских отчетов, экономическому анализу и контролю сосредоточиваются в едином подразделении предприятия.

Главный

бухгалтер

Бухгалтер

 животноводства

Бухгалтер

 Расчетной

группы

Кассир

Бухгалтер

материальной группы

и готовой продукции

**Структура бухгалтерии ОАО «Мир и труд» представлена на рис.2.**

В ОАО «Мир и труд» документооборот регламентируется графиком. Работу по составлению графика организует главный бухгалтер.

По установленным правилам в бухгалтерии документы должны храниться еще год после окончания текущего года, затем они сдаются в архив организации. Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению. Сроки хранения документов в архиве организации определяются правилами, установленными Главным архивным управлением (главные книги и отчеты, первичные документы-5 лет, лицевые счета работников организации-75 лет). Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с документами и своевременную передачу их в архив несет главный бухгалтер.

# Список литературы

1. Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учет. – Ростов н/Д.: «Феникс», 2006.
2. Белоцерковский В. И. Теория бухгалтерского учета – М.: Экономика, 2009.
3. Захарин В.Р. Бухгалтерский учет на малых предприятиях. М.: «Налоговый вестник», 2008.
4. Ивасенко К.В.. Основы теории бухгалтерского учета: Тюмень. Издательство ТГУ, 2008.
5. Козлова Е.П., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях - М.: «Финансы и статистика», 2006.

**Приложение 1**

**Баланс ОАО «Мир и труд» на 31 декабря 2008г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | 1.01. 2008 г.,тыс.руб. | 31.01.2008 г.,тыс.руб. |
|
| Актив баланса (хозяйственные средства организации) |
| I. Внеоборотные активы |  |  |
| Основные средства | 98038 | 99000 |
| Нематериальные активы | 325 | 340 |
| Незавершенное строительство | 200 | 867 |
| Долгосрочные финансовыевложения | 260 | 250 |
| Итого по разделу I | 98823 | 100457 |
| II. Оборотные активы |  |  |
| Запасы - всего | 22069 | 27101 |
| Материалы | 10401 | 18237 |
| Животные на выращиваниии откорме  | 6870 | 7503 |
| Готовая продукция и товары для перепродажи | 4678 | 1130 |
| Расходы будущих периодов | 120 | 231 |
| Дебиторская задолженность | 3026 | 7480 |
| Денежные средства | 628 | 6283 |
| Итого по разделу II | 25723 | 40864 |
| Баланс | 124546 | 141321 |
| Пассив баланса (источники хозяйственных средств) |
| III. Капитал и резервы |  |  |
| Уставный капитал | 80000 | 80000 |
| Добавочный капитал | 15000 | 15000 |
| Резервный капитал | 5000 | 5500 |
| Нераспределенная прибыль | 7500 | 10000 |
| Итого по разделу III | 107500 | 110500 |
| IV. Долгосрочные пассивы | 5000 | 4500 |
| V. Краткосрочные пассивы | 12046 | 26321 |
| Баланс | 124546 | 141321 |

**Приложение 2**

**План-график документооборота**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №пп | Название документа | Назначение документа | Количество экземпляров | Кто составляет | Выполненная работа | Кто подписывает | Кому предоставляется | Использование |
| Должность | Целевое назначение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Накладная внутрихозяйственного назначения | Операции на отпуск (перемещение) материальных ценностей | 2 | кладовщик |  | Завскладом | бухгалтеру | Бухгалтер | Переносится в отчёт о движении материальных ценностей |
| 2 | Отчёт о движении материальных ценностей | Отражение наличия и движения материальных ценностей на складе | 2 | Материально-ответственные лица | Записываются остатки и зачёты предыдущего месяца | Зав.складом | Бухгалтеру | Бухгалтер |  |
| 3 | Табель учёта использования рабочего времени | Используется для учёта выхода на работу и отработанного времени | 1 | Бригадир, зав.фермой | По каждому работнику фиксируется отработанное время | Руководитель | Бухгалтеру | Бухгалтер | Составляется расчётно-платёжная ведомость |
| 4 | Платёжная ведомость | Применяется для выплаты авансов | 1 | Бухгалтер | Записывается ФИО работника, сумма аванса и табельный номер | Руководитель и гл. бухгалтер | Кассиру | Бухгалтер, кассир | Заполняется кассовая книга и журнальный ордер |
| 5 | Расчёт начисления заработной платы работникам животноводства | Используется для расчета оплаты труда | 1 | Бухгалтер | Указывается ФИО, табельный номер, категория, профессия, объём выполненных работ | Бухгалтер, зоотехник, бригадир | Бухгалтеру | Бухгалтер | Переносится в накопительную ведомость учёта затрат и расчётно-платёжную ведомость |

## Окончание приложения 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6 | Путевой лист трактора | Используется для учёта работ выполненных трактористом | 1 | Бухгалтер | записываются данные о выполнении задания | Механик | Бухгалтеру | Бухгалтер | Переносится в накопительную ведомость учёта затрат |
| 7 | Журнал учёта надоя молока | Используется для ежедневного учёта получаемого молока | 1 | Зав.фермой. бригадир, мастер машинного доения, старшая доярка | Записывается количество молока | Зав.фермой. бригадир, мастер машинного доения, старшая доярка | Бухгалтеру | Бухгалтер | Переносится ведомость движения молока |
| 8 | Ведомость учёта движения молока | Сводный документ по движению молока за отчётный месяц | 2 | Зав.фермой | Заносятся сведения о поступлении молока и его расходования | Зав.фермой | бухгалтеру | бухгалтер | Служит основанием для оприходолвания и списания молока в книге складского учёта |
| 9 | Ведомость учёта расхода кормов | Предназначена для оформления и учёта ежедневной выдачи кормов на животноводческие фермы | 2 | Бухгалтер, зоотехник | Указывается лимит кормов по видам и половозрастным группам животных | Зоотехник, зав.фермой | Бухгалтеру | Бухгалтер | Данные записывают в журнал учёта расхода кормов |
| 10 | Ведомость взвешивания животных | Применяется для определения фактической живой массы животных | 1 | Зоотехник, Зав.фермой бригадир | Указывают вес на дату взвешивания, на дату предыдущего взвешивания и записывается разница | Зоотехник, бригадир | Бухгалтеру | Бухгалтер | Общие итого ведомости записывают в книгу учёта движения животных и птицы |