

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ
Факультет экономики и управления
Кафедра учета и финансовых технологий

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе

Новосибирск 2022

УДК 657

ББК 65.052.2

Кафедра учета и финансовых технологий

Составитель: *И.Г. Целуйко, канд. экон. наук, доцент кафедры учета и финансовых технологий, доцент*

Рецензент: *О.Г. Кабакова,, канд. экон. наук, доцент*

Бухгалтерский учет: метод. указания к практическим занятиям и самостоятельной работе/ Новосибир. гос. аграр. ун-т.; сост. И.Г. Целуйко – Новосибирск- 2022– 39 с.

Методические указания предназначены для обучающихся всех форм обучения биолого-технологического факультета для формирования у них навыков самостоятельной работы.

Методические указания включают структурно-логические схемы по ключевым темам курса, задания для аудиторной, самостоятельной и контрольной работ, вопросы к зачету, которые в комплексе позволяют изучить теоретические и методические основы бухгалтерского учета, и сформировать системные знания, предусмотренные Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлениям подготовки 19.03.03 Продукты питания животного происхождения; 19.03.04 Технология продукции и организация общественного питания; 35.03.07 Технология производства и переработки сельскохозяйственной продукции; 36.03.02 Зоотехния.

Методические указания обсуждены и одобрены на заседании кафедры учета и финансовых технологий (протокол № 2 от 12 сентября 2022 г.).

Утверждены и рекомендованы к изданию учебно-методическим советом факультета (протокол № 7 от 29 сентября 2022 г.).

© Новосибирский государственный аграрный университет, 2022

РАЗДЕЛ 1. ПОНЯТИЕ, ПРЕДМЕТ, ОБЪЕКТЫ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Регистрация бизнеса: самозанятые, ИП, ООО.
2. Понятие и виды хозяйственного учета.
3. Сущность, цель и задачи бухгалтерского учета.
4. Пользователи бухгалтерской информации.
5. Понятие предмета и объектов бухгалтерского учета.
6. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета.
7. Понятие учетной политики организации.
8. Классификация хозяйственных средств.
9. Понятие метода бухгалтерского учета и характеристика его основных элементов.



Рис. 1. Виды хозяйственного учета

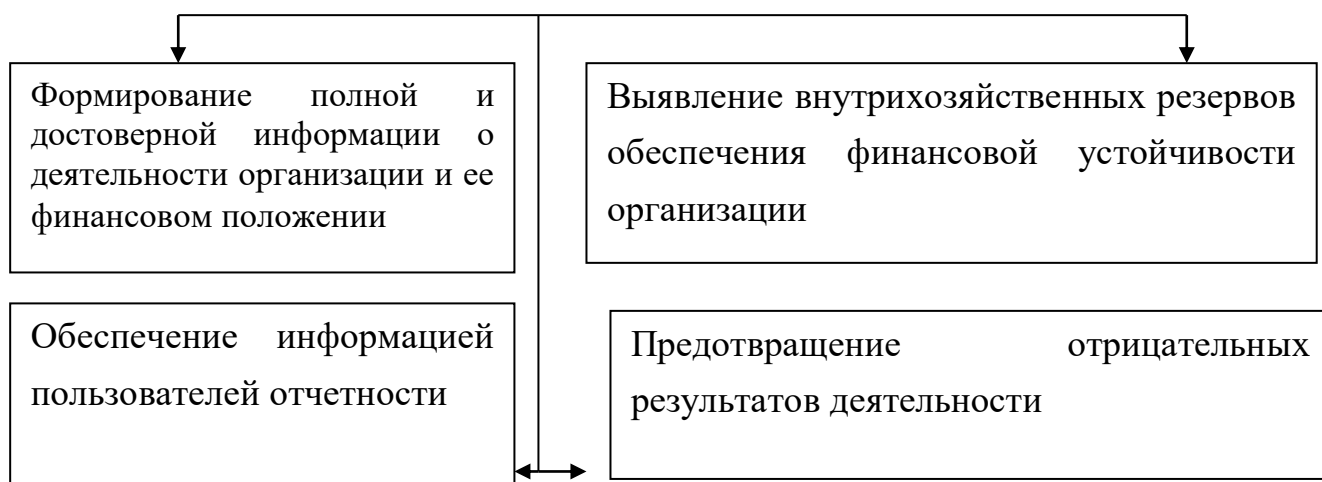


Рис. 2. Задачи бухгалтерского учета

Цель бухгалтерского учета – формирование и предоставление информации всем заинтересованным пользователям для принятия управленческих решений.



Предметом бухгалтерского учета в обобщённом виде выступает хозяйственная деятельность организации с точки зрения системы учета ресурсов и результатов её деятельности.

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



Рис. 3 Понятие предмета и объектов бухгалтерского учета

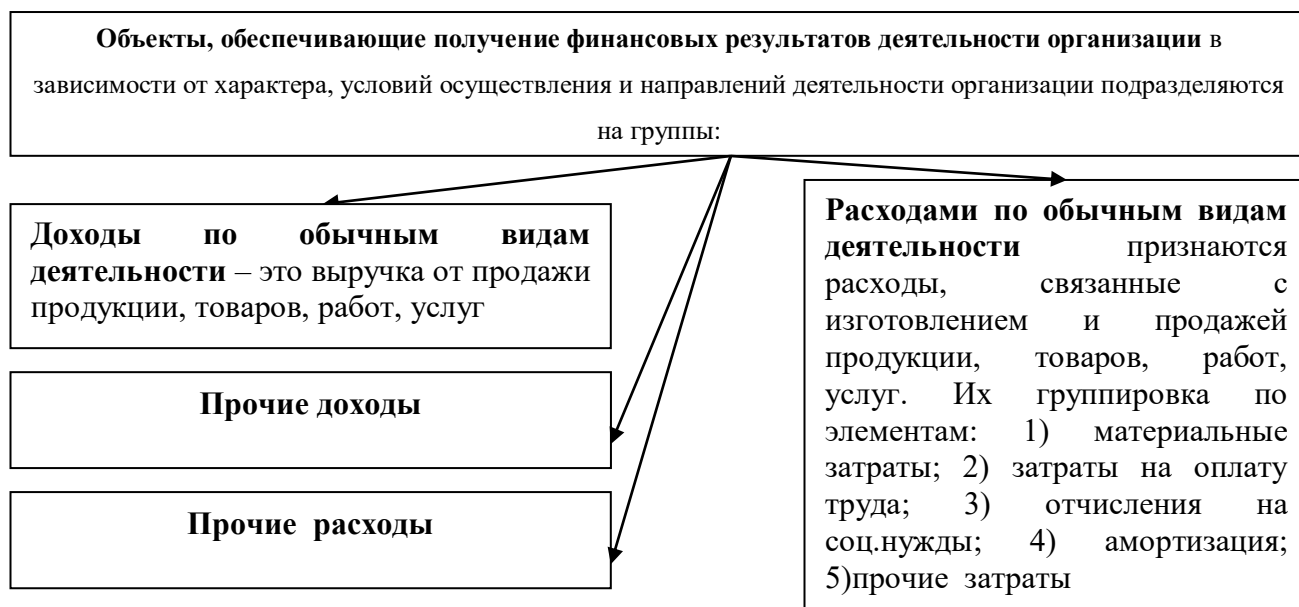


Рис. 4 Объекты учета, обеспечивающие получение результатов деятельности

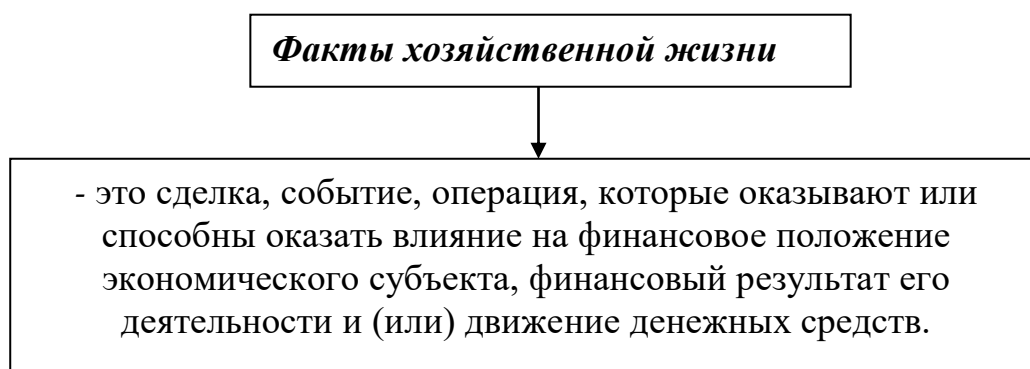


Рис. 5. Объекты учета, составляющие хозяйственную деятельность

Учетная политика организации - это принятая совокупность способов ведения бухгалтерского учета (первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности), утвержденная и применяемая на практике. Основы формирования учетной политики установлены ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Документы, входящие в комплект учетной политики: приказ об учетной политики; рабочий план счетов; перечень первичных и сводных документов, предназначенных для ведения учета; график документооборота; график проведения инвентаризаций; положение по оплате труда; перечень подотчетных лиц; должностные инструкции; номенклатура дел бухгалтерии.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ

Уровень регулирования	Характеристика уровня системы нормативного регулирования бухгалтерского учета
Федеральные стандарты	1) определение объектов бухгалтерского учета, порядок их классификации, условия принятия их к бухгалтерскому учету и списания их в бухгалтерском учете; 2) допустимые способы денежного измерения объектов бухгалтерского учета; 3) требования к учетной политике, в том числе , к инвентаризации активов и обязательств, документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете; 4) план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения; 5) состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также состав приложений к ним; 6) упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для субъектов малого предпринимательства.
Отраслевые стандарты	устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности
Рекомендации в области бухгалтерского учета	принимаются в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета. (Применяются на добровольной основе)
Стандарты экономического субъекта	предназначены для упорядочения ведения бухгалтерского учета. Необходимость и порядок разработки, утверждения, изменения и отмены стандартов экономического субъекта устанавливаются этим субъектом самостоятельно. К ним относятся: приказ об учетной политике, рабочий план счетов, график документооборота, порядок проведения инвентаризации и т. д.

Пояснения к рис. 6 «Классификация хозяйственных средств организации»

Нематериальные активы (НМА) - объекты интеллектуальной собственности (патенты, свидетельства, а также иные имущественные права на результаты интеллектуальной и промышленной деятельности), имеющие стоимостную оценку, но не являющиеся вещественными ценностями. Нематериальные активы, как и основные средства, переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы путем начисления износа (амортизации) по установленным нормам.

Основные средства – это объекты, имеющие материально-вещественную форму, способны приносить организации экономические выгоды (доходы) в будущем, используются в обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев, не изменяя своего внешнего вида, изнашиваются постепенно. Это позволяет стоимость основных средств включать в себестоимость продукции, работ, услуг частями, в течение срока их службы, путем начисления амортизации (износа) по установленным нормам. К ним относятся: здания, машины, оборудование, транспортные средства, инструменты, спец. средства и др.

Капитальные вложения — затраты, связанные со строительством, приобретением, созданием или восстановлением объектов основных средств. Эти активы учитываются как капитальные вложения до момента ввода объекта в эксплуатацию.

Доходные вложения в материальные ценности - имущество для передачи в лизинг, аренду, предоставляемое по договору проката. **Важно!** Начиная с 2022 г. в связи с введением ФСБУ 6/2020 понятия «инвестиционная недвижимость» понятие «доходные вложения в МЦ» не используется применительно к основным средствам

Долгосрочные финансовые вложения - финансовые вложения на срок более одного года: в долевое участие в уставном капитале других организаций; предоставление займов другим организациям под долговые обязательства; приобретение ценных бумаг (акций, облигаций и др.) на долговременной основе.

Запасы (материальные оборотные средства) — это активы, которые участвуют только в одном операционном цикле, изменяя свою форму, вид и полностью перенося свою стоимость на изготовленную продукцию, либо используемые в течение периода не более 12 мес.; включают: а) **материалы** - сырьё, материалы, топливо, вспомогательные материалы, полуфабрикаты; б) **незавершенное производство** – продукция, не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки; в) **готовая продукция** – совокупность законченных производством изделий, прошедших испытания и приемку; г) **товары** и прочие объекты, предназначенные для перепродажи.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям - сумма налога на добавленную стоимость, еще не предъявленного государственному бюджету к зачету, по ценностям, приобретенным организацией.

Дебиторская задолженность (средства в расчётах) – представляет собой долги других организаций данной компании, в бухгалтерском учете это называется **дебиторской задолженностью**: задолженность покупателя за товары и услуги, за продукцию, по выданным авансам; суммы задолженности подотчётных лиц.

Краткосрочные финансовые вложения – краткосрочные вложения денежных средств или имущества в другие предприятия с целью получения дохода. К этой группе относятся ценные бумаги (акции, облигации, векселя, сертификаты) и др.

Денежные средства– сумма наличных денежных средств в кассе; свободные денежные средства, хранящиеся на расчётном, валютном и прочих счетах в банке.

Денежные эквиваленты - это высоколиквидные финансовые вложения, которые можно легко обратить в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Примером денежных эквивалентов могут быть банковские депозиты до востребования.

Уставный капитал - совокупность в денежном выражении вкладов учредителей (собственников) в имущество (стоимость основных средств, НМА, денежных средств и т.д.) при создании предприятия для обеспечения его деятельности в размерах, определенных учредительными документами.

Добавочный капитал как источник собственных средств образуется за счет безвозмездного поступления различных активов от юридических или физических лиц, а также за счет разницы от продажи собственных акций.

Резервный капитал создается за счет прибыли предприятия и предназначен для покрытия непредвиденных расходов и платежей или выплаты дивидендов учредителям.

Прибыль - сумма превышения доходов над расходами организации, полученных с начала ввода до отчетного периода от реализации продукции, работ, услуг, материальных ценностей, основных средств. Ее размер определяется как разница между суммой выручки за реализованную продукцию и полной себестоимостью продукции и налога на добавленную стоимость (НДС).

Заемные средства:— это обязательства по полученным займам и кредитам. С точки зрения учета большой разницы между ними нет, но все же займы и кредиты — это не одно и то же. Кредит может выдавать только финансовая организация с соответствующей лицензией на строго определенный срок. Выдается и возвращается кредит только деньгами. За пользование кредитными средствами всегда берется плата. Заем может выдать кто угодно на определенный или неопределенный срок. В займы можно получить любые активы, хоть продукты питания. Заем бывает беспроцентным, то есть бесплатным для заемщика. В бухучете сумму кредита отражают сразу при получении, а связанные с ним расходы — обычно равномерно в течение действия договора. То есть обязательство по займам и кредитам с течением времени растет. Даже если кредит гасить вовремя, в балансе мы видим не всю сумму, которую предстоит заплатить.

Кредиторская задолженность— это долги компании перед ее контрагентами. Термин происходит от латинского *credit* — «он верит». Он (контрагент) верит нам (компании), что мы отдадим долг. Традиционно выделяют несколько групп кредиторов:

Поставщики и подрядчики. Компания должна им деньги, если получила товары или воспользовалась услугами с отсрочкой оплаты. Поставщики и подрядчики выполнили свою часть договора — возникла кредиторка. Компания заплатила — кредиторка закрылась. **Покупатели и заказчики.** Кредиторская задолженность возникает, когда они внесли предоплату, а компания еще не поставила товар или не оказала услугу. **Налоговые органы.** Налог сначала начисляется — признается задолженность перед бюджетом и только потом оплачивается. Например, НДС начисляется в момент отгрузки товара покупателю, а уплачивается в три приема до 25-го числа каждого месяца, следующего за кварталом, в котором была отгрузка. **Государственные внебюджетные фонды.** С каждого рубля зарплаты работника работодатель должен заплатить в эти фонды чуть больше 30 копеек. А государство на них обеспечит работнику достойную пенсию, бесплатную медицину и финансовую поддержку в сложных ситуациях. Но это не точно. **Персонал.** В основном задолженность перед персоналом связана с оплатой труда. Кредиторка возникает, когда компания уже начислила зарплату, но еще не выплатила ее. Начисляется зарплата, как правило, за месяц. Задолженность появляется в последний день месяца. Выплата у каждой компании происходит в свои сроки, но обычно уже в следующем месяце. **Подотчетные лица.** Чаще по расчетам с подотчетными лицами возникает дебиторская, а не кредиторская задолженность. Но иногда подотчетник может потратить больше, чем получил. Например, авиабилет в день покупки стоит дороже, чем планировалось при получении денег. В этом случае сотрудник доплачивает разницу из своих денег, а у компании возникает кредиторская задолженность.

Оценочные обязательства (Provisions) — это обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. То есть мы точно должны деньги, но пока не знаем сумму долга. Или когда его нужно будет погасить. Например, когда стороны сделки не согласны в оценке обязательства и окончательную сумму определит суд. Или компания заключила заведомо убыточный договор, за расторжение которого предусмотрена неустойка. Еще вариант: фирма построила объект основных средств, его надо ликвидировать и вернуть земельный участок в исходное состояние после завершения эксплуатации. Организация создает резерв над расходами, которые с высокой вероятностью произойдут в будущем (например: резерв на: предстоящую оплату отпусков, на ремонт основных средств и др.)



Рис. 6. Классификация хозяйственных средств организации

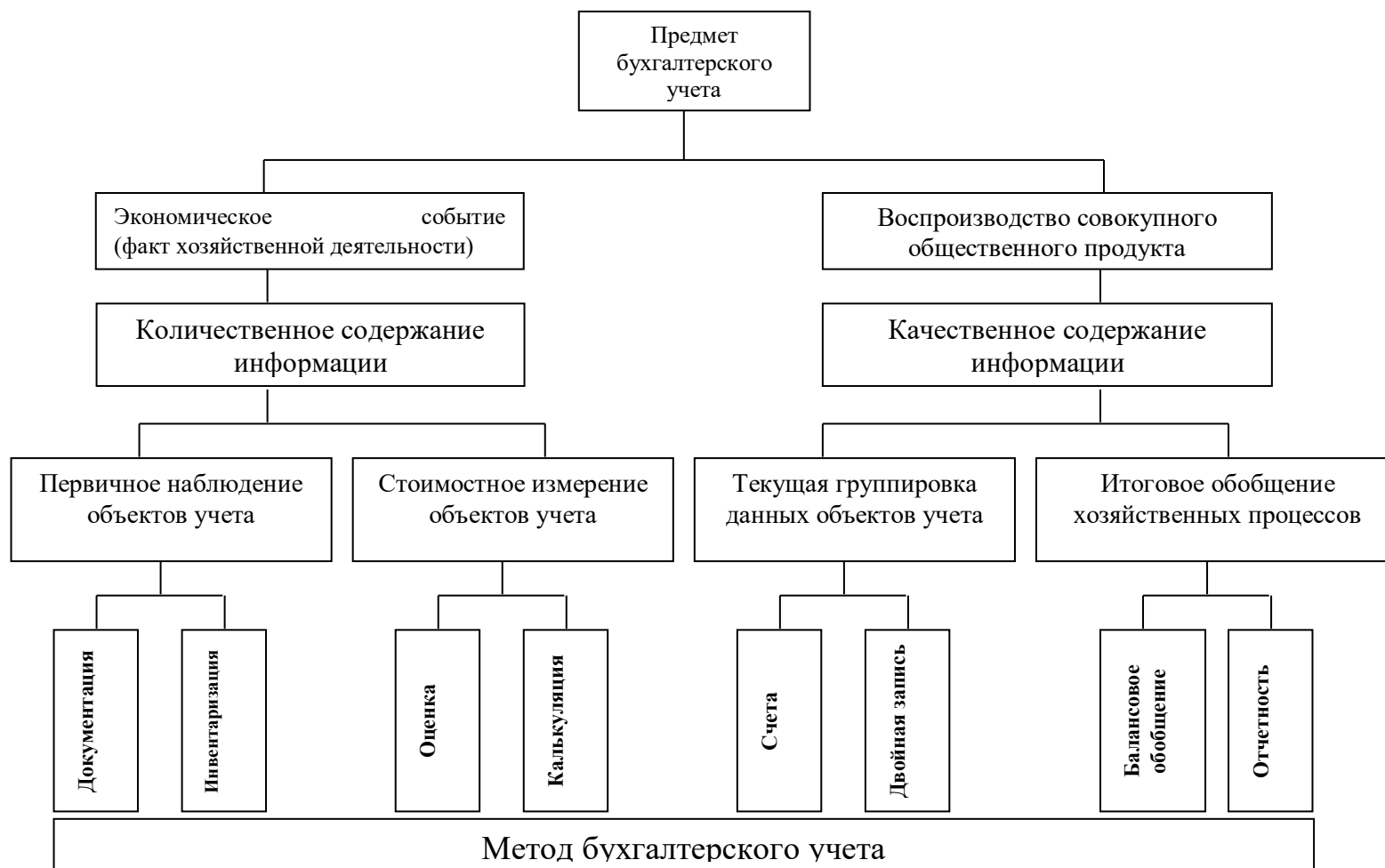


Рис. 7. Взаимосвязь предмета и метода бухгалтерского учета

Практические ситуационные задания

Задание 1. Определить, к какому уровню системы нормативного регулирования относятся следующие нормативные акты:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008;
3. Трудовой кодекс РФ;
4. Рабочий план счетов организации;
5. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
6. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
7. Гражданский кодекс РФ;
8. Положение по оплате труда.

Задание 2. Сгруппировать имущество организации по составу и размещению и источникам формирования.

Состав хозяйственных средств ООО «Колос» по состоянию на 1.01.20__ г.:

№ п/п	Хозяйственные средства и их источники	Сумма, руб.
1	2	3
1	Здание офиса	180 000
2	Добавочный капитал	216 000
3	Материалы разные на складе	63 000
4	Нераспределенная прибыль отчетного года	84 000
5	Легковой автомобиль	87 000
6	Задолженность по взносам на социальное страхование и обеспечение	13 000
7	Авансы, полученные от покупателей	17 000
8	Уставный капитал	700 000
9	Патент на изобретение	22 000
10	Задолженность прочих дебиторов	8 000
11	Задолженность банку по краткосрочному кредиту	70 000
12	Топливо	4 000
13	Акции, приобретенные с целью получения дивидендов (долгосрочн.)	16 000
14	Вычислительная техника	45 000
15	Резервный капитал	60 000
16	Авансы выданные	13 500
17	Готовая продукция на складе	42 500
18	Задолженность перед бюджетом	40 000
19	Денежные средства на расчетном счете	93 000
20	Продукция, не законченная обработкой	6 000
21	Запасные части для ремонта оборудования	10 000
22	Задолженность по оплате труда	55 000
23	Авторское право на программу для ведения складского учета	32 000
24	Задолженность поставщикам за материалы	45 000
25	Задолженность работников организации по суммам, полученным ими в кассе на хозяйственные нужды	2 000
26	Хозяйственный инвентарь разный	5 400
27	Земельный участок, находящийся в собственности организации	111 000
28	Здание производственного цеха	305 000
29	Нераспределенная прибыль прошлых лет	30 000
30	Денежные средства в кассе	4 600
31	Задолженность прочим кредиторам	70 000
32	Грузовой автомобиль	120 000
33	Денежные средства на валютном счете	25 000
34	Здание общехозяйственного назначения	59 000
35	Машины и оборудование	146 000

Используя вышеприведенные данные, необходимо произвести группировку хозяйственных средств организации по их составу и размещению, а источников хозяйственных средств – по формам их образования и целевому назначению.

Для выполнения работы необходимо в форму, приведенную ниже, вписать сгруппированные данные о составе и источниках образования хозяйственных средств организации (в графах 2 и 5 таблицы указать номера строк из таблицы по составу средств и источников). Подсчитать итоги по каждой группе хозяйственных средств (по составу) и источникам их образования. Подсчитать итоги по всему объему хозяйственных средств (по составу) и источникам их образования.

Классификация хозяйственных средств и источников их образования
ООО «Колос» на 01.01.20__ г.

№ п/п	Группы и виды хозяйственных средств	Сумма	№ п/ п	Группы и виды источников образования хозяйственных средств	Сумма
1	2	3	4	5	6
1	Внеоборотные активы		3	Капитал и резервы	
1.1.	Нематериальные активы		3.1.	Уставный капитал	
1.2.	Основные средства		3.2.	Добавочный капитал	
1.3.	Вложения в ВНА (кап. вложения)		3.3.	Резервный капитал	
1.4.	Доходные вложения в МЦ		3.4.	Прибыль	
1.5.	Долгосрочные финансовые вложения			Итого капитал и резервы	
	Итого внеоборотные активы				
			4	Долгосрочные обязательства	
2	Оборотные активы		4.1.	Кредиты и займы	
2.1.	Запасы		4.2.	Оценочные резервы и обязательства	
2.2.	НДС по приобретенным ценностям			Итого долгосрочные обязательства	
2.3.	Дебиторская задолженность		5	Краткосрочные обязательства	
2.4.	Краткосрочные финансовые вложения		5.1.	Кредиты и займы	
2.5.	Денежные средства и эквиваленты		5.2.	Кредиторская задолженность	
	Итого оборотные активы		5.3.	Доходы будущих периодов	
			5.4.	Оценочные резервы и обязательства	
				Итого краткосрочные обязательства	
	ВСЕГО:			ВСЕГО:	

РАЗДЕЛ 2. ПОНЯТИЕ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ЕГО ЭЛЕМЕНТОВ

1. Сущность балансового обобщения. Типы балансовых изменений.
2. Счета бухгалтерского учета, их содержание и строение. Двойная запись на счетах, ее сущность и значение. План счетов бухгалтерского учета. Взаимная связь между счетами и бухгалтерским балансом.
3. Счета синтетического и аналитического учета, их назначение и взаимосвязь.
4. Первичное наблюдение за объектами бухгалтерского учета.
5. Содержание и значение оценки объектов в бухгалтерском учете.
6. Калькуляция, ее виды и содержание.
7. Сущность, значение бухгалтерской отчетности и требования, предъявляемые к ней.

Балансовое обобщение

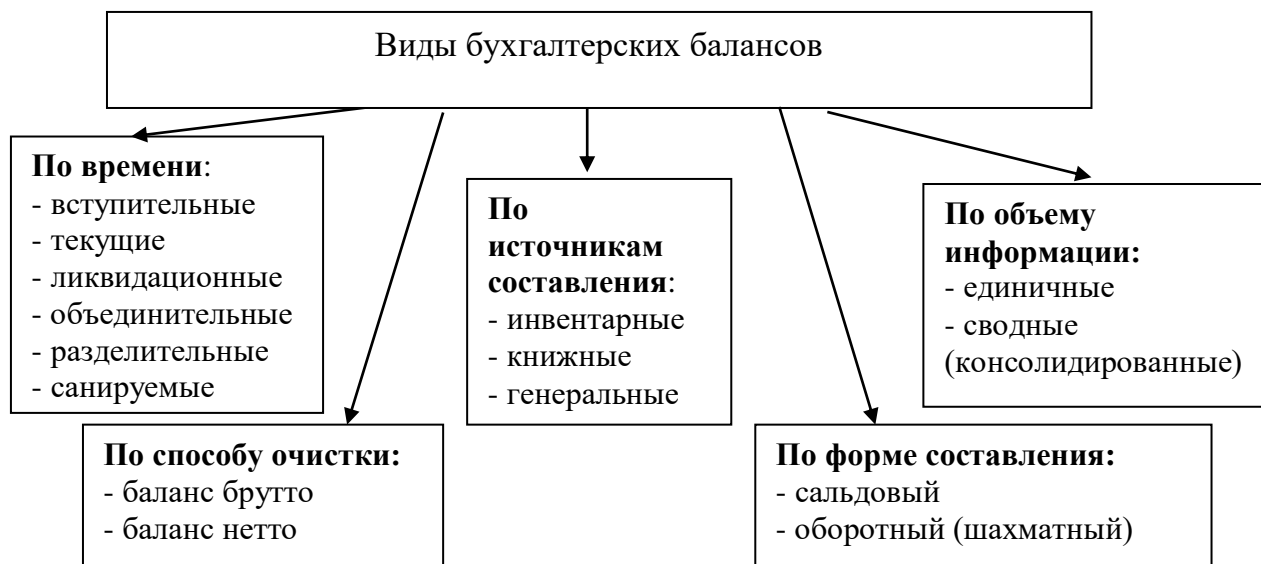
Бухгалтерский баланс – способ экономической группировки и обобщения имущества по составу и размещению и по источникам его формирования в денежной оценке на определенную дату.

Балансовая статья – это наименование отдельных объектов имущества или источников их формирования.

Валюта баланса - конечные итоги актива и пассива баланса.

Типы изменений в балансе под влиянием фактов хозяйственной жизни (ФХЖ)

Тип изменений	Характер изменений	Условное обозначение
I. Активный (А)	ФХЖ вызывают изменения только в активе баланса: одна статья в активе увеличивается, а другая уменьшается на одну и ту же сумму. <i>Валюта баланса не изменяется</i>	$A+X_1-X_1=P$
II. Пассивный (П)	ФХЖ вызывают изменения только в пассиве баланса: одна статья в пассиве увеличивается, а другая уменьшается на одну и ту же сумму. <i>Валюта баланса не изменяется</i>	$A=P+X_2-X_2$
III. Активно-пассивное в сторону увеличения (А-П↑)	ФХЖ вызывают изменения в активе и пассиве баланса одновременно в сторону увеличения на одинаковую сумму, валюта баланса также увеличивается. Равенство актива и пассива сохраняется. <i>Валюта баланса увеличивается.</i>	$A+X_3=P+X_3$
IV. Активно-пассивное в сторону уменьшения (А-П↓)	ФХЖ вызывают изменения в активе и пассиве баланса одновременно в сторону уменьшения на одинаковую сумму, валюта баланса уменьшается, равенство актива и пассива сохраняется. <i>Валюта баланса уменьшается.</i>	$A-X_4=P-X_4$



Основы бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность - это информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период которая составляется на основе данных бухгалтерского учета.

Значение отчетности состоит в том, что она представляет собой важный источник информации о результатах деятельности организации. Кроме того, значение отчетности в том, что она является основным источником информации для анализа хозяйственной деятельности организации, являясь его базой.

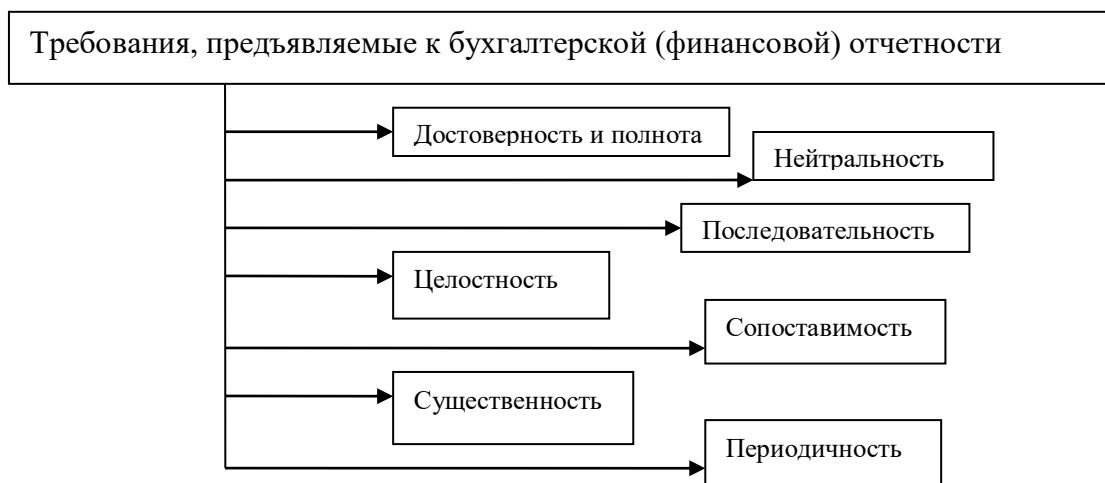


Рис. 23. Требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности

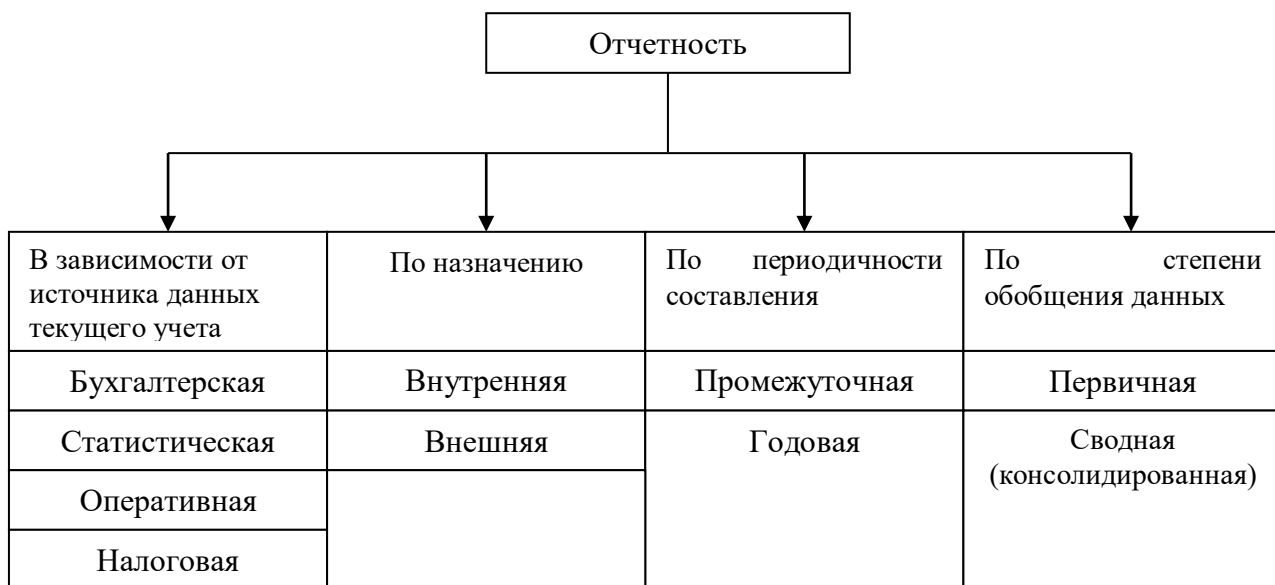


Рис. 24. Классификация отчетности организации



Рис. 25. Состав бухгалтерской отчетности



Рис. 26. Объем предоставляемой бухгалтерской отчетности

Задание 3. Определить тип изменений, происходящих в балансе, под влиянием фактов хозяйственной жизни, указанных в таблице.

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Тип
1. Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	17 500	
2. Из зарплаты работников удержан налог на доходы физических лиц	?	
3. Начислены страховые взносы на обязательное страхование работников	?	
4. Получены деньги в кассу с расчетного счета	15 225	
5. Выдана зарплата рабочим	15 225	
6. Поступили от поставщиков материалы	4 500	
7. Оплачены счета поставщиков за полученные материалы	4 500	
8. Отпущены в производство материалы на изготовление продукции	2 300	

Задание 4. Составить бухгалтерский баланс на основании нижеприведенных данных, отразить в нем изменения за отчетный период на основании произошедших фактов хозяйственной жизни, указанных в задании 3, и составить бухгалтерский баланс на основании исходных данных по форме, приведенной в приложении 1. Также обучающимся необходимо сопоставить данные и сделать вывод о том, как изменилась валюта баланса в конце отчетного периода.

Состав хозяйственных средств ООО «Электрон» по состоянию на 1.01.20__ г.:

Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, руб
Основные средства	190 000
Материалы	39 250
Незавершенное производство	35 000
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	25 000
Касса	12 000
Расчетный счет	130 000
Кредиторская задолженность по оплате труда	29 000
Задолженность по краткосрочному кредиту	74 000
Кредиторская задолженность поставщикам	45 250
Уставный капитал	250 000
Прибыль	33 000

Бухгалтерские счета и двойная запись

Шифр и наименование активного счета

Дебет	Кредит
С₁ - остаток хозяйственных средств на начало месяца	
<i>Факты хозяйственной жизни, вызывающие увеличение (+) хозяйственных средств</i>	<i>Факты хозяйственной жизни, вызывающие уменьшение (-) хозяйственных средств</i>
Сумма фактов хозяйственной жизни = оборот по дебету счета за отчетный месяц	Сумма фактов хозяйственной жизни = оборот по кредиту счета за отчетный месяц
С₂ = С₁ + оборот по дебету счета - оборот по кредиту счета	
<p>С₁ - начальное сальдо (остаток на начало месяца).</p> <p>С₂ - конечное сальдо (остаток на конец месяца)</p>	

Рис. 8. Порядок записи на активных счетах

Шифр и наименование пассивного счета

Дебет	Кредит
	С₁ - остаток источников образования хозяйственных средств на начало месяца
<i>Факты хозяйственной жизни, вызывающие уменьшение (-) источников образования хозяйственных средств</i>	<i>Факты хозяйственной жизни, вызывающие увеличение (+) источников образования хозяйственных средств</i>
Сумма фактов хозяйственной жизни = оборот по дебету счета за отчетный месяц	Сумма фактов хозяйственной жизни = оборот по кредиту счета за отчетный месяц
	С₂ = С₁ + оборот по кредиту счета - оборот по дебету по счета

Рис. 9. Порядок записи на пассивных счетах

Шифр и наименование активно-пассивного счета

Дебет	Кредит
С₁ - остаток дебиторской задолженности на начало месяца	С₁ - остаток кредиторской задолженности на начало месяца
<i>Увеличение дебиторской задолженности (+) Уменьшение кредиторской задолженности (-)</i>	<i>Увеличение кредиторской задолженности (+) Уменьшение дебиторской задолженности (-)</i>
Сумма фактов хозяйственной жизни = оборот по дебету счета за отчетный месяц	Сумма фактов хозяйственной жизни = оборот по кредиту счета за отчетный месяц
С₂ - остаток дебиторской задолженности на конец месяца	С₂ - остаток кредиторской задолженности на конец месяца

Рис. 10. Пример записи на активно-пассивном счете

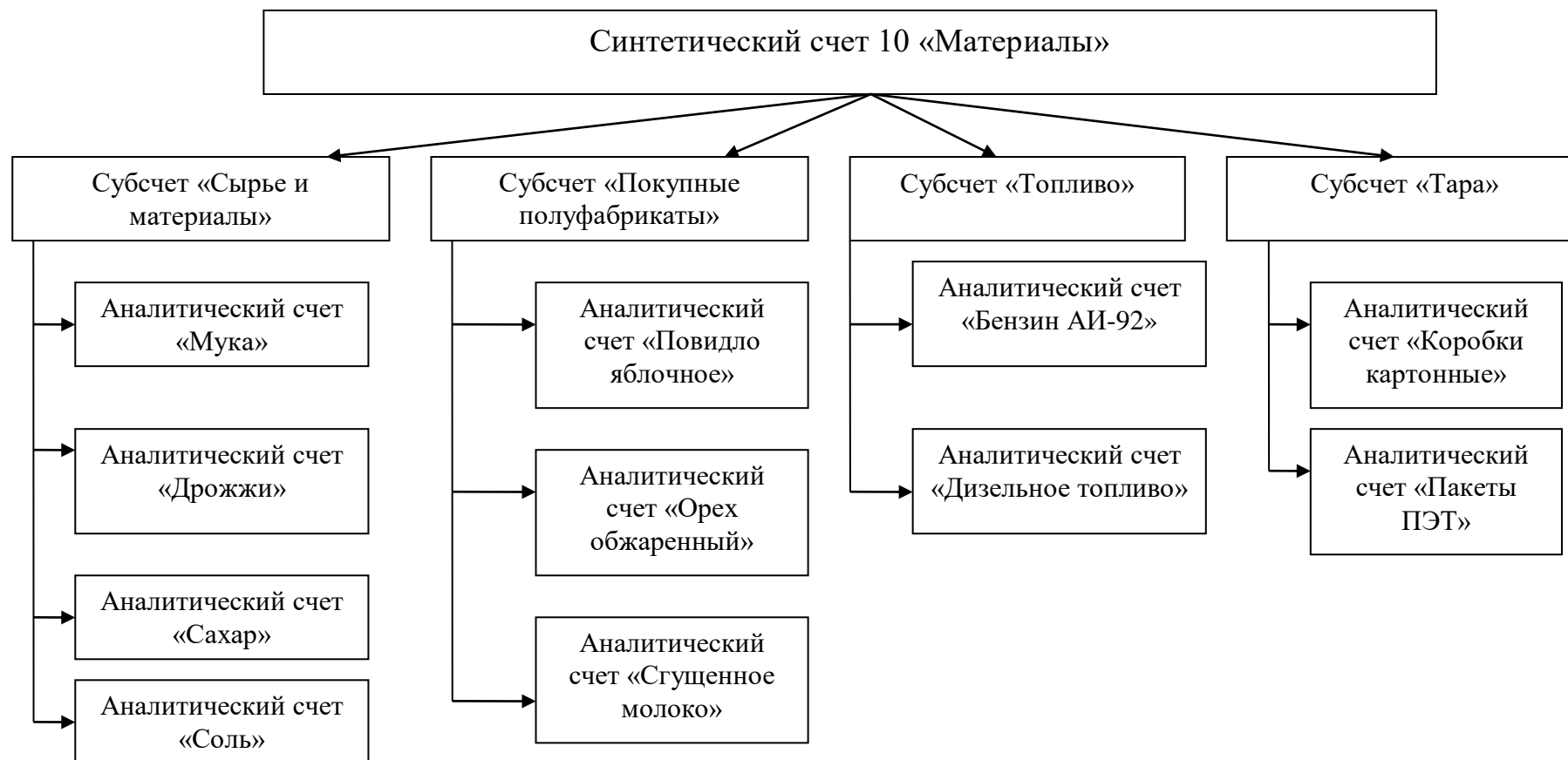


Рис.11 Пример взаимосвязи счетов: синтетического, аналитических и субсчетов

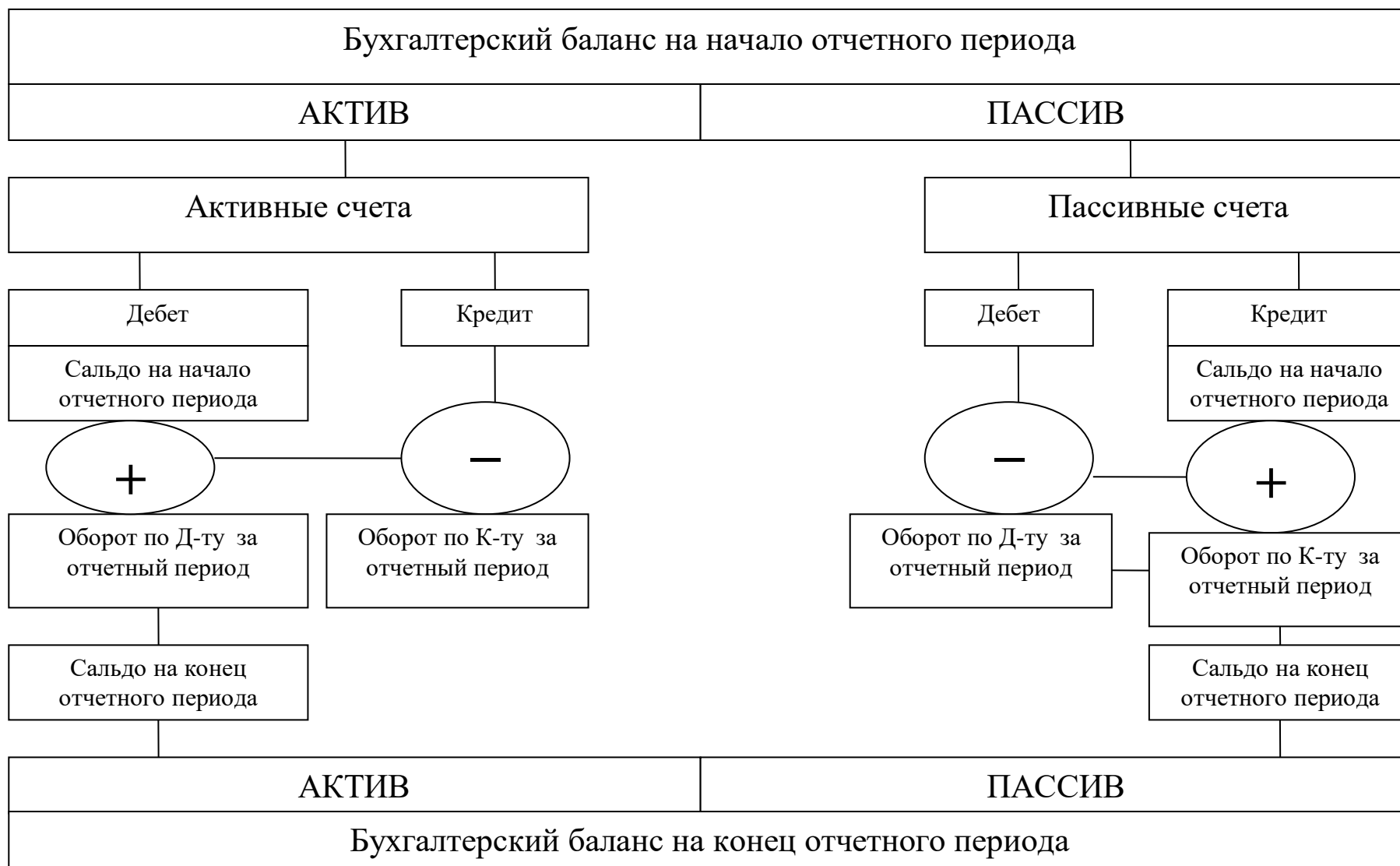


Рис.12 Взаимная связь между счетами и бухгалтерским балансом

Первичное наблюдение за объектами учета

Первичный учетный документ — это письменное свидетельство о совершенном факте хозяйственной жизни, придающее юридическую силу данным бухгалтерского учета.

Регистр бухгалтерского учета - это документ, предназначенный для регистрации и накопления данных об объектах бухучета, содержащихся в первичных учетных документах. Регистрацию надо вести на систематической основе в хронологическом порядке (ч. 1 ст. 10 Закона о бухгалтерском учете, п. 10 ФСБУ 27/2021).

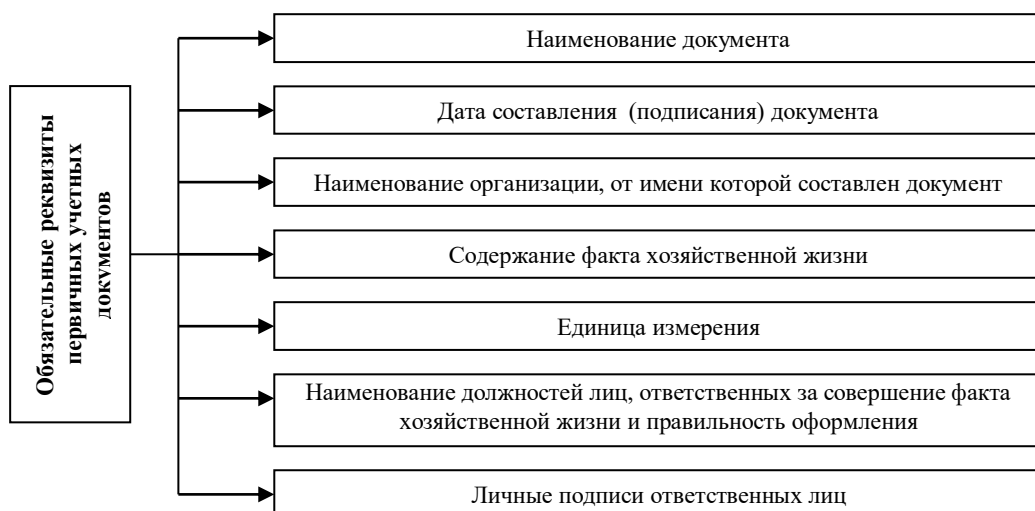


Рис. 13. Перечень обязательных реквизитов бухгалтерских документов

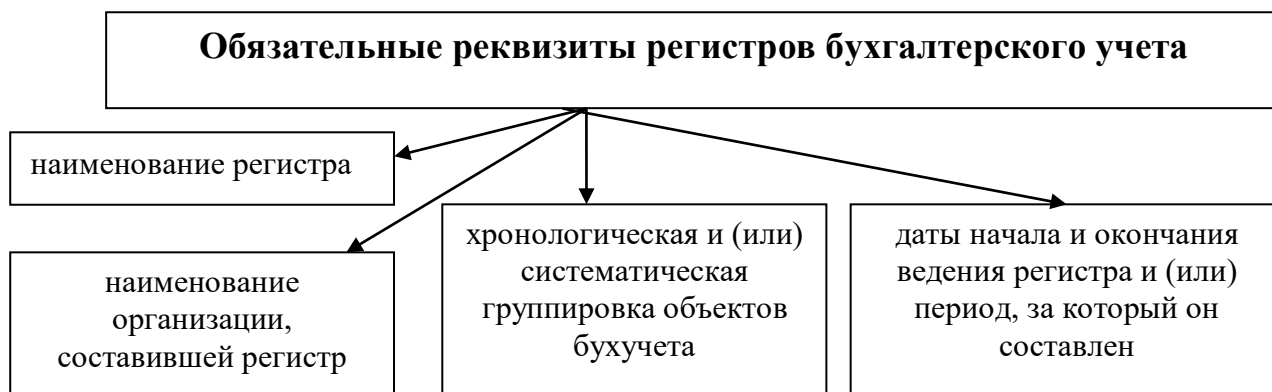


Рис. 14. Перечень обязательных реквизитов регистров бухгалтерского учета (ч. 4 ст. 10 Закона о бухгалтерском учете)

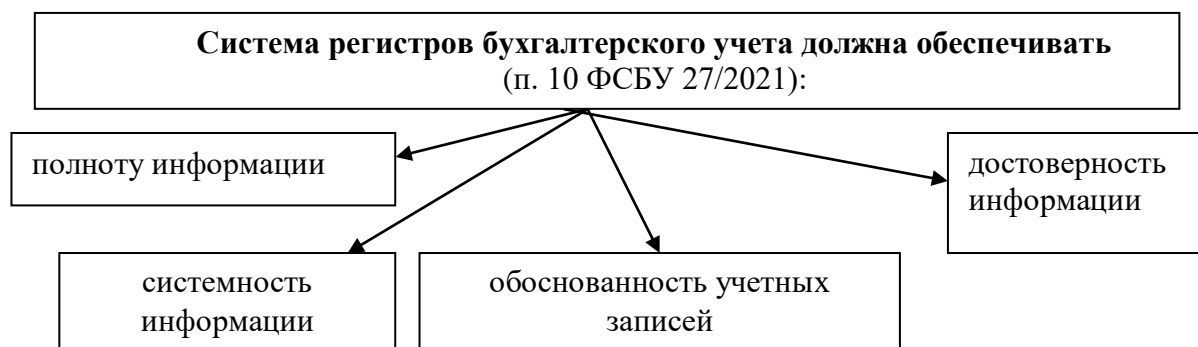


Рис. 15. Требования, предъявляемые к системе регистров бухгалтерского учета

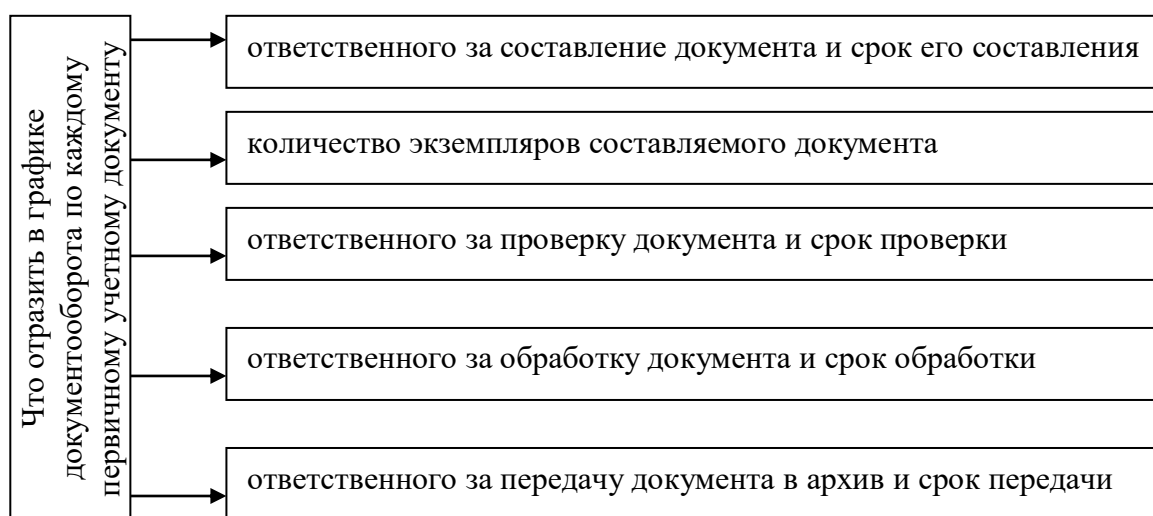


Рис. 16. Обязательная для отражения информация в графике документооборота

Порядок внесения исправлений в первичные учетные документы установлен ФСБУ 27/2021. Он зависит от формы составления документа.

Важно! Запрещены исправления в виде подчисток: замазывания, стирания и т.п.

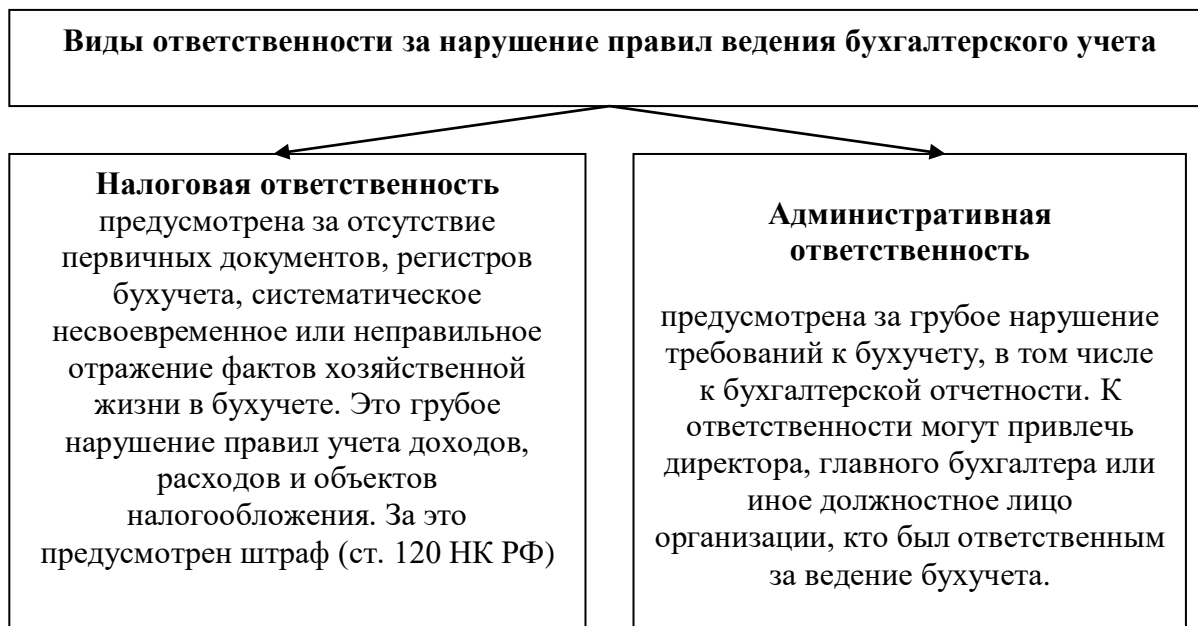


Рис. 17. Ответственность за нарушение правил ведения бухгалтерского учета

Инвентаризация — это способ проверки соответствия фактического наличия активов хозяйства в натуре данным учета.



Рис. 18. Группировка инвентаризаций

Проведение инвентаризации необходимо:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.
-



Рис. 19. Инвентаризация имущества в организации

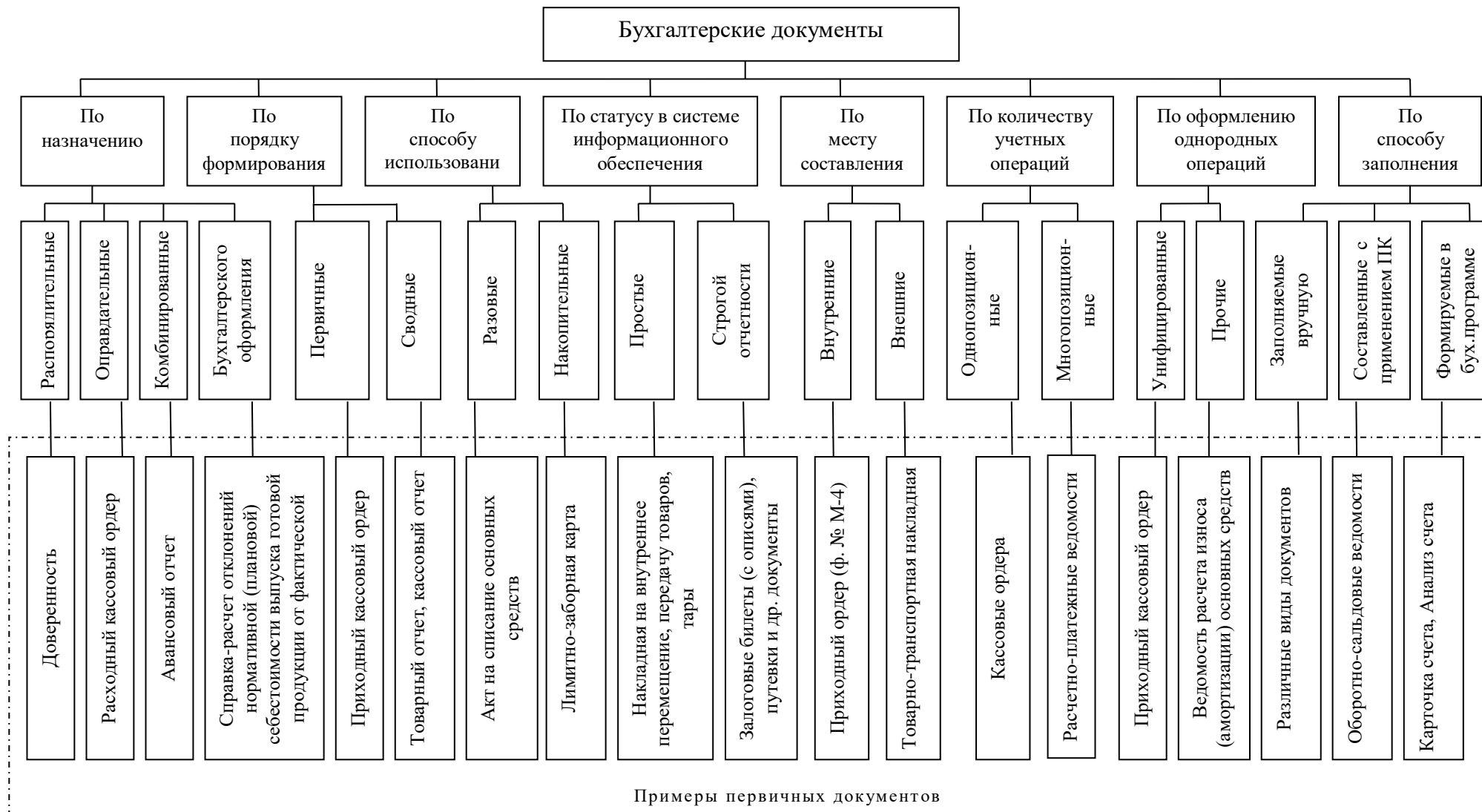


Рис. 20. Классификация бухгалтерских документов



Рис. 21. Понятие оценки, требования, предъявляемые к ней и объекты, подлежащие оценке

Калькуляция – это способ исчисления себестоимости изделия, продукции, выполненных работ, оказанных услуг, а также материальных ресурсов и реализуемой продукции, работ, услуг.

Основные понятия:

Виды продукции: основная; сопряженная; побочная.

Объекты калькуляции - изделие или продукт хозяйственной деятельности, а также технологическая стадия.

Калькуляционная единица – это измеритель объекта калькуляции

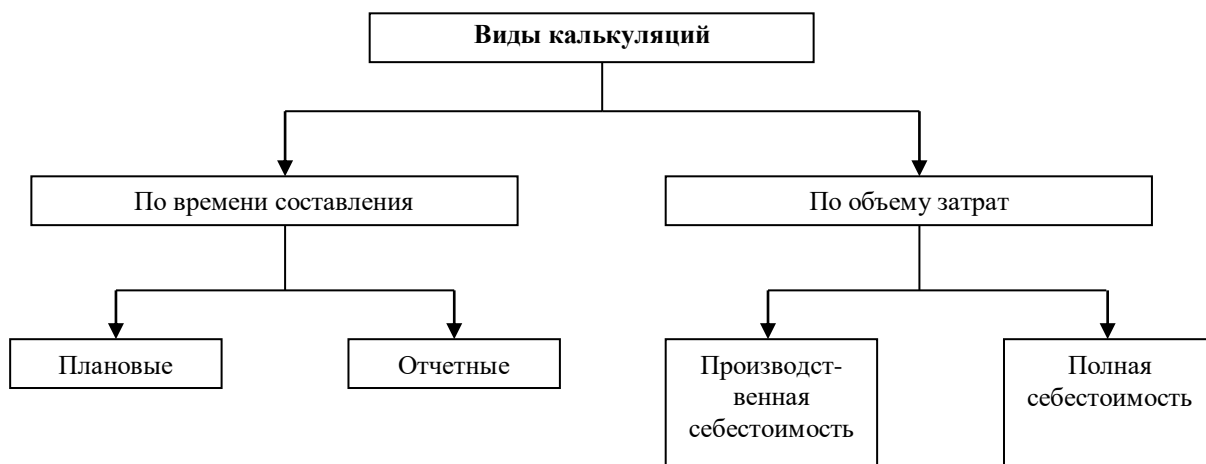


Рис. 22. Группировка калькуляций

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ

Контрольная работа выполняется обучающимися во время экзаменационной сессии на практических занятиях на основании условий индивидуального задания согласно установленного варианта. При выполнении задания необходимо: составить бухгалтерский баланс на основании исходных данных по форме, приведенной в приложении 1, отразить в нем изменения за отчетный период на основании произошедших фактов хозяйственной жизни и заполнить данные по результатам отчетного периода. В завершении необходимо сделать вывод о том, как изменилась валюта баланса в конце отчетного периода. Также обучающимся необходимо заполнить бухгалтерский баланс на установленном бланке. Выполнение практической части контрольной работы предпочтительно выполнять на отдельных листах формата А4, с оформлением титульного листа к работе, образец которого дан в приложении 4.

Работы, в которых практическая часть будет полностью распечатанной, к защите допускаться не будут! Номер варианта устанавливается в соответствии с номером последней цифры зачетной книжки:

№ варианта	1	2	3
Последняя цифра зачетной книжки	0; 3; 8; 9	1; 4; 6	2; 5; 7

Исходные данные: ООО «Эксилон» - микроорганизация. Юридический адрес: 630099, г. Новосибирск, ул. Фрунзе, 5, офис 349.

Данные об остатках по синтетическим счетам ООО «Эксилон» на 01.05.20__г.

№ счета	Наименование счета	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
01	Основные средства	190 000	190 000	190 000
10	Материалы	39 250	36 600	33 950
20	Незавершенное производство	35 000	39 000	34 000
62	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	25 000	26 000	20 000
50	Касса	12 000	15 000	15 000
51	Расчетный счет	130 000	126 000	132 000
60	Кредиторская задолженность по оплате труда	29 000	29 000	25 000
66	Кредиторская задолженность по краткосрочному кредиту	74 000	64 000	68 000
80	Уставный капитал	295 250	256 600	288 950
99	Прибыль	33 000	83 000	43 000

Регистрационный журнал ООО «Эксилон» за май 20__г.

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Тип
1. Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей	15000	
2. Получены в кассу денежные средства с расчетного счета для выплаты ЗП	21900	
3. Выплата заработной платы работникам	21900	
4. Поступили материалы от поставщиков	15000	
5. Перечислена с расчетного счета задолженность поставщикам за материалы	15000	
6. Начислена заработная плата работникам*	25000*	
7. Из заработной платы удержан налог на доходы физических лиц	сумму определить	
8. Начислены страховые взносы на обязательное страхование работников **	сумму определить	
ИТОГО по журналу:	сумму определить	

*К сумме данного факта хозяйственной жизни прибавить произведение: последние две цифры в номере зачетной книжки умноженные на 100. Например, № зачетной книжки заканчивается на цифры 25, в этом случае при расчете суммы факта хозяйственной жизни к 25000 следует прибавить произведение ($25 \cdot 100 = 2500$), в результате следует взять для решения задачи 27500 ($25000 + 25 \cdot 100$).

ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ

1. Понятие и виды хозяйственного учета.
2. Сущность, цель и задачи бухгалтерского учета.
3. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета.
4. Понятие учетной политики организации.
5. Понятие предмета и объектов бухгалтерского учета.
6. Классификация хозяйственных средств по составу, размещению и функциональной роли в процессе воспроизводства.
7. Классификация хозяйственных средств по источникам их образования и целевому назначению.
8. Содержание понятия «метод бухгалтерского учета».
9. Составные части (элементы) метода бухгалтерского учета: первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка, итоговое обобщение учетной информации.
10. Сущность балансового обобщения и строение бухгалтерского баланса.
11. Типы балансовых изменений.
12. Сущность, значение бухгалтерской отчетности и требования, предъявляемые к ней.
13. Счета бухгалтерского учета, их содержание и строение.
14. Двойная запись на счетах, ее сущность и значение. Взаимная связь между счетами и бухгалтерским балансом.
15. Счета синтетического и аналитического учета, их назначение и взаимосвязь.
16. Проверка и обобщение данных бухгалтерских счетов, виды и назначение оборотных ведомостей.
17. Содержание и значение оценки объектов в бухгалтерском учете. Виды оценок, применяемые в бухгалтерском учете. Особенности оценки различных объектов в бухгалтерском учете.
18. Калькуляция, ее виды и содержание.
19. Понятие документации как элемента метода бухгалтерского учета.
20. Понятие инвентаризации как элемента метода бухгалтерского учета.

Бухгалтерский баланс _____ на _____ 20__ г.

АКТИВ

ПАССИВ

Статьи	На 01.05.201__ г.	Номер ФХЖ	Изменения (+, -)	На 31.05.201__ г.	Статьи	На 01.05.201__ г.	Номер ФХЖ	Изменения (+, -)	На 31.05.201__ г.
I. Внеоборотные активы (ВНА)					III. Капитал и резервы				
Нематериальные активы					Уставный капитал				
Основные средства					Добавочный капитал				
Вложения в ВНА (капитальные вложения)					Резервный капитал				
Доходные вложения в материальные ценности					Прибыль				
Долгосрочные финансовые вложения									
<i>ИТОГО по разделу I</i>					<i>ИТОГО по разделу III</i>				
II. Оборотные активы					IV. Долгосрочные обязательства				
Запасы					Заемные средства				
					Оценочные резервы и обязательства				
НДС по приобретенным ценностям					<i>ИТОГО по разделу IV</i>				
Дебиторская задолженность					V. Краткосрочные обязательства				
					Заемные средства				
					Кредиторская задолженность				
Краткосрочные финансовые вложения									
Денежные средства и эквиваленты									
					Доходы будущих периодов				
					Оценочные резервы и обязательства				
<i>ИТОГО по разделу II</i>					<i>ИТОГО по разделу V</i>				
Баланс					Баланс				

**ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ**
(УТВ. ПРИКАЗОМ МИНФИНА РФ ОТ 31 ОКТЯБРЯ 2000 г. № 94")

Наименование счета	Номер счета	По отношению к балансу	Номер и наименование субсчета
1	2	3	4
Раздел 1. Внеоборотные активы			
Основные средства	01	А	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	П	
Доходные вложения в материальные ценности	03	А	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	А	По видам нематериальных активов и по расходам на научно- исследовательские и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	П	
Оборудование к установке	07	А	
Вложения во внеоборотные активы	08	А	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение научно- исследовательских , опытно- конструкторских и технологических работ
Отложенные налоговые активы	09	А	
Раздел 2. Производственные запасы			
Материалы	10	А	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 . Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специ- альная одежда в эксплуатации

1	2	3	4
Животные на выращивании и откорме	11	А	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	П	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	А	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	А-П	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	А	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
Раздел 3. Затраты на производство			
Основное производство	20	А	
Полуфабрикаты собственного производства	21	А	
Вспомогательные производства	23	А	
		—	
Общепроизводственные расходы	25	А	
Общехозяйственные расходы	26	А	
		—	
Брак в производстве	28	А	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	А	
		—	
Раздел 4. Готовая продукция и товары			
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	А	
Товары	41	А	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	П	
Готовая продукция	43	А	
Расходы на продажу	44	А	
Товары отгруженные	45	А	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	А	

1	2	3	4
Раздел 5. Денежные средства			
Касса	50	А	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	А	
Валютные счета	52	А	
		—	
		—	
Специальные счета в банках	55	А	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
		—	
Переводы в пути	57	А	
Финансовые вложения	58	А	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	П	
Раздел 6. Расчеты			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	А-П	
Расчеты с покупателями заказчиками	62	А-П	
Резервы по сомнительным долгам	63	П	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	П	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	П	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	А-П	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	А-П	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	П	
Расчеты с подотчетными лицами	71	А-П	

1	2	3	4
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	А-П	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
Расчеты с учредителями	75	А-П	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	А-П	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	П	
Внутрихозяйственные расчеты	79	А-П	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел 7. Капитал			
Уставный капитал	80	П	
Собственные акции (доли)	81	А	
Резервный капитал	82	П	
Добавочный капита	83	П	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	А-П	
Целевое финансирование	86	П	По видам финансирования
Раздел 8. Финансовые результаты			
Продажи	90	А- П	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль (убыток) от продаж
Прочие доходы и расходы	91	А-П	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потеря от порчи ценностей	94	А	
Резервы предстоящих расходов	96	П	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	А	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	П	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	А-П	

1	2	3	4
Забалансовые счета			
Арендованные основные средства	001		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002		
Материалы, принятые в переработку	003		
Товары, принятые на комиссию	004		
Оборудование, принятое для монтажа	005		
Бланки строгой отчетности	006		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009		
Износ основных средств	010		
Основные средства, сданные в аренду	011		

Примечание: А – активный счет, П – пассивный счет, А-П – активно-пассивный счет

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на _____ 20__ г.

Коды
0710001Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация _____ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности _____ по
ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс.руб. (млн руб.) _____ по ОКЕИ 384(385)

Местонахождение (адрес) _____

Пояснения ¹⁾	Наименование показателя ²⁾	Код	На _____			На _____			На 31 декабря		
			20	г. ³⁾		20	г. ⁴⁾		20	г. ⁵⁾	
	АКТИВ										
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
	Нематериальные активы	1110									
	Результаты исследований и разработок	1120									
	Основные средства	1130									
	Доходные вложения в материальные ценности	1140									
	Финансовые вложения	1150									
	Отложенные налоговые активы	1160									
	Прочие внеоборотные активы	1170									
	Итого по разделу I	1100									
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
	Запасы	1210									
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220									
	Дебиторская задолженность	1230									
	Финансовые вложения (за искл. денежных эквивалентов)	1240									
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250									
	Прочие оборотные активы	1260									
	Итого по разделу II	1200									
	БАЛАНС	1600									

Пояснения ¹⁾	Наименование показателя	Код	На		На		На 31 декабря	
			20	г. ³⁾	20	г. ⁴⁾	20	г. ⁵⁾
	ПАССИВ							
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶⁾ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310						
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷⁾	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340						
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350						
	Резервный капитал	1360						
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370						
	Итого по разделу III	1300						
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1410						
	Отложенные налоговые обязательства	1420						
	Оценочные обязательства	1430						
	Прочие обязательства	1450						
	Итого по разделу IV	1400						
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1510						
	Кредиторская задолженность	1520						
	Доходы будущих периодов	1530						
	Оценочные обязательства	1540						
	Прочие обязательства	1550						
	Итого по разделу V	1500						
	БАЛАНС	1700						

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20__ г.

Организация _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
384		

Пояснения 1	Наименование показателя ²	За _____ 20__ г. ³	За _____ 20__ г. ⁴
	Выручка ⁵		
	Себестоимость продаж	()	()
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж		
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения		
	Налог на прибыль ⁷		
	в т.ч. текущий налог на прибыль	()	()
	отложенный налог на прибыль		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)		

Пояснения 1	Наименование показателя ²	За _____ 20__ г. ³	За _____ 20__ г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20__ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ

Факультет экономики и управления

Кафедра учета и финансовых технологий

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по дисциплине: «Бухгалтерский учет»

Вариант № ____ (____)

Выполнил (а):

Обучающий(ая)ся ____-го курса, группа _____

шифр № _____

(Фамилия, Имя, Отчество)

Проверил (а):

доцент кафедры учета и финансовых технологий,

канд. экон. наук, доцент Целуйко Ирина Григорьевна

Новосибирск 20 ____

Составитель
Целуйко Ирина Григорьевна

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе