**Лекция - Введение**

***План:***

1. **Содержание и значение бухгалтерского учета.**

**2. Задачи бухгалтерского учета.**

**3. Требования, предъявляемые к учету.**

**4. Функции бухгалтерского учета.**

***1. Содержание и значение бухгалтерского учета.***

В последнее десятилетие в экономике ПМР происходят количественные и качественные изменения: осуществляется реструктуризация субъектов хозяйствования, совершенствуется система управления ими, внедряются современные технологии производства продукции, расширяются экономические связи организаций и предприятий с зарубежными партнерами. В новых условиях хозяйствования повышается роль б/у и возрастают требования к нему. Обеспечение всех участников процесса воспроизводства общественного продукта информацией, объективно характеризующей деятельность хозяйствующих субъектов, позволят разрабатывать обоснованные бизнес-планы, а также будет способствовать совершенствованию управления этим процессом. Кроме того, необходимо постепенно приводить существующую систему учета и отчетности в соответствии с международными стандартами. В ПМР стандарты б/у, в соответствии с которыми ведется учет на всех предприятиях, разрабатываются Министерством экономики. Новый план счетов б/у, введенный в действие 1 апреля 2002 года в ПМР стал очередным шагом по сближению методологии учета в ПМР с методологиями учета других стран.

***2. Задачи бухгалтерского учета.***

**Задачи:**

1. Контроль за выполнением бизнес-планов;

2. Контроль за наличием и состоянием средств предприятия, соблюдением финансовой и платежной дисциплины;

3. Своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности предприятия;

4. Выявление и мобилизация резервов повышения эффективности производства;

5. Контроль за соблюдением законов и нормативных актов;

6. Контроль за конечными результатами и показателями хоз.деятельности предприятия;

7. Правильное формирование полной и достоверной и оперативной информации о результатах деятельности и финансовом положении предприятия;

8. Своевременное и достоверное составление отчетности предприятия и предоставление его соответствующим органам.

***3. Требования, предъявляемые к учету.***

1. Объективность учетной информации и своевременность её получения.

Для управления хоз.деятельностью предприятия нужна информация, реально отражающая действительность: сведения о финансовых результатах, себестоимости продукции, наличие и размещение средств производства, источниках образования хоз.средств. Причем такую информацию необходимо получать в кратчайшие сроки, чтобы использовать её для выработки конкретных управленческих решений по быстрому устранению недостатков и для своевременного принятии мер по дальнейшему улучшению работы.

2. Единообразие построения учетных показателей на всех однородных предприятиях.

Это требование предполагает исчисление соответствующих экономических показателей по единой методике и достигается это благодаря государственному регулирования б/у и отчетности.

3. Полнота отражения показателей о совершающихся процессах хоз.деятельности предприятия.

Её характеристика должна быть достаточной для принятия необходимых управленческих решений.

4. Учетная информация должна быть ясной и доступной для понимания работниками предприятий, чтобы, пользуясь ею, они могли разработать конкретные предложения по улучшению работы.

5. Рациональность и экономичность учета - требование, направленное на обеспечение его максимального удешевления и четкой организации.

***4. Функции бухгалтерского учета.***

1. Контрольная - проводится контроль по разным направлениям;

2. Информационная - бух.информация используется в оперативном, статистическом учете, для планирования, прогнозирования, выработке тактики и стратегии деятельности;

3. Обеспечение сохранности собственности - достигается путем проведения инвентаризаций;

4. Функция обратной связи - выполняется с помощью первичных документов;

5. Аналитическая - проведение анализа по всем разделам б/у.

**Лекция - Понятие хозяйственного учета, задачи, виды, измерители. Понятие о финансовом, управленческом, налогом учете.**

***План:***

**1**. **Понятие о хозяйственном учете, его значение.**

**2. Виды хозяйственного учета.**

**3. Измерители, применяемые в учете.**

***1. Понятие о хозяйственном учете, его значение.***

Основой существования и развития человеческого общества является материальное производство. Оно - исходный пункт воспроизводства общественного продукта, сущность которого заключается в последовательном чередовании взаимосвязанных процессов производства, обращения и потребления. Для руководства этими процессами необходимы сведения, которые получают с помощью хозяйственного учета. С этой целью организуется наблюдение, измерение и регистрация фактов хозяйственной жизни. Зафиксированные таким образом показатели позволяют дать как количественную, так и качественную характеристику хозяйственной деятельности и используются в дальнейшем для контроля и управления процессами воспроизводства общественного продукта.

Хозяйственных учет представляет собой систему наблюдения, измерения и регистрации процессов воспроизводства общественного продукта в целях контроля и руководства ими.

***2. Виды хозяйственного учета.***

Составными частями хозяйственного учета являются:

• оперативный;

• бухгалтерский;

• статистический учет.

*Оперативный учет:* используется для ежедневного получения и обобщения текущих данных. При его помощи контролируется использование ресурсов предприятия, выявляются показатели, которые не отражаются в бухгалтерском и статистическом учете (например, учет выполнения норм выработки, выполнения договорных обязательств, убранные площади с/х культур). Оперативный учет ведется непосредственно в производственных подразделениях, где совершаются хозяйственные операции, при этом используются первичные документы. Данные оперативного учета не всегда требуют документального оформления, иногда достаточно устно сообщить нужные сведения.

*Бухгалтерский учет:* представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения в денежном выражении информации об имуществе,

обязательствах предприятия и их изменении. Он является строго документированным,

неразрывным во времени, сплошным, охватывающим все изменения, происходящие в средствах хозяйства и источниках их формирования.

*Статистический учет:* применяется для наблюдения и количественного отражения массовых общественных, экономических и социальных явлений и процессов и качественной их характеристики. Он используется для изучения процессов развития всего народного хозяйства в целом, его отраслей и отдельных организаций. Основными задачами статистического учета являются разработка, статистический анализ и своевременное представление руководящим органам необходимых данных. Статистический учет не является непрерывным и не требует обязательного сплошного охвата наблюдаемых явлений.

Все виды хозяйственного учета находятся в органическом единстве. Данные одного учета используются для ведения другого. Например, повседневный учет рабочего времени каждого работника ведется оперативно в табеле учета рабочего времени. Обобщенные данные этого документа за месяц используются для начисления з/п каждому работнику и ведения б/у оплаты труда. На основании обобщенных данных б/у по труду составляется статистическая отчетность по каждому предприятию.

***3. Измерители, применяемые в учете.***

Для количественного отражения хоз.деятельности и её количественной характеристики применяют 3 вида измерителей:

• натуральные;

• трудовые;

• денежные.

*К натуральным измерителям* относятся меры длины и площади (мм., см., м., км., га.), меры массы (г., кг., ц., т.), меры объема (л., мЗ).

*Натуральный учет* ведется для контроля за движением и использование ТМЦ, ГП. Натуральные измерители используются в оперативном, бухгалтерском и статистическом учете.

*Трудовые измерители* используются для учета количества затраченного рабочего времени. Они выражаются в рабочих днях, часах, минутах. Однако, основной трудовой измеритель - чел./час, используемый для исчисления производительности труда.

*Денежный измеритель* используется для отражения и обобщения разнообразных хозяйственных явлений в единой денежной единице (руб., лей, гривна).

**Лекция - Объекты бухгалтерского учета. Классификация хозяйственных средств по составу и размещению.**

***План:***

**1. Предмет бухгалтерского учета и его объекты.**

**2. Классификация хозяйственных средств по составу и размещению.**

***1. Предмет бухгалтерского учета и его объекты.***

*Предметом б/у* в обобщенном виде выступает хозяйственная деятельность предприятия.

Составными частями предмета являются многочисленные и разнообразные объекты, которые можно свести в 2 группы:

• объекты, обеспечивающие хозяйственную деятельность предприятия;

- имущество организации - хозяйственные средства;

- обязательства организации - источники формирования её деятельности;

• объекты, составляющие хоз.деятельность предприятия - хоз.операции, вызывающие изменение имущества и источников их формирования.

*Объектами б/у* является имущество организации, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности.

***2. Классификация хозяйственных средств по составу и размещению.***

По участию в процессе производства хоз.средства классифицируются:

**А**. **Средства в сфере производства:**

1. *средства труда* - это здания, сооружения, машины, оборудование, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения, которые участвуют в производственном процессе многократно, не меняя своей натуральной формы и физических свойств и переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции по частям по мере износа.

*2. предметы труда* - сырьё, материалы, зап.части, топливо, строительные материалы, тара и тарные материалы, МБП, покупные полуфабрикаты, краткосрочные финансовые вложения, незавершенное производство, которые участвуют в производственном процессе однократно, изменяют форму и физические свойства и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции.

**.**

**Б. Средства в сфере обращения.**

1. *продукты труда* - готовая продукция и материалы, предназначенные для

реализации.

*2. денежные средства -* сумма денег в кассе, на расчетном и других счетах в банке и прочие денежные средства предприятия.

3. *средства в расчетах -* это долги предприятию, т.н. дебиторская задолженность.

**В. Средства непроизводственного назначения - основные средства и оборудование объектов просвещения, здравоохранения, культуры, спорта и др.**

**Лекция - Классификация хозяйственных средств по источникам их образования.**

***План:***

1. **Классификация хозяйственных средств по источникам их образования.**

***1. Классификация хозяйственных средств по источникам их образования.***

В основу этой классификации положен признак степени закрепленности

источников хоз.средств за предприятием. В зависимости от этого различают:

1. Источники собственных средств:

• *уставный капитал (фонд)* - совокупность вкладов учредителей в имущество при создании предприятия;

• *добавочный капитал -* образуется при переоценке основных фондов в сторону увеличения, при поступлении различных активов от юридических и физических лиц, а также за счет эмиссионного дохода от ценных бумаг;

• *резервный капитал* - создается за счет ежегодных отчислений от чистой прибыли, предназначенный для покрытия убытков;

• *нераспределенная прибыль -* чистая прибыль или её часть, не распределенная в виде дивидендов между акционерами, а направленная на накопление имущества организации;

• *целевые финансирование и поступления -* это средства, поступившие от других предприятий, государственных или муниципальных органов, и предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения.

2. Источники заемных (привлеченных) средств:

• *кредиты банка;*

• *заемные средства* - суммы займов, полученных от небанковских организаций;

• *кредиторская задолженность -* задолженность предприятия перед поставщиками и подрядчиками за поступившие, но неоплаченные ТМЦ, оказанные услуги;

• *устойчивые пассивы-* задолженность, которая возникает ежемесячно (перед работниками по оплате труда, перед бюджетом по налогам, перед органами социального страхования.

Задача по теме «Классификация хозяйственных средств по источникам их образования».

Распределить источники привлеченных и источники собственных средств.

1. задолженность по з/п

2. расчеты с банком по ссудам

3. уставный фонд

4. амортизационный фонд

5. целевое финансирование

6. краткосрочные ссуды банка

7. долгосрочные ссуды банка

8. фонд материального поощрения

9. фонд социально-культурных мероприятий

10. расчеты с бюджетом по отчислениям от прибыли

11. прибыль от реализации продукции

12.бюджетное финансирование на пополнение основных средств

13. задолженность тресту

14.задолженность поставщикам

|  |  |
| --- | --- |
| Источники собственных средств | Источники привлеченных средств |
| - уставный фонд (3) | - задолженность по з/п (1) |
| - амортизационный фонд (4) | - расчеты с банком по ссудам (2) |
| - целевое финансирование(5) | - краткосрочные ссуды банка (6) |
| - фонд материального поощрения (8) | - долгосрочные ссуды банка (7) |
| - фонд социально-культурных мероприятий (9) | - расчеты с бюджетом по отчислениям от прибыли (10) |
| - прибыль от реализации продукции (11) | - задолженность тресту (13) |
| - бюджетное финансирование на пополнение основных средств(12) | - задолженность поставщикам (14) |

**Домашнее задание - Группировка хозяйственных средств.**

Задача №1 (Галкин, стр.7, зад.1)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Средства труда** | **Сумма** | **Предметы труда** | **Сумма** |
| Стиральная машина | 110 | Лук | 156 |
| Лошади рабочие | 503 | Картофель | 1013 |
| Волы рабочие | 4763 | Редька | 13 |
| Бензопила | 98 | Яйца | 153 |
| Автокран | 7636 | Мясо | 343 |
| Ножницы | 6 | Олово | 766 |
|  |  | Текстолит | 720 |
|  |  | Петли дверные | 75 |
|  |  | Свиньи на откорме | 7958 |
|  |  | Куры | 4958 |
|  |  | Полотно ножов. | 6 |
|  |  | Респиратор | 312 |
|  |  | Магнитный пускатель | 257 |
|  |  | Бензин | 264 |
|  |  | Аккумуляторы | 96 |
| **Итого** | **13115** | **Итого** | **17090** |

Задача №2 (Галкин, стр.10, зад.1)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Средства сферы производства** | | | | **Средства сферы обращения** |  |
| **Средства труда** | **Сумма** | **Предметы труда** | **Сумма** | **Сумма** |
| Зернохранилище | 30000 | Каменный уголь | 800 | С/х продукция на складе | 16000 |
| Коровники | 48000 | Дрова | 180 | Пшеница для реализации | 500 |
| Телятники | 50000 | Телята | 8000 | Деньги в кассе | 500 |
| Рабочие лошади | 2000 | Затраты на вспашку | 31000 | Остаток в банке | 17000 |
| Овощехранилище | 25000 | Грубые корма | 7000 | Задолженность по сч. 71 | 150 |
| Свинарники | 27000 | Нефтепродукты | 12000 | Задолженность загот. орган-ии -совхозу | 2000 |
| Парники | 70000 | МБП | 3000 |  |  |
| Коровы | 250000 | Минеральные удобрения | 20000 |  |  |
| Плуги | 3000 | Семена | 9000 |  |  |
| Комбайны | 18000 |  |  |  |  |
| Трактора | 434000 |  |  |  |  |
| Сады и ягодники | 6737 | **.** |  |  |  |

Задача №3 (Огийчук, стр.18, усл.З)

Сгруппировать источники хозяйственных средств.

|  |  |
| --- | --- |
| **Источники собственных средств** | **Источники привлеченных средств** |
| Уставный фонд | а) Кредиты |
| Фонд развития производства | - ссуды банка |
| Фонд социального развития | - натур, семена и фураж |
| Фонд материального поощрения | - долгосрочные кредиты |
| Фонд заработной платы | - краткосрочные кредиты |
| Амортизационный фонд | б) Кредиторская задолженность |
| Износ (сч. 01) | - задолженность племзаводу |
| Износ (сч. 12) | - переплата заготконторы |
| Финансирование капитальных вложений | - прочие кредиты |
| Прочие источники капитальных вложений | - задолженность поставщикам |
| Собственные источники для финансирования |  |

**Практическое занятие № 1**

***Тема: Группировка хозяйственных средств по составу и размещению.***

**Задача №1 (Галкин, с. 10, упр. 3, усл.**

**А. Средства в сфере производства**

1) средства труда 2) предметы труда

- Автомобиль "Москвич" - Каменный уголь

- Зернохранилище - Дрова

- Коровники - Нефтепродукты

- Телятники - Семена и посадочный материал

- Здание конторы - МБП

- Машинки пишущие - Телята

- Столы конторские - Затраты на вспашку и посев озимых

- Рабочие лошади - Минеральные удобрения

- Овощехранилище - Грубые корма

- Свинарники

- Парники

- Коровы

- Плуги

- Комбайны

- Несгораемые шкафы

- Тракторы

- Сады и ягодники

**Б. Средства в сфере обращения**

*1) продукты труда*

- с/х продукты и товары на складах, предназначенные для продажи;

- пшеница для реализации.

*2) денежные средства*

*-* остаток денег на расчетном счете;

- деньги в кассе.

*3) средства в расчетах*

- задолженность подотчетных лиц;

- задолженность заготовительных организаций совхозу.

**В. Средства непроизводственного назначения**

- жилые дома

- здание парикмахерской

- здание больницы

- здание детского сада

- клуб

**Задача №2 (Галкин, с. 11, упр. 3, усл. 1)**

**А. Средства в сфере производства**

1) средства труда 2) предметы труда

- Автомобили легковые - Зерноотходы озимой пшеницы

- Мотоциклы - Овёс фуражный

- Тракторные прицепы - Ячмень (семена)

- Брезенты бортовые - Комбикорм

- Тракторы - Жмых

- Коровники - Калийная соль

- Весы почтовые - Бензин

- Другие здания - Дизельное топливо

- Сооружения - Гвозди разные

- Коровы - Краска масляная

- Провод электрический

- Электролампы

- Выключатели электрические

- Запчасти к тракторам

- Запчасти к автомобилям

- Телята рождения прошлых лет

- Ведра эмалированные

- Костюмы хлопчатобумажные

- Плитка облицовочная

- Кирпич

- Доски обрезные

- Штакетник

- Трубы металлические

- Шифер

- Доски прессованные

- Затраты под урожай будущих лет

- Подшипники

- Вкладыши шатунные

- Стартер СТ-350

- Манометры МД-209

- Коленчатые валы 04-С

- Венец маховика 04-03

- Валики водяного насоса

- Двигатель Д-20

Б.  **Средства обращения**

*1) продукты труда*

*-* горох для реализации

*2) денежные средства*

*-* расчетный счет

- касса

*3) средства в расчетах*

*-* прочие дебиторы

**В. Средства непроизводственного назначения**

- жилые дома

*Тема: Группировка хозяйственных средств по источникам их образования*

Задача №1 (Галкин, с. 13, упр. 4, усл. 2)

**Источники собственных средств**

- Неделимый фонд

- Фонд на капвложения и кап.ремонт

- Фонд на культурно-бытовые мероприятия

- Резервный фонд

- Бюджетные ассигнования на землеустройство

**Источники привлеченных средств**

- Задолженность ПМК№3 за выполненные работы'по строительству коровника

- Задолженность органам соцстрахования и обеспечения по отчислениям

- Задолженность агроному Перелышину К.Е. по предоставленному авансовому отчету

- Задолдженност бюджету по подоходному налогу с наемных лиц

- Ссуды под документы на продукцию, отгруженную иногородним покупателям

- Ссуды на кап.вложения и кап.ремонт

- Долгосрочный кредит на капвложения

Задача №2 (Галкин, с. 16, упр. 5, усл. 2)

**Хозяйственные средства**

- Основные средства

- Прочие отвлеченные средства

- Молодняк животных и животные на откорме

- Корма

- Семена

- Запасные части

- Нефтепродукты

- Топливо

- Минеральные удобрения

- МБП

- Незавершенное производство

- Износ основных средств (-)

- Износ МБП (-)

- Касса

- Расчетный счет в банке

- Покупатели по товарам отгруженным

**Источники образования хозяйственных средств**

- Уставный фонд

- Задолженность по зарплате

- Ссуды банка под нормируемые оборотные средства

- Краткосрочные ссуды банка

- Долгосрочные ссуды банка

- Фонды экономического стимулирования и спецназначения.

**Лекция - Бухгалтерский баланс**

***План:***

**1. Строение бухгалтерского баланса.**

**2. Структура баланса.**

***1. Строение бухгалтерского баланса.***

Одним из важнейших элементов метода б/у является балансовое обобщение.

*Бухгалтерский баланс* - это способ отражения состояния средств и источников из: образования на определенный момент времени. Баланс составляется в денежной оценке.

Схематически баланс состоит из двух частей в виде таблицы. В левой части баланса отражаются средства данного предприятия и она называется активом. Справа отражаются источники образования средств и она называется пассивом. Основным элементом баланса является бухгалтерская статья, которая соответствует конкретному виду имущества, обязательств, источнику формирования имущества. Балансовые статьи объединяются в группы - разделы баланса. Каждая статья (строка) баланса имеет свой порядковый номер. Для отражения состояния средств в балансе предусмотрены графы для цифровых показателей на начало отчетного периода и на конец отчетного периода.

Итог статей актива баланса всегда должен быть равен итогу статей пассива, т.к. не может быть источников больше, чем средств и наоборот. Это равенство обусловлено тем, что и в активе и в пассиве баланса отражены одни и те же хозяйственные средства, но сгруппированы по разным признакам: в активе - по составу и размещению, а в пассиве - по источникам их образования.

Данные баланса необходимы:

• для контроля за наличием и структурой средств и источников;

• для контроля за размещением средств;

• для контроля за степенью изношенности основных средств предприятия;

• для анализа финансового состояния и платежеспособности предприятия.

***2. Структура баланса.***

В активе баланса отражаются действующие финансовые ресурсы, которые носят активный характер. Актив баланса включает в себя следующие разделы:

I. *Долгосрочные активы* - «Основные средства», «Доходные вложения в материальные ценности», «Нематериальные активы», «Оборудование к установке», «Капитальное сложение, незавершенное строительство».

II. *Краткосрочные активы -* «Запасы», «Дебиторская задолженность», «Краткосрочные финансовые вложения», «Денежные средства».

В пассиве баланса отражается структура ресурсов предприятия по источникам их образования. Пассив баланса включает в себя следующие разделы:

III. *Капитал и резервы -* «Уставный капитал», «Добавочный капитал», «Резервный капитал», «Фонды», «Оценочные резервы», «Целевые финансирования и поступления», «Прибыль».

*I* V *. Долгосрочные обязательства* - «Займы и кредиты».

V. *Краткосрочные обязательства -* «Займы и кредиты», «Кредиторская задолженность», «Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов, «Доходы будущих периодов», «Резервы предстоящих расходов и платежей».

Итоговая сумма остатков средств предприятия в активе и пассиве по строке «Баланс» носит название - *валюта баланса.*

|  |  |
| --- | --- |
|  | Баланс |
|  |  |
| Актив (по составу и размещению) | Пассив (по источникам образования) |

Долгосрочные активы Капитал и резервы

Краткосрочные активы***.***  Долгосрочные обязательства

Краткосрочные обязательства

**Домашнее задание.**

Составить бухгалтерский баланс (Галкин, стр.54, упр. 2.1. усл.1)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Сумма** | **Пассив** | **Сумма** |
| Здания | 979920 | Уставный фонд | 1223960 |
| Комбайны | 36000 | Нераспределенная прибыль | 50000 |
| Автомобиль грузовой | 37500 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5000 |
| Коровы | 21000 | Краткосрочные ссуды банка | 65000 |
| Лошади рабочие | 15000 | Расчеты с органами социального страхования | 1000 |
| Элеваторы | 2000 | Износ основных средств | 351140 |
| Керосин | 500 |  |  |
| Бензин | 1000 |  |  |
| Автол | 600 |  |  |
| Озимая пшеница (зерно) | 15000 |  |  |
| Овес | 200 |  |  |
| Силос кукурузный | 6000 |  |  |
| Тракторы | 44000 |  |  |
| Дизельное топливо | 1200 |  |  |
| Сено | 12000 |  |  |
| Солома | 1000 |  |  |
| Уголь | 900 |  |  |
| Молодняк животных и животные на откорме | 105400 |  |  |
| Картофель семенной | 22000 |  |  |
| Аммиачная селитра | 9420 |  |  |
| Автопоилки | 326 |  |  |
| Гвозди | 1126 |  |  |
| Краска | 1000 |  |  |
| Подшипники | 7501 |  |  |
| Бидоны молочные | 855 |  |  |
| Распылители | 330 |  |  |
| Весы | 3100 |  |  |
| Столы конторские | 207 |  |  |
| Кирпич строительный | 2000 |  |  |
| Трубы чугунные | 500 |  |  |
| Автомобили легковые | 16000 |  |  |
| Касса | 100 |  |  |
| Расчетный счет | 24000 |  |  |
| Шифер и доски | 300 |  |  |
| Свиноматки | 148000 |  |  |
| Затраты под урожай будущих лет | 100000 |  |  |
| Отвлеченные средства | 80000 |  |  |
| Расчеты с подотчетными лицами | 115 |  |  |
| ***Итог Баланса*** | **1696100** | ***Итог Баланса*** | **1696100** |

Лекция - **Изменение в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций.**

*План:*

**1.** Изменение в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций.

*1. Изменение в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций.*

Производственно-финансовая деятельность предприятия вызывает необходимость совершать различные операции. Участвуя в хозяйственных процессах средства предприятия и их источники постоянно меняются, приобретают новый вид или свойства, переходят из одной формы в другую.

Происходящие хоз.операции вызывают изменение статей баланса.

Существуют 4 типа балансовых изменений:

I - **тип** - предусматривает изменение в пределах статей актива баланса, при этом одна статья увеличивается на определенную сумму, другая статья уменьшается на эту же сумму, итог баланса не меняется, и равенство между итогами актива и пассива сохраняется.

II - **тип** - вызывает изменение в пределах статей пассива баланса.

**III** - **тип** - предусматривает одновременное увеличение статей как актива, так и пассива, при этом итог баланса увеличивается на эту же сумму, и равенство итогов актива и пассива сохраняется.

IV - **тип** - предусматривает одновременное уменьшение статей как актива, так и пассива.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Сумма** | | | **Пассив** | **Сумма** | | |
| **Статьи** | **до операции** | **+** /- | **после операции** | **Статьи** | **До операции** | **+** /- | **после операции** |
| Основные средства | 1005000 |  | 1005000 | Уставный капитал | 1196400 | +15000 | 1211400 |
| Материалы | 252000 | +6400 | 258400 | Краткосрочные кредиты банка | 100000 | -50000 | 50000 |
| Расчетный счет | 125000 | -50000 | 75000 | Задолженность поставщикам | 66000 | +6400 | 72400 |
| Дебиторская задолженность подотчетных лиц | 250 | +100 | 350 | Прибыль | 20000 | -15000 | 5000 |
| **Баланс** | **1382400** | **-43600** | **1338800** | **Баланс** | **1382400** | **-43600** | **1338800** |

Типы операций:

1. Выдано из кассы в подотчет Иванову 100 руб. для приобретения инвентаря.

2. Часть прибыли в размере 15000 руб. присоединена к уставному капиталу.

3. Приобретены у поставщиков материалы на сумму 6400 руб.

4. Погашена задолженность по краткосрочному кредиту в размере 50000 руб.

На основании вышеизложенного можно сделать следующие выводы:

1. Каждая хозяйственная операция отражается в балансе не менее, чем в двух статьях.

2. Итог актива и пассива изменяются только тогда, когда операции затрагивают одновременно хозяйственные средства (актив) и источники их образования (пассив).

3. Равенство между итогами актива и пассива баланса сохраняется после любой операции.

Практическое занятие №2

*Составление бухгалтерского баланса*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Задача №1 (Галкин, с.16, усл. 2) | | | |
| **Актив** | **Сумма** | **Пассив** | **Сумма** |
| -Основные средства | 4920000 | - Уставный фонд | 6006220 |
| -Прочие отвлеченные средства | 428000 | - Задолженность по заработной плате | 81000 |
| -Молодняк животных и животные на  откорме | 400200 | - Ссуды банка по нормируемые оборот­ные средства | 147600 |
| -Корма | 150000 | - Краткосрочные ссуды банка | 34000 |
| -Семена | 300000 | - Долгосрочные ссуды банка | 250000 |
| - Запасные части | 32000 | - Фонды экономического стимулирова­ния и специального назначения | 89900 |
| -Нефтепродукты | 10200 |  |  |
| - Топливо | 5000 |  |  |
| -Минеральные удобрения | 41300 |  |  |
| -МБП | 95000 |  |  |
| - Незавершенное производство | 151000 |  |  |
| - Износ основных средств | -502400 |  |  |
| -Износ МБП | -41800 |  |  |
| - Касса | 120 |  |  |
| - Расчетный счет в банке | 582100 |  |  |
| - Покупатели по товарам отгруженным | 38000 |  |  |
| **Баланс** | **6608720** | Баланс | **6608720** |

Задача №2 (Галкин, с. 16-17, усл. 3)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Сумма** | **Пассив** | **Сумма** |
| - Основные средства | 3720000 | - Неделимый фонд | 3185200 |
| - Отвлеченные средства | 713600 | - Краткосрочные ссуды банка | 32Q800 |
| - Молодняк животных и животные на откорме | 429200 | - Задолженность колхозникам и наемным лицам по оплате труда | 47600 |
| - Корма | 158700 | - Задолженность органам оц.обеспечения и соц.страхования | 6200 |
| - Семена и посадочный материал | 69500 | - Резерв предстоящих платежей | 1200 |
| - Запасные части | 29600 | - Задолженность поставщикам и подрядчи­кам | 117600 |
| - Нефтепродукты | 18400 | - Задолженность бюджету | 8600 |
| - Минеральные удобрения | 61000 | - Прочие кредиторы | 1200 |
| -МБП | 102400 | - Ссуды на кап.вложения | 470000 |
| - Продукция с/х производства для реализа­ции | 20900 | - Фонд на культурно-бытовые мероприятия | 12400 |
| - Износ основных средств | -1112700 | - Фонд соц.обеспечения и материальной помощи колхозникам | 30600 |
| - Износ МБП | -21600 | - Фонд материального поощрения колхозни­ков и специалистов | 78600 |
| - Касса | 170 | - Резервный фонд | 5200 |
| *-* Прочие счета в банке | 8800 | - Целевое финансирование | 22200 |
| - Счет для расчетов с колхозниками за с/х продукты | 2900 | - Источники средств для вложения | 69300 |
| - Выполненные работы и услуги на сторону | 64100 |  |  |
| - Расчеты по оплате труда с колхозниками по переполученным суммам | 3630 |  |  |
| - Задолженность по расчетам с бюджетом • (дебет) | 32300 |  |  |
| - Задолженность расчетам с прочими с про­чими дебиторами | 1300 |  |  |
| - Задолженность по расчетам с межхозяй­ственным кооперативом (дебет) | 5200 |  |  |
| - Средства и затраты на капиталовложения | 69300 |  |  |
| **Баланс** | **4376700** | Баланс | **4376700** |

***Тема: Составление бухгалтерского баланса после отражения хо­зяйственных операций***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Задача №1 (Галкин, с. 68 | | | усл.1) |  |  |  |  |
| **Актив** | **Сумма** | | | **Пассив** | **Сумма** | | |
| **до опера­ции** | + /- | **после опе­рации** | **до опера­ции** | **+ /-** | **после операции** |
| Основные средства | 6220000 |  | 6220000 | Уставный фонд | 6430000 | +10000 | 6440000 |
| Износ ос­новных средств | -450000 |  | -450000 | Задолженность рабочим по зар­плате | 50000 | -30000 | 20000 |
| Корма | 95000 |  | 95000 | Долгосрочные кредиты банка | 6100 | +25000 | 31100 |
| Семена | 46000 |  | 46000 | Прибыль | 20000 | -10000 | 10000 |
| Касса | 100 | +30000 |  |  |  |  |  |
|  | -30000 | 100 |  |  |  |  |
| Расчетный счет | 95000 | -30000 |  |  |  |  |  |
|  | +25000 | 90000 |  |  |  |  |
| Молодняк животных | 500000 |  |  |  |  |  |  |
| **Баланс** | **6506100** | **-5000** | **6501100** | **Баланс** | **6506100** | **-5000** | **6501**100 |

Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№ пп/п** | **Дата совер­шения опе­рации** | **Содержание хоз.операций** | **Сумма** | **Изменения** | | **Тип изме­нения** |
| **Актив** | **Пассив** |
| 11. | 01.02 | Получены с р/сч. в бан­ке и оприходованы в кассу деньги для выда­чи зарплаты рабочим и служащим | 30000 | Касса (+) р/сч. (-) |  | **I** |
| 22. | 02.02 | Присоединена к устав­ному фонду часть при­были | 10000 |  | Уставный фонд (+) Прибыль (-) | **II** |
| 33. | 03.02 | Оформлена и зачисле­на на р/сч. долгосроч­ная ссуда банка | 25000 | р/сч.(+) | Долгосрочные креди­ты банка (+) | III |
| **4**4**.** | 04.02 | Выплачена из кассы зарплата рабочим и служащим | 30000 | Касса (-) | Задолженность по зарплате (-) | **IV** |

**Лекция - План счетов бухгалтерского учета.**

***План:***

**1. План счетов бухгалтерского учета.**

***1. План счетов бухгалтерского учета.***

В системе нормативного регулирования План счетов занимает промежуточное место между нормативными документами второго и третьего уровней. Однако в практической деятельности Плану счетов придается первостепенное значение.

План счетов б/у представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности в б/у. В нем приведены наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка). Инструкция по применению Плана счетов б/у устанавливает единые подходы к применению Плана счетов.

В настоящее время организации утверждают рабочий план счетов б/у , содержащий полный перечень синтетических и аналитических счетов, необходимых для ведения б/у. Для учета специфических операций организация может вводить в План счетов дополнительные счета, используя свободные номера счетов. Организация может уточнять содержание приведенных в Плане счетов субсчетов, исключать и объединять их, а также вводить дополнительные субсчета. Организация не обязана использовать все синтетические счета, приведенные в Плане счетов. Она выбирает те из них, которые ей действительно необходимы.

В едином Плане счетов счета сгруппированы в девять разделов. Отдельно выделены забалансовые счета.

Балансовые счета предназначены для учета хозяйственных средств и источников их формирования, принадлежащих организации или же полностью контролируемых организацией.

Балансовые счета отражаются в бухгалтерском балансе и имеют двузначный шифр в Плане счетов (с 01 по *99).*

Забалансовые счета предназначены для учета средств, не принадлежащих

данной организаций но временно находящихся у неё в пользовании или распоряжении, а также для учета имущества, принадлежащего организации, но переданного другим организациям в аренду, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

Забалансовые счета не включаются в итог баланса и отражаются за балансом, ониимеют трехзначный шифр (с 001 по 015).

Забалансовые счета не корреспондируют с другими счетами, и поэтому двойная запись на забалансовых счетах не применяется.

**Лекция - Счета и двойная запись.**

***План.***

**1**. **Понятие о счетах бухгалтерского учета. Назначение и структура счета.**

**2. Счета активные, пассивные и активно-пассивные.**

**3. Счета синтетического и аналитического учета.**

**4. Механизм двойственного отражения операций на счетах.**

**5. Корреспонденция счетов.**

**1. Понятие о счетах бухгалтерского учета. Назначение и структура счета.**

Для текущего учета и контроля за хозяйственными операциями в организации используется система счетов б/у.

*Счет -* это способ экономической группировки, при котором в денежной оценке систематизируется, накапливается текущая информация о состоянии имущества, источниках его образования, хозяйственных операциях.

*Счет –* основная норма хранения информации в б/у. названия счетов и их коды определяются Планом счетов. Счета открываются для учета движения каждого вида имущества, капитала, финансовых обязательств.

Записи по счетам должны осуществляться в хронологическом порядке, т.е. последовательно в порядке дат совершения хозяйственных операций.

По внешнему виду счет можно представить в виде таблицы, состоящей из двух частей. Левая часть (сторона) называется дебетом, правая - кредитом.

Каждая сторона счета предназначена для раздельного отражения увеличения или уменьшения сумм. Суммы, записанные на левой стороне счета, называются ***дебетовыми,*** а на правой - ***кредитовыми.***

Для обозначения остатков на счетах б/у пользуются термином ***«сальдо»*** *-*остаток счета. Обычно сальдо на начало проведения операции (на начало отчетного периода) обозначается как ***Сн,*** а остаток на конец отчетного периода - ***Ск.***

Этими сальдо на начало и конец отчетного периода являются цифры, отраженные в бухгалтерском балансе.

В каждом счете присутствует еще и такое понятие как «оборот». Оборот - это итог записей только одних хозяйственных операций, без начального сальдо. Итог дебета называется дебетовым оборотом. Итого кредита - кредитовым оборотом.

*Открыть счет -* это значит дать ему название и на соответствующей стороне записать начальный остаток (если он имеется).

Счета ведутся (заполняются) в течении месяца:

• в начале месяца счета «открываются»;

• в течение месяца счета отражают изменения, вызванные хозяйственными операциями;

• в конце месяца счета «закрываются», т.е. подсчитываются обороты и остатки на конец периода.

***2. Счета активные, пассивные и активно-пассивные.***

В соответствии с делением бухгалтерского баланса на актив и пассив все счета б/у делятся на:

• активные счета;

• пассивные счета;

• активно-пассивные счета.

*На активных счетах* учитываются различные виды имущества, средства, и др. Активный счет расположен в активе баланса и имеет следующий вид:

Схема активного счета:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_Д\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Номер счета и его название\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_К\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Сн - начальное сальдо

Увеличение средств (+) Уменьшение средств (-)

Оборот по дебету Оборот по кредиту

(сумма всех операций) (сумма всех операций)

Ск - конечное сальдо

Ск = Сн + Об.Д-Об.К

*Пассивные счета* - это счета на которых учитываются источники хозяйственных средств. Они расположены в пассиве баланса и имеют следующий вид:

Схема пассивного счета:

Д\_\_\_\_\_\_ Номер счета и его название К\_\_\_\_\_\_\_

Сн – начальное сальдо

Уменьшение источника (-) Увеличение источника (+)

Оборот по дебету Оборот по кредиту

(сумма всех операций) (сумма всех операций)

Ск - конечное сальдо

Ск = Сн + Об.К-Об.Д

Кроме счетов для учета хозяйственных средств (активных) и источников их образования (пассивных), в б/у существуют счета, на которых отражаются одновременно и средства и источники их формирования. Такие счета называются активно-пассивные, они имеют признаки как активных, так и пассивных счетов.

*Активно-пассивные* счета могут быть двух видов:

• с односторонним сальдо - дебетовое или кредитовое (сч. 80);

• с двусторонним сальдо (развернутое сальдо) - дебетовое и кредитовое сальдо одновременно (сч. 76).

Схема записи на активно-пассивном счете выглядит следующим образом:

Схема активно-пассивного счета.

Д\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Номер счета и его название\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_К

|  |  |
| --- | --- |
| Сн - начальное сальдо (остаток средств)  Увеличение дебиторской задолженности (+)  Уменьшение кредиторской задолженности (-) | Сн - начальное сальдо (остаток источников)  Увеличение кредиторской задолженности (+)  Уменьшение дебиторской задолженности (-) |
| Оборот по дебету | Оборот по кредиту |
| Ск- конечное сальдо | Ск - конечное сальдо |

Правильность подсчета конечного сальдо можно проверить:

Сн.Д + Об.Д + Ск.К = Сн.К + Об.К + Ск.Д

***3. Счета синтетического и аналитического учета.***

По способу экономической группировки и обобщения информации счета подразделяются на:

• счета синтетического учета (счета первого порядка);

• субсчета (счета второго порядка);

• аналитические счета.

*Синтетические счета* - это счета б/у, на которых учетные записи производятся в обобщенном виде и в денежном измерителе. Синтетические счета являются балансовыми и считаются счетами первого порядка. Количество синтетических счетов ограничено Планом счетов (99 балансовых счетов).

Синтетические счета, не требующие ведения аналитического учета, называются простыми (сч. 57).

Синтетические счета, которые требуют ведения аналитического учета, называются сложными (сч. 10).

Содержание синтетических счетов раскрывают данные аналитических счетов.

Данные синтетических счетов используются при заполнении форм бух.отчетности, и прежде всего бух.баланса, а значит - для анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.

Субсчета (неполный синтетический счет, счет второго порядка) - это группу однородных аналитических счетов, создаваемые в пределах одного синтетического счета. При ведении субсчетов используется только денежный измеритель.

Для управления финансово-хозяйственной деятельностью организации недостаточно располагать только общими показателями, необходимо иметь ещё и детализированные данные по объектам учета. Детализированную информацию дают *аналитические счета.*

Аналитические счета, как счета детальные, необходимы для текущего оперативного руководства, управления и контроля за правильным использованием имущества организации.

**Лекция - Счета и двойная запись.**

***4. Механизм двойственного отражения операций на счетах.***

*Двойная запись -* это специфический бухгалтерский приём. Система двойной записи основывается на принципе двойственности, который означает, что все экономические явления имеют два аспекта: увеличение и уменьшение, возникновение и исчезновение, которые компенсируют друг друга.

Возникающие в процессе хоз.деятельности операции не могут нарушить баланс, т.к. при их регистрации используется принцип двойной записи - одна и та же хоз.операция отражается на счетах как минимум дважды: по дебету одного и кредиту другого счета в одной и той же сумме. В связи с этим всегда поддерживается баланс: сумма актива равна сумме пассива.

***5. Корреспонденция счетов.***

*Корреспонденция счетов -* это взаимосвязь между дебетом одного и кредитом другого счета, возникающая в результате двойной записи на них хоз.операции. Счета при этом называются - корреспондирующими.

*Бухгалтерская проводка* - это выражение в письменной форме указание дебета и кредита счетов, затрагиваемых хоз.операцией и указание суммы хоз.операции.

Бухгалтерские проводки бывают:

• простые, в которых указываются два корреспондирующих счета;

• сложные, в которых взаимодействуют более двух корреспондирующих счетов.

На практике чаще всего встречаются простые проводки.

Пример:

С расчетного счета в банке по чеку получены наличные денежные средства в

кассу предприятия в сумме 1500 руб.

Д50 К51 - 1500 руб. - это простая проводка.

Пример:

В организацию поступил счет поставщика за полученную от него ткань для

закройного цеха на сумму 2400 руб. и МБП на 3145 руб.

Д10-2400 руб. К12- 3145 руб.

К60 - 5545-руб. - это сложная проводка.

Домашнее задание

*Тема: Открытие счетов на основании баланса. Отражение хозяйственных операций на счетах.*

(Огийчук, стр. 36-39)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Сумма** | **Пассив** | **Сумма** |
| Основные средства | 274700 | Краткосрочные кредиты | 7140 |
| \_Износ основных средств | -22500 | Расчеты с поставщиками | 1160 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 30 | Расчеты по оплате труда | 14520 |
| Семена и корма | 31400 | Амортизационный фонд | 8850 |
| Животные на выращивании | 31640 | Уставный фонд | 362380 |
| Расчетный счет | 41418 |  |  |
| Материалы | 9470 |  |  |
| Животноводство | 5850 |  |  |
| Касса | 35 |  |  |
| Прочие счета в банках | 17147 |  |  |
| Растениеводство | 4860 |  |  |
| **Баланс** | **394050** | **Баланс** | **394050** |

**Журнал хозяйственных операций**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание хозяйственных операций** | **Корр. счетов** | | **Сумма** |
| **Д Дт** | **К Кт** |
| 1. | Перечислено с р/сч за ранее поступившие от поставщиков материалы | 6 60 | 551 | 560 |
| 2. | Зачислена на р/сч краткосрочная ссуда | 551 | **990** | 9000 |
| 3. | Получены и оприходованы в кассе денежные средства для выдачи з/п | 5 50 | 551 | 14100 |
| 4. | а) Выдана з/п рабочим и служащим  б) Выдано завхозу Касьнову И.П. подотчет | 770  771 | 550  550 | 13800 |
| 5. | Вновь выстроенный свинарник оприходован в составе основных средств | 01 | 08 | 31800 |
| 6. | Отпущен и израсходован фураж на корм продуктивному скоту | 20/2 | 10/9 | 2680 |
| 7. | Из кассы в банк сдана невыплаченная з/п | 51 | 50 | 300 |
| 8. | Завхозом Касьяновым И.П. куплены и сданы на склад разные хозяйственные материалы | 10 | 71 | 15 |
| 9. | Отнесены на затраты производства командировочные расходы гл.агронома Мороз Н.П. | 25 | 71 | 30 |
| 10. | Поступил и оприходован легковой автомобиль в порядке безвозмездной передачи | 08  **01** | 87/3  08 | 2520  2520 |
| 11. | Внесена в кассу сумма неизрасходованных денег, ранее полученных в подотчет завхозом Касьяновым | 50 | 71 | 5 |
| 12. | Начислена з/п работникам, занятым на снегозадер. | 20/2 | **70** | 870 |
| 13. | Начислена з/п работникам животноводства | **20/2** | **70** | 2800 |
| 14. | а) Перечислено в р/сч в погашение задолженности поставщикам  б) Перечислено в р/сч банку в порядке возврата кр.ср. ссуды | 60  **90** | 51  **51** | 600  10000 |
| 15. | Получены и оприходованы от племенного совхоза 3 головы племенного молодняка | 08 | 60 | 900 |
| **16.** | За полученный племенной молодняк произведен | **60** | **90** | 400 |
| **17.** | Оприходованы поступившие с базы минеральные удобрения | 10 | **60** | 3000 |
| **18.** | Перечислено с р/сч за удобрения | **60** | **51** | 2800 |
| **19.** | Начислено подрядчикам за выстроенное здание конторы | 08 | **60** | 33500 |
|  | Итого |  |  |  |

**Оборотная ведомость**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ счета** | **Наименование**  **синтетических**  **счетов** | **Сальдо на начало месяца** | | **Оборот** за **месяц** | | **Сальдо на конец месяца** | |
| **Дт** | Кт | **Дт** | **Кт** | **Дт** | Кт |
| **01** |  | 274700 |  | 34320 |  | 309020 |  |
| **02** |  |  | 22500 |  |  |  | 22500 |
| **71** |  | 30 |  | 20 | 50 | - |  |
| **10/9** |  | 31400 |  |  | 2680 | 28720 |  |
| **11** |  | 31640 |  | 900 |  | 32540 |  |
| **51** |  | 41418 |  | 9300 | 28060 | 22658 |  |
| **10** |  | 9470 |  | 3015 |  | 12485 |  |
| **20/2** |  | 5850 |  | 5480 |  | 11330 |  |
| **50** |  | 35 |  | 14105 | 14120 | 20 |  |
| **55** |  | 17147 |  |  |  | 17147 |  |
| **20/1** |  | 4860 |  | 870 |  | 5730 |  |
| **90** |  |  | 7140 | 10000 | 9400 |  | 6540 |
| **60** |  |  | 1160 | 4360 | 37400 |  | 34200 |
| **70** |  |  | 14520 | 13800 | 3670 |  | 4390 |
| **08** |  |  |  | 36920 | 35220 | 1700 |  |
|  | Амортизационный фонд |  | 8850 |  |  |  | 8850 |
| **85** |  |  | 362380 |  |  |  | 362380 |
| **87/3** |  |  |  |  | 2520 |  | 2520 |
| **25** |  |  |  | 30 |  | 30 |  |
| **Итого** | | **416550** | **416550** | **133120** | **133120** | **441380** | **441380** |

Практическое занятие №3

Тема: *Открытие счетов на основании баланса, Отражение жозяйственных операций на счетах.*

(Галкин, с, 36-37, усл. 5)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма | Пассив | Сумма |
| Основные средства | 2067200 | Уставный фонд | 2120600 |
| Износ основных средств | -114800 | Расчёты с поставщиками | 3000 |
| Продукция с/х производства | 20000 | Расчеты с рабочими и служащими | 19000 |
| Расчетный счет | 130000 | Краткосрочные ссуды банка | 125000 |
| Сырье и материалы | 25000 | Амортизационный фонд | 80000 |
| Запасные части | 24000 | Долгосрочные ссуды банка | 30000 |
| Растениеводство | 29000 |  |  |
| Животноводство | 42500 |  |  |
| Касса | 80 |  |  |
| Расчеты с подотчетными лицами | 120 |  |  |
| Вспомогательные производства | 24000 |  |  |
| Нефтепродукты | 18000 |  |  |
| Баланс | 2265100 |  | **2265100** |

Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | **Содержание хозяйственных операций** | **Корр.счетов** | | **Сумма** |
| п/п | **Дт** | **Кт** |
| 1. | Перечислено в погашение задолженности по краткосрочной ссуде банка | **90** | 51 | 2500 |
| 2. | Оприходована поступившая от стрижки овец шерсть по плановой себестоимости | **40** | 20/2 | 20000 |
| 3. | Поступили безвозмездно сельскохозяйственные машины | **08**  **01** | **87/3**  **08** | 6500 |
| 4. | Начислена амортизация по основным средствам вспомогательных производств | **23** | 02 | 12500 |
| 5. | Израсходован фураж на корм продуктивному скоту | 20/2 | 10 | 5000 |
| 6. | Начислена заработная плата чабанам | 20/2 | 70 | 1500 |
| 7. | Израсходованы корма на содержание рабочего скота | 23/7 | 10 | 1200 |
| 8. | Выставлен с расчетного счета в банке аккредитив на приобретение семян | 55/1 | 51 | 1100 |
| 9. | Оприходованы сортовые семена, купленные у совхоза "Родина" | 10 | 60 | 1100 |
|  | Итого |  |  | 51400 |

**Практическое занятие №4**

***Тема: Обобщение учетных данных в оборотных ведомостях***

На основании открытых счетов (п.з. №3)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ счета** | **Наименование**  **синтетических**  **счетов** | **Сальдо на начало месяца** | | **Оборот за месяц** | | **Сальдо на конец месяца** | |
| **Дт** | **Кт** | **Дт** | **Кт** | **Дт** | **Кт** |
| **01** |  | 2067200 |  | 6500 |  | 2073700 |  |
| **02** |  |  | 114800 |  | 12500 |  | 127300 |
| **40** |  | 20000 |  | 20000 |  | 40000 |  |
| **51** |  | 130000 |  |  | 3600 | 126400 |  |
| **10** |  | 25000 |  | 1100 | 6200 | 19900 |  |
| **10/** | Запасные части | 24000 |  |  |  | 24000 |  |
| **20/1** |  | 29000 |  |  |  | 29000 |  |
| **20/2** |  | 42500 |  | 6500 | 20000 | 29000 |  |
| **50** |  | 80 |  |  |  | 80 |  |
| **71** |  | 120 |  |  |  | 120 |  |
| **23** |  | 24000 |  | 13700 |  | 37700 |  |
| **10/3** | Нефтепродукты | 18000 |  |  |  | 18000 |  |
| **85** |  |  | 2120600 |  |  |  | 2120600 |
| **60** |  |  | 3000 |  | 1100 |  | 4100 |
| **70** |  |  | 19000 |  | 1500 |  | 20500 |
| **90** |  |  | 12500 | 2500 |  |  | 10000 |
|  | Амортизационный фонд |  | 80000 |  |  |  | 80000 |
| **92** |  |  | 30000 |  |  |  | 30000 |
| **08** |  |  |  | 6500 | 6500 |  |  |
| **87/3** |  |  |  |  | 6500 |  | 6500 |
| **55** |  |  |  | 1100 |  | 1100 |  |
|  | **Итого** | **2379900** | **2379900** | **57900** | **57900** | **2399000** | **2399000** |

**Лекция - Организация бухгалтерского учета, его правовое и методическое обеспечение.**

*План:*

**1. Организация бухгалтерского учета.**

**2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета.**

***1. Организация бухгалтерского учета.***

Документы определяют общие правила организации и ведения бухгалтерского учета и распространяются на все предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами, независимо от подчиненности, форм собственности и видов деятельности, поэтому их следует рассматривать как нормативы.

Документы предусматривают право предприятий самостоятельно определять конкретные формы и методы организации учета и контроля исходя из организационно-правовой формы хозяйствования, отраслевых особенностей, специфики сферы и характера деятельности, квалификации персонала и других задач.

Практическая реализация такой самостоятельности выражается в обязательной разработке собственной учетной политики предприятия на очередной отчетный год, в которой должны быть определены правила и порядок учета заготовления и приобрете­ния материальных ценностей и их оценки, учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, ее оценки и реализации, критерии отнесения предметов к основным средствам и малоценным и быстроизнашивающимся предметам, износа МБП и др. К вопросу учетной политики относится и разработка рабочего Плана счетов бухгалтерского учета.

После утверждения учетной политики руководителем предприятия она приобретает статус юридического документа.

В бухгалтерии предприятия, как правило, имеются:

*расчетная группа,* работники которой на основании первичных документов выполняют все расчеты по заработной плате и удержаниям из нее, осуществляют контроль за использованием фонда оплаты труда и фонда потребления, ведут учет расчетов по отчислениям на социальное страхование и обеспечение по отчислениям в Пенсионный фонд, в фонд занятости и др.;

*материальная группа,-* работники которой ведут учет приобретения материальных ценностей, расчетов с поставщиками материалов, поступления и расходования материалов в разрезе мест их хранения и использования и т. д.

*производственно-калькуляционная группа,* работники которой ведут учет затрат на все виды производств, калькулируют фактическую себестоимость выпускаемой продукции и составляют отчетность; определяют состав затрат на незавершенное производство;

*общая группа,* работники которой осуществляют учет остальных операций, ведут Главную книгу и составляют бухгалтерскую отчетность.

:. *■:■::."*

**2. *Нормативное регулирование бухгалтерского учета***

В Приднестровской Молдавской Республике создана четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета. Документом **первого,** наивысшего, **уровня** является Закон «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» №467-3-111 от 17 августа 2004 г. (САЗ 04-34). Отдельные нормы, регулирующие бухгалтерский учет, содержатся в иных законодательных актах: Гражданском, Трудовом кодексах ПМР.

В Законе «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» определяется роль и место бухгалтерского учета в системе законодательных актов Приднестровской Молдавской Республики, его цели и задачи, общие методы ведения и нормативного регулирования, обязанности и ответственность организаций порядок и учреждений за состояние бухгалтерского учета и отчетности.

**Второй уровень.** К нормативным документам второго уровня регулирования относятся Стандарты бухгалтерского учета, стандарты по бухгалтерскому учету отдельных объектов учета. Главное назначение таких стандартов — раскрыть правовые и методологические нормы, закрепленные в Законе «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности». Стандарты представляют собой общие предписания по ведению бухгалтерского учета хозяйственных операций и его организации на предприятиях и в учреждениях, правила составления, представления и публикации финансовой отчетности.

**Третий уровень** регулирования включает нормативные акты Правительства Приднестровской Молдавской Республики, иных правительственных органов, устанавливающие принципиальные нормы, которые необходимо использовать при разработке положений четвертого уровней.

**Четвертый уровень** составляют методические указания и рекомендации по организации и ведению бухгалтерского учета отдельных видов имущества, обязательств, других хозяйственных операций. Рекомендации призваны помочь бухгалтеру организовать учетный процесс, составить для предприятия внутренние инструкции и другие локальные нормативные документы по ведению первичной документации, бухгалтерской регистрации и обобщению данных. Нормативные документы четвертого уровня не являются обязательными для всеобщего применения. Их назначение иное - определить правила рациональной организации бухгалтерского учета с применением прогрессивных форм и способов ведения учета для выбора каждой организацией приемлемых для нее вариантов. Документы этого уровня, которые формируются непосредственно в организациях и составляют систему внутренних норм и инструкций, отражающих специфику данной организации, предусмотрены статьей 6 пункт 4 Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Изложенная структура нормативного регулирования бухгалтерского учёта

представляет собой продуманную систему нормативных актов по бухгалтерскому учету и отчетности.

Основная цель законодательства Приднестровской Молдавской Республики о бухгалтерском учете — обеспечить единообразный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций, а также составление и представление сопоставимой и достоверной отчетности об имущественном положении, доходах и расходах организаций, необходимой третьим лицам.

Нормативные документы объединены в группы в соответствии с уровнем их установления:

• Кодексы ПМР;

• Законы ПМР;

• Стандарты бухгалтерского учета;

• Постановления правительства ПМР;

• Методические указания и рекомендации;

• Письма и другие нормативные документы.

**Лекция** - **Документация и инвентаризация**

***План:***

**■■■■'■**

**1**. **Сущность и значение документов.**

**2. Классификация документов.**

**3. Требования, предъявляемые в документах.**

**4. Документооборот.**

**5. Инвентаризация, ее виды и значение.**

I. ***Сущность и значение документов***

Порядок составления документов определен Законом «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и «Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете»,

*Документы* - это письменное распоряжение на совершение хозяйственной операции или письменное подтверждение факта осуществления операции.

Документы являются источником учетной экономической информации, используемой в управлении, контроле и анализе хозяйственной деятельности, обеспечивают сохранность собственности, имеют правовое и юридическое значение, являются письменными доказательствами при спорах.

Разрабатывают формы первичных учетных документов Минэкономики, Минфин, Госкомстат, и ЦБ ПМР.

Показатели и значения в унифицированных формах в организации не должны меняться, они могут дополняться по необходимости.

*Кассовые и банковские документы изменению не подлежат.*

***Классификация документов.***

Документы классифицируются:

1. По назначению:

• оправдательные (накладная, счет, кассовый ордер);

• бухгалтерского оформления (бухгалтерская справка, расчеты);

• распорядительные (платежные поручения, кассовый ордер, приказ о приеме на работу и зачисление в штат)

• комбинированные (расчетно-платежные ведомости).

2. По объему содержания:

• первичные (кассовый ордер, требование, накладная, чек)

• сводные (авансовый отчет, расчетно-платежная ведомость).

3. По способу составления:

• разовые (требования, накладные);

• накопительные (лицевой счет, лимитно-заборная карта).

4. По месту составления:

• внутренние (накладные-требования);

• внешние (платежные требования или поручения, выписка банка).

***3. Требования, предъявляемые в документах***

К бухгалтерским документам предъявляются следующие требования:

• они должны быть составлены своевременно, то есть в момент совершения операции или сразу после ее окончания;

• документ должен быть достоверным, а также составлен четко и иметь ясное содержание.

К составлению документов предъявляются следующие требования:

• документы должны быть составлены на специальных бланках;

• документы должны строго соблюдать установленные формы и реквизиты;

• в документе должен быть четко и разборчиво написан текст и цифры;

• незаполненные реквизиты прочеркиваются одной чертой;

• денежная сумма указывается цифрой и прописью.

В документе должны быть подписи должностных лиц с указанием должности. *Реквизиты документа* - это необходимая исходная информация, которая содержится в документах.

К числу обязательных реквизитов документов относят:

• наименование документа, его номер;

• название организации, от имени которой составляется документ;

• дата составления документа;

• содержание хозяйственной операции;

• измерители хозяйственной организации в натуральном и денежном выражении;

• подписи лиц, ответственных за совершение операций и их должности.

***4. Документооборот***

Обработанные бухгалтерские документы хранятся вбухгалтерии в течение 1 года, затем сдаются в архив. В соответствии с законом «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» бухгалтерские документы должны хранится в архиве не менее 5 лет.

Существует четкая схема документооборота, которая предполагает движение документов в организации с момента их создания , проверки, обработки и передачи в архив.

*Документооборотом* считается путь продвижения документов от момента их составления до момента сдачи в архив.

***5. Инвентаризация, ее виды и значение***

Понятие инвентаризация происходит от латинского слова *«инвентира»,* что означает *«находить».* Это сверка данных бухгалтерского учета с наличием объектов учета в натуральном выражении путем пересчета, взвешивания, измерения и дегустации.

На предприятии в определенные сроки проводят инвентаризацию для проверки достоверности данных бухгалтерского учета.

Для проведения инвентаризации назначают комиссию в составе не менее трех человек (как правило, материально ответственное лицо, работник бухгалтерии и представитель администрации).

Результаты инвентаризации обязательно оформляются специальным документом, называемым «Инвентаризационная опись». В ней указывается наименование конкретного объекта учета, обнаруженное его количество в натуральном выражении (или стоимостном). Затем эти описи передаются в бухгалтерию для сверки с данными бухгалтерского учета.

На основании сверенных данных, указанных в инвентаризационной описи с данными бухгалтерского учета составляется сличительная ведомость, где указываются те позиции, по которым обнаружены расхождения. В этой же сличительной ведомости определяется результат инвентаризации - излишки или недостачи. Все излишки и недостачи приходуются в бухгалтерском учете, то есть оформляются бухгалтерскими записями как результаты инвентаризации.

По результатам инвентаризации составляется акт, в котором указывается общая сумма доходов или расходов, то есть излишков или недостач. В акте также указываются недостачи, которые решением руководителя могут быть отнесены на материально ответственное лицо (в этом случае должен быть заключен договор о полной материальной ответственности с материально ответственным лицом) или списаны за счет предприятия.

Практическое занятие №5

*Тема: Документация и инвентаризация.*

Задание №1

На основании **приходного кассового ордера** № 1 от 2 января 2007 г. в кассу от Герасимова И. А. поступила квартирная плата в сумме 320 руб. Приходный кассовый ордер подписал гл. бухгалтер совхоза Борисов Н. И. Деньги получила кассир Кузнецова Р. И.

**Задание** №2

На основании **расходного кассового ордера** № 1 от 2 января 2007 г. выдано агроному Смирнову Н. Д. 250 руб. на расходы по командировке. Расходный кассовый ордер подписали: директор совхоза Воробьев А. Н. и гл. бухгалтер Борисов Н. И. Деньги Смирнову Н. Д. выдала кассир Кузнецова Р. И. 2 января 2007 г.

Задание №3

Счет-Фактура № 12 от 23 мая 2007 г. Тираспольского оптово-розничного магазина. За счет средств целевого финансирования приобретены столы 30 шт. по цене 600 руб. за 1 шт. на сумму 18000 руб.

**Задание №4**

**Товарно-транспортная накладная** № 91 от 21 мая 2007 г. Бендерской мебельной

фабрики.

Поступили стулья 10 шт. на сумму 1 280 руб. Наценка по счету 158 руб. Всего к оплате

1 438 руб.

**Задание №5**

**Лимитно-заборная карта** № 4 от 6 мая 2007 г. на отпуск нефтепродуктов выдана зав.

гаражом тов. Яковлеву И. М.

Отпущено на работу микроавтобуса дизтопливо со склада горючесмазочных материалов.

Лимит отпуска 2500 кг, разрешен директором Воробьевым Б. В. и гл. бухгалтером

Борисовым В. Г.

Фактически отпущено со склада:

5 мая -360кг.

8 мая -100;

10 мая -150

12 мая - 380

13 мая - 200

16 мая - 300

18 мая - 210

19 мая - 200

21 мая - 150

23 мая - 150

26 мая - 100

28 мая – 200кг.

Нефтепродукты отпустил зав. складом тов. Власов В. И., получил водитель тов.

Липницкий М. П.

**Лекция - Задачи и основы построения бухгалтерского учета**

***План:***

1. **Задачи бухгалтерского учета**

**2.Основы построения бухгалтерского учета**

***1, Задачи бухгалтерского учета***

Задачи, стоящие перед бухгалтерским учетом определяются политикой государства. В настоящее время перед бухгалтерским учетом поставлены 3 основные задачи:

1. формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, ее имущественном положении;

2. обеспечение информацией внешних и внутренних пользователей бухгалтерской отчетности для контроля за наличием и движением имущества, обязательств, использованием трудовых, финансовых и материальных ресурсов;

3. предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов.

***2. Основы построения бухгалтерского учета***

Принципы бухгалтерского учета официально не зарегистрированы ни в одном

нормативном документе, тем не менее они используются в учете.

На сегодняшний день принципы бухгалтерского учета делятся на *допущения* и требования.

*Допущения* предполагают, что:

1) активы и обязательства организации существуют обоснованно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других

организаций *(допущение имущественной обособленности);*

2) организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствует намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке *(допущение непрерывности деятельности);*

3) принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому *(допущение последовательности применения учетной политики);*

4) факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этим фактом *(допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).*

*Требования* в бухгалтерском учете должны обеспечивать:

1) полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (*требование полноты);*

*2)* своевременность отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности *(требование своевременности);*

3) большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов *(требование осмотрительности);*

4) отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования *(требование приоритета содержания перед формой);*

5) тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца *(требование непротиворечия);*

6) рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации *(требование рациональности)*

Активы и обязательства организации могут быть *долгосрочными* (срок их действия больше года) и *краткосрочными* (срок их действия меньше года). Если срок установлен с 1 января текущего года до 31 декабря этого же года, то он считается меньше года, а если срок установлен с 1 января до 1 января следующего года, то он будет считаться больше года.

*Имущество -* это совокупность имущественных прав (актив) или имущественных прав и обязанностей (пассив), принадлежащих определенному лицу.

*Схема* ***работы предприятия, отражающая кругооборот средств***

Расчётный счёт

Касса Поставщики Доходы (расходы)

Рабочие и служащие Сырьё (материалы) Отгрузка

Основное производство сч. 20 Готовая продукция

Д-Т-Т'-Д': деньги-товар-товар с новой стоимостью-деньги с прибылью.

**Лекция - Понятие и оценка основных средств.**

***План:***

**1. Общие принципы организации основных средств**

*2.* ***Оценка основных средств***

***1. Общие принципы организации основных средств***

*ОС -* это средства труда и материальные условия процесса труда,

*Средства труда -* станки, рабочие машины, передаточные устройства процесса труда - производственные здания, транспортные средства и т.д. К ОС относятся предметы, срок службы которых больше одного года.

Отличительной особенностью ОС является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального вида в течение длительного периода. Под воздействием производственного процесса и внешней среды они изнашиваются постепенно и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течении нормативного срока их службы, путем начисления износа (амортизация).

Типовая классификация ОС по их видам установлена органами статистики. В соответствии с этой классификацией ОС по их видам подразделяются на;

1. Здания

2. Сооружения.

3. Передаточные устройства.

4. Машины и оборудования.

5. Транспортные средства.

6. Инструменты.

7. Производственный инвентарь и принадлежности.

8. Хозяйственный инвентарь

9. Рабочий и продуктивный скот.

10. Многолетние насаждения.

11. Капитальные затраты по улучшению земель.

12. Прочие ОС и фонды.

В зависимости от назначения ОС подразделяются на *производственные* и *непроизводственные.*

К *ОС производственного назначения* относятся: машины, станки, аппараты, а также здания основных и вспомогательных цехов, отделов и служб предназначенных для производственного процесса и т.д.

*ОС непроизводственного назначения* непосредственно не участвуют в процессе производства, но их используют для культурно-бытовых нужд предприятия (ЖКХ, поликлиники, клубы, стадионы, детские сады).

По степени использования ОС подразделяются на ОС, находящиеся в запасе, в эксплуатации, на консервации, в аренде.

Это необходимо, потому что начисления на амортизации производятся внутри групп различно. Так по ОС находящихся в запасе амортизация начисляется в части полного восстановления; по ОС в эксплуатации начисляется не только амортизация на полное восстановление, но и при необходимости создается ремонтный фонд; по ОС находящимся на консервации (по решению правительства) амортизация вообще не начисляется.

По принадлежности ОС подразделяются на собственные и арендованные.

Собственные ОС числятся на балансе у предприятия, а арендованные принадлежат другому предприятию, эксплуатируются временно за арендную плату (учитываются за балансом без начисления на данном предприятии амортизации).

***2. Оценка основных средств***

Три вида оценки ОС:

1. *Первоначальная стоимость (балансовая)* складывается в момент вступления объекта в эксплуатацию на данном предприятии. По первоначальной стоимости объект учитывается в течение периода нахождения на предприятии.

В зависимости от источника поступления ОС под их первоначальной стоимостью понимается:

• стоимость внесенных учредителем ОС в счет их вклада в уставной фонд предприятия;

• стоимость изготовленных на самом предприятии, а также приобретенных за плату у других предприятий - в сумме фактических затрат, включая расходы по доставке, монтажу и установке;

• стоимость полученных ОС безвозмездно в сумме определенной экспертным путем.

*2. Остаточная стоимость* = первоначальная стоимость - износ.

3. *Под восстановленной стоимостью* ОС понимается - стоимость воспроизводства ОС, т.е. приобретение или строительство объектов, исходя из действующих цен на момент переоценки.

Поступление ОС оформляется актом приема - передачи ОС (типовая форма №ОС-1). Акт составляется на каждый объект, к нему прилагается техническая документация на данный объект, которая после открытия бухгалтерией инвентарной карточки передается в соответствующий отдел.

Акт приема-передачи ОС составляется двумя сторонами - принимающей и передающей, с указанием времени вступления в эксплуатацию, данных изготовления , первичной стоимости и суммы износа. Бухгалтерия оформляет его бухгалтерской записью, т.е. указывает корреспонденцию счетов на первоначальную стоимость и сумму износа.

Выбытия ОС оформляется актом и отражается в инвентарной карточке, а затем её изымают из картотеки.

**Лекция - Понятие и оценка НМА.**

***План:***

**1.Понятие нематериальных активов.**

**2.Синтетический учет нематериальных активов.'**

**3.Учет поступления нематериальных активов и их налогообложения.**

**4.Учет амортизации нематериальных активов.**

**5.Учет выбытия нематериальных активов.**

**1. *Понятие нематериальных активов.***

*Нематериальные активы -* стоимость объектов промышленной и интеллектуальной собственности и иных имущественных прав.

К нематериальным активам, используемым в течение длительного периода в хозяйственной деятельности и приносящим доход, относятся права возникающие:

1. Из авторских и иных договоров: на произведения науки, литературы, искусства, программы ЭВМ, базы данных и другие права.

2. Из патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование.

*3.* Из прав на «ноу-хау».

4. Права на использование земельных участков и природных ресурсов.

5. Организационные расходы.

6. Деловая репутация организации.

7. Прочее (квартиры в жилых домах).

Нематериальные активы похожи на основные средства: они используются длительное время, приносят прибыль, с течением времени большая часть из них теряет свою стоимость. Но они имеют и свои особенности - это отсутствие материально-вещевой структуры, сложность определения стоимости, большая Неопределенность при определении прибыли от их применения.

***2. Синтетический учет нематериальных активов.***

Учет нематериальных активов ведется на основе документов аналогичным документам по учету основных средств. Например: акты, накладные и т.д. Синтетический учет нематериальных активов ведется на активном счете 04 по первоначальной или остаточной стоимости.

***3. Учет поступления нематериальных активов.***

Поступление нематериальных активов может осуществляться в виде: вкладов в уставный капитал, безвозмездного пользования, приобретения и разработка своими

силами. При вкладе нематериальных активов в уставные капиталы их собственность определяется по согласованной оценке учредителей. Организационные расходу включаются в состав нематериальных активов только в том случае, если они вносятся как вклад в уставный капитал. Безвозмездное получение нематериальных активов относится на добавочный капитал.

Цена при передаче не должна быть ниже остаточной стоимости и обязательно включается в состав налогооблагаемой базы для налога на доходы.

Учет приобретенных нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости, которая включает в себя цену приобретения и затраты сопровождающие процесс приобретения и приведение в состояние готовности этих объектов. Затраты на приобретение нематериальных активов представляют собой долгосрочные инвестиции.

Нематериальный актив «Деловая репутация предприятия» возникает при операциях, связанных с приватизацией предприятия. На приватизированном предприятии при повышении покупной цены над оценочной (начальной стоимостью) разница включается в состав нематериального актива и отражается по Д-ту счета 04.

***4. Учет амортизации нематериальных активов.***

Начисление амортизации нематериальных активов производиться в отчетном периоде, независимо от результатов хозяйственной деятельности предприятия.

Амортизация начисляется линейным методом, аналогично учету по основным средствам. Не начисляется амортизация по организационным расходам, признанным в соответствии с учредительными документами вкладом в уставный капитал, товарным знаком и знакам обслуживания.

Нормы амортизации нематериальных активов определяются исходя из сроков их службы, в случае если срок службы установить сложно он принимается равным 20 годам. Но не больше срока действия предприятия.

***5. Учет выбытия нематериальных активов.***

Выбытие может происходить в виде: вклад в уставный капитал других предприятий, безвозмездной передачи, вклада в совместную деятельность и ликвидации.

Учет выбытия нематериальных активов осуществляется аналогично учету основных средств.

**Практическое занятие №6**

***Тема: Заполнение первичных документов по движению основных средств.***

**Задание №1**

На основании хозяйственных операций по учету основных средств:

- составить простые и сложные бухгалтерские проводки;

- начислить износ по основным средствам;

Составить Акт приемки-передачи основных средств;

Составить Акт ввода в эксплуатацию объекта основных средств.

Оформить инвентарные карточки учета основных средств.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ . I п\п** | Содержание хозяйственных операций | Сумма Руб. | Корреспонденция счетов | |
| **1** | Дебет | Кредит |
| ! | Поступление основных средств | |  |  |
| 1  : | Акцептован счет за новую мягкую мебель "Мария МЧВ-3" на покупную стоимость | 4800 | 08 | 60 |
| 2 | Акцептован счет за доставку мягкой мебель от транспортной организации | 160 | 08 | 76 |
| 3 | Перечислено мебельной фабрике за мягкую мебель | 4800 | 60 | 51 |
| **4** | Перечислено транспортной организации за доставку мягкой мебели | 160 | 76 | 51 |
| **55** | Оприходована мягкая мебель | 4960 | 01 | 08 |
|  |  |  |  |  |
| 6  *■* | Акцептован счет за компьютер PIV3000MHz/512Mb/160Gb/GF6600/17"Ha покупную стоимость | 8200 | 08 | 60 |
| ***7***  *'* | Перечислено компьютерному магазину за компьютер | 8200 | 60 | 51 |
| **8** | Оприходован компьютер | 8200 | 01 | 08 |
|  |  |  |  |  |
| **9** | Акцептован счет за стол офисный "Стол-ОФ-2,5x14" на покупную стоимость | 6350 | 08 | 60 |
| **10** | Акцептован счет за доставку стола офисного | 120 | 08 | 76 |
| 11 | Оприходован стол офисный | 6470 | 01 | 08 |
| 12 | Принято безвозмездно кресло руководителя "Кресло-РКЧ" от физического лица | 1240 | 08 | 48 |
| 13 | Из кассы выплачена сумма за доставку кресла физическому лицу | 40 | 76 | 50 |
| 14 | 40 | 08 | 76 |
| **15** | Отражается сумма безвозмездно полученных ценностей | 1280 | 48 | 87 |
| 16 | Оприходовано кресло | 1280 | 01 | 08 |
| 17 | Выданы из кассы подотчетному лицу денежные средства на покупку телевизора | 1600 | 71 | 50 |
| 18 | Подотчетным лицом приобретен телевизор "Самсунг-61ЦП" | 1600 | 08 | 71 |
| 19 | Оприходован телевизор | 1600 | 01 | 08 |
| 20 | Принят от учредителя в качестве взноса в уставный фонд легковой автомобиль "Ауди-А8" | 48560 | 08 | 75 |
| 21 | Оприходован легковой автомобиль | 48560 | 01 | 08 |
|  | Износ основных средств |  |  |  |
| 22 | Начислен износ легкового автомобиля "Ауди-А8" (20%) | 9712 | 20 | 02 |

**Задание №2**

Заполнить реквизиты Акта (введено в эксплуатацию здание столовой, 3 этажа, блочное, 64 окна, 14 дверей, крыша под шифером, стоимость - 750050 руб.)

Предприятие Форма ОС-1 УТВЕРЖДАЮ

"\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_г.

Руководитель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

АКТ№\_\_\_\_

ввода в эксплуатацию объекта основных средств

Комиссия в составе:

Председатель: …………………………………………………………………………..

Члены комиссии: ………………………………………………………………………...

Осмотрели объект: ………………………………………………………………………

Характеристика объекта: ……………………………………………………………….

……………………………………………………………………………………………..

……………………………………………………………………………………………..

……………………………………………………………………………………………..

Председатель комиссии: ……………………………………………………………..

Члены комиссии: ……………………………………………………………..

Материально - ответственное лицо: …………………………………………………..

Справка бухгалтерии: …………………………………………………………………..

…………………………………………………………………………………………….

Бухгалтер: «……» ………………..20……...г.

Задание №3

Заполнить сличительную ведомость (выявлена недостача топлива - 130 л. по цене - 6.00 руб. за л., излишки - доска необрезная 50 мм. -1.5 м3 по цене 2000 руб. за м3).

Форма №-инв 18

**Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств**

на …………………………20…….г.

на основании приказа (распоряжения) №\_\_\_\_ от "\_\_\_"\_\_\_ 20 г. проведена инвентаризация фактического наличия основных средств:

Должность……………………………………фамилия и., о.,…………………………………

Инвентаризация начата «…..»……………….. 20\_\_г

Окончена «…..»………………. 20...г.

При инвентаризации установлено следующее:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование и краткая характеристика | Год выпуска | Результаты инвентаризации | | | |
| ! № | излишки | | недостача | |
| п/п | кол-во, шт. | стоимость, руб. | кол-во, шт. | стоимость, руб. |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Бухгалтер…………………………………………………………………………………..

С результатом сличения ознакомлен …………………………………………………..

(подпись материально ответственного лица)

Ведомость результатов, выявленных инвентаризацией

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование счета | Номер счета | Результат, выявленный инвентаризацией | | Установлена  порча имущества | Из общей суммы недостач и потерь от порчи имущества | | | |
| Недостача, сумма | Излишки, сумма | Зачтено пересортице | Списано в  пределах  норм убыли | Списано на  ВИНОВНЫХ ЛИЦ | Списано на издержки  производства и  обращения (сверх норм  убыли) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Руководитель …………………………………...

Гл.бухгалтер …………………………………...

Председатель инвентаризационной комиссии …………………………………..

**Задание №4**

Получено оборудование стоимостью = 4800 руб., счет оплачен.

Оборудование передано в монтаж.

Начислена ЗП рабочим за монтаж = 2000 руб.

Рассчитать начисления в ФЗП

(ЕСН - 24%, подоходный налог- 15%).

Начислен износ инструмента, использованного при монтаже = 100 руб. Израсходованы материалы на монтаж = 500 руб.

Оборудование принято по акту в состав ОС.

**Отразить на счетах БУ. Определить с/б объекта.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. | Д07-К60 | =4800 | - поступило оборудование от поставщиков; |
| 2. | Д60-К51 | =4800 | - оплачено поставщику; |
| 3. | Д08-К07 | =4800 | - передано в монтаж; |
| 4. | Д08-К70 | =2000 | - начислено за монтаж; |
| 5. | Д08-К69 | = 480 | - 24% |
| 6. | Д08-К68 | = 300 | -15% |
| 7. | Д08-К13 | = 100 | - износ инструментов; |
| 8. | Д08-К10 | = 500 | - материалы; |
| 9. | Д01-КО 8 | =8180 | - принят объект в состав ОС. |

**Лекция - Задачи учета МБП, их классификация и денежная оценка.**

***План:***

1. **Экономическое содержание МБП.**

**2. Классификация МБП**

**3. Синтетический и аналитический учет МБП.**

**4. Особенности поступления МБП**

**5. Учет износа МБП**

***1. Экономическое содержание МБП.***

МБП представляют собой особую группу производственных запасов - средства труда и предметы, которые по своему назначению и характеру участия в производственном процессе близки к категории основных средств.

Для МБП характерно многократное участие в процессе производства, сохранения своей формы и постепенное изнашивание. В связи с ограничением стоимости или непродолжительностью срока действия эти средства труда и предметы выделены из состава основных средств и учитываются в составе оборотных.

***2. Классификация МБП***

В состав МБП включаются:

• предметы, срок службы которых менее 1 года независимо от их стоимости;

• предметы, стоимостью не более 500 руб. за единицу на дату приобретения, независимо от срока службы, кроме с/х машин и орудий, строительных механизмов, которые относятся к основным средствам.

К МБП относятся орудия независимо от их стоимости и срока службы.

• бензомоторные пилы, сезонные дороги, временные здания в лесу (сроком до 2-х лет);

• специальные инструменты и приспособления (независимо от стоимости);

• сменное оборудование (независимо от стоимости);

• спецодежда, обувь, постельные принадлежности (независимо от стоимости и срока службы), кроме гостиниц;

• форменная одежда для выдачи работникам, одежда в организациях здравоохранения, просвещения, которые находятся на бюджетном финансировании;

• временные нетитульные сооружение;

• тара на складах, при осуществлении технологических процессов.

***3. Синтетический и аналитический учет МБП.***

Для учета МБП предназначен активный счет 12, где обобщается информация о наличии и движении МБП. На этом счете МБП могут учитываться или по фактической себестоимости, или по учетным ценам.

Если учет ведется по учетным ценам, то отклонения учитываются на сч. 16.

Аналитический учет по сч. 12 ведется по однородным группам в соответствии с их составом и функцией в процессе производства.

Организация БУ МБП в целях обеспечения контроля за своевременным пополнением запасов, использованием и соблюдением нормативных сроков службы, предполагает раздельный учет движения предметов на складе и в эксплуатации. Для этого к сч. 12 открываются соответствующие субсчета:

1. МБП в запасе

2. МБП в эксплуатации

3. Временные нетитульные сооружения

Суммы начисленного износа МБП в эксплуатации и включения этой суммы в издержки отражаются по сч. 13 «Износ МБП».

***4. Особенности поступления МБП***

Порядок приобретения МБП, доставка, оформление и отражение в учете такой же, как при покупке материалов.

Передача МБП в эксплуатацию оформляется выпиской-требованием или на основе лимитных карт. В БУ это отражается внутри счета 12.

Д12/2 К12/1

Отпуск МБП со склада в эксплуатацию еще не означает, что они уже израсходованы. Эти предметы используются на протяжении длительного времени.

***5. Учет износа МБП***

Переданные в эксплуатацию МБП участвуют в нескольких циклах производственного процесса и постепенно изнашиваются. Их стоимость погашается путем начисления износа.

1. Начисление износа в размере 50%, их стоимость при передаче со склада в эксплуатацию, а ост. 50% за вычетом цены возможного использования при выбытии их из эксплуатации вследствие полной непригодности.

2. Начисление износа в размере 100% стоимости с учетом возможного получения отходов по цене возможного использования.

В целях упрощения исчисления и учета износа МБП, стоимостью за ед. не более 1/20 части лимита, установленного для их отнесения к МБП (1/20 х 500 руб.), могут списываться в расход по мере • их передачи в эксплуатацию и износ по таким предметам не начисляется, а их стоимость сразу списывается на издержки производства (обращения), но для обеспечения контроля за сохранением этих предметов в период нахождения их в эксплуатации на предприятии должен быть организованный оперативный количественный учет таких предметов. При их возврате из эксплуатации на склад в БУ производится уменьшение затрат, на которые была списана стоимость предметов (по цене возможного их использования).

Начисление износа МБП.

Д20,23,25,26 К13

МБП, пришедшие в негодность подлежат списанию на стоимость выбывших из эксплуатации МБП за вычетом их стоимости по цене возможного использования.

Д13,10 - на стоимость получения лома, К12.2 - на общую стоимость отходов

Вместе с этим производится отчисление износа по выбывшим МБП, если быг принят порядок износа по 50% (за минусом стоимости отходов).

Доначисление износа оформляется той же бухгалтерской записью.

Практическое занятие №7

***Тема: Составление первичных документов по учету МБП.***

**Задание №1**

Составить оборотную ведомость по сч. 12

На основании хозяйственных операций по учету товарно-материальных ценностей:

- составить простые и сложные бухгалтерские проводки;

- начислить износ по МБП;

Подсчитать обороты и вывести остатки и МБП на конец месяца.

**Содержание хозяйственных операций**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***:***  **3№ п/п** | Содержание хозяйственных операций | Сумма Руб. | Корреспонденция счетов | |
|  | Дебет | Кредит |
| **1** | Куплен электрический чайник 1 шт. | 200 | 12-1 | 60 |
| 2 | Куплен чайный набор 1 шт. | 100 | 12-1 | 60 |
| 3 | Оплачено за чайник и набор | 300 | 60 | 50 |
| 4 | Передан в эксплуатацию электрический чайник 1 шт. | 200 | 12-2 | 12-1 |
| 100 | 26 | 13 |
| 5 | Передан в эксплуатацию чайный набор 1 шт. | 100 | 12-2 | 12-1 |
| 6 | 50 | 26 | 13 |
| 8 | Общехозяйственные расходы списаны на основную деятельность | 150 | 20 | 26 |

**Лекция - Экономическое содержание материально- оборотных средств.**

***План:***

**1. Понятие о материально-оборотных активах.**

**2. Учет и оценка материально-оборотных активов.**

**3. Основные формулы.**

**1. Понятие о материально-оборотных активах.**

**Оборотные активы** - материальные оборотные средства, средства в текущих расчетах, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства, расположенные в балансе в порядке возрастающей ликвидности.

Оборотные средства - они однократно участвуют в процессе производства и полностью передают свою стоимость на готовую продукцию.

К оборотным средствам относятся сырье, материалы, готовая продукция, незавершенное производство (продукция, не прошедшая всех стадий обработки), а также деньги на расчетном счете и в кассе и дебиторская задолженность (нам должны)

Оборотные средства (активы) подразделяются на: нормируемые и ненормируемые. По нормируемым оборотным средствам устанавливаются нормативы запасов, например, норматив материальных запасов, незавершенного производства, товары на складе или в торговом зале. Ненормируемые - это средства, размер которых неограничен (денежные средства на расчетном счете в банке, товары в пути).

Классификация материалов по назначению и роли в производстве представлена на рисунке 1

Классификация материалов по назначению и роли в производстве

Сырье ПОКУПНЫЕ ПОЛУФАБРИКАТЫ

основные материалы ПРОЧИЕ МАТЕРИАЛЫ

вспомогательные материалы ТОПЛИВО

тара и тарные материалы

***2. Учет и оценка материально-оборотных активов.***

Материалы принимаются к учету:

• по фактической себестоимости, которая исчисляется в зависимости от способа их получения

• по учётным ценам Текущий учет запасов ведут по:

• учетным ценам (средним покупным);

• плановой (нормативной) себестоимости;

• фактической стоимости

Методы оценки себестоимости материалов при отпуске в производство и ином выбытии:

• по себестоимости каждой единицы;

• по средней себестоимости;

• метод ФИФО;

• метод ЛИФО.

***3.Основные формулы.***

1) средняя фактическая себестоимость

фактическая себестоимость фактическая себестоимость

материалов на + материалов, заготовленных

начало месяца в отчетном периоде

…………………………………………………………………………………

Количество материалов + количество материалов

на начало месяца заготовленных за месяц

2) стоимость израсходованных материалов

стоимость поступление стоимость

начального + за - конечного

остатка месяц остатка

материалов материалов

3) средний процент отклонений

начальное сальдо текущее поступление

отклонений + отклонений

начальное сальдо текущее поступление

запасов + запасов

4) абсолютная сумма отклонений

средний стоимость запасов

процент x отпущенных в производство

отклонений по учётным ценам

**Лекция - Оперативно-бухгалтерский метод учета.**

***План:***

1. **Учет материалов на складах и в бухгалтерии.**

**2. Синтетический учет материалов.**

***1. Учет материалов на складах и в бухгалтерии.***

Наиболее прогрессивным и рациональным методом учета материалов является оперативно-бухгалтерский или «сальдовый» метод. При помощи этого метода учет осуществляется на карточках «складского учета материалов» (М-12).

Бухгалтерия открывает карточки на каждый номенклатурный номер материала и передает их зав. складами. При поступлении материалов кладовщик выписывает приходные документы и регистрирует его в карточке, а на основании расходного документа регистрирует расход материалов. Остаток в карточке выводится после каждой записи.

Кладовщик записывает учетную цену в приходные и расходные документы и номер записи в карточке. Кладовщик составляет реестры сдачи приходных и расходных документов (М-13) с указанием кол-ва документов, их номеров и групп материалов. Бухгалтер принимает документы при реестрах, проверяет правильность отражения в карточках и заверяет подписью.

Бухгалтер должен проводить на складах контрольные проверки фактического наличия остатков материалов. Замечания по проверке вносятся в специальный журнал склада и докладывается гл. бухгалтеру. На первое число каждого месяца МОЛ переносит кол-во остатков из карточек в ведомость учета остатков материалов (М-14), открываемую на год по каждому складу. МОЛ контролирует соответствие фактических остатков по номенклатурным номерам установленным нормам запасов и сообщает об отклонениях отделу маркетинга.

***2. Синтетический учет материалов.***

Для учета МПЗ имеются счета и субсчета: 07 «Оборудование к установке»; 10 «Материалы»; 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»; 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

10 счет имеет следующие субсчета:

1. Сырье и материалы

2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали

3. Топливо

4. Тара и тарные материалы

5. Запасные части

6. Прочие материалы

7. Материалы, переданные в переработку на сторону

8. Строительные материалы

9. Семена и корма.

Материалы, принятые на хранение учитываются за балансом 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;

Материалы, принятые в переработку учитываются на счете 003 «Материалы, принятые в переработку»;

Счета учета МПЗ активные и характеризуют состав хозяйственных средств.

Остатки МПЗ и их приход записывается по Дт этих счетов, а расход и отпуск материальных ценностей по Кт.

Все первичные документы на расход и отпуск материальных ценностей группируются бухгалтерией в разрезе синтетических счетов, субсчетов, мест использования и направления затрат.

В течение отчетного месяца движение материальных ценностей учитываются по учетной цене, а по окончании месяца - по фактической себестоимости. Данные о поступлении материалов отражаются в разных журналах-ордерах (1,3,6,7,10/1,13), а суммируются все данные в Главной книге. Данные о израсходованных и отпущенных материальных ценностях записываются в журналах ордерах №10, и 10/1 и в Главной книге.

**Практическое занятие №8**

***Тема: Учет производственных запасов.***

**Задание №1**

Составить корреспонденцию счетов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Содержание хозяйственных операций** | **Корр. счетов** | |
| **Дт** | **Кт** |
| **1.** | Приобретено у поставщика оборудование, требующее монтажа | **07** | **60** |
| **2.** | Приобретены подотчетным лицом минеральные удобрения | **10** | **71** |
| **3.** | Оприходован от урожая картофель | 40 | 20/1 |
| **4.** | Приходуются товары, выработанные в столовой | **41** | **29** |
| **5.** | В результате инвентаризации выявлена недостача оборудования, требующего монтажа | **84** | **07** |
| **6.** | Дооценены материалы | **10** | **14** |
| **7.** | Реализована заготовительной организации пшеница | **46** | **40** |
| **8.** | Реализованы товары | **47** | **41** |
| **9.** | Поступило от учредителей оборудование, требующее монтажа | **07** | **75** |
| 10. | Израсходованы корма на кормление животных основного стада | 20/2 | 10/9 |
| 11. | Оприходованы семена собственного производства | 10/9 | 20/1 |
| 12. | Уценена готовая продукция | **14** | **40** |
| **13.** | Оприходованы излишки товаров, выявленные при инвентаризации | **41** | **48** |
| **14.** | Возвращено поставщикам оборудование | **60** | **07** |
| **15.** | Израсходовано топливо для работы МТП | **23** | 10 |
| **16.** | Списана погибшая продукция (застрахованная) | **65** | **40** |
| **17.** | Переданы другой организации товары безвозмездно | **48** | **41** |
| **18.** | Оприходовано оборудование, требующее монтажа от дочернего предприятия | **07** | **78** |
| **19.** | Изготовлены в ремонтной мастерской запчасти | **10** | 23/1 |
| 20. | Оприходовано молоко, полученное от основного стада КРС | **40** | 20/2 |
| 21. | Списаны незастрахованные испорченные товары | **48** | **41** |
| 22. | Переведена в корм готовая продукция | 10/9 | **40** |
| **23.** | Израсходованы материалы на общехозяйственные нужды | **26** | 10 |

**Лекция - Порядок ведения и отражения в учете кассовых операций.**

***План:***

1 **Учет кассовых операций.**

**2 Учет денежных средств в кассе.**

**3. Порядок открытия расчетного счета.**

**4. Формы безналичных расчетов**

***1 Учет кассовых операций.***

Каждое предприятие для расчета наличными деньгами и хранение денежных документов должно иметь кассу. Помещение кассы должно быть специально оборудованное для обеспечения необходимых условий сохранности денежных средств. Руководитель предприятия несет ответственность за создание таких условий, а именно:

1. Дверь должна быть обита железом с обеих сторон;

2. На окне решетка (между рамами);

3. Сигнализация: пожарная и охранная;

4. Сейф прикреплен к стенке или к полу.

Выполняет кассовые операции кассир, который при принятии на работу должен под расписку быть ознакомлен с правилами ведения кассовых операции и с которым

заключается договор о материальной ответственности.

При небольшом объеме движения наличных денег в кассе обязанности кассира возлагаются на каждого из работников в порядке совмещения. В соответствии правилами все учреждения должны хранить деньги в банке. Наличные деньги, полученные из банка, расходуются целенаправленно. Например: На зарплату, на социальные выплаты, на командировочные расходы и т.д.

Предприятие может иметь в своей кассе наличные деньги в пределах лимита их остатка, установленного учреждением банка, сверх лимита деньги могут храниться в кассе только во время выплаты зарплаты, на срок не свыше трех дней, включая день получения денег в банке. Отчет по кассе составляется ежедневно.

Предприятие, имеющее постоянную денежную выручку, по согласованию с банком может расходовать ее на зарплату, на выплату социально-трудовых льгот, на закупку сельхоз продукции, на командировочные расходы, покупку канцелярских товаров и хозяйственного инвентаря, оплату срочных ремонтных работ и ГСМ. При этом предприятие не имеет права накапливать в своих кассах наличные деньги сверх лимита для предстоящих расходов, в том числе и на оплату труда.

**2 *Учет денежных средств в кассе.***

Наличные деньги в кассу поступают из банка в виде платежей за услуги и любые ценности, возврат аванса от подотчетных лиц. Деньги получает кассир в банке по чеку. Чековую книжку предприятие получает в банке предприятия по заявлению. Прием наличных денег в кассу производится по приходным кассовым ордерам; выдача - по расходным кассовым ордерам. Сдача денег в банк производится по объявлениям на взнос наличными. Возврат денежных знаков производится в кассу на основании документа удостоверяющего личность. Все кассовые документы должны быть погашены штампами «оплачено и получено» с указанием даты. Порядок проведения кассовых операций следующий:

1. Оформление первичных документов по приходу и расходу.

2. Регистрация первичных документов в журнале регистрации.

3. Записи в кассовую книгу (под копирку), ежедневное подведение остатка по кассовой книге для крупных предприятий; для малых по согласованию с банком.

4. Сдача второго экземпляра кассового отчета в бухгалтерию с приходными и расходными документами под расписку. Кассовая книга должна быть пронумерована с подписью директора и главного бухгалтера и печатью.

Учет денежных средств в кассе ведется на счете 50/1 активный счет.

Если предприятие осуществляет продажу продукции населению, то оно обязано иметь контрольно-кассовую машину, и ведет учет поступающей выручки за каждый день в специальной книге кассира-операциониста.

В конце дня выручка приходит в кассу приходным кассовым ордером. Контрольно-кассовая машина (ККМ) регистрируется в налоговой инспекции. Если расчет за услуги ведется в валюте, то отчет по кассе делается отдельно. При составлении баланса остаток валюты пересчитывается по курсу, действующего на последнее число отчетного периода.

В кассе проводятся плановые и внезапные проверки с пересчетом денежных знаков и ценных бумаг. Проверка проводиться комиссией, назначенной по приказу руководителя. По результатам проверки комиссия составляет акт, выявленная недостача, взыскивается с кассира, излишки приходятся с зачислениями в доход предприятия.

***3. Порядок открытия расчетного счета.***

Предприятия могут открывать в банках расчетные счета и текущие счета. Расчетный счет является основным счетом предприятия, через который проводятся все денежные операции. К текущим счетам относятся: валютные счета, судные счета, счета по операциям со средствами целевого назначения и тому подобные счета. Предприятия вправе открывать только один расчетный счет в любом банке для хранения денежных средств и осуществления всех видов расчетных, кредитных и кассовых операций. Для открытия расчетного счета предприятие представляет в банк следующие документы:

1. Заявление на открытие расчетного счета.

2. Документ о законности образования предприятия, т.е. решение учредителей о создании предприятия, заверенное нотариусом.

*6.* устав предприятия, т.е. копия, заверенная нотариусом.

4. Справка с налоговой инспекции о постановке на учет.

5. Карточка с образцами подписей.

Между банком и предприятием заключается договор, в котором оговаривается:

1. Стоимость открытия расчетного счета.

2. Стоимость услуг по расчетно-кассовому обслуживанию.

3. Стоимость наличного обращения.

4. Проценты, выплачиваемые банком клиенту за средства на счетах.

Прием и выдача денег с расчетного счета или безналичные расчеты производятся банком на основании документов утвержденных им же.

Наиболее распространенными являются объявление на взнос наличными, денежный чек, платежное поручение и платежное требование-поручение. Для получения наличных денег предприятие получает в банке чековую книжку, для чего оформляет заявление установленной формы.

***4. Формы безналичных расчетов.***

1. *Платежное поручение* представляет собой поручение предприятия банку о перечислении определенной суммы со своего счета на счет другого предприятия. Платежным поручением оплачивается товары, работы, услуги, налоги, удержание из зарплаты через отделения сберкассы, переводы через предприятия связи.

2. Расчеты *платежными поручениями-требованиями* представляют собой требование поставщика к покупателю и поручение покупателя к своему банку произвести оплату на основании расчетных и отгрузочных документов поставляемой продукции, услуг, работ.

3. *Аккредитив* представляет собой условное денежное обязательство банка, выдаваемое им по поручению клиента в пользу его контрагента по договору, по которому банк, открывший аккредитив, может произвести поставщику платеж или представит полномочия другому банку производить такие платежи. Аккредитив может быть предназначен для расчетов только с одним поставщиком. Срок действия и порядок расчета по аккредитиву устанавливается в договоре между плательщиком и поставщиком.

4. Расчеты *лимитированными чеками.* При расчетах чеками владелец чека дает письменное поручение обслуживающему его банку о перечислении определенной суммы денег с его счета на счет получателя средств.

5. *Инкассо.* При расчетах по инкассо банк обязуется по поручению клиента осуществить за счет клиента действие по получению от плательщика платежа или акцепта платежа.

Банк, получивший поручение клиента, вправе привлекать для его выполнения иной банк. Если документы подлежат оплате по предъявлении, исполняющий банк, должен сделать представление к платежу немедленно по получении инкассового поручения, которое действительно три дня.

**Лекция - Учет краткосрочных и долгосрочных кредитов банка.** *План:*

1. Порядок кредитования предприятий банком.

2. Формы кредитования.

***1. Порядок кредитования предприятий банком****.*

Порядок кредитования, оформления кредитов и их погашения регулируется правилами банков и кредитными договорами. Для получения кредита предприятие представляет в банк заявление на получении кредита, в котором указывается размер, срок и цель обеспечения кредита и предоставляются следующие документы: балансы (годовой и на последнюю дату), технико-экономическое обоснование потребности в кредите, договор залога, договор гарантии или договор страхования ответственности, срочное обязательство-поручение на погашение кредита в установленные сроки. В отдельных ситуациях прилагаются дополнительные документы: лицензия, складская справка о наличии товара, сертификат на продукцию, справка о заемных средствах в других банках, бизнес-план и другие документы.

При поступлении заявки на получении кредита банк проверяет кредитоспособность и платежеспособность заемщика, оценивает дееспособность правоспособность и способность своевременно выплатить кредит и проценты по нему После проверки заключается кредитный договор, в котором отражается вид, сумма срок проценты, комиссионные расходы, обеспечении кредита, форма передач!/ кредита предприятию.

Очень большое значение предусматривается вопросу обеспечения кредита. Основными видами кредитного обеспечения является: поручительство, гарантия и залог.

Кредиты банка в зависимости от срока кредитования делятся на краткосрочные и долгосрочные. В зависимости от цели кредитования плата за кредит взимается по ставкам сложившимся на рынке по курсу кредитов. При начислении и взимания процентов количество дней в месяце условно принимается = 30. Проценты не реже одного раза в квартал. Начисление процентов авансом не допускается. Пpи заключении кредитного договора оговаривается процент пени за просрочку платежа. Затраты на оплату по полученным кредитам относятся на стоимость приобретение основных средств и материалов.

***2, Формы кредитования.***

Формы кредитования могут быть:

1. Банк перечисляет кредит на расчетный счет предприятия.

2. В банке для предприятия открывается судный счет.

3. Банк открывает предприятию текущий счет под залог товароматериальных ценностей или ценных бумаг.

4. Банк предоставляет учетный кредит векселя держателю путем покупки (учета) векселя до наступления срока платежа, владелец векселя получает от банка сумму, указанную в векселе, за минусом учетной ставки комиссионных платежей и других расходов.

5. Банк приобретает у предприятия право взыскания дебиторской задолженности покупателей, а предприятию возвращает 10 - 20% после всех вычетов, такая форма называется факторинг.

Кредиты банка учитываются на счет 90, 92 - счета пассивные. Порядок кредитования работников предприятия может производиться двумя способами:

1. Банк непосредственно оплачивает расходы.

2. Предприятие получает кредит от банка и выдает заем работнику.

**Практическое занятие №9**

***Тема: Составление первичных документов по учету кассовых операций.***

Задание №1

Заполнить журнал хозяйственных операций по счету 50 "Касса"

Определить корреспонденцию счетов

Составить журнал-ордер №1 и №2

Заполнить Чек.

Заполнить Приходный кассовый ордер.

Заполнить Расходный кассовый ордер.

Заполнить Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование хозяйственной операции | Сумма | Корреспонденция | |
| п/п | Дт | Кт |
|  | Поступили денежные средства в кассу от дебиторов | 1423,00 | 50 | 76 |
|  | Выданы денежные средства под отчет завхозу | 1454,00 | 71 | 50 |
|  | Поступили денежные средства в кассу от дебиторов | 272,00 | 50 | 76 |
| ;: | Выдана з/п работникам | 6283,80 | 70 | 50 |
|  | Выданы денежные средства под отчет завхозу | 50 | 71 | 50 |
|  | В кассу возвращен остаток подотчетной суммы | 35,00 | 50 | 71 |

ЖУРНАЛ РЕГИСТРАЦИИ

ПРИХОДНЫХ И РАСХОДНЫХ КАССОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

**2007 Г.**

*Кассир*

должность фамилия, имя, отчество

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | Приходный документ | | Сумма, руб. коп. | Примечание | Расходный документ | | Сумма, руб. коп. | Примечание |
| дата | номер | дата | номер |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Журнал-ордер № 1

***за*\_\_\_\_\_\_\_\_\_*г.***

по кредиту счета № 50 «Касса» в дебет счетов

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата |  |  |  |  |  |  | Итого |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Итого* |  |  |  |  |  |  |  |

Ведомость № 1

*за*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г.

по дебету счета № 50 «Касса» с кредита счетов

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сальдо на начало месяца *руб.* | | | | | | |
| Дата кассового  отчета (или за  какие числа) |  |  |  |  | и т.д. | Итого |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо на конец месяца *руб.* | | | | | | |

**Лекция - Понятие и виды оплаты труда.**

**1. Задачи учета оплаты труда.**

**2. Формы и виды оплаты труда. Порядок начисления заработной платы.**

**3. Документация по учету труда и его оплаты.**

**4. Удержание из заработной платы.**

***1. Задачи учета оплаты труда.***

*Заработная плата* - основной источник дохода рабочих и служащих, с её помощью осуществляется контроль за мерой труда и потребления, она используется как важнейший рычаг управления экономикой.

Задачами учета заработной платы являются:

1. В установленные сроки производить расчеты с персоналом по оплате труда.

2. Своевременно и правильно относить в с/стоимость продукции, работ и услуг суммы начисленной заработной платы.

3. Собирать и группировать показатели по труду и заработной плате для целей оперативного руководства и составления отчетности, а тж. расчетов с бюджетами различных уровней и внебюджетными фондами.

***2. Формы и виды оплаты труда. Порядок начисления заработной платы.***

Различают **две формы** оплаты труда: **сдельную** (когда в основу расчета берется количество выполненной работы и расценка за ее единицу) и **повременную** (когда за основу расчета берется тарифная ставка за час работы или оклад и фактическое отработанное время).

**Сдельная форма оплаты труда имеет разные системы:**

• Прямую сдельную.

• Сдельно-премиальную. При этой системе средний заработок, рассчитанный по прямой сдельной, дополняется премированием за перевыполнение норм выработки или за качество работы.

• Сдельно-прогрессивную, при которой оплата труда повышается при перевыполнении норм выработки с каждым процентом этого перевыполнения.

• Аккордную, которая применяется в том случае, если оплата производится за определенный комплекс работ.

**Повременная форма** оплаты труда может быть **простой** и повременно-**премиальной.**

Различают также **основную оплату** (за затраченный труд или отработанное время) и **дополнительную** (за неотработанное время, подлежащее оплате в соответствии с действующими законами). Это оплата отпусков, больничных листов и т.д. Во всех случаях отработанное и неотработанное время должно быть отражено в табеле учета рабочего времени. **Расчет заработной платы.**

Заработная плата сдельщикам начисляется следующим образом: фактически отработанное количество продукции умножается на расценку за единицу данного вида продукции.

Сдельная з/п = количество выработанной продукции х расценка за единицу продукции

В тех случаях, когда расценка за единицу продукции неизвестна, её рассчитывают следующим образом:

Расценка за единицу продукции = (расценка за норму выработки / норму выработки)

При повременной форме оплаты труда заработная плата начисляется следующим образом: количество отработанных часов рабочим умножается на тарифную ставку соответствующего разряда

Повременная з/п = Количество отработанных часовх Тарифная ставка за час

Тарифные ставки за 1 час приводятся в тарифно-квалификационном справочнике, где они указаны в соответствии с разрядами рабочих.

Рабочим, оплата труда которых производится на основании должностных окладов, заработная плата начисляется следующим образом:

• за полный месяц работы сумма заработка равна должностному окладу;

• за неполный месяц работы заработная плата начисляется следующим образом: должностной оклад делят на количество рабочих дней в данном месяце и получают з/п за 1 день, которую умножают на количество дней, отработанных данным лицом.

Заработная плата за время отпуска начисляется следующим образом:

1. Заработная плата за три последних месяца / 3 = Среднемесячная з/п.

2. Среднемесячная з/п / 29,3 = Среднедневная з/п.

29,3 - среднемесячное число календарных дней в году.

3. Среднедневная з/п х Число календарных дней = З/п за время отпуска Нерабочие праздничные дни, приходящиеся на период отпуска, в число

календарных дней отпуска не включаются.

**Пособия по временной нетрудоспособности.**

Его выплачивают рабочим и служащим за счет отчислений на социальное страхование. Основанием для выплаты пособий являются больничные листки, выдаваемые лечебными учреждениями и подписанные местным комитетом профсоюза. Размер пособия по временной нетрудоспособности зависит от стажа работы сотрудника и его среднего заработка: при непрерывно стаже работы до 5 лет -60% заработка, от5 до 8 лет - 80%, от 8 лет и более - 100%.

**Основные бухгалтерские проводки по счету 70.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| начисление оплаты труда |  |  |
| за доставку продукции | 07,08,10, 11, 16 | 70 |
| за произведенную продукцию | 20, 23, 25,  26, 28, 29,  30,31 | 70 |
| за доставку продукции в пункты отправления | 43 | 70 |
| по расходам связанным с реализацией продукции | 46,47 | 70 |
| по расходам связанным с безвозмездной передачей | 48 | 70 |
| пособия по временной нетрудоспособности | 69 | 70 |
| за отпуск, вознаграждение за выслугу лет | 89 | 70 |
| премии | 88 | 70 |
| начисление доходов работникам предприятия, входящим в число его учредителей | 75 | 70 |
| возврат в кассу излишне полученных сумм | 50 | 70 |
| выдача из кассы причитающихся сумм | 70 | 50 |

***3. Документация по учету труда и его оплаты.***

Для учета затрат труда, выполненных работ и начисления заработной платы используется несколько форм первичных документов. Для контроля за трудовой дисциплиной и с целью анализа использования рабочего времени применяется табельный учет.

Данные табельного учета служат основанием для начисления заработной платы работникам с повременной оплатой труда.

Табельный учет ведут в табеле учета рабочего времени по месту работы. В табеле ежедневно отмечают выход на работу, количество отработанных часов, неявки втабеле отмечают условными обозначениями: О - отпуск, Б - болезнь, П - прогул и т.д.

В конце месяца в табеле подводят итоги об отработанном времени, дням неявки на работу (по причинам). Затем табель сдают в бухгалтерию, где его данные используются для составления расчетно-платежной ведомости.

В растениеводстве используют следующие документы:

• учетный лист тракториста-машиниста - для учета полевых и стационарных работ, выполненных тракторами, комбайнами и другими самоходными машинами;

• путевой лист трактора - для учета работы тракторов на транспортных работах;

• учетный лист труда и выполненных работ - для учета ручных работ и работ выполненных с помощью живой тяговой силы.

В животноводстве заработную плату начисляют в зависимости от количества икачества получаемой продукций и некоторых других показателей. Поэтому, для учета выработки и подсчета заработка используют данные первичных документов по учету движения животных:

• акт на оприходование приплода животных;

• акт на перевод животных из группы в группу;

• ведомость выращивания животных;

• журнал учета надоя молока;

• акт настрига и приема шерсти;

• расчет начисления оплаты труда работникам животноводства.

На вспомогательных промышленных производствах, на строительных и монтажных работах используют:

• наряд на сдельную работу;

• путевой лист грузового (легкового) автомобиля;

• путевой лист автобуса.

***4. Удержание из заработной платы.* Удержание может производится:**

• в виде обязательных удержаний, к которым относятся подоходный налог с физических лиц и удержания по исполнительным листам;

• удержание по инициативе администрации, относятся удержания за производственный брак и нанесение материального ущерба;

• удержание по личному заявлению работника. **Обязательные удержания.**

Самое основное здесь подоходный налог с физических лиц. Плательщиком данного налога является физ/лицо, а объектом налогообложения признается доход, полученный в денежной и (или) натуральной и иной форме, за исключением льготируемых доходов.

Налог удерживается работодателем по окончании каждого месяца с суммы совокупного дохода работника с начала года с зачетом ранее удержанных сумм налога.

**Не подлежат налогообложению** (не включаются в состав доходов) следующие виды доходов, получаемых налогоплательщиками:

а) государственные пособия

б) алименты

в) дивиденды и проценты по вкладам

г) государственные стипендии

д) выплаты учащимся

е) все виды пенсий

ж) суммы, получаемые физическими лицами за донорство

з) суммы выплат, получаемые в возмещение вреда при утрате трудоспособности. Налогом предусмотрены следующие **стандартные налоговые вычеты:**

а) стандартный налоговый вычет в размере 40 РУ МЗП

б) налоговый вычет в размере 100 РУ МЗП на каждого ребенка

в) налоговый вычет в размере 40 РУ МЗП предоставляется молодым специалистам

г) налоговый вычет в размере 40 РУ МЗП предоставляется физическим лицам, впервые вступившим в брак

Стандартные налоговые вычеты производятся только у постоянных работников. Существуют еще **имущественные, социальные, профессиональные** налоговые выплаты.

**Налоговые ставки.**

Налоговая ставка устанавливается в размере **15 процентов** по всем видам доходов, полученным налогоплательщиком в налоговом периоде для резидентов (граждан ПМР) и 30 процентов для нерезидентов (без предоставления вычетов).

**Порядок исчисления налога**

Облагаемый месячный доход по основному месту работы определяется как разница между начисленным доходом и вычетами.

Налоговые вычеты предоставляются в следующей последовательности:

а) профессиональные;

б) стандартные;

в) социальные;

г) имущественные.

При этом местом основной работы граждан считается организация, в которой ведется трудовая книжка.

Не по месту основной работы вычеты не предоставляются.

Предприятие обязано перечислить в бюджет суммы налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату зарплаты.

**Основные бухгалтерские проводки по счету 70.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| удержания из заработной платы |  |  |
| за допущенный брак | 70 | 28 |
| подоходный налог | 70 | 68 |
| в пенсионный фонд | 70 | 69 |
| за товары проданные в кредит, займы, возмещение ущерба, по исполнительным документам, профсоюзные взносы | 70 | 73 |
| подотчётные суммы | 70 | 71 |
| коммунальные платежи | 70 | 76 |
| за продукцию выданную ранее, натуроплатой | 70 | 46,47 |
| суммы удержанные от заимодавцев (выкупленные акции, облигации трудового коллектива) | 70 | 94,95 |
| перечисление сумм оплаты труда на лицевые счета в банке | 70 | 51,52 |

**Практическое занятие №10**

***Тема: Начисление заработной платы сотрудникам.***

Задание №1

Начислить заработную плату бухгалтеру:

Оклад, руб. - 1220

Рабочие дни в месяце - 22

Отработано дней - 20

**Решение:**

1220 :22 X 20= 1109,09 руб.

**Задание №2**

Начислить заработную плату рабочему, занятому на сдельных работах:

Норма выработки, кг. - 250

Расценка за норму, руб. - 50

Фактически выполнено, кг. - 300

**Решение:**

**300 : 250 х** 50 **=** 60 руб.

**ш**

**Задание №3**

За полученное задание сумма зарплаты составила, руб. - 500

Работа отнесена к 5 разряду.

Расценка за 1 час работы составляет, руб. - 0,682

Согласно табеля каждый рабочий отработал, часов:

Огнев О.С. -240

Яничев И.И. -160

Урбан О.Н. -110

Прохоров Н.У. -130

Ромов А.А. -100

**Решение:**

Огнев О.С. - 240 х 0,3243243 = 162,16

Яничев И.И. -160 х 0,2162162 = 108,11

Урбан О.Н. -110х 0,1486486 = 74,32

Прохоров Н.У. - 130 х 0,1756756 = 87,84

Ромов А.А. -100 х 0,1351351 =67,57

……………………………………………………

700 500

R = всего часов / кол-во часов отработанных каждым работником

**Задание №4**

Начислить заработную плату бухгалтеру:

Оклад, руб. - 2000

Рабочие дни в месяце - 22

Отработано дней -13

**Решение:**

2000 :22 х 13 = 1181,82

**Задание №5**

Начислить заработную плату рабочему, занятому на сдельных работах:

Норма выработки, кг. - 280

Расценка за норму, руб. - 41

Фактически выполнено, кг. - 200

Решение:

200 :280 х 41 =29,29

**Задание №6**

Начислить заработную плату рабочим строительной бригады в составе 5 человек:

За полученное задание сумма зарплаты составила, руб. - 540

Работа отнесена к 5 разряду.

Расценка за 1 час работы составляет, руб. - 0,634

Согласно табеля каждый рабочий отработал, часов:

Огнев О.С. - 240

Яничев И.И. -180

Урбан О.Н. – 96

Прохоров Н.У. -110

Ромов А.А. -140

**Решение:**

ОгневО.С. -240 х 0,3133199 =169,19

Яничев И.И. -180 х 0,2349869 =126,89

Урбан О.Н. -96 х 0,1253263 =67,68

Прохоров Н.У. -110х 0,1436031 =77,55

Ромов А.А. -140 х 0,1827676 =98,69

………………………………..

766 540

**Задание №7**

Рабочей Кузнецовой А.И. предоставлен отпуск с 18 августа по 15 сентября.

Сведения о заработной плате: •

май -850 р.

июнь -920 р.

июль - 890 р.

(2 сентября - праздничный день)

**Решение:** ((850+920+890): (3 х 29,4)) х 28 = 844,44

**Задание №8**

Бухгалтеру Сидоровой К.А. предоставлен отпуск с 1 сентября по 30 сентября.

Сведения о заработной плате:

июнь - 840 р.

июль - 840 р.

август - 800 р.

(2 сентября - праздничный день)

Решение:

((840+840+800) : (3 х 29,4))х 29 = 815,42

**Задание №9**

Рабочий совхоза Петров В.И. отсутствовал с 12 апреля по 20 апреля по причине

заболевания. В совхозе установлена 5-дневная рабочая неделя.

Сведения о заработной плате:

январь - 940 р.

февраль - 900 р.

март - 980 р.

(1,2,7 января, 23 февраля, 8 марта - праздничные дни)

Непрерывный стаж работы - 7 лет.

Решение:

1) (940+900+980) : (21 + 19+22) = 45,48-ср.дн.з/п

2) 45,48 х 80% = 36,38 - с уч.стаж.

3) 36,38 х 7 = 254,66 - пос.по.вр.нетр.

**Задание №10**

Тракторист Федоренко К.Н. получил травму на производстве 20 мая, о чем составлен

соответствующий акт, продолжал лечение до 20 июня.

Непрерывный стаж работы - 6 лет.

В совхозе установлена 5-дневная рабочая неделя.

Сведения о заработной плате:

февраль - 700 р.

март - 730 р.

апрель - 750 р.

(23 февраля, 8 марта - праздничные дни)

Решение:

1) (700+730+750) : (19+22+20) = 35,74 - ср.дн.з/п

2) 35,74х 100% = 35,74 - т.к произ.травм.

3) 35,74х 22 = 786,23 - пос.по.вр.нетр.

**Задание №11**

Совместитель имеет оклад 1000 руб. в месяц, одного ребенка до 18 лет, отработал полностью все рабочие дни в марте. Сделать необходимые начисления, удержания, отразить их проводками.

**Решение:**

1) 1000 х 2% = 20 руб. в ПФ Д70 К69

2) (1000 - 20) х 15% = 147 руб. Д70 К68

**Задание №12**

Штатный работник имеет оклад 1500 руб. в месяц, отработал 20 из 22 рабочих дней, платит алименты на двоих детей. Сделать необходимые начисления, удержания, отразить их проводками.

**Решение:**

1) 1500 : 22 х 20 = 1363,64 - начислено

2) 1363,64 х 2% = 27,27 - в ПФ Д70 К69

3) 1363,64-27,27-(40РУМЗП х 5,3) = 1124,37 х 15% = 168,66 - под.нал. Д70 К68

4) (1363,64-27,27-168,66) х 33% = 385,34 - алим.

**Задание №13**

Штатный работник имеет оклад 1200 руб. в месяц, отработал 22 из 22 рабочих дней. Имеет одного ребенка в возрасте 7 лет. Сделать необходимые начисления, удержания, отразить их проводками.

**Решение:**

1) 1200: 22x22 = 1200-нач.

2) 1200 х 2% = 24 - ПФ Д79 К69

3) 1200-24 - (40РУМЗП+100РУМПЗ) х 5,3 = 434 х 15% = 65,10 под.нал

**Задание №14**

Совместитель имеет оклад 800 руб. в месяц, отработал 12 из 22 рабочих дней. Имеет

одного ребенка в возрасте 19 лет. Сделать необходимые начисления, удержания,

отразить их проводками.

**Решение:**

1)800: 22x12 = 436,36-нач.

2) 436,36 х 2% = 8,73 - ПФ Д79 К69

3) (436,36 - 8,73) х 15% = 64,14 под.нал

**Задание №15**

Штатный работник имеет оклад 1350 руб. в месяц, отработал 21 из 21 рабочих дней. Имеет двух детей в возрасте 3 и 5,лет. Сделать необходимые начисления, удержания, отразить их проводками.

**Решение:**

1) 1350 х 2% = 27 - ПФ Д79 К69

2) 1350-27-(40+100+100) х 5,3 = 51 х 15% = 7,65 под.нал

**Лекция - Учет расходов на управление. *План:***

**1. Понятие расходов на организацию производства и управления.**

**2. Учет общепроизводственных расходов\*.**

**3. Учет общехозяйственных расходов.**

**4. Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов.**

***1. Понятие расходов на организацию производства и управления.***

Сумма затрат на производство и реализацию продукции - это издержки обращения предприятия. В учете затрат формируется основная информация для повседневных потребностей управления, поэтому он составляет важнейшую часть управленческого учета предприятия.

Для успешной работы руководителю предприятия необходимо разбираться в информации о произведенных затратах. Анализ затрат позволит определить эффективность расходов, уточнить не будут ли они чрезмерными, подскажет, как применить сведения о затратах на ближнюю и дальнюю перспективу, как регулировать и контролировать расходы, как спланировать реальный уровень прибыли, поможет принять оптимальное решение при назначении цены, подбора ассортимента, поиска новых партнеров и рынков сбыта.

На основании бухгалтерской отчетности о структуре затрат руководитель может эффективнее организовать производство, оптимальнее расположить структурные подразделения, так например, выясняется, что доставка товаров из удаленного склада в магазин обходится дешевле, чем аренда ближнего склада.

Из всего этого можно сделать вывод, что роль бухгалтера, умеющего правильно увидеть статьи расходов и умело составить отчет о произведенных затратах, едва ли не одна из главных для выживания и процветания предприятия в жестких условиях рыночной экономики.

Заинтересованность предприятий в постоянном росте массы прибыли, их самостоятельность и ответственность за результаты деятельности в условиях конкуренции на рынке обусловливают необходимость снижения издержек производства, систематического анализа и прогнозирования затрат на продажу товаров на ближайшую и дальнюю перспективу.

Основными задачами бухгалтерского учета издержек обращения и производства предприятий являются:

• своевременное, полное и достоверное отражение фактических расходов;

• контроль за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

***2. Учет общепроизводственных расходов.***

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации.

На этом счете могут быть отражены следующие расходы:

• по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;

• амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве;

• расходы по страхованию указанного имущества;

• расходы на отопление, освещение и содержание помещений;

• арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве;

• оплата труда работников, занятых обслуживанием производства;

• другие аналогичные по назначению расходы. Общепроизводственные расходы отражаются на счете 25 с кредита счетов учета

производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Расходы, учтенные на счете «Общепроизводственные расходы», списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Аналитический учет по счету 25 «Общепроизводственные расходы» ведется по отдельным подразделениям организации и статьям расходов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Начисление амортизации по объектам основных средств общепроизводственного назначения | 25 | 02 |
| Начисление амортизации по объектам нематериальных активов, используемых в общепроизводственных целях | 25 | 05 |
| Материалы отпущены для общепроизводственных нужд | 25 | 10 |
| Списание отклонений в стоимости материальных ценностей, использованных для общепроизводственных нужд | 25 | 16 |
| Готовая продукция отпущена на собственные общепроизводственные нужды | 25 | 43 |
| Акцептованы счета поставщиков (заказчиков) за материальные ценности (работы, услуги), общепроизводственного назначения | 25 | 60 |
| Начисление единого социального налога на фонд оплаты труда работников, осуществляющих общепроизводственные расходы | 25 | 69 |
| Начисление заработной платы работникам, осуществляющим общепроизводственные расходы | 25 | 70 |
| Общепроизводственные расходы включены в себестоимость продукции (работ, услуг): основного производства вспомогательных производств обслуживающих производств и хозяйств | 20  23  29 | 25  25  25 |

***3. Учет общехозяйственных расходов.***

Используется для учета затрат по предприятию в целом:

• содержание административно-управленческого персонала,

• амортизация административного здания,

• оплата услуг связи, отопления, электричества,

• расходы на рекламу

• и т.д.

По Д26 сч. собираются в течение месяца все накладные общехозяйственные расходы, которые в конце месяца списываются с К26 в Д20 распределяясь между видами выпускаемой продукции пропорционально методу, принятому на предприятии.

Счет закрывается и сальдо на конец месяца не имеет.

**Задача 1**: предприятие выполнило два заказа. ЗП рабочих, выпустивших первый заказ = 5 тыс. руб., второй заказ = 10 тыс.руб.

Накладные расходы в течение месяца составили:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид затрат | Сумма, тыс. руб. | Проводки | |
| Д | К |
| 1. Топливо на хозяйственные нужды | 0,5 | 26 | 10,3 |
| 2. 3/п АУП (административная)  Отчисление: 24%,  2% | 3 1,05 0,15 | 26  26  26 | 70  68  69 |
| 3. Износ ОС: первоначальная стоимость = 12  т.р.  Норматив год амортизации = 10%. Лимитный  метод. | (12x10)/  (12x100)  = 0,1 | 26 | 02 |
| 4. Оплачены консультативные услуги | 0,300  0,05 | 26  18,2 | 51 = 0,25  51 =0,05 |
| 5. Командировочные расходы | 0,25 | 26 | 71 |

Распределить общехозяйственные расходы пропорционально з/п рабочих и составить бухгалтерские проводки.

Итого по Д26 = 0,50 +3,0 +1,05 +0,15 +0,1 + 0,25 = 5,3 тыс.руб.

Распределение затрат пропорционально ЗП рабочих:

Определяем накладные расходы

1 - заказ = 5,0 х 0,35333 = 1,766 тыс.руб.

2 - заказ = 10,0 х 0,353 = 3,533 тыс.руб.

Д20.1 К26 = 1,766 тыс.руб. - описаны хозяйственные расходы на с/б первого заказа продукции.

Д20.2 К26 = 3,533 тыс.руб. - списаны общехозяйственные расходы на с/с второго заказа продукции.

**Задача:** предприятие выпускает два вида продукции. ЗП рабочих, выпускающих изделие А = 10 тыс.руб., Б = 40 тыс.руб. Накладные расходы по содержанию цехов составили:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид затрат | Сумма т.р. | | Проводки | | | |
| Д | | К | |
| 1. Амортизация ОС | 0,2 | | 25 | | 02 | |
| 2. Износ инструмента | 0,1 | | 25 | |  | |
| 3. 3/п цехового персонала / мастер. | 5,0 | | 25 | | 70 | |
| - 24%  ***-2%*** | | 1,750  0.25 | | 25  25 | | 69  68 | |
| *4. Расходы на освещение и отопление* | | 10,0 | | 25 | |  | |
|  | | 17,3тыс.руб. | |  | |  | |

Распределить цеховые расходы, между видами выпускаемой продукции, составить проводки, пропорционально ЗП рабочих.

Общая сумма цеховых расходов = 0,2+0,1+5,0+1,75+0,25+10,0=17,3 тыс.руб.

Распределяем затраты пропорционально ЗП рабочих

Определяем коэффициент распределения К = 17,3 / (10,0 + 40,0) = 0,346

Определяем накладные расходы:

изделие А = 10,0 х 0,346 = 3,46 тыс.руб.,

изделие Б = 40,0 х 0,346 = 13,84 тыс.руб.

Проводки:

Д20.1-К25 = 3,46 т.р. - списаны общехозяйственные расходы на с/б изделия А.

Д20.2 К25 = 1384 т.руб. - списаны общехозяйственные расходы на с/б изделия Б.

***4. Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов.***

Ведомость распределения ОПР и ОХР:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объекты учета | Затраты | | | | 25 | | 26 | |
| Всего | В т.ч. | | | Коэф. | Сумма | Коэф. | Сумма |
| Семена | Корма | К  распр. |
| Растениеводство |  |  |  |  |  |  | 0,27839710444 |  |
| Пшеница озимая | 78850 | 10000 |  | 68850 | 0,05088691796 | 3503,56 | 19167,64 |
| Ячмень | 51600 | 8000 |  | 43600 | 2218,67 | 12138,11 |
| Овощи | 37750 | 13000 |  | 24750 | 1259,45 | 6890,33 |
| Многолетние травы | 11300 | 5000 |  | 6300 | 320,59 | 1753,90 |
| Однолетние травы | 13400 | 6500 |  | 6900 | 351,12 | 1920,94 |
| Плоды | 36600 | 6600 |  | 30000 | 1526,61 | 8351,91 |
| Итого | 229500 | 49100 |  | 180400 | 9180,00 | 50222,83 |
| Животноводство |  |  |  |  |  |  |  |
| Молочное стадо коров | 215400 |  | 80000 | 135400 | 0,08723193665 | 11811,20 | 37694,97 |
| Молодняк КРС | 195700 |  | 60000 | 135700 | 11837,37 | 37778,49 |
| Овцы | 27300 |  | 10000 | 17300 | 1509,11 | 4816,27 |
| Птицы | 18700 |  | 7000 | 11700 | 1020,61 | 3257,25 |
| Пчелы | 5200 |  | 2200 | 3000 | 261,70 | 835,19 |
| Итого | 462300 |  | 159200 | 303100 | 26440,00 | 84382,17 |
| Всего | 691800 | 49100 | 159200 | 483500 |  |  | 134605,00 |

ОПР и ОХР распределяют в конце года. Базой для распределения служат затраты производимые:

а) в растениеводстве - по культурам или видам работ без стоимости семян.

б) в животноводстве - затраты по видам животных без стоимости кормов.

в) в промышленном производстве - по видам выпускаемой продукции без стоимости сырья.

**Практическое занятие №11**

***Тема: Учет расходов на управление.***

**Задание №1**

Составить расчет по распределению общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объекты учета | Затраты | | | | 25 | | 26 | |
| Всего | В т.ч. | | | Коэф. | Сумма | Коэф. |  |
| Семена | Корма | К распр. | Сумма |
| Растениеводство |  |  |  |  |  |  | 0,27839710444 |  |
| Пшеница озимая | 78850 | 10000 |  | 68850 | 0,05088691796 | 3503,56 | 19167,64 |
| Ячмень | 51600 | 8000 |  | 43600 | 2218,67 | 12138,11 |
| Овощи | 37750 | 13000 |  | 24750 | 1259,45 | 6890,33 |
| Многолетние  травы | 11300 | 5000 |  | 6300 | 320,59 | 1753,90 |
| Однолетние I травы | 13400 | 6500 |  | 6900 | 351,12 | 1920,94 |
| Плоды | 36600 | 6600 |  | 30000 | 1526,61 | 8351,91 |
| *Итого* | *229500* | *49100* |  | *180400* | *9180,00* | *50222,83* |
| Животноводство |  |  |  |  |  |  |  |
| Молочное стадо коров | 215400 |  | 80000 | 135400 | 0,08723193665 | 11811,20 | 37694,97 |
| Молодняк КРС | 195700 |  | 60000 | 135700 | 11837,37 | 37778,49 |
| Овцы | 27300 |  | 10000 | 17300 | 1509,11 | 4816,27 |
| Птицы | 18700 |  | 7000 | 11700 | 1020,61 | 3257,25 |
| Пчелы | 5200 |  | 2200 | 3000 | 261,70 | 835,19 |
| *Итого* | *462300* |  | *159200* | *303100* | *26440,00* | *84382,17* |
| Всего | **691800** | **49100** | **159200** | **483500** |  |  | **134605,00** |

Задание №2

Составить расчет по распределению общехозяйственных расходов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Объекты учета | Затраты к  распределению (без  стоимости семян и  кормов) | 26 счет | |
| Коэф. | Сумма |
| Растениеводство |  | 0,1482205 |  |
| Овощи | 413600 | 61304 |
| Кукуруза | 99760 | 14786 |
| *Итого* | *413360* | *76090* |
| Животноводство |  |  |
| Основное стадо КРС | 368500 | 54620 |
| Свиньи | 213400 | 31630 |
| *Итого* | *581900* | 86250 |
| **Всего** | **1095260** | **162340** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Задание №3**  Составить расчет по распределению общепроизводственных расходов. | | | | |  |
| Объекты учета | Затраты | | | 25 счет | |
| Всего | Семена | К распределению | Коэф. | Сумма |
| Озимая пшеница | 937000 | 211300 | 725700 | 0,0646399 | 46909,20 |
| Кукуруза | 729400 | 191200 | 538200 | 34789,20 |
| Подсолнечник | 325320 | 88600 | 236720 | 15301,60 |
| Итого | 1991720 | 491100 | 1500620 | 97000 |

**Лекция - Учет вспомогательных производств**

***План:***

**1. Организация учета вспомогательных производств.**

**2. Синтетический и аналитический учет вспомогательных производств.**

**3. Учет затрат и выполненных работ по видам производств.**

***1. Организация учета вспомогательных производств.***

Вспомогательными производствами считаются такие производства, которые обслуживают основные отрасли в порядке выполнения для них определенных работ или оказания услуг. К ним относятся: ремонт основных средств, автомобильный транспорт, гужевой транспорт, электро-, водо-, тепло и газоснабжение, холодильные установки, тарное и тароремонтное производства, а также работы и услуги, потребляемые либо в основных производствах, либо в прочих отраслях деятельности. Следовательно, характерная особенность вспомогательных производств состоит в том, что они организуются для обслуживания других отраслей и производств.

Основными задачами вспомогательных производств являются:

• правильное и точное определение размеров затрат и выполненных работ по

каждому производству;

• правильное списание произведенных работ и услуг на счета потребителей;

• выявление неиспользованных резервов для увеличения объема производства

и снижение себестоимости продукции;

• выявление простоев техники и использование ее по назначению.

***2. Синтетический и аналитический учет вспомогательных производств.***

*Сч. 23 «Вспомогательное производство»,* сч. «А», калькуляционный, балансовый, предназначен для обобщения затрат вспомогательных производственных подразделений предприятия. По Д-ту счета учитываются затраты отчетного периода по обслуживанию основных производственных подразделений предприятия, а также фактические затраты по производству продукции в том случае, если вспомогательные подразделения выпускают продукцию или оказывает услуги реализуемые на сторону. По К-ту отражается фактическая себестоимость готовой продукции и работ (выполненных) как для внутреннего потребления так и реализованных на сторону. Остаток по Д-ту, который может быть только в случае реализации на сторону показывает стоимость незавершенного производства на начало или конец отчетного периода.

Этот счет используется для учета затрат производств, обеспечивающих:

• обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом

воздухом и др.);

• транспортное обслуживание;

• ремонт основных средств;

• изготовление инструментов, штампов, запасных частей; строительных деталей, конструкций или обогащение строительных материалов (в основном в строительных организациях);

• возведение (временных) нетитульных сооружений и т.д.

По дебету счета «Вспомогательные производства» отражаются:

• прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг;

• косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, и потери от брака.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет «Вспомогательные производства» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, списываются на счет «Вспомогательные производства» со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». При целесообразности расходы по обслуживанию производства могут учитываться непосредственно на счете 23 «Вспомогательные производства» (без предварительного накапливания на счете 25 «Общепроизводственные расходы»).

По кредиту счета «Вспомогательные производства» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Остаток по счету «Вспомогательные производства» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету «Вспомогательные производства» ведется по видам производств.

***3. Учет затрат и выполненных работ по видам производств.***

*Учет затрат в ремонтных мастерских* ведут на счете 23/1. Объектами учета и исчисления себестоимости в ремонтных мастерских являются:

• капитальный ремонт техники;

• текущий ремонт техники;

• стоимость изготовленного и реставрированного инвентаря, запчастей;

• работы для растениеводства-, животноводства, других отраслей. Аналитический учет ведут в журнале учета работ и затрат. В нем открывают

отдельный аналитический счет на каждый ремонтируемый объект. По ремонтным мастерским может быть незавершенное производство - стоимость незаконченного ремонта.

Основным документом учёта работ ремонтных мастерских является ведомство

дефектов и накладная на отпуск материалов или выписывают наряд на сдельную работу.

*Учет затрат по автотранспорту* ведут на счете 23/4, учет ведут по статьям.

Объектом исчисления себестоимости по автотранспорту являются;

• по грузовому транспорту - 10 т/км;

• по пассажирскому - 1 машино/день или 1 км;

• по специализированным машинам - 1м/д.

Основным документами учета работы является путевой лист.

Его выписывают в начале смены в одном экземпляре. В нем пишут задание на день, показания спидометра при выезде, остаток горючего в баке и количество выданного горючего.

В конце дня путевой лист сдают, записывают время возвращения в гараж и показание спидометра.

Бухгалтер определяет количество перевезенного груза, количество т/км и по расценкам начисляет заработную плату. В конце месяца по данным путевого листа делают записи в накопительную ведомость работы грузового автомобиля. Данные из накопительной ведомости используются для составления лицевого счета.

Себестоимость машино/дней определяется = затраты / количество м/д (км).

По автотранспорту, занятому перевозкой грузов исчисляется себестоимость 10 т/км:

Себестоимость 10 т/км = (затраты / количество т/км)х 10

В течении года т/км и км оценивают по плановой себестоимости. В конце года плановую себестоимость доводят до фактической.

В конце месяца услуги выполненные автотранспортом списывают на потребителей.

Д08;10;11;12;20;23;25;26;29;28;31;46;47-К23/4

*Учет затрат по МТП* ведут на счет 23/3. Объектом исчисления себестоимости является:

• по МТП на с/х работах - 1 усл.га;

• по МТП на транспортных работах - 1 т/км;

• затраты по эксплуатации самоходных машин и механизмов - 1 усл.га;

• затраты по эксплуатации производственного оборудования - 1 усл.га;

• содержание эксплуатации строительных машин и механизмов - 1 маш/день; Себестоимость 1 усл.га = затраты / количество усл.га.

Себестоимость 1 маш/дня = затраты / количество м/д

Основным документом дли учета выработки усл.га является учетным лист тракториста-машиниста, его выписывают на каждого тракториста на месяц. В конце месяца по данным учетных листов делают накопительную ведомость по МТП.

На субсчете 23/5 ведут *учет затрат по энергетическим производствам:* электроснабжению,теплоснабжению, газоснабжению. Учет затрат ведут по статьям в лицевом счете. Аналитические счета открывают по видам производств. Объектом исчисления себестоимости является:

• для электроснабжения - 1 кВт/час;

• для газоснабжения - 1м3 газа;

• для теплоснабжения - 1 г.кал.

В течении года потребленную электроэнергию, газ распределяют по потребителям.

Себестоимость 1 кВт/час (1м3 газа, 1 Гкал.) = затраты / количество.

*Учет затрат по водоснабжению* ведут на счете 23/6. Учет затрат ведут в лицевом счете. Объектом исчисления является 1м3. Себестоимость 1м3 воды = затраты / количество.

В затраты включают стоимость подъема воды, подачу и доведения до потребителей (включая затрату на покупку воды).

*Учет затрат по гужевому транспорту* ведут на счете 23/7.

Аналитический учет ведут в лицевом счете рабочего скота, по статьям затрат.

Объектом исчисления себестоимости является 1 раб.день, количество рабочих дней определяется по данным учетных листов труда и выполненных работ.

Себестоимость 1 раб.дня (конедень) = затраты - стоимость приплода -стоимость побочных продуктов / количество рабочих дней.

Приплод оценивается следующим образом: 1 голова = 60 кормо-дней.

Себестоимость 1 кормо-дня = затраты - побочная продукция / количество кормо-дней.

Количество кормо-дней определяется по ведомости расхода кормов в течении года.

К побочной продукции относят:

• навоз;

• конский волос(маты).

Побочная продукция оценивается: по ценам возможного их использования.

**Пример:**

Затраты по выращиванию рабочих лошадей составили - 11480 руб.

Получено навоза на сумму 2400 руб.

Получено приплода - 22 голов жеребенка.

За год выработано - 42500 раб.дней.

Кормо-дней за год - 31000.

**Решение:**

1, Оцениваем приплод 1 гол.=60 кормо-дней Себестоимость кормо-дня = (11480-2400)/31000 = 0,29 0,29 х 60 х 22 = 382,8

2. Себестоимость 1 раб.дня = (11480 - 382,8 - 2400) / 42500 = 0,20 руб.

**Лекция -Учет затрат и исчисление себестоимости продукции**

***План:***

**1. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции растениеводства.**

**2. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции животноводства.**

**3. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции производства.**

***1. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции растениеводства.***

*Растениеводство* - одна из основных отраслей с/х производства. Для удовлетворения потребности населения в продовольствии в растениеводстве должен быть:

• обеспечен значительный рост среднегодового валового сбора зерна;

• повышена урожайность зерновых культур;

• увеличено производство других основных видов с/х продукции.

Важной задачей растениеводства является увеличение производства кормов для создания прочной кормовой базы животноводства. Для учета затрат важно установить объект учета затрат и исчисления с/б продукции.

Объектом учета затрат являются:

1. *С/х культуры:*

• зерновые (зерно);

• технические (табак-листья, подсолнечник-семена);

• овощные (овощи);

• плодовые, ягодные и виноградники;

• травы (зеленая масса, семена, силос);

• цветоводство;

• теплицы, парники и т.д.

*2. С/х работы* - это работы, которые проводятся в растениеводстве под урожай будущего года.

3. Расходы, подлежащие распределению.

4. Прочие объекты (кормопроизводство).

Учет ведется на счета 20/1 - активный, калькуляционный.

По Дебету - затраты,

по Кредиту - выход продукции.

Синтетический учет- в ж/о №10, Главной книге.

Аналитический учет - по статьям затрат в лицевом счете.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. | Затраты на оплату труда | 20/1 | 70 |
| 2. | Отчисления на обязательной соц.страхование | 20/1 | 69 |
| 3 | Семена и посадочный материал | 20/1 | 10/9 |
| 4. | Удобрения | 20/1 | 10,20/2,23/7 |
| 5. | Средства защиты растений | 20/1 | 10 |
| 6. | Работы,услуги | 20/1 | 23,60 |
| 7. | Износ основных средств | 20/1 | 02 |
| 8. | Ремонт основных средств | 20/1 | 23 |
| 9. | ГСМ | 20/1 | 10 |
| 10. | Расходы по организации управления и производства | 20/1 | 25,26 |
| 11. | Страховые платежи | 20/1 | 65 |

По видам с/х культур и работ открывают аналитические счета. В течение года вся продукция растениеводства учитывается по плановой с/б, а в конце года, после определения фактической с/б, плановую доводят фактической. В случае если фактическая больше плановой, то на полученный перерасход составляют проводку Д40 К20/1, а если фактическая меньше плановой, то экономию записывают методом «красное сторно»

Д40 К20/1.

*Расчет с/б овощных культур.*

Объектом исчисления является основная продукция - зерно, и побочная -солома. Используемы зерноотходы с примесью зерна при расчете переводят в полноценное зерно исходя из данных лабораторного анализа по определению %-го содержания зерна в отходах.

Рассмотри пример:

Оприходовано -40000 ц. зерна,

- 5000 ц. используемых зерноотходов (с 40% содерж. зерна )

Затраты - 2400000 руб.

Получено - 2000 ц. соломы по 120 руб. за 1 ц.

Плановая с/б зерна - 52 руб. за 1 ц.

Решение:

1. 5000 х 40% = 2000 ц. - кол-во зерна в зерноотходах.

2. 40000 + 2000 = 42000 ц. - общее кол-во зерна.

*Затраты* - *Стоимость побочной продукции*

3. *Факт, с/б 1ц. зерна =* ----------------------------------------------------------- =

*Количество зерна*

2400000-2000-120

= -------------------------- = 51,43 *руб.*

42000

4. 51,43 - 52,00 = 0,57 руб. - калькуляционная разница

5. 0,57 х 42000 = 23940 руб. - калькуляционная сумма -Д40 К20/1

6. 51,43 х 40% = 20,60 руб. - факт, с/б 1 ц. зерноотходов

*Расчет с/б овощных культур.*

Овощи выращивают в открытом и закрытом грунте. Если с выращенной площади в открытом грунте получают один вид продукции, то с/б исчисляют следующим образом: (затраты - стоимость побочной продукции) / кол-во продукции

К побочной продукции относят ботву.

Если на площади выращивают несколько видов овощей, затраты распределяют методом реализационных цен.

С/б овощей, выращенных в закрытом грунте, определяется: затраты по каждой выращенной культуре в закрытом грунте за минусом стоимости побочной продукции *w* стоимости семян и посадочного материала распределяются пропорционально объема выполненных работ.

***2. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции животноводства.***

В качестве объектов учета затрат в животноводстве выделяют отдельные виды *и,* группы животных в пределах отраслей: скотоводство, свиноводство, овцеводство/ птицеводство, коневодство, кролиководство, пчеловодство.

Учет затрат ведут на счете 20/2 - активный, калькуляционный.

По Дебету - затраты, по Кредиту - выход продукции. Синтетический учет - в ж/о №10, Главной книге. Аналитический учет - по статьям затрат в лицевом счете.

*Исчисление с/6 продукции, получаемой от основного молочного стада.* Объектами являются - молоко - 1ц., приплод - 1 гол. Побочной продукцией навоз (оценивают по цене возможного использования). С/б определяется следующим образом:

1. Из общей суммы затрат вычитают стоимость побочной продукции.

2. Распределяют затраты (без побочной продукции) на сопряженные видй^ продукции. - на молоко - 90%

- на приплод - 10%

3. Определяют с/б каждого вида продукции:

- с/б 1 ц. молока = Затраты на молоко / Количество молока

- с/б 1 гол. Приплода = Затраты на приплод / Количество голов приплода

*Пример:*

Затраты по содержанию коров - 488680 руб.

Получено: молока - 26000 ц.

приплода -1030 гол.

навоза -4350 руб.

Плановая с/б 1 ц. молока - 18 руб.,

1 гол. приплода - 27 руб.

Решение:

1. 488680 - 4350 = 484330 - затраты за вычетом полученного навоза.

2. 484330 х 90% = 435897 руб. - затраты на молоко

484330 х 10% = 48433 руб. - затраты на приплод

3. 435897 / 26000 = 16,77 руб. - факт, с/б 1 ц. молока

4. 16,77 - 18,00 = -1,23 руб. - калькуляционная разница по молоку

47,02 - 27,00 = 20,02 руб. - калькуляционная разница по приплоду

5. -1,23 х 26000 = -31980 руб. калькуляционная сумма по молоку Д40 К20/2

20,02 х 1030 = 20620,60 руб. калькуляционная сумма по молоку Д11 К20/2

*Исчисление с/б выращивания скота.*

Объектом является 1 ц. прироста живой массы. Навоз - побочная продукция.

С/б 1 ц. прироста = (Затраты - Стоимость побочной продукции) / Количество прироста

Количество прироста = Живая масса на конец года + Живая масса выбывших животных - живая масса поступивших животных - Живая масса на начало года

Кроме того, объектом исчисления с/б является 1 ц. живой массы.

С/б 1 ц. живой массы = (Затраты - Стоимость побочной продукции) / Количество живой массы.

***3. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции пром-го производства.***

На с/х предприятиях для переработки продукции растениеводства и животноводства, а также для производства строительных материалов, изготовления мелкого инвентаря организуют промышленные производства.

К ним относятся:

• производства, перерабатывающие с/х продукцию (маслодельные, мукомольные, консервные, пункты по забою и первичной переработке скота и птицы).

• производства, перерабатывающие не с/х продукцию (лесопильные, кирпичные, черепичные, добыча строительных материалов).

Для учета затрат в промышленных производствах на с/х предприятиях предназначен счет 20/3, счет активный, калькуляционный. По дебету - затраты, по кредиту - выход продукции.

Учет затрат на счете 20/3 ведут по видам производств и статьям затрат.

Синтетический учет ведется в журнале-ордере №10 и в Главной книге.

*Себестоимость переработки овощей и плодов.*

С/х предприятия занимаются переработкой овощей и фруктов (консервированием, квашением, солением и т. д.). Эти производственные процессы учитывают на аналитических счетах отдельно по каждому виду производств и продукции.

Объектом исчисления себестоимости в плодово-овощном консервном производстве является себестоимость 1 туб. (тысяча условных банок, одной условной банкой является масса продукции-400 гр.) каждого вида выпущенной продукции.

Для перевода каждого вида продукции в условную применяются специальные коэффициенты.

Для определения себестоимости 1 туб данного вида продукции сумму затрат, учтенную на соответствующем аналитическом счете за вычетом стоимости используемых отходов делят на выпуск продукции в переводе на условные банки (тыс. шт.)

По солению, квашению, мочению определяют себестоимость 1 т. (1 ц.) готовой продукции. Для этого сумму затрат за вычетом стоимости полученных отходов на кормовые цели делят на количество полученной продукции переработки после ее ферментации.

*Учет в кирпичном и черепичном производствах.*

Производство кирпича на с/х предприятиях сравнительно невелико и обычно действует не круглый год, поэтому затраты на добычу глины, изготовление кирпича-сырца учитывают на одном аналитическом счете «производство кирпича» без деления на фазы.

Объектом исчисления себестоимости в кирпичном производстве является 1тыс шт. кирпича.

С/б 1 тыс. шт. кирпича = (Затраты - Стоимость побочной продукции) / Количество кирпича

Побочной продукцией является битый кирпич.

Объектом исчисления себестоимости в черепичном производстве является 1куб. м. черепицы. Себестоимость черепицы рассчитывается также, как в кирпичной производстве.

**Лекция - Учет обслуживающих производств и хозяйств *План:***

**1. Объекты и задачи учета обслуживающих производств и хозяйств.**

**2. Синтетический и аналитический учет в обслуживающих производствах.**

**3. Учет общественного питания.**

**4. Учет ЖКХ.**

**5. Учет затрат в детских дошкольных учреждениях.**

***1. Объекты и задачи учета обслуживающих производств и хозяйств.***

Отдельную группу расходов на сельскохозяйственных предприятиях составляют затраты в обслуживающих производствах и хозяйствах, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания данного предприятия.

К ним относятся столовые, пекарни, ремонтно-пошивочные мастерские, бани, прачечные, парикмахерские, жилищно-коммунальное хозяйство, детские дошкольные учреждения, дома отдыха, санатории и др.

Специфическая особенность этих производств и хозяйств состоит в том, что они обслуживают бытовые нужды работников сельскохозяйственных предприятий. Характер их деятельности далеко не однороден:

• первые выпускают продукцию (пекарни, столовые);

• вторые - оказывают услуги (бани, прачечные, парикмахерские);

• третьи выполняют специализированные функции социального и бытового обслуживания (детские учреждения, жилищно-коммунальное хозяйство, дома отдыха, санатории).

Соответственно и порядок покрытия затрат на предприятиях разных видов различен:

• в первых затраты покрываются за счет выручки от производимой и реализуемой продукции;

• во вторых — от поступлений за оказываемые услуги;

• в третьих — от поступлений, а также за счет различных специализированных источников.

Учет в обслуживающих производствах и хозяйствах должен точно и своевременно отражать затраты и доходы по каждому объекту, обеспечивать необходимую информацию для контроля за соблюдением сметы расходов, правильным и экономным использованием средств.

***2. Синтетический и аналитический учет в обслуживающих производствах.***

Затраты в этих производствах и хозяйствах учитывают на счете 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" с выделением субсчетов по видам производств и хозяйств:

1. "Жилищно-коммунальное хозяйство";

2. "Производства бытового обслуживания населения";

3. "Предприятия общественного питания";

4. "Детские дошкольные учреждения";

5. "Учреждения культурно-бытового назначения";

6. "Прочие производства и хозяйства".

Счет активный, операционный, калькуляционный, по его дебету отражают затраты в соответствующих производствах и хозяйствах, по кредиту в зависимости от вида производства — выход продукции, выручку или списание затрат за счет соответствующего целевого источника.

Аналитический учет ведут по видам производств в лицевых счетах. В лицевых счетах (производственных отчетах) затраты группируют по установленной для соответствующих производств номенклатуре статей. Разным производствам соответствует различный набор статей.

Синтетический учет ведут в ж/о №10.

Остаток по счету 29 на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

***3. Учет общественного питания.***

Целью деятельности столовых расположенных на предприятии является не извлечение прибыли, а обязательное удовлетворение физиологических запросов работников в период их нахождения на работе.

Учет затрат по столовой ведут на счете 29/5.

Затраты состоят из 3-х групп:

*1. Затраты по содержанию и обслуживанию помещений столовой:*

• затраты на оплату труда работников обслуживающих производств Д29/| К70

• отчисления на социальное страхование Д29 К69

• работы и услуги Д29 К60, 23

• затраты по содержанию основных средств:

• износ Д29 К02

• ремонт Д29 К70, 69, 10

• ГСМ (топливо) Д29 К10/3

• износ МБП (спец. одежды, обувь, посуда, скатерти) Д29 К12, 13

• затраты по организации и управлению Д29 К25, 26

• прочие (стирка, починка инвентаря)

2. *Затраты по приобретению исходных продуктов.*

Продукты, полученные из магазина, склада в столовую записывают в подотчет зав.столовой, а при передаче на кухню для приготовления блюд их принимает повар.

Затраты по обеспечению питания.

• выданы деньги на закупку продуктов Д71 К50

• куплены продукты на приготовление блюд Д40.41 К71

• списаны продукты на приготовление блюд Д29/4 К40.41

• списаны услуги по завозу продуктов в столовую Д29/4 К23

• списаны продукты своего производства Д29/4 К40

• куплены продукты Д40,41 «60,76

• оплачены продукты Д60.76 К51

• списаны на приготовление блюд товары Д29 К41

• начислена з/п Д29 «70,69

• списана стоимость реализованных блюд Д46 К29/4

Выход продуктов столовой в сумме оплаты со стороны работников производится путем:

• за наличный расчет Д50 К46

• оплата талонами по списку Д73 К46

• из заработной платы удерживают согласно ведомости Д70 К46

Стоимость блюд по столовой не всегда покрывают затраты на их приготовления

так как питание льготное.

Стоимость приготовления блюд (з/п с начислениями, текущие расходы по столовой) не покрытые по доходам через кассу и талонами списаны за счет прибыли Д88/1 К29/4

Расходы по сч. 29/4 за минусом поступления сумм в частное покрытие расходов списываются за счет прибыли Д88/1.2 К29/4

При исчислении с/б готовых блюд делают расчет в калькуляционных карточкам В них записывают наименование продуктов входящих в состав блюда, норма расходов отпускная цена с наценкой (1-25%) Ежедневно зав столовой должен составлять меню-раскладку

*3. Затраты на приготовление блюд:*

• сырье Д29 К40.41 (Д29 К50,51)

• электроэнергия, газ Д29 «23,60

Аналитический учет ведут в лицевом счете.

***4. Учет ЖКХ.***

Предприятия, имеющие на своем балансе жилые дома, специализированны помещения (общежития, гостиницы) затраты учитываются на отдельном счете 29/1 «ЖКХ» по видам. По Д - расходы по К - доходы.

При обслуживании квартиросъемщиков жилищные предприятия оказывают жильцам ряд коммунальных услуг:

• предоставляют жилую площадь

• отопление

• горячую и холодную воду

• канализацию

• ремонт и др.

Кроме того, через ЖКХ жильцам оказывают услуги другие службы:

• по электроэнергии

• радио, телефон

• антенна телевизионная и др.

Коммунальные услуги предоставляются квартиросъемщикам и арендаторам помещений по себестоимости с таким расчетом, чтобы расходы по каждому виду услуг равнялись, в конечном счете, взысканной за них плате. Для этого на каждый вид коммунальных услуг составляется частная смета расходов, определяется выход услуг и полная стоимость вида услуги.

По этой стоимости и ведутся расчеты в течение года. Иногда делаются перерасчет в связи с изменением цен на услуги.

Основная деятельность ЖКХ определяется сметами доходов, которые они составляют на год.

***5. Учет затрат в детских дошкольных учреждениях.***

Учет затрат в детских дошкольных учреждениях ведут на сч. 29/3' На каждое детское учреждение, находящееся на балансе предприятия открывают отдельные аналитические счета (Д/с №1, Д/с №2) в лицевом счете.

Учет ведут по статьям:

• затраты на оплату труда с отчислением соц. страхования

• хозрасходы (отопление, освещение, водоснабжение, канализация, стирка белья, текущий ремонт, услуги вспомогательных производств)

• учебные расходы и приобретение книг для д/с

• расходы на питание

• приобретение оборудования и инвентаря

• прочие расходы

Пришедшие в негодность МБП списывают на основании Акта на списание МБП. Все затраты по содержанию детских дошкольных учреждений погашаются за счет целевого финансирования (если д/с ведомственный).

**Практическое занятие №14**

*Тема: Учет обслуживающих производств и хозяйств.* **Задание №1** (Белов, с. 153) 1. Калькуляция стоимости блюд

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Блюдо, продукты | Норма на  1 порцию,  г. | Цена 1 кг.  продуктов,  руб. | Сумма, руб. |
| Щи из квашеной капусты со свининой |  |  |  |
| Мясо свиное | 40 | 1,30 | 0,052 |
| Сало свиное | 10 | 1,20 | 0,012 |
| Капуста квашеная | 143 | 0,16 | 0,023 |
| Морковь | 20 | 0,18 | 0,004 |
| Лук репчатый | 3 | 0,50 | 0,002 |
| Картофель | 60 | 0,05 | 0,003 |
| Зелень | 2 | 0,50 | 0,001 |
| Сметана | 2 | 1,75 | 0,003 |
| *Отпускная цена 1 порции* |  |  | *0,100* |
| Котлеты мясные говяжьи |  |  |  |
| Мясо говяжье | 74 | 1,50 | 0,111 |
| Хлеб пшеничный | 48 | 0,33 | 0,016 |
| Молоко | 22 | 0,22 | 0,005 |
| Жир | 6 | 1,20 | 0,007 |
| Сухари панировочные | 10 | 0,42 | 0,004 |
| *Отпускная цена 1 порции* |  |  | *0,143* |
| Гарнир (пюре картофельное) |  |  |  |
| Картофель | 130 | 0,05 | 0,007 |
| Молоко | 23 | 0,22 | 0,005 |
| Масло сливочное | 5 | 3,60 | 0,018 |
| *Отпускная цена 1 порции* |  |  | 0,030 |
| Компот |  |  |  |
| Сухофрукты | 30 | 1,70 | 0,051 |
| Сахар | 24 | 0,90 | 0,021 |
| *Отпускная цена 1 порции* |  |  | *0,072* |
|  |  |  |  |
| **Стоимость 1 обеда** |  |  | **0,350** |

2.Движение продуктов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Цена,  1 кг. | Приход | | | | | Расход | | | | Остаток | | |
| Продукты | кол-во, кг. | | сумма, руб. | | | кол-во, кг. | | | сумма, руб. | кол-во, кг. | | сумма, руб. |
| Мясо свиное | 1,30 | 5 | | 6,50 | | | 4 | | | 5,20 | 1 | | 1,30 |
| Сало свиное | 1,20 | 1 | | 1,20 | | | 1 | | | 1,20 | - | | - |
| Капуста квашеная | 0,16 | 20 | | 3,20 | | | 14,3 | | | 2,29 | 5,7 | | 0,91 |
| Морковь | 0,18 | 5 | | 0,90 | | | 2 | | | 0,36 | 3 | | 0,54 |
| Лук репчатый | 0,50 | 3 | | 1,50 | | | 0,3 | | | 0,15 | 2,7 | | 1,35 |
| Картофель | 0,05 | 25 | | 1,25 | | | 19 | | | 0,95 | 6 | | 0,30 |
| Зелень | 0,50 | 1 | | 0,50 | | | 0,2 | | | 0,10 | 0,8 | | 0,40 |
| Сметана | 1,75 | 1 | | 1,75 | | | 0,2 | | | 0,35 | 0,8 | | 1,40 |
| Мясо говяжье | 1,50 | 10 | | 15,00 | | | 7,4 | | | 11,10 | 2,6 | | 3,90 |
| Хлеб пшеничный | 0,33 | 2 | | 0,66 | | | 4,8 | | | 1,58 | -2,8 | | -0,92 |
| МОЛОКО | 0,22 | 6 | | 1,32 | | | 4,5 | | | 0,99 | 1,5 | | 0,33 |
| Жир | 1,20 | 1 | | 1,20 | | | 0,6 | | | 0,72 | 0,4 | | 0,48 |
| Сухари панировочные | 0,42 | 1 | | 0,42 | | | 1 | | | 0,42 | - | | - |
| Масло сливочное | 3,60 | 1 | | 3,60 | | | 0,5 | | | 1,80 | 0,5 | | 1,80 |
| Сухофрукты | 1,70 | 7 | | 11,90 | | | 4,5 | | | 7,65 | 2,5 | | 4,25 |
| Сахар | 0,90 | 5 | | 4,50 | | | 3,6 | | | 3,24 | 1,4 | | 1,26 |
| Итого: |  |  | | 55,40 | | |  | | | 38,10 |  | | 17,30 |
| *3.* Затраты на производство | | | | |  | | |
| Статьи затрат | | | | | Сумма, руб. | | |
| Расход продуктов | | | | | 38,10 | | |
| Наценка на содержание столовой - 15% | | | | | 5,72 | | |
| Всего | | | | | 43,82 | | |
| *4.* Выход продукции | | |  | | |  | | |  | | |
| Продукция | | | Кол-во порций | | | Сумма, руб. | | | Отпускная цена | | |
| Щи из квашеной капусты со свининой | | | 100 | | | 10,00 | | | 11,50 | | |
| Котлеты мясные говяжьи | | | 100 | | | 14,30 | | | 16,45 | | |
| Гарнир (пюре картофельное) | | | 100 | | | 3,00 | | | 3,45 | | |
| Компот | | | 150 | | | 10,80 | | | 12,42 | | |
| Итого | | |  | | | 38,10 | | | 43,82 | | |
| Выручка от продажи, руб. | | |  | | | 43,82 | | |  | | |
| Остаток продукции столовой, руб. | | |  | | | 17,30 | | |  | | |

Корреспонденция:

Д29 К46 - 43,82

Д46К29- 38,10

**Лекция -Учет процесса реализации**

***План:***

**1. Задачи учета реализации и каналы реализации.**

**2. Понятие отгруженной продукции, её учет.**

**3. Учет коммерческих расходов.**

**4. Учет реализованной продукции от обычных видов деятельности.**

**5. Учет доходов и расходов по операциям с долгосрочными и текущими активами.**

**6. Учет внереализационных доходов и расходов.**

**7. Определение финансовых результатов от реализации продукции.**

1. **Задачи учета реализации и каналы реализации.**

Основными задачами учета реализации являются:

• контроль за выполнением плана реализации продукции по видам и каналам;

• правильное и своевременное составление первичных документов по реализации продукции;

• контроль за правильным применением цен;

• контроль за состоянием расчетов с заготовительными организациями и покупателями.

Продукция, произведенная на предприятии, продается по разным каналам:

• в счет плана госзакупок - заключают договор, в котором оговариваю наименование, количество, качество, сроки, цену продукции;

• на рынке - используют рыночные, договорные цены;

• работникам предприятия (через специализированные магазины) - по ценам сложившимся на предприятии (плановой с/б);

• на общественное питание (собственные столовые) - списывают по ценам сложившимся на предприятии;

Бухгалтерия, совместно с отделом маркетинга должна контролировать своевременность и полноту оплаты счетов покупателей с тем, чтобы выполнят условия поставки и реализации продукции.

При отпуске (реализации) продукции бухгалтерия выписывает следующие документы:

• ТТН - при реализации на сторону выписывают 4-5 экземпляров;

• накладную, расходную накладную - при внутреннем разовом отпуске;

• лимитно-заборную карту - при многоразовом отпуске одного и того же наименования продукции (выписывается в 2-х экземплярах).

***2. Понятие отгруженной продукции, её учет.***

Если ГП отпускается покупателю непосредственно со склада поставщика или другого места хранения, то покупатель должен предъявить доверенность на право получения товара.

При реализации по мере отгрузки продукции записывают в подотчет МОЛ (продавец). До тех пор, пока за продукцию не получена оплата, её учитывают на сч. 45 - активном.

По дебету учитывают стоимость отгруженной продукции, транспортные расходы Д45 К10, 11,40,41,23.

По кредиту учитывают списание расходов по мере поступления оплаты за реализованную продукцию.

*Момент оплаты оформляют бухгалтерскими проводками:*

Д62 К46

Д51.52К62

Д51,52 К46 - поступление выручки от реализации.

*Одновременно делается запись:* Д46 К45 - списание продукции на реализацию.

Счет 45 используют с/х предприятия, т.к. они без предоплаты сдают государству с/х продукцию.

Аналитический учет ведут в специальных ведомостях по местам нахождения отгружаемой продукции (ф.62-АПК, 63-АПК).

Синтетический учет ведут в ж/о №11 и Главной книге.

***3. Учет коммерческих расходов.***

*Коммерческие расходы -* это затраты предприятия, связанные с отгрузкой и реализацией продукции, поэтому они учитываются а составе полной с/б. К ним относят:

• затраты по приобретению тары и её ремонту (если её стоимость включена в договорную цену товара и оплате покупателем не подлежит);

• транспортные услуги, расходы по доставке, если они предусмотрены договором;

• затраты по оплате труда услуг торговых комиссионеров (факторинговые операции);

• комиссионные сборы и отчисления, уплачиваемые сбытовыми организациями в соответствии с договорами;

• затраты на рекламу;

• затраты, связанные с оплатой маркетинговых услуг;

• расходы, связанные с доставкой-продукции на станцию отправления, погрузку в вагоны, автомобили;

• расходы по содержанию помещений для хранения продукции в местах её реализации (магазин и т.д.).

Учет коммерческих расходов ведут на сч. 43 - активный.

По Дебету - учитываются затраты. По Кредиту - их списание.

Распределяют коммерческие расходы по видам изделии, затраты по упаковке и таре относят на с/б продукции по прямому признаку. В таком же порядке распределяют затраты по транспортировке. Остальные коммерческие расходы распределяют между реализуемыми видами продукции пропорционально их весу, объему или производственной с/б реализованных изделий.

Аналитический учет ведут в специальных ведомостях (ф.62-АПК, 63-АПК).

Синтетический учет ведут в ж/о №11.

***4. Учет реализованной продукции от обычных видов деятельности.***

Расходы по обычным вилам деятельности - это с/б реализованной в отчетном периоде продукции, товаров и услуг.

Расходы по обычным видам деятельности учитывают на сч. 46 - активно-пассивны, сопоставляющий.

По Дебету учитывают:

• стоимость реализованной продукции (в течении года по плановой с/б, а в конце года - с доведением до фактической) - Д46 К40, 10/9;

• услуги транспорта, используемого при реализации - Д46 К23, 60;

• таможенные сборы - Д46 К76;

• налоги и сборы - Д46 К68, 27;

• коммерческие расходы - Д46 К43.

По Кредиту учитывают выручку от реализации, которая может быть зачислена в кассу Д50 К46, на счета в банке Д51, 52 К46, признана покупателем Д62 К46.

Покупатели принимают с/х продукцию в зачетном весе, т.е. с учетом качества.

При поступлении частичной оплаты за отгруженную продукцию, оставшуюся сумму зачисляют на сч. 66.

При реализации продукции в течении года используют плановые цены, в конце1 года их доводят до фактической и на всё количество реализованной продукции (по каналам) определяют калькуляционную разницу-Д46 К20/2, 20/1.

Государству реализуют продукцию по закупочным гос.ценам.

С каждой партии реализованной продукции определяют финансовый результат.

***5. Учет доходов и расходов по операциям с долгосрочными и текущими активами.***

Учет доходов и расходов по операциям с долгосрочными и текущими активами ведут на сч. 47- активно-пассивный, операционный.

По Дебету учитывают расходы, связанные с реализацией основных средств и нематериальных активов (по остаточной стоимости), материальных ценностей.

К затратам относят:

• начисление з/п за погрузку и разгрузку с отчислениями - Д47 К70,69;

• услуги транспорта - Д47 К23;

• таможенные сборы - Д47 К76;

• налоги и сборы - Д47 К68.27;

• коммерческие расходы - Д46 К43

Другие - Д47 К01,04,12

По Кредиту учитываю доходы, полученные в виде выручки за реализованные основные средства, нематериальные активы

Д50 К47

Д51;52 К47

Д62;76 К47

Реализованные основные средства, НМА оформляют Актом на выбытие (2 экземпляра). В акте указывают первоначальную стоимость, сумму износа. На оборотной стороне акта указывают затраты и сумму доходов.

По каждому виду реализованных долгосрочных и текущих активов определяют финансовый результат. Если:

Д > К - убыток Д80 К47

Д < К - прибыль Д47 К80

*Пример:*

Реализованы основные средства первоначальной стоимостью - 90000 руб.

Сумма износа на момент продажи - 84000 руб.

Покупатель оплатил согласно договора - 89000 руб.

Таможенные сборы - 200 руб.

Определить финансовый результат от реализации.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д | К | Сумма |
| 47 | 01 | 6000 |
| 02 | 01 | 84000 |
| 47 | 76 | 200 |
| 62 | 47 | 89000 |
| 51 | 62 | 89000 |
| 47 | 80 | 82800 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 47 К | |
| 6000  200 | 89000 |
| об: 6200 | об: 89000 |
| 82800 |  |
| 89000 | 89000 |

***6. Учет внереализационных доходов и расходов.***

Учет внереализационных доходов и расходов ведут на сч. 48 - активно-пассивный, сопоставляющий.

По Дебету учитывают расходы, по Кредиту - доходы. К сч. 48 открывают субсчета:

1. Внереализационные доходы и расходы

2. Чрезвычайные доходы и расходы

К внереализационным расходам относят:

• суммы уценки активов -Д48К14;

• убытки о списания дебиторской задолженности, по которой истекли сроки исковой давности и прочие долги, нереальные для взыскания. Общий срок исковой давности - 3 года. Дебиторская задолженность с истекшими сроками давности списывается по каждому обязательству проводкой - Д48 К62,66,76. Списание на убытки сумм, невостребованных в установленные сроки ранее выданных авансов - Д48 К61. Списание претензий, безнадежных к получению - Д48 К63;

• присужденные судом или признанные организацией штрафы, пени, неустойки и др. виды санкций (за исключением налоговых), за нарушение договоров - Д48 К60,76.

• убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году (расходы, которые подтверждаются документально) - Д48 К51,52,76;

• убытки от хищений материальных ценностей, виновники которых по решению следственных или судебных органов не установлены или суд отказал взыскивать с них недостачу или суммы по исполнительным документам, возвращенные судом в связи с несостоятельностью ответчика - Д48 К84;

• судебные и арбитражные расходы, госпошлина, суммы, подлежащие выплате при проведении экспертизы, назначенной Арбитражным судом, вызов свидетелей, осмотр доказательств на месте и др. - Д48 К50,51,76;

• убытки по операциям с тарой, расходы по ремонту возвратной или многооборотной тары -Д48К12.10;

• расходы, связанные с выбытием активов вследствие их ликвидации по причине непригодности к дальнейшему использованию - Д48 К01,04,10,12,40;

• балансовая стоимость передаваемых безвозмездно активов -Д48 01,04,10,12,40;

• прочие.

К чрезвычайным расходам относят расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств:

• стихийные бедствия;

• аварии;

• национализация имущества.

Чрезвычайные расходы по мере их выявления и признания отражают по Д48

и К счетов активов (01,04,50,51,...) и обязательств (счета расчетов).

К доходам (К48) относят суммы зачисленных платежей (Д50,51,52 - К48),

расчетов (Д60,62,76 - К48).

Составляя обороты по Д и К сч.48 определяют финансовый результат.

К чрезвычайным доходам относят суммы страхового возмещения, для покрытия убытков от стихийных бедствий.

***7. Определение финансовых результатов от реализации продукции.***

Финансовый результат хозяйственной деятельности определяется показателем прибыли или убытка, формируемым в течение календарного года.

Финансовый результат по своей сути представляет разницу от сравнения сумм доходов и расходов организации.

Превышение доходов (К46,47,48) над расходами (Д46,47,48) означает -прибыль, наоборот - убыток.

Результат формируется за счет сумм доходов и расходов, полученных от реализации готовой продукции, материалов, основных средств, товаров, оказания услуг, от внереализационных расходов, операционных расходов (курсовые разницы, расходы по содержанию законсервированных объектов, консалтинговые и посреднические услуги, расходы, связанные с участием в уставном капитале других предприятий.

Д46,47,48 К80 - прибыль

Д80 «46,47,48 - убыток

Момент определения и признания в финансовой отчетности финансовых результатов зависит от выбранного метода определения выручки от реализации - «по мере отгрузки» и «по мере оплаты».

Счета 46,47,48 на которых определяется финансовый результат закрывается счетом 80 - пассивный, финансово-результативный.

По Кредиту отражается прибыль, по Дебету - убыток.

Синтетический учет финансовых результатов ведут в ж/о №15.

**Лекция - Учет финансовых результатов**

***План:***

**1. Понятие финансовых результатов, структура и порядок формирования.**

**2. Учет финансовых результатов.**

**3. Учет использования прибыли и нераспределенного убытка.**

***1. Понятие финансовых результатов, структура и порядок формирования.***

Финансовый результат организации определяется в сумме нераспределенной прибыли (чистой прибыли), которая подлежит распределению между акционерами (участниками организации). Нераспределенная прибыль определяется, как результат от продаж по обычным видам деятельности организации, от прочих доходов и расходов, а также чрезвычайных доходов и расходов организации, уменьшенных на причитающиеся платежи в бюджет по налогу на доходы.

Конечный финансовый результат организации складывается под влиянием:

• финансового результата от продажи продукции;

• финансового результата от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов и другого имущества;

• операционных доходов и расходов;

• внереализационных прибылей и убытков;

• чрезвычайных доходов и расходов.

***2. Учет финансовых результатов.***

Финансовый результат хозяйственной деятельности определяется показателем прибыли или убытка, формируемым в течение календарного года.

Финансовый результат по своей сути представляет разницу от сравнения сумм доходов и расходов организации. Превышение доходов (К 46, 47, 48) над расходами (Д 46, 47, 48) означает прибыль, наоборот - убыток.

Финансовый результат хозяйственной деятельности формируется за счет сумм доходов и расходов, полученных от реализации готовой продукции, материалов, основных средств, товаров, оказания услуг, внереализационных расходов, операционных расходов (курсовые разницы, расходы по содержанию законсервированных объектов, консалтинговые и посреднические услуги, расходы, связанные с участием в уставном капитале других предприятий).

Д46,47,48 К80 - прибыль

Д80 К46,47,48 - убыток

Счета 46, 47, 48, на которых определяется финансовый результат, закрываются счетом 80. Счет 80 активно-пассивный, финансово-результатный. По Кредиту отражается прибыль, по Дебету - убыток.

Синтетический учет финансовых результатов ведут в журнале-ордере №15.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности, счет 80 закрывается, т. е. проводится реформация баланса:

Д80 К81 - закрытие счета «прибыли и убытки» в части прибыли;

Д88/1 К80 - закрытие счета «прибыли и убытки» в части убытка.

Аналитический учет по счету 80 должен обеспечить формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

**3. *Учет использования прибыли и нераспределенного убытка.***

Составной частью собственного капитала является чистая прибыль организации, которая называется нераспределенной прибылью. Бухгалтерский учет ее ведется на счете 81, счет активно-пассивный.

К счету 81 открываются субсчета: 81/1-платежи в бюджет; 81/2-использование прибыли на формирование фондов и другие цели.

Сумму чистой прибыли отчетного года списывают заключительными оборотами декабря Д80 К81.

Распределение прибыли осуществляется на основании решения общего собрания акционеров в АО, собрания участников в ООО, или другого компетентного органа.

Чистая прибыль может быть направлена на выплату дивидендов, создание и пополнение резервного капитала, покрытие убытков прошлых лет.

Аналитический учет по счету 81 должен обеспечить формирование информации по направлениям использования средств.

Учет нераспределенного убытка ведут на счетах 88/1, 88/2. 88/1-нераспределенный убыток отчетного года; 88/2-нераспределенный убыток прошлых лет. Д88/1 К80 - непокрытый убыток отчетного года покрывается за счет прибыли.

Д86 К88/1 - покрытие убытка отчетного года за счет резервного капитала.

Д75 К88/1 - покрытие убытка отчетного года за счет взносов учредителей.

Д88/2 К88/1 - сумма убытка прошлого года переносится на убыток отчетного года.

Д86 К88/2 - покрытие убытка прошлого года за счет резервного капитала.

Д75 К88/2 - покрытие убытка прошлого года за счет взносов учредителей.

**Практическое занятие №16**

***Тема: Учет финансовых результатов***

**Задание №1**

Определить финансовый результат от реализации.

Реализованы основные средства первоначальной стоимостью - 90000 руб.

Сумма износа на момент продажи - 84000 руб.

Покупатель оплатил согласно договора -89000 руб.

Таможенные сборы - 200 руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д | К | Сумма |
| 47 | 01 | 6000 |
| 02 | 01 | 84000 |
| 47 | 76 | 200 |
| 62 | 47 | 89000 |
| 51 | 62 | 89000 |
| 47 | 80 | 82800 |

Д 47 К

6000 89000

200

об: 6200 об: 89000

82800

89000 89000

**Задание №2**

Ликвидировано ОС (металлический гараж).

Первоначальная стоимость =3000 руб.

С начисленным износом =2000 руб.

За разборку объекта начислена ЗП рабочим =200 руб.

Рассчитать начисления на ФЗП.

(ЕСН - 24%, подоходный налог - 15%).

Оприходован металлолом на сумму =50 руб.

Определить финансовый результат от ликвидации ОС (прибыль или убыток) Отразить ситуацию на счете 47.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Д47-К01 |  | =3000 руб. | -ликвидация ОС; |
| 2 | Д02-К47 |  | =2000 руб. | - списан износ ОС; |
| 3. | Д47-К70 |  | = 200 руб. | - начислена ЗП раб. |
| 4. | Д47-К69 (24%) | =200\*0,24 | = 48 руб.; |  |
| 5. | Д47-К68(15%) | =200\*0,15 | = 30 руб.; |  |
| 6. | Д10.6-К47 |  | = 50 руб. | - оприходован лом; |

|  |  |
| --- | --- |
| 47 | |
| 3000 |  |
|  | 2000 |
| 200 |  |
| 48 |  |
| 30 |  |
|  | 50 |
| *3278* | *2050* |
|  | *1228* |

*7.* Д80-К47 =1228 -убыток от ликвидации.

**Задание №3**

Реализовано ОС с первоначальной стоимостью =1000 руб.

Начисленный износ =2000 руб.

Затраты, связанные с реализацией:

- начислена ЗП рабочим за демонтаж оборудования =100 руб.

Определить отчисления от ФЗП.

(ЕСН - 24%, подоходный налог- 15%).

На р/с зачислена выручка от реализации =12000 руб.

Определить финансовый результат. Отразить ситуацию на счетах БУ.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Д47-К01 | | |  | =10000 руб. | - реализовано ОС; |
| 2. | Д02-К47 | | |  | = 2000 руб. | - списан износ; |
| 3. | Д47-К70 | | |  | = 100 руб. | - начислена ЗП; |
| 4. | Д47-К69 (24%) | | | =100\*0,24 | = 24 руб.; |  |
| 5. | Д47-К68(15%) | | | =100\*0,15 | = 15 руб.; |  |
| 6. | Д51-К47 | | |  | =12000 руб. | - поступила выручка на р/с |
| 47 | | |
| 10000 | |  |
|  | | 2000 |
| 100 | |  |
| 24 | |  |
| 15 | |  |
|  | | 12000 |
| ***10139*** | | ***14000*** |
| ***3839*** | |  |

7. Д47-К80 = 3839 руб. – прибыль

**Лекция - Учет капиталов и резервов**

***План:***

**1. Учет уставного капитала.**

**2. У чет резервного капитала.**

**3. Учет резервов предстоящих расходов и платежей.**

***1. Учет уставного капитала.***

При создании юридического лица учредителями формируется уставный капитал.

Суть понятия «уставный капитал» во многом зависит от того, кто им пользуется.

Так, экономический смысл заключается в наделении «стартовыми» основными ih-оборотными средствами «новорожденного» для успешного начал.' предпринимательской деятельности, предусмотренной уставом (производстве продукции, выполнение работ, оказание услуг или торговле).

С экономической точки зрения - это минимальная сумма материальных *ц>* денежных ресурсов, необходимая для финансового и материального обеспечена первого производственного цикла.

С юридической точки зрения - уставный капитал - это стоимостная оценка имущества предприятия или организации, в пределах которой оно (она) отвечает по обязательствам кредиторов.

С точки зрения бухгалтерского учета - это стоимостная оценка акций (для акционерных обществ) или иных форм вкладов учредителей организации.

Вкладом в уставный капитал могут быть как непосредственно денежные средства, так и ценные бумаги, имущественные права или иные права, имеющие денежную оценку. Размер уставного капитала может изменяться в сторону увеличена или уменьшения.

Увеличение размера уставного капитала может производиться за счет:

• привлечения дополнительных денежных и материальных ресурсов от участников при увеличении их долей или при дополнительном приеме участников;

• направления средств добавочного капитала (эмиссионного дохода, курсовых разниц по валютным вкладам участников);

• направления чистой прибыли;

• направления средств резервного капитала.

Уменьшение размера уставного капитала происходит в следующих случаях:

• выхода участников из состава организации;

• выкупа акционерным обществом собственных акций с последующим их аннулированием;

• покрытия имуществом организации задолженности перед кредиторами;

• направления капитала на создание или увеличение резервного капитала или-специальных фондов;

• снижения размеров вкладов или номинальной стоимости акций.

Бухгалтерский учет уставного капитала ведется на счете 85. Сальдо по кредиту >того счета должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в 'чредительных документах организации. Записи по счету 85 производятся при рормировании уставного капитала, а также в случаях увеличения или уменьшения его >азмера, но лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации.

Счет 85 пассивный, по Кредиту отражается пополнение уставного капитала, по Дебету - уменьшение уставного капитала. Синтетический учет ведется в журнале->рдере №12, аналитический учет должен обеспечить информацию по учредителям >рганизации, стадиям формирования капитала и видам акций.

Проводки по учету уставного капитала и расчетов с учредителями приведены в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Первичный документ | Содержание операции | Корр. счета | |
| Д | К |
| Учредительные документы | При регистрации учредительных документов | 75 | 80 |
| Учредительные документы | Увеличение уставного капитала при изменении учредительных документов | 75 | 80 |
| Учредительные документы | Уменьшение уставного капитала и при изменении учредительных документов | 80 | 75 |
| Зыписка банка | Внесение учредителями денежных средств на расчетный счет | 51 | 75 |
| Приходный кассовый ордер | Внесение учредителями денежных средств в кассу предприятия | 50 | 75 |
| Цоговор | Внесение нематериальных активов | 04 | 75 |
| *\кт* | Внесение ценных бумаг | 58 | 75 |
| **<\кт** | Внесение основных средств | 01 | 75 |
| ***\KY*** | Внесение товарно-материальных ценностей | 10 41 | 75 |

***2. Учет резервного капитала.***

Резервный капитал создают в обязательном порядке акционерные общества и ювместные предприятия в соответствии с действующим законодательством. По своему усмотрению его могут создавать и другие организации. Размер резервного :апитала определяется уставом организации. Он формируется за счет чистой прибыли з порядке, предусмотренном законодательством и учредительными документами в )азмере, установленном учредительными документами, но не менее 5% суммы вставного капитала.

Средства резервного капитала направляют:

• на покрытие убытков от хозяйственной деятельности;

• на выплату дивидендов по привилегированным акциям, а также доходов по облигациям в случае отсутствия чистой прибыли;

• на увеличение размера уставного капитала.

Бухгалтерский учет резервного капитала ведется на счете 86. Счет пассивный, по Кредиту отражается образование резервного капитала и его пополнение, по Дебету использование резервного капитала. Синтетический учет ведется в журнале-ордере №12.

**3. *Учет резервов предстоящих******расходов и платежей.***

Резервы предстоящих расходов и платежей создаются в организациях в целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства или обращения.

Предприятия могут создавать следующие резервы:

• предстоящие оплаты отпусков работникам организации;

• платежи на социальное страхование и-обеспечение;

• произведенных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства;

• на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

Порядок создания указанных- резервов регулируется соответствующими--законодательными и друтм^^шр^ат-нви^ соответетвующюг£—

резервов организация должна предусмотреть их создание в учетной политике на соответствующий год, составить расчет ежемесячных отчислений на текущий год и остатка резерва на начало следующего года.

Бухгалтерский учет резервов предстоящих расходов и платежей ведут на счете 89. Счет пассивный, по Кредиту отражают образование резерва (Д20,23,25,26,29 К89), по Дебету отражается использование резерва (Д89 К70 - начислены отпускные). Аналитический учет по счету 89 ведется по отдельным резервам, синтетический учет ведется в журнале-ордере №12.

**Практическое занятие №17**

***Тема: Учет капиталов и резервов***

**Задание №1**

Правильно отгадав 12 слов по вертикали, вы прочтете в выделенной строке по горизонтали зашифрованное слово (см. рис. 1)

1. Добровольное объединение лиц на паевой основе для осуществления предпринимательской деятельности.

2. Коммерческая организация, объединяющая физических или юридических лиц с разделенным на доли (вклады) учредителей (участников) уставным (складочным) капиталом.

3. Физическое или юридическое лицо, создающее новую организацию, акционерное общество по собственной инициативе и привлекающее к участию в нем вкладчиков капитала.

4. Денежные средства, внесенные на хранение в банк или в другое финансовое учреждение.

5. Вид капитала, который увеличивается или уменьшается при переоценке основных средств.

6. Зарегистрированный и утвержденный в установленном законом порядке документ, определяющий взаимоотношения учредителей предприятия, его структуру, виды деятельности, отношения с другими лицами и государственными органами, права и обязанности.

7. Выпуск в обращение денег или ценных бумаг, денежных знаков во всех формах.

8. Этот капитал создают в обязательном порядке акционерные общества и совместные организации в соответствии с действующим законодательством.

9. Ценная бумага, выпускаемая акционерными компаниями, обществами на неограниченный срок.

10. Публичная продажа товара с использованием торгов; товар продается в присутствии многих желающих приобрести его, а цена определяется в процессе того, как покупатели торгуются между собой за право купить товар.

11. Исходная стоимость, указанная на ценных бумагах.

12. Часть доходов, имущества, других ценностей, на которую вправе претендовать один из участников общего дела, коллективных собственников, наследников.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2** |  |  | | | | | | | | |
| **1** |  |  |  | **5** |  | | | | **10 11 12** | | |
|  |  |  | **4** |  | **6 7 8** | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | **9** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |

*Рис.* 1. Криптограмма 1

**Лекция - Учет финансовых вложений**

***План:***

**1. Долгосрочные инвестиции, их состав и характеристика.**

**2. Синтетический и аналитический учет капитальных вложений.**

**3. Понятие и виды финансовых вложений.**

**4. Синтетический и аналитический учет финансовых вложений.**

***1. Долгосрочные инвестиции, их состав и характеристика.***

*Долгосрочные инвестиции (капитальные вложения)* - это затраты направленные на увеличение объёма основных средств и нематериальных активо или их замену. Виды капитальных вложений:

• Строительство, монтаж и реконструкция основных средств.

• Приобретение основных средств, нематериальных активов.

• Закладка и выращивание многолетних насаждений.

• Формирование основного стада.

• Капитальные работы по улучшению земель (орошение и осушение).

• Строительство индивидуальных жилых домов.

• Приобретение земельных участков.

Законченные долгосрочные вложения оценивают исходя из инвентарно стоимости законченных строительных объектов и приобретенных отдельных виде основных средств.

***2. Синтетический и аналитический учет капитальных вложений.***

Для обобщения информации о затратах организации в объекты, которь впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средст земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, также о затратах организации по формированию основного стада продуктивного рабочего скота предназначен счет 08 «Капитальные вложения, незавершеннс строительство».

Этот счет активный, по Дебету отражают затраты, по Кредиту - списание затра На счете 08 на начало года может быть остаток, который показывает незавершеннь капитальные вложения.

Аналитический учет по счету 08 ведут по каждому виду капитальных вложени по каждому объекту строительства или приобретения, по видам животных.

Синтетический учет по счету 08 ведут в журнале - ордере №16 и Главной книге.

**3. *Понятие и виды финансовых вложений.***

К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в государственные денные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим эрганизациям займы.

*Ценная бумага* - денежный документ, удостоверяющий имущественное право 1ли отношение займа владельца документа к лицу, выпустившему такой документ. К денным бумагам относят акции акционерных обществ, организаций и трудовых соллективов, облигации, депозитные сертификаты, векселя, паи, займы.

*Пай* - часть средств, вносимая участником какому - либо предприятию, 1ринадлежащая нескольким владельцам.

*Акция -* ценная бумага, подтверждающая внесение средств её владельцем в уставный капитал АО, дающая право на участие в управлении обществом, на юлучение дивидендов. Акция не имеет срока действия и существует, пока рункционирует АО.

*Облигация* - ценная бумага, подтверждающая обязательство возместить её держателю номинальную стоимость с уплатой фиксированного процента.

*Заём* - договор, в силу которого одна сторона (заимодавец) передаёт другой заёмщику) в собственность деньги или вещи, а заёмщик обязуется возвратить такую ке сумму денег или равное количество вещей того же рода.

*Депозит* (дословно: вещь, отданная на хранение):

• денежные средства или ценные бумаги, помещаемые для хранения в банк, сберегательные кассы;

• денежная сумма или ценные бумаги, вносимые должником в судебные учреждения для передачи кредитору.

Для различных целей используют следующие виды оценок ценных бумаг.

*Номинальная стоимость* - сумма, обозначенная на бланке ценной бумаги. Суммарная стоимость всех акций по номинальной стоимости отражает величину ставного капитала организации.

*Эмиссионная стоимость* - цена продажи ценной бумаги при ее первичном •азмещении. Она может отличаться от номинальной стоимости.

*Рыночная стоимость* - цена, определяемая как результат котировки ценных 1умаг на вторичном рынке.

*Учетная стоимость -* цена, по которой ценные бумаги отражаются в балансе редприятия в данный момент времени.

*Балансовая стоимость -* стоимость акций, определяемая на основании данных 1аланса путем деления собственных источников имущества на количество ыпущенных акций.

*Выкупная стоимость -* сумма, выплачиваемая акционерным обществом за риобретение собственных акций или при досрочном погашении облигаций.

*Ликвидационная стоимость акций* — стоимость реализуемого имущества иквидируемой организации в фактических ценах, выплачиваемых на одну акцию.

***4. Синтетический и аналитический учет финансовых вложении.***

Долгосрочные финансовые вложения учитывают на счете 06 «Долгосрочные финансовые вложения». Счет активный, денежный, по дебету учитывают наличие и поступление, а по кредиту - реализацию и выбытие долгосрочных финансовых вложений.

Краткосрочные финансовые вложения учитывают на счете 58 «Краткосрочные финансовые вложения».

Счет активный, денежный, по Дебету учитывают наличие и поступление, а па Кредиту - реализацию и выбытие краткосрочных финансовых вложений.

Аналитический учет долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений ведут по видам вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения.

Синтетический учет ведут в журшда - ордере №3 и Главной книге.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Первичный документ | Содержание операции | Корр. счета | |
| Д | К |
| Акт приемки-передачи ценных бумаг, выписка,, банка | Вложены средства в приобретение акций | 58-1 | 51,52,76 |
| Акт приемки-передачи ценных бумаг, выписка банка | Вложены средства в приобретение долговых ценных бумаг | 58-2 | 51,52,76 |
| Акт приемки-передачи ценных бумаг | Отражено получение ценных бумаг в качестве вклада в уставный капитал | 58 | 75 |
| Выписка банка | Отражены предоставленные займы другим организациям | 58 | 50,51,52 |
| Акт приемки-передачи | Отражены займы предоставленные в натуральной форме | 58 | 07, 10, 41 |
| Выписка банка | Отражен возврат займов денежными средствами | 50,51,52 | 58 |

Практическое занятие №18

*Тема: Учет финансовых вложений*

Задание №1

СОСТАВЬТЕ КОРРЕСПОНДЕНЦИЮ СЧЕТ0В

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Корр.счёта | |
| Д | К |
| Вложены средства в приобретение акций | 58-1 | 51,52, 76 |
| Вложены средства в приобретение долговых ценных бумаг | 58-2 | 51,52,  76 |
| Отражено получение ценных бумаг в качестве вклада в уставный капитал | 58 | 75 |
| Отражены предоставленные займы другим организациям | 58 | 50,51,  52 |
| Отражены займы предоставленные в натуральной форме | 58 | 07, 10, 41 |
| Отражен возврат займов денежными средствами | 50,51, 52 | 58 |
| Произведены долгосрочные финансовые вложения в уставный капитал путём передачи материальных средств | 06 | 01,04, 07, 10, 11, 12, 20, 23, 29, 40, 41 |
| Проданы основные средства в кредит под вексель | 06 | 47 |
| Приобретены ценные бумаги других организаций | 06 | 51,52 |
| Переведены краткосрочные финансовые вложения в долгосрочные. | 06 | 58 |
| Приняты ценные бумаги при создании дочерних предприятий | 06 | 78 |
| Зачислена сумма вклада | 06.5 | 83.1 |
| Проданы ценные бумаги | 47 | 06 |
| Участнику выплачены доходы ценными бумагами | 75 | 06 |
| Списывается часть разницы между покупной и номинальной стоимостью ценных бумаг | 76 48 | 06 76 |
|  |  |  |
| Предоставлены займы в виде материалов и товаров | 58.3 | 10, 40, 41 |
| Приобретение облигаций | 58.1 | 50,51, 52 |
| Перечислены денежные средства в банк (вклады, займы) | 58.2, 58.3 | 51,52 |
| Погашение (выкуп) и продажа облигаций и других ценных бумаг | 47 | 58 |
| Перечисление денежных средств во вклады (в сберегательные сертификаты, на депозитные счета в банках) | 58.2 | 51,52 |
| Предоставление займов другим организациям | 58.3 | 51 |
| Возврат предоставленных займов | 51 | 58.3 |
| Начисление средств фонда амортизационных отчислений (в размере ежемесячно начисленных сумм износа) | 58.5 | 88.9 |
| Начисление средств на сумму фактически начисленного износа за отчетный период | 58.5 | 88.10 |
| В конце отчетного года на суму остатка неиспользованного фонда за отчетный год | 06.5 | 58.5 |
| Возврат банком сумм вкладов или займов | 51,52 | 58.2, 58.3 |
| Возврат займов другим организациям | 10,40, 41 | 58.3 |
| Участнику выплачены доходы ценными бумагами | 78 | 58 |

Лекция – **Учет** целевого финансирования **и целевых поступлений**

***План:***

1. Целевое финансирование в с/х.

2. Аналитический и синтетический учет целевого финансирования.

***1. Целевое финансирование в с/х.***

Часть расходов сельскохозяйственных организаций не включается

себестоимость *птупычяпп щълсуй* ммм nnOUVW'MM Г->ТИ чятпяты йМвЮТ СПеЦИЭЛЬНЫ

целевые источники финансирования; из бюджета, целевые поступления от другм/ op! анизсщии. »зти сродства расходуют строго на те цели, на которые они оьшй/ выделены.

К ним относят:

- средства на борьбу с вредителями с/х растений (стоимость ядохимикатов, гербицидов) и - животных (медикаменты);

- затраты по мелиорации земель (кроме проводимых по плану);

- затраты по осушению земель;

- затраты на борьбу с эрозией почвы;

- затраты по содержанию детских дошкольных учреждений;

- затраты по землеустройству и лесоустройству.

***2. Аналитический и синтетический учет целевого финансирования.***

Учет целевого финансирования ведут на счете 96, счет пассивный, сальдо кредитовое, отражает неиспользованные средства целевого назначения.

По Дебету отражается использование средств на те или иные мероприятия, *по* Кредиту - поступление финансирования и другие целевые поступления.

Синтетический учет ведут в журнале-ордере №12 и Главной книге.

Аналитический учет ведут по назначению целевых средств и источникам их поступления.

Корреспонденции счетов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Корр.счета | |
| **д** | К |
| Поступили денежные средства в счет целевых финансирования и поступлений: в кассу на расчетный счет на валютный счет на специальные счета в банках | 50 51 52 55 | 96 |
| Списаны за счет средств специального финансирования затраты, связанные с капитальными вложениями, но по установленному порядку не включаемые в его первоначальную стоимость | 96 | 08 |
| Списаны затраты и начислены платежи осуществляемые за счет средств целевого финансирования | 96 | 10 76 |
| Списаны затраты, связанные с деятельностью подразделений организации, содержащихся за счет средств целевого финансирования | 96 | 20 23 26 29 |
| Расходование по целевому назначению денежных средств, полученных в виде целевого финансирования | 96 | 50; 51; 52 |
| Возврат денежных средств, ранее внесенных в качестве взносов в совместную деятельность (запись участника, ведущего общие дела) | 96 | 50; 51; 52 |

**Практическое занятие №19**

***Тема: Учет целевого финансирования и целевых поступлений***

Задание №1

Определить корреспонденцию счетов на основании приведенных ниже хозяйственных операций.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Содержание хозяйственных операций | Сумма, руб. |
| 1 | Согласно счетам-фактурам «Зооветснаба» оприходованы поступившие в совхоз медикаменты, биопрепараты и другие ветеринарно-профилактические материалы | 12300 |
| 2 | Согласно выписке банка оплачено «Зооветснабу» за счет средств бюджетного финансирования | 12300 |
|  | Согласно утвержденным отчетам списываются израсходованные на лечебные цели и ветеринарно-профилактические мероприятия биопрепараты, медикаменты и химикаты | 11200 |
| 4 | На основании выписок банка со счета финансирования содержания детских учреждений: | 19700 |
|  | получено в кассу совхоза для выплаты заработной платы работникам детских учреждений | 10000 |
|  | перечислен в бюджет подоходный налог | 800 |
|  | оплачены счета торговых организаций за отпущенные для детских учреждений совхоза продукты питания | 18000 |
|  | перечислено на расчетный счет совхоза (восстановление собственных оборотных средств, израсходованных для детских учреждений) | 14200 |
|  | Итого | 52700 |
| 5 | Начислено родителям-работникам совхоза за содержание детей в детских яслях и садах | 21600 |
| 6 | Согласно справке бухгалтерии списываются затраты по содержанию детских учреждений | 74300 |
| 7 | Принят к оплате счет-фактура землеустроительной организации за выполненные работы по землеустройству, оплачиваемые за счет средств бюджетного финансирования | 13500 |
| 8 | Согласно выписке банка оплачено землеустроительной организации за счет целевого финансирования из бюджета на землеустройство | 13500 |

**Задание №2**

Доставить корреспонденции счетов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Корр. счета | |
|  | Д | К |
| Поступили денежные средства в счет целевых финансирования и поступлений: в кассу на расчетный счет на валютный счет на специальные счета в банках | 50 51 52 55 | 96 |
| Списаны за счет средств специального финансирования затраты, связанные с капитальными вложениями, но по установленному порядку не включаемые в его первоначальную стоимость | 96 | 08 |
| Списаны затраты и начислены платежи осуществляемые за счет средств целевого финансирования | 96 | 10 76 |
| Списаны затраты, связанные с деятельностью подразделений организации, содержащихся за счет средств целевого финансирования | 96 | 20 23 26 29 |
| Расходование по целевому назначению денежных средств, полученных в виде целевого финансирования | 96 | 50; 51; 52 |
| Возврат денежных средств, ранее внесенных в качестве взносов в совместную деятельность (запись участника, ведущего общие дела) | 96 | 50; 51; 52 |

**Задание №3**

Задача.

3 совхозе «Мир» в августе произошли следующие хозяйственные операции.

I. По учетным листам за обработку ядохимикатами посевов начислена заработная

плата трактористам — 500 руб. (520 чел.-ч), рабочим —500 руб. (580 чел.-ч). *I.* По накладным, лимитно-заборным картам, актам списаны израсходованные на

обработку посевов ядохимикаты - 2310 руб., нефтепродукты - 120 руб., МБП - 30

руб.,

*I.* По отчетам вспомогательных производств списаны на обработку посевов услуги автотранспорта - 240 руб., затраты на текущий ремонт техники - 250 руб., аморти­зация основных средств - 400 руб.

*I.* По бюджетному поручению поступили средства на расчетный счет в возмещение расходов по борьбе с вредителями с/х культур - 4500 руб., на текущий счет д/с -2800 руб.

5. По табелю начислены взносы родителей за детей, посещающих д/с - 400 руб.

3. По накладным отпущены в д/с на усиленное питание детей продукты за счет средств фонда социально-культурных мероприятий и жилищного строительства -600 руб.

*7'.* По производственному отчету списаны расходы по содержанию д/с - 3800 руб.

Требуется.

Определить корреспонденцию счетов на основании приведенных выше хозяйственных )пераций

Методические указания к задаче № 34 •

эасходы, не связанные с основной производственной деятельностью, хозяйство юкрывает за счет специально выделяемых на эти цели средств государственного бюд-кета или за счет фондов, которые учитываются по видам источников на кредите зтдельных аналитических счетов. На дебет этих счетов списывают фактически про­веденные расходы.

**Лекция - Бухгалтерская отчетность**

***План:***

**1. Понятие бухгалтерской отчетности**

**2. Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности**

**3. Виды отчетности**

**4. Состав отчетности**

В своих знаменитых законах С.Н. Паркинсон высказал мысль, что уровен квалификации подчиненного определяется умением составлять разнообразны^ отчеты, а значимость начальства - умением их читать. Кроме того, отвечая на сакраментальный вопрос - для чего нужен бухгалтер, что является главной задачей бухгалтерского учета и что является результатом работы бухгалтера? - можно ответить: главной задачей бухгалтерского учета, а следовательно, и основный результатом работы бухгалтера, является формирование отчетности, необходимой как> внутренним, так и внешним пользователям.

***1. Понятие бухгалтерской отчетности***

Бухгалтерская отчетность необходима для:

• вывода о перспективах сотрудничества;

• вывода о ликвидности и платежеспособности предприятия;

• проверки правильности начисления налогов и взносов и т.д. Бухгалтерская отчетность нужна:

• администрации предприятия для:

о информационного обеспечения принятия управленческих решений, о оценки эффективности деятельности предприятия и экономического

анализа ранее принятых решений, о предотвращения отрицательных результатов хозяйственно^

деятельности предприятия, о выявления внутренних резервов, о обеспечения финансовой устойчивости организации.

• сторонним пользователям информации, имеющим прямой финансовые

интерес - работникам, акционерам, инвесторам, кредиторам, поставщикам м/

т.п.;

*<■*

• сторонним пользователям, имеющим не прямой (косвенный) финансовые

интерес - налоговым и контрольно-ревизионным органам, внебюджетным

фондам, статистическим управлениям и т.п. Бухгалтерская отчетность наиболее систематизирована и имеет жесткие внутренние связи. Именно эта отчетность - реальное средство коммуникации^ благодаря которому менеджеры разных уровней общаются между собой на понятно^

им языке, получают представление о месте своего предприятия в системе конкурирующих и сотрудничающих предприятий, правильности выбранного стратегического курса и тактических методов.

***2. Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности***

Важнейшей отличительной чертой бухгалтерской отчетности, является строгая иерархическая система обобщения учетных данных.

На самом нижнем уровне - первичные документы с имеющимся, в них множеством натуральных и стоимостных показателей. Бухгалтерскими методами эти показатели собираются на счетах аналитического учета, с последующим обобщением на счетах синтетического учета. Отчетность составляется на основе бухгалтерской информации, формируемой с помощью единой системы текущего учёта на бухгалтерских счетах.

На всех стадиях обработки поступающей информации, бухгалтер составляет этчеты в заинтересованные инстанции. В налоговые и контрольно-ревизионные эрганы, внебюджетные фонды, статистические управления и т.п. организации доставляют отчетность по формам и инструкциям, утвержденным Госкомстатом и др. юмпетентными органами.

*Бухгалтерская отчетность* - это система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период. Бухгалтерская отчетность состоит из образующих единое целое взаимосвязанных бухгалтерского Заланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним. Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, а также финансовых результатах ее деятельности.

Наивысшим уровнем обобщения бухгалтерских данных является баланс с хопутствующими ему формами отчетности, в которых синтезированы показатели -мжнего уровня.

Отчетность представляет собой метод бухгалтерского учета, обобщающий систему показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации, на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.

Она должна удовлетворять ряду требований:

• отражать полноту в учете за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации денежных средств, основных средств (фондов), материальных ценностей, расчетов и других статей баланса;

• основываться на единой методологии;

• составляться по единым формам бухгалтерской отчетности, установленным для всех организаций данной отрасли;

• своевременно предоставляться соответствующим органам;

• иметь ясность и гласность;

• обрабатываться при помощи средств автоматизации и механизации.

***3.Виды отчетности***

Отчетность организаций классифицируют по видам, периодичности составлен и степени обобщения отчетных данных. Организации обязаны составлять отчетность на основе данных всех видов учета: бухгалтерского (синтетического и аналитического) статистического, оперативного.

По объему сведений, содержащихся в отчетах, различают внутреннюю *^* внешнюю отчетность.

*Внутренняя отчетность* необходима для получения информации о каком-ли^о участке деятельности и составление ее вызвано потребностями самого предприятия

*Внешняя отчетность* необходима для информации внешних пользователей:

• собственников (участников, учредителей) - в соответствии с учредительным^ документами;

• органам статистики по месту их регистрации;

• органу налоговой инспекции;

• другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям.

Классификация отчетности Организации

по видам по периодичности составления бухгалтерская

содержит сведения об имуществе, обязательствах и финансовых результатах составляется на основании данных синтетического и аналитического учета

по степени обобщения отчетных данных

текущая

**Г**

за день, пятидневку, декаду, месяц, квартал, полугодие

годовая

первичные

**Г**

составляются организации1'

сводные

отчеты за год

статистическая

составляются вышестозд^\* организациями на *освов$шии* первичных отчетов

содержит сведения по отдельным показателям хозяйственной деятельности предприятий составляется по данным статистического, бухгалтерского и оперативного учета

оперативная

- содержит сведения по основным показателям за небольшие промежутки времени (сутки, неделю, декаду и т.п.)

- используется для оперативного контроля и управления процессами снабжения, производства

Организация должна составлять бухгалтерскую отчетность за квартал и п?| нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлена законодательством. При этом квартальная бухгалтерская отчетность являете промежуточной.

***4. Состав отчетности***

В состав промежуточной бухгалтерской отчетности включаются:

• Бухгалтерский баланс (форма № 1); Отчет о прибылях и убытках (форма № 2).

• При составлении годовой отчетности в состав отчетности, кроме названных форм, также включаются:

• Отчет об изменениях капитала (форма № 3);

• Отчет о движении денежных средств (форма № 4);

• Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5);

• Пояснительная записка.

Каждая составляющая часть бухгалтерской отчетности должна содержать следующие данные:

• наименование составляющей части;

• отчетная дата или отчетный период, за который составлена бухгалтерская отчетность;

• наименование организации, включая указание на ее организационно-правовую форму;

• формат представления числовых показателей бухгалтерского отчета. Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности должна содержать

существенную информацию об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности. В пояснительной записке должно сообщаться о фактах неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, с соответствующим обоснованием. В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организация объявляет изменения в своей учетной политике на следующий отчетный год.

Содержание и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним применяются последовательно от одного отчетного периода к другому. Организация должна составлять бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года.

Бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно. Первоначальным отчетным годом для впервые созданной либо реорганизованной организации считается период со дня ее государственной регистрации по 31 декабря включительно. Для организации, впервые созданной после 1 октября-, --с даты государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности филиалов, представительств и иных структурных подразделений, в том числе выделенных на отдельные балансы.

В бухгалтерской отчетности данные по числовым показателям приводятся минимум за два года - отчетный и предшествовавший отчетному (кроме отчета, составляемого за первый отчетный год).

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации.

Ответственность лиц, подписавших бухгалтерскую отчетность, определяется в соответствии с законодательством.

**Лекция - Закрытие счетов**

***План:***

1. **Подготовительная работа, для составления Годового отчета.**

**2. Закрытие операционных счетов.**

**3. Проведение инвентаризации.**

**4. Закрытие журналов-ордеров.**

**5. Перенос данных в Главную книгу.**

***1. Подготовительная работа, для составления Годового отчета.***

Годовому отчету предшествует значительная *подготовительная работа,* обеспечивающая своевременность, полноту и объективность отражения включаемых в отчетные формы данных. Главный бухгалтер *планирует порядок составления годового отчета.* Затем после обсуждения этого плана в бухгалтерии с участием экономистов и других специалистов издается *приказ,* где определяются сроки работ по годовому отчету, указываются исполнители и проводится инструктивное совещание сотрудников, привлекаемых к подготовке годового отчета.

Для обеспечения своевременного составления квартального или годового отчетов вводят *сводный график работ* всех подразделений бухгалтерии с указанием сроков выполнения работ и их исполнителей. В числе подготовительных работ -*изучение инструкции о порядке заполнения отчетных форм.*

***2. Закрытие операционных счетов.***

*Важным этапом подготовительной работы* составления отчетности является *закрытие* в конце отчетного периода всех *операционных счетов:* калькуляционных, собирательно-распределительных, сопоставляющих, финансово-результативных. До начала этой работы должны быть осуществлены все бухгалтерские записи на синтетических и аналитических счетах (включая результаты инвентаризации), проверена правильность этих записей. Приступая к закрытию счетов, следует иметь в виду, что современные предприятия являются сложными объектами учета и калькулирования себестоимости продукции. Их продукция используется по различным направлениям. Взаимные услуги оказывают друг другу и основному производству вспомогательные производства. При взаимном использовании продукции и услуг невозможно во всех случаях 'отнести на все объекты калькуляции фактические затраты. Какую-то часть затрат по некоторым объектам калькуляции предприятия вынуждены отражать в плановой оценке. В этих условиях важное значение имеет обоснование последовательности закрытия счетов.

Закрытие счетов осуществляют в следующей последовательности:

• исчисляют себестоимость услуг вспомогательных производств и закрывают счет 23 "Вспомогательные производства", распределяют расходы будущих периодов, общепроизводственные и общехозяйственные расходы и закрывают счета: 31 "Расходы будущих периодов", 25 "Общепроизводственные затраты", 26 "Общехозяйственные затраты";

• калькулируют себестоимость продукции основных отраслей производства и списывают затраты со счета 20 "Основное производство";

• осуществляют списание затрат со счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства".

• в порядке последующей очередности производят записи на счетах по учету капитальных вложений, определяют финансовый результат деятельности предприятия и закрывают счет 46 "Доходы и расходы по обычным видам деятельности", распределяют прибыль и закрывают счет 80 "Прибыли и убытки".

***3. Проведение инвентаризации.***

Для обеспечения реальности показателей отчетности производится *инвентаризация* имущества и финансовых обязательств. В соответствии с Законом "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", перед составлением годового отчета осуществляют полную инвентаризацию основных средств и товарно-материальных ценностей, расчетов с поставщиками и подрядчиками, с разными дебиторами и кредиторами, с рабочими и служащими, а также расходов будущих периодов и резерва предстоящих расходов и платежей.

Проведение инвентаризации также обязательно: при передаче имущества государственного унитарного предприятия в аренду, его купле-продаже; при реорганизации или ликвидации (упразднении) организации; перед составлением годовой бухгалтерской отчетности; при смене руководителя организации и (или) материально ответственных лиц; при выявлении фактов хищения и (или) порчи имущества; в случае возникновения непреодолимой силы, то есть чрезвычайных и непредотвратимых при данных условиях обстоятельств; в иных случаях, предусмотренных законодательством.

***4. Закрытие журналов-ордеров.***

*Следующим этапом* подготовительных работ является *закрытие журналов-ордеров.* При ведении учета с использованием *журнально-ордерной формы* учета бухгалтерская отчетность составляется на основании Главной книги.

Последовательность учетных работ при переносе сумм и закрытии учетных регистров журнально-ордерной формы,по окончании месяца следующая:

• из листков-расшифровок вносят дебетовые и кредитовые обороты в журналы-ордера и ведомости, при этом делают соответствующие отметки в листках-расшифровках и журналах-ордерах;

• из ведомости № 1 по дебету счета 50 "Касса" и ведомости № 2 по дебету счета 51 "Расчетный счет" переносятся итоги в журналы-ордера № 3, 10/1, 13:

*•* подсчитывают итоги в ведомостях аналитического учета № 7, 12, 14, 15, 16, 17 и других, после чего итоговые данные отражают в соответствующих журналах-ордерах;

• подсчитывают итоги оборотов по кредиту счетов в журналах-ордерах.

***5. Перенос данных в Главную книгу.***

Затем производят записи из журналов-ордеров в Главную книгу - обороты по кредиту одного или нескольких счетов и сумм по дебету всех корреспондирующих с ним счетов. После этого подсчитывают обороты по дебету и определяют остатки на 1-е число следующего месяца по каждому синтетическому счету. Записи в Главную книгу делают только из журналов-ордеров. По окончании записей в Главную книгу на журнале-ордере делается пометка: *"В Главной книге суммы оборотов отражены",* ставятся дата и подпись исполнителя и главного бухгалтера.

*После определения в Главной книге остатков по счетам, их сверяют с аналитическими данными, составляют баланс и другие отчетные таблицы по данным регистров журнально-ордерной формы.*

Организации малого предпринимательства, ведущие учет по *упрощенной форме,* могут составлять бухгалтерскую отчетность по данным Книги (журнала) учета фактов хозяйственной деятельности. Для этого выводятся остатки по всем счетам, используемым в ведомостях, необходимых для составления бухгалтерской отчетности. При этом следует иметь в виду, что не все статьи в балансе заполняют путем переноса из соответствующих регистров остатков по счетам. Некоторые статьи баланса требуют объединения остатков по нескольким близким по экономическому содержанию счетам.

**Практическое занятие №20**

***Тема: Отчетность и закрытие счетов.***

Задание №1

По имеющимся данным составить баланс

1. Продукция сельскохозяйственного производства 19 426

2. Уставный капитал 264 904

3. Специальные фонды 4 262

4. Молодняк животных и животные на откорме 15 714

5. Основные средства 249 512

6. Износ основных средств 10 794

7. Касса 17

8. Расчеты с рабочими и служащими по зарплате 6 975

9. Сырье и основные материалы 1 784

10. Расчеты с подотчетными лицами 12

11. Краткосрочные ссуды банка 3 000

12. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы 7 006

13. Фонды специального назначения 12 744

14. Износ МБП 3 503

15. Строительные материалы 1 448

16. Расчетный счет 18 911

17. Запасные части 4 916

18. Прибыль 12 228

19.Топливо 767

20. Расчеты с бюджетом 425

21. Расходы будущих периодов 647

22. Резерв предстоящих платежей 898

23. Расчеты с органами соцстрахования 427

**Задание №2**

По имеющимся данным составить баланс

1. Уставный фонд 280 000

2. Сырье и материалы 15 000

3. Касса 20

4. Расчетный счет 19 830

5. Прибыль 5 000

6. Основные средства 250 000

7. Расчеты с подотчетными лицами 100

8. Готовая продукция 20 000

9. Строительные материалы 3 500

10. Полуфабрикаты промышленного производства 705

11. Расчеты с рабочими и служащими по зарплате 4 959

12. Краткосрочные ссуды банка 5 000

13. Расчеты с бюджетом 1 105

14. Резервный фонд 22 590

15. Незавершенное производство 19 307

16. МБП 4 920

17. Специальные фонды \_ 9 301

18. Износ основных средств 16 917

19. Молодняк животных и животные на откорме 13 900

20. Износ МБП 2 460