

Министерство образования и науки Российской Федерации
Муромский институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
**«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
(МИ ВлГУ)**

Отделение среднего профессионального образования

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ИЗУЧЕНИЮ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
«ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА»**

для студентов специальности

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Программа подготовки специалистов среднего звена

Составитель:
Свистунов А.В.

Муром 2017 г.

ВВЕДЕНИЕ

Курс основ бухгалтерского учета является фундаментальной научной основой прикладной бухгалтерии, формирующей и передающей пользователям учетную информацию о состоянии хозяйствующего субъекта. Бухгалтерию справедливо считают «азбукой и языком» хозяйственной практики. Такая оценка бухгалтерского учета является признанием его значимости в информационной поддержке системы управления деятельностью предприятия.

Бухгалтерский учет охватывает многочисленные аспекты хозяйственной жизни, выявляя или подтверждая ее закономерности. В системе управления различными видами деятельности предприятия на долю бухгалтерской информации приходится не менее 2/3 всего объема экономической информации, формированию которой предшествуют различные специфические процедуры бухгалтерского контроля за соответствием каждого факта хозяйственной деятельности действующему в Российской Федерации законодательству.

В современных экономических условиях любое предприятие сможет стабильно и прибыльно вести свое хозяйство на основе качественного информационного обеспечения о результатах своей деятельности.

На основе качественной информации о фактическом состоянии дел предприятие принимает решение о перспективах своего развития - составляет планы об увеличении производства или его свертывании, об изменении специализации. При помощи учета обеспечивается сохранность средств предприятия, контролируется соблюдение законов - юридических, экономических, социальных. При помощи бухгалтерских документов выявляются допущенные нарушения законов.

Успешное изучение дисциплины «Основы бухгалтерского учета» может быть достигнуто при хорошем знании статистики, экономики организации, менеджмента и других дисциплин учебного плана по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

1. СУЩНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.1 Сущность и содержание бухгалтерского учета

История зарождения бухгалтерского учета

Понятие бухгалтерского учета

Хозяйственный учет и его виды

Основные задачи и требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету

Виды бухгалтерского учета

Функции и принципы бухгалтерского учета

Методические указания

Для получения количественных и качественных показателей о хозяйственных явлениях необходимо провести наблюдения за ними, затем измерить эти явления и зарегистрировать.

Учет отражает факты, имеющие место при определенном способе производства. Характер учета полностью зависит от способа производства. Учет развивается исторически, совместно с человеческим обществом. Чем выше ступень развития общества, тем больше возрастает потребность в глубоком и всестороннем учете причин и следствий хозяйственных явлений, тем более возрастает роль учета, требования к нему.

Неоспорима роль учета в получении информации для анализа, планирования, проектирования, прогнозирования и на этой основе осуществления научно-обоснованного, эффективного управления хозяйственной деятельностью.

В нашей стране единая система хозяйственного учета включает: оперативно-технический (оперативный), бухгалтерский, статистический учет. Каждый из трех видов учета имеет свои задачи, объекты. Все они тесно связаны и дополняют друг друга.

1.2 Предмет и метод бухгалтерского учета

Предмет бухгалтерского учета и его объекты

Классификация хозяйственных средств

Хозяйственные операции и хозяйственные процессы

Метод бухгалтерского учета и характеристика его элементов

Методические указания

Предметом бухгалтерского учета является состояние и использование средств (имущества) предприятия в процессе расширенного воспроизводства. Предмет состоит из отдельных частей - объектов.

Отражая состояние и использование средств, бухгалтерский учет охватывает все хозяйственные процессы, в которых совершается их кругооборот.

К хозяйственным процессам относятся процесс заготовления, процесс производства и процесс продаж.

Средства предприятия группируются в двух разрезах: по видам и размещению, а также по источникам их образования и назначению.

По видам и назначению подразделяются на три основные группы: средства производства, средства в сфере обращения и средства непроизводственной сферы.

По источникам образования и назначению средства делятся на две группы в зависимости от степени закрепления их за предприятием: на источники собственных (закрепленных) средств и источники заемных (привлеченных) средств.

По функциональной роли в хозяйственной деятельности средства делятся: на основные, оборотные и отвлеченные.

Состояние и использование хозяйственных средств отражается в бухгалтерском учете при помощи определенных способов. К ним относятся: способы первичного наблюдения за объектами бухгалтерского учета - документации и инвентаризация; способы стоимостного измерения средств и процессов - оценка и калькуляция; способы текущей группировки первичной информации - система счетов и двойная запись; способы итогового обобщения учетных данных - балансовое обобщение и отчетность.

Все эти способы теснейшим образом связаны друг с другом и составляют метод бухгалтерского учета.

Задания

Заполнить таблицы №1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8

Классификация средств по составу и размещению

1. Средства в сфере производства

Средства труда			Предметы труда		
№ п/п	наименование	сумма, руб.	№ п/п	наименование	сумма, руб.
1	2	3	1	2	3

В таблицу записать по 15 наименований средств труда и предметов труда

2. Средства в сфере обращения

Предметы обращения			Денежные средства			Средства в расчетах		
№ п/п	наименование	сумма, руб.	№ п/п	наименование	сумма, руб.	№ п/п	наименование	сумма, руб.
1	2	3	1	2	3	1	2	3

В таблицу записать по пять наименований предметов обращения, денежных средств, средств в расчетах.

3. Средства непроизводственной сферы

№ п/п	Наименование	Сумма, руб.
1	2	3

В таблицу записать десять наименований средств.

Классификация средств по источникам образования и целевому назначению

4. Источники собственных средств

№ п/п	Наименование	Сумма, руб.
1	2	3

В таблицу записать пятнадцать наименований источников, подразделив их на капитал, целевое финансирование, резервы и прибыль.

5. Источники привлеченных (заемных) средств

Кредиты			Кредиторская задолженность			Обязательства по распределению		
№ п/п	наименование	сумма, руб.	№ п/п	наименование	сумма, руб.	№ п/п	наименование	сумма, руб.
1	2	3	1	2	3	1	2	3

В таблицу записать по пять наименований каждого вида заемных источников.

Классификация средств по функциональной роли в процессе кругооборота

6. Основные средства

№ п/п	Наименование	Сумма, руб.
1	2	3

7. Оборотные средства

№ п/п	Наименование	Сумма, руб.
1	2	3

8. Отвлеченные средства

№ п/п	Наименование	Сумма, руб.
1	2	3

Данные в таблицы 6, 7, 8 записать из таблиц 1, 2, 3. Если в таблицах 1, 2, 3 не окажется требуемых видов средств, приведите дополнительные примеры (не менее пяти).

Во всех восьми таблицах обязательно подсчитать итоги.

Выполнение заданий поможет усвоить основные положения, понятия, касающиеся бухгалтерского учета, а также требования предъявляемые к нему. Закон обязывает вести бухгалтерский учет во всех организациях (коммерческих и некоммерческих), закрепляет основные элементы учетной политики предприятия.

1.3 Виды бухгалтерского учета

Управленческий учет
Финансовый учет

В системе бухгалтерского учета различают управленческий и финансовый учет.

Управленческий учет охватывает все виды учетной информации, которая собирается, измеряется, обрабатывается и передается для внутреннего использования руководству и тем менеджерам, которые могут выработать и принять обоснованное управленческое решение. Информация управленческого учета является тайной предприятия, секретом фирмы. Основанием управленческого учета является учет прямых затрат и распределение накладных расходов.

Под финансовым учетом понимается сбор сводных данных на счетах бухгалтерского учета, необходимых для составления оборотной ведомости по синтетическим счетам, публичной финансовой отчетности, выявления финансовых результатов за определенный период. Информация предоставляется как внутренним, так и внешним пользователям. Финансовый учет организуется в соответствии с правилами, требованиями, которые устанавливаются государством.

Информация управленческого и финансового учета взаимосвязана. Большинство показателей финансового учета находят отражение в управленческом учете. В то же время, как правило, полностью информация этих видов учета не совпадает, то есть имеет различия.

1.4 Основы организации бухгалтерского учета

Организация бухгалтерского учета

Права, обязанность и ответственность главного бухгалтера

Нормативное регулирование бухгалтерского учета

Учетная политика организации

Международные стандарты учета и финансовой отчетности

Профессиональная квалификация и Кодекс этики бухгалтера

Методические указания

Организация бухгалтерского учета в Российской Федерации ориентирована на требования рыночной экономики, которая предполагает внедрение международных стандартов учета.

В Российской Федерации разработаны такие учетные стандарты: «Учетная политика организации» - ПБУ 1/2008, «Учет договоров строительного подряда» - ПБУ 2/2008, «Учет активов и обязательств в иностранной валюте» - ПБУ 3/2006, «Бухгалтерская отчетность организации» - ПБУ 4/99, «Учет материально-производственных запасов» - ПБУ 5/01, «Учет основных средств» - ПБУ 6/01 и другие.

На предприятиях создается бухгалтерский аппарат для ведения учета. Учетные обязанности распределяются между отделами или должностными лицами. На малых предприятиях учет может вести один человек или такие предприятия заключают договор с аудиторскими бухгалтерскими службами. Любое предприятие разрабатывает свою учетную политику в соответствии с законодательством и ПБУ 1/2008. Учетная политика предприятия - это совокупность приемов, вариантов, способов учета, применяемых на предприятии. На предприятии издается приказ о принятии учетной политики.

Теоретические и методологические основы и принципы ведения бухгалтерского учета на предприятии отражены в Федеральном Законе «О бухгалтерском учете» и в «Положении о бухгалтерском учете и отчетности в РФ».

1.5 Техника и формы бухгалтерского учета

Учетные регистры и их классификация

Хронологические и систематические учетные регистры

Выявление ошибок и способы исправления ошибочных записей в учетных регистрах

Формы бухгалтерского учета их виды и особенности

Методические указания

Запись на бухгалтерских счетах ведут в учетных регистрах. Учетные регистры - это листы бумаги, специально приспособленные для группировки и регистрации данных об объектах бухгалтерского учета. Запись в учетные регистры хозяйственных операций (разноска операций) осуществляется в соответствии с Положением о документах и записях в бухгалтерском учете. Делают записи в учетные регистры на основании первичных документов.

По внешнему виду учетные регистры подразделяются на бухгалтерские книги, карточки и свободные листы (ведомости).

По объему содержания различают регистры синтетического, аналитического учета и комбинированные. Структура синтетических регистров зависит от формы бухгалтерского учета, а аналитических - от особенностей, отражаемых в них показателей. Комбинированные регистры объединяют в себе синтетический и аналитический учет.

По характеру записей регистры делятся на хронологические, систематические и комбинированные.

Записи в учетные регистры могут выполняться как ручным способом, так и с помощью компьютеризированного ведения учета.

В зависимости от количества полученных оттисков записи в учетные регистры бывают

простые и копируемые.

С целью максимальной рационализации учетной регистрации применяют различные способы ее сокращения и упрощения - это совмещение синтетических и аналитических записей в одном регистре, линейная запись, применение накопительных ведомостей, шахматная запись, машинная запись.

Виды машин, степень оснащенности ими предприятия, объем выполняемых работ обуславливают форму механизации и автоматизации учета.

При ведении бухгалтерского учета случаются те или иные ошибки. Любая допущенная в нем ошибка подлежит обязательному и грамотному исправлению.

Исправление обнаруженных ошибок производят: зачеркиванием (корректирный способ), дополнительными записями, «красным сторно» (сторнировочной записью). Зачеркиванием исправляют описки, арифметические ошибки, а также ошибки в разноске операций.

Дополнительные проводки и «красное сторно» применяются в тех случаях, когда ошибку корректирным способом исправить нельзя или нецелесообразно. В современных формах учета, построенных на базе ЭВМ, персональных компьютеров пользуются специфическими способами исправления ошибок, связанными с особенностями используемой техники.

Формы бухгалтерского учета характеризуются и отличаются друг от друга видами применяемых учетных регистров, последовательностью и техникой производства учетных записей, взаимосвязью регистров синтетического и аналитического учета, количеством учетных регистров.

Развитие форм бухгалтерского учета - это длительный исторический процесс, обусловленный развитием общественно-производственных отношений. Исторически насчитывается несколько десятков форм бухгалтерского учета. В настоящее время в нашей стране широко применяют: журнально-ордерную форму учета, мемориально-ордерную форму учета, автоматизированную форму.

Форма бухгалтерского учета выбирается предприятием самостоятельно исходя из объема получаемой информации, степени подготовленности бухгалтеров и ряда других факторов. В течение отчетного периода принятая форма учета не должна меняться.

Задания:

Составление бухгалтерских справок на исправление ошибок в учетных записях.

Заполнение журнала-ордера, ведомости, мемориального ордера и ведомостей.

Ознакомиться с формой бухгалтерского учета, применяемой на предприятии. Описать эту форму учета. Приложить к описанию: Главную книгу (сокращенный вариант), 3 регистра синтетического учета и 3 регистра аналитического учета по конкретным счетам.

2. БАЛАНСОВОЕ ОБОБЩЕНИЕ И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

2.1. Бухгалтерский баланс

Сущность и назначение бухгалтерского баланса

Структура и строение бухгалтерского баланса

Влияние хозяйственных операций на валюту баланса

Классификация бухгалтерских балансов

Методические указания

Способ балансового обобщения заключается в составлении бухгалтерского баланса.

Внешний вид баланса - это таблица, разделенная на две части: левую и правую. Левая часть называется активом. Она показывает виды средств (имущества) и их размещение. Правая часть называется пассивом. Она отражает источники образования хозяйственных средств и их назначение.

Итоги актива и пассива равны, так как они отражают одни и те же средства предприятия, но лишь в разных группировках.

Актив и пассив баланса состоят из разделов. Каждый раздел объединяет определенные статьи баланса. Статья баланса - это наименование вида средств или источников образования хозяйственных средств.

По данным бухгалтерского баланса анализируют экономическое, финансовое положение предприятия, определяют обеспеченность собственными средствами, рациональность использования средств, платежеспособность предприятия, ликвидность.

По данным баланса можно легко определить, на базе какой собственности работает предприятие и какова отрасль народного хозяйства, в которой осуществляется его деятельность.

Баланс составляют на 1-е число, но хозяйственная деятельность идет непрерывно. Каждая хозяйственная операция вызывает изменения в составе средств и источников или в составе средств, или в составе источников. Равенство итогов актива и пассива баланса сохраняется всегда. По характеру влияния на баланс хозяйственные операции подразделяются на четыре типа.

Баланс составляют на основании данных синтетических счетов. В баланс записывают сальдо синтетических счетов.

Задания

1) Сгруппировать суммы остатков средств предприятия на определенную дату в статьи и разделы баланса по данным об их наличии.

2) Снять копию баланса предприятия;

3) Определить тип изменений в балансе по хозяйственным операциям

2.2. Система счетов бухгалтерского учета

Определение счетов бухгалтерского учета, их строение

Двойная запись на счетах бухгалтерского учета, ее сущность и значение

Корреспонденция счетов. Бухгалтерские проводки: простые и сложные

Счета синтетического и аналитического учета, их характеристика и взаимосвязь. Субсчета.

Обобщение данных текущего бухгалтерского учета

План счетов бухгалтерского учета

Классификация счетов

Методические указания

Для текущей группировки первичной информации применяется система счетов. Различают активные, пассивные и активно-пассивные счета.

Активные счета служат для группировки информации о состоянии и наличии имущества.

Пассивные счета служат для отражения источников образования имущества.

Схема счета - это двусторонняя таблица. Левая сторона называется дебетом, правая - кредитом.

Записи хозяйственных операций на счетах делают на основании первичных документов. Увеличение и уменьшение объекта учета показывают в разных сторонах счета. Итог сумм операций, отраженных по дебету или кредиту счета называется оборотом по дебету или кредиту.

Сальдо - это наличие имущества или источников образования. У активных счетов сальдо будет дебетовым. У пассивных - кредитовым.

Открыть счет - это значит: указать название счета, его шифр; написать в него начальное сальдо, указав дату.

Кроме счетов для учета имущества организации (активных счетов) и источников его формирования (пассивных счетов), в бухгалтерском учете существуют счета, на которых отражается одновременно и имущество организации, и источники его формирования. Такие счета носят название активно-пассивных счетов, которые имеют признаки как активных, так и пассивных счетов.

Необходимость в таких счетах возникает тогда, когда во взаимоотношениях данной организации с другими организациями и лицами может меняться их экономический характер. Например, дебиторы в прошлом периоде становятся кредиторами в текущем периоде, и наоборот.

На активно-пассивном счете одновременно учитываются два объекта. При этом сальдо на начало и конец месяца может быть и дебетовым, и кредитовым или одновременно дебетовым и кредитовым (развернутое сальдо).

При составлении баланса дебетовые остатки по активно-пассивным счетам отражаются в активе, а кредитовые остатки – в пассиве баланса.

Всесторонние данные об объектах бухгалтерского учета получают при помощи аналитического и синтетического учета и субсчетов.

Счета аналитического учета дают подробные, детализированные данные об объектах учета. Счета синтетического учета дают обобщенные показатели об объектах учета. Счета синтетические объединяют экономически однородную группу аналитических счетов. Синтетические счета могут иметь субсчета. Субсчета указывают направления группировки аналитических данных.

Система счетов тесно связана с балансом: в начале периода счета заполняются на основе данных баланса, а в конце периода баланс составляется по данным, вытекающим из счетов.

Для обобщения данных текущего учета, проверки его правильности составляют оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета, сальдовые и шахматные ведомости.

С целью правильного использования счетов и отбора их из общей массы тех, которые необходимы для ведения бухгалтерского учета в той или иной отрасли народного хозяйства строят классификации счетов.

Классификация счетов по назначению и структуре дает возможность установить, для получения каких экономических показателей применяются те или иные счета.

Классификация счетов по экономическому содержанию используется для построения плана счетов, определяющего систему построения бухгалтерского учета на практике.

Задания

Выполнить:

- 1) Запись хозяйственных операций в регистрационный журнал.
- 2) Составление бухгалтерских проводок.
- 3) Запись операций на бухгалтерских счетах (разноска).
- 4) Подсчет оборотов и остатков по счетам.
- 5) Определить корреспонденцию счетов по составленным копиям первичных документов и оформить в регистрационном журнале по следующей форме

Регистрационный журнал

Номер операции	Дата	Название документа	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
					Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7

Методические указания

Отражение хозяйственных операций на счетах производится способом двойной записи. При этом сумма хозяйственной операции записывается в одном счете по дебету, а в другом - по кредиту.

В результате двойной записи операции между счетами возникает взаимосвязь, которая называется корреспонденцией счетов.

Составление корреспонденции счетов по каждой хозяйственной операции выполняется в четыре этапа.

Первый этап. Определить, какие объекты учета затрагивает хозяйственная операция и на каких счетах учитывают эти объекты.

Второй этап. Установить, в какой стороне баланса отражаются объекты учета (то есть актив или пассив).

Третий этап. Определить, как данная хозяйственная операция повлияла на валюту баланса: увеличила, уменьшила или оставила без изменений.

Четвертый этап. Исходя из схем записей на активном и пассивном счетах, установить, какой из двух счетов бухгалтерского учета по данной хозяйственной операции дебетуется, а какой кредитуется.

Пример. Хозяйственная операция: - получено в кассу предприятия с расчетного счета в банке 4000 рублей.

Объекты учета	Бухгалтерские счета	Сторона баланса	Увеличение (+), уменьшение (-)	Дебетуемый и кредитуемый счета
1. Деньги в кассе	50	Актив	+	Дебет
2. Деньги на расчетном счете	51	Актив	-	Кредит

Бухгалтерская запись:

Дебет счета 50 «Касса»	Кредит счета 51 «Расчетный счет»	Сумма, руб. 4000-00
---------------------------------	---	----------------------------

Задания:

- 1) Составить по данным счетов оборотную ведомость по счетам синтетического учета. Итог оборотов сверить с итогом регистрационного журнала.
- 2) Составить оборотную ведомость по счетам аналитического учета. Сверить записи аналитического и синтетического учета.
- 3) По данным выверенной оборотной ведомости по синтетическим счетам составить бухгалтерский баланс на конец отчетного периода.

2.3 Первичное наблюдение – основа информационной системы бухгалтерского учета

Документы как источник первичной информации

Классификация документов

Организация документооборота

Инвентаризация и ее место в первичном учете

Методические указания

Документация - это способ первичного наблюдения за объектами бухгалтерского учета. В документах отражаются все хозяйственные операции (изменения), они содержат все сведения, необходимые для учетных записей.

Документ должен обладать юридически доказательной силой и свидетельствовать о действительном совершении хозяйственной операции на предприятии.

Документы используются для контроля и анализа деятельности предприятия, обеспечивают сохранность имущества предприятия.

К документам предъявляются строгие требования в части их оформления. Лишь правильно оформленный документ является достоверным и может использоваться по назначению.

Наиболее распространены учетные документы, которыми оформляются хозяйственные операции в момент их совершения. Остальные носители учетной информации используются в зависимости от степени механизации и автоматизации учетного процесса на предприятии и служат, в основном, для обработки и группировки первичных данных, содержащихся в учетных документах.

Для правильного использования документов их классифицируют по ряду признаков: по назначению - распорядительные, оправдательные, бухгалтерского оформления, комбинированные; по порядку составления - на первичные и сводные; по способу отражения операции - разовые и накопительные.

Для того чтобы документ мог полностью выполнять свои функции, он должен обладать реквизитами.

В процессе оформления и использования на предприятии документы проходят через ряд инстанций. Путь, который проходят документы, носит название документооборота. Главный бухгалтер составляет план и график документооборота. План и график документооборота обеспечивают быстрое прохождение документами инстанций и четкую их обработку в бухгалтерии.

Для обеспечения сохранности документов на предприятии создаются архивы. Архивы предприятий и архивная работа организуются в соответствии с требованиями Государственной архивной службы.

Не реже одного раза в год предприятия обязаны проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств.

Инвентаризация обеспечивает реальность показателей учета. Сущность инвентаризации заключается в проверке имущества, имеющегося на предприятии, в натуре и в приведении затем данных учета в соответствии с действительностью.

Инвентаризации в зависимости от полноты охвата бывают полные и частичные.

В зависимости от назначения и характера различают плановые и внеплановые инвентаризации.

Проводят также перманентные инвентаризации, в ходе которых проверяют отдельные виды средств, когда их остаток является минимальным.

Периодичность и сроки проведения инвентаризации устанавливаются в соответствии с Положением о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и зафиксированы в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Инвентаризацию проводит комиссия, назначаемая руководителем предприятия, а в коллективных хозяйствах, акционерных обществах - решением правления, совета директоров. Методическими указаниями по инвентаризации предусматривается порядок, техника проведения инвентаризации всех видов средств предприятия и оформление ее результатов.

Выявленные при инвентаризации расхождения между данными учета и данными, установленными при проверке средств в натуре, подлежат регулированию. Регулирование инвентаризационных разниц отражается в учете следующим образом.

Недостачи списываются: в пределах норм естественной убыли - на издержки; сверх норм - за счет виновных лиц.

Излишки приходятся по счетам соответствующих ценностей и на увеличение финансовых результатов.

Задолженность с просроченной исковой давностью списывается: кредиторская - в доход предприятия; дебиторская - на убытки предприятия.

Задания

- 1) Составить и обработать бухгалтерские документы.
- 2) Снять копии документов (по одному экземпляру): 1. Платежное поручение. 2. Доверенность. 3. Накладная внутрихозяйственного назначения или требование-накладная. 4. Ведомость начисления амортизации. 5. Приходный кассовый ордер. 6. Расходный кассовый ордер. 7. Авансовый отчет. 8. Счет-фактура.
- 3) Ознакомиться с порядком проведения инвентаризации на предприятии и снять копии (по 1 экземпляру) инвентаризационной описи, сличительной ведомости.

2.4 Стоимостное измерение и текущий бухгалтерский учет

Оценка и ее место в формировании информационной системы бухгалтерского учета
Калькуляция, ее виды, состав и содержание калькуляционных статей

Учет процесса заготовления

Особенности учета процесса производства

Учет процесса продаж и порядок формирования финансовых результатов

Методические указания

Процесс заготовления - первый хозяйственный процесс в кругообороте средств (имущества) предприятия.

Важнейшими задачами учета процесса заготовления являются определение объема заготовления и исчисления себестоимости предметов труда. Эти показатели устанавливаются при помощи соответствующих синтетических счетов: 10 «Материалы», 16 «Отклонения в стоимости материалов». Поступающие материальные ценности учитываются в двух оценках: по учетной цене и фактической себестоимости. Фактическая себестоимость заготовленных материальных ценностей складывается из учетной (покупной) стоимости и транспортно-заготовительных расходов (отклонений).

Для определения фактической себестоимости каждого вида материалов рассчитывают процент транспортно-заготовительных расходов (отклонений) по отношению к учетной оценке. Исчислив процент, определяют сумму транспортно-заготовительных расходов, падающую на учетную стоимость конкретного вида материалов.

Транспортно-заготовительные расходы - это затраты, вызываемые операциями заготовления (расходы на оплату транспорта, на оплату погрузочно-разгрузочных работ, оплату за

охрану груза в пути и другие).

В итоге в бухгалтерском балансе материальные ценности (запасы) отражаются по фактической себестоимости в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Задания

1) Выполнить расчет фактической стоимости заготовленных материальных ценностей, оформление их бухгалтерскими записями.

2) Самостоятельно проработать вопросы: оценки и учета материальных ценностей по планово-учетным (учетным) ценам; учет и распределение транспортно-заготовительных расходов (отклонений); определения фактической себестоимости заготовленных и израсходованных материальных ценностей. С этой целью необходимо составить таблицу:

Показатели движения нефтепродуктов (счет 10.4)

(или других материальных ценностей по выбору студента)
в целом по предприятию за месяц 20__ г.

№ п/п	Показатели	Стоимость по учетным ценам	Отклонения от стоимости по учетным ценам	Всего фактическая себестоимость	Шифр корреспондирующего счета
1	Сальдо на начало месяца				
2	Поступило (Дт 10.4) а) от поставщиков 1..... 2..... и т.д. (количество строк равно числу поставщиков)				
3	Транспортно-заготовительные расходы (Дт 10.4) 1. Услуги автотранспорта 2..... и т.д. (в зависимости от количества видов расходов)				
4	Израсходовано (Кт 10.4) 1. На заправку грузовых автомобилей 2. На заправку легковых автомобилей и т.д. по направлениям использования нефтепродуктов или других материальных ценностей) Итого по Кт 10.4				
5	Сальдо на конец месяца				

3) Оформление бухгалтерскими записями процесса производства. Исчисление фактической себестоимости готовой продукции. Корректирование себестоимости.

Студенту необходимо изучить основные экономические показатели, характеризующие производственную деятельность предприятия и заполнить таблицы № 1, 2.

1. Показатели объема производства и себестоимости основных видов продукции

Наименование продукции	Объем производства, ц.		Себестоимость продукции, руб.		Стоимость продукции, руб.	
	план	факт.	план	факт.	план	факт.
1.Зерно 2.Картофель 3.Молоко 4.Прирост живой массы животных на выращивании и откорме (привес) Итого:						

2. Аналитические счета к счету 20 «Основное производство» за 20__ г.

Показатели	Субсчет 1 «Растениеводство»		Субсчет 2 «Животноводство»	
	зерновые культуры	картофель	основное молочное стадо КРС	Молодняк КРС и животные на откорме
1	2	3	4	5
1. Затраты по статьям (Дт 20), руб. 1.Затраты на оплату труда 2.Отчисления в фонды социального страхования 3.Семена и посадочный материал 4.Удобрения 5.Средства защиты растений и животных 6.Корма 7.Сырье и материалы 8.Работы и услуги 9.Затраты на содержание основных средств (амортизация, ремонт) 10.Затраты по организации производства и управлению 11.Потери от падежа животных (в учете) 12.Прочие затраты Итого затрат:				
2.Выход продукции (Кт 20) 1.Зерно: количество, ц. стоимость, руб. 2.Солома:				

количество, ц. стоимость, руб. 3.Картофель: количество, ц. стоимость, руб. 4.Прирост живой массы: количество, ц. стоимость, руб. 5.Молоко: количество, ц. стоимость, руб. 6.Приплод: количество, ц. стоимость, руб. Навоз: количество, ц. стоимость, руб. Итого: стоимость				
--	--	--	--	--

Методические указания

Процесс производства - базовый в хозяйственном кругообороте.

Учет процесса производства дает возможность определить объем производства (количество изготовленной продукции в денежном выражении) и себестоимость этой продукции. Для получения этих экономических показателей служит счет 20 «Основное производство» и другие счета раздела III «Затраты на производство» плана счетов бухгалтерского учета.

Объем производства учитывается по кредиту счета 20 «Основное производство». В сельском хозяйстве в течение года кредитовый оборот выражается по плановой себестоимости.

Фактическая себестоимость исчисляется путем подсчета всех затрат, относящихся к данному объекту (продукции, услугам). Эти затраты собираются в дебет счета 20. Фактическая себестоимость в сельскохозяйственных предприятиях исчисляется после завершения отчетного года. Поэтому возникает необходимость корректирования плановой себестоимости до уровня фактической. В отечественной бухгалтерской практике применяют два способа корректирования: дополнительная запись и «красное сторно».

До исчисления фактической себестоимости проводятся специальные расчеты, делают уточняющие бухгалтерские записи. В частности, распределяют накладные расходы, которые учитывают на счетах: 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Комплекс таких расчетов и записей позволяет в полном объеме составить фактическую калькуляцию.

Процесс продаж завершает хозяйственный кругооборот.

Для контроля за ходом продаж нужны показатели объема продажи продукции и финансовых результатов от продаж. Для их определения служит счет 90 «Продажи».

Оборот по кредиту этого счета показывает соответствующие объемы продаж (количество реализованной продукции в оценке по продажной стоимости). Оборот по дебету этого счета отражает полную себестоимость проданной продукции.

Финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг) - это разность между кредитом и дебетом по счету 90.

Финансовый результат от продаж (прибыль или убыток) списывают со счет 90 на счет

Расходы, связанные с продажей продукции, учитываются в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу». В конце отчетного периода коммерческие расходы распределяют между объектами продаж и списывают на счет 90«Продажи», то есть включают в полную себестоимость проданной продукции (работ, услуг).

- 1) Оформление бухгалтерскими записями процесса продаж.
- 2) Определение финансового результата и отражение его на бухгалтерских счетах.
- 3) Изучение экономических показателей, характеризующих процесс продаж предприятия.

[illegible]

ВАРИАНТЫ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ И ВЫПОЛНЕНИЯ ЛАБОРАТОРНЫХ РАБОТ

Задача 1.

1) Открыть синтетические счета. Данные об остатках возьмите из баланса.

АКТИВ	Сумма, тыс. руб.	ПАССИВ	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	1225000	Уставный капитал	1780000
Материалы	37200	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14700
Готовая продукция	68000		
Расчетные счета	452000		
Расчеты с покупателями и заказчиками	12500		
БАЛАНС	1794700	БАЛАНС	1794700

2) Открыть аналитические счета к синтетическим счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Остатки по аналитическим счетам, руб.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Сумма, тыс. руб.

1.Агропромснаб	9000
2.Районная нефтебаза	5700

Счет 62«Расчеты с покупателями и заказчиками»

1.Молокозавод	4000
2.Хлебоприемный пункт	8500

Синтетические и аналитические счета начертите по схеме:

Дебет	Название счета	Кредит
Номер операции	Сумма, руб.	Номер операции
	Сумма, руб.	

3) Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям. Для этого в тетради оформить регистрационный журнал по форме:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит

Исходные данные. Хозяйственные операции за отчетный месяц (май)

№ п/п	Содержание хозяй- ственных операций	Варианты – сумма,руб.									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Поступили на склад запасные части от Аг- ропромснаба	5300	5400	5100	5200	5800	5600	5700	5750	5500	4900
2	Поступили на склад нефтепродукты от районной нефтебазы	1100	900	1350	990	1270	1080	1200	1410	1395	1300
3	Продано молоко мо- локозаводу	31000	28600	29000	33440	32700	31900	29500	32500	33000	32800
4	Причисляется хозяй- ству выручка за моло- ко по реализационным ценам	37000	36700	35900	39000	40600	41300	38500	39800	41400	40950
5	Поступила на расчет- ный счет выручка за молоко от молокоза- вода	32100	34000	31200	36000	35500	33900	31400	35200	31300	34700
6	Перечислено с расчет- ного счета хозяйства в уплату задолженности и аванс Агро- промснабу	12000	12200	11900	11800	13100	12300	13400	13500	12900	10500
7	Отправлена хлебопри- емному предприятию пшеница по план се- бестоимости	33500	33800	33400	33900	33300	33600	39700	33100	33200	33100
8	Причисляется хозяй- ству с хлебоприемного предприятия	40600	41100	41000	42300	39300	38700	39100	38400	39900	38900
9	Поступила на расчет- ный счет хозяйства выруч- ка от хлебоприемного предприятия	40000	39000	38000	39000	36000	35000	34000	33000	37000	32000
10	Поступили на склад комбикорма от хлебо- приемного предприя- тия	1400	1500	1580	1490	1510	1590	1410	1390	1350	1470
11	Поступило на склад дизельное топливо от районной нефтебазы	800	900	700	850	990	770	930	760	840	880

Записать хозяйственные операции в открытые синтетические и аналитические счета и подсчитать по ним итоги.

4) Составить оборотную ведомость по аналитическим счетам отдельно к синтетическому счету 60 и 62.

**Оборотная ведомость по аналитическим счетам к синтетическому счету
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

№ п/п	Наименование организации	Остаток на		Обороты за.....		Остаток на.....	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1.	Агропромснаб						
2.	Райнефтебаза						
	Итого						

**Оборотная ведомость по аналитическим счетам к синтетическому счету
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**

№ п/ п	Наименование организации	Остаток на		Обороты за		Остаток на	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1.	Молокозавод						
2.	ХПП						
	Итого						

5) Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам

Оборотная ведомость по синтетическим счетам

№ п/п	Наименование синтетического счета	Остаток на.....		Обороты за		Остаток на.....	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1.	Основные средства						
2.	Материалы						
3.	Готов.продукция						
4.	Расчет.счета						
5.	Расчеты с покупат. и заказчиками						
6.	Расчеты с поставщ. и подрядчиками						
7.	Уставный капитал						
8.	Продажи						
9.	Прибыли и убытки						
	ИТОГО						

7) Составить бухгалтерский баланс на 1 число. Сверить данные оборотных ведомостей по аналитическим счетам с данными соответствующих синтетических счетов.

АКТИВ	Сумма, руб.	ПАССИВ	Сумма, руб.
Основные средства Материалы Готовая продукция Расчетные счета Расчеты с покупателями и заказчиками		Уставный капитал Расчеты с поставщиками и подрядчиками Прибыли и убытки	
БАЛАНС		БАЛАНС	

Задача 2.

1) Открыть синтетические счета (смотрите схему на с.26, задание 1). По этой же схеме откройте аналитический счет «Отклонения от учетной стоимости по строительным материалам».

2) Открыть аналитические счета к синтетическому счету 10.10 «Строительные материалы» по следующей форме:

Название счета _____

Дебет

Кредит

Единицы измерения

Номер операции	Количество	Сумма, руб.	Номер операции	Количество	Сумма, руб.
----------------	------------	-------------	----------------	------------	-------------

Остатки по аналитическим счетам этого счета:

Счет 10.10 «Строительные материалы» на 1 августа

№ п/п	Вид строительных материалов	Единица измерения	Количество	Учетная цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
1	Кирпич силикатный	тыс.шт.	5	700	3500
2	Цемент	ц.	10	28	280
3	Шифер	шт.	42	25	1050
4	Пиломатериалы	м3	3	600	1800
	Итого по учетной стоимости	X	X	X	6630
5	Отклонения от учетной стоимости	X	X	X	663
	Итого по фактической стоимости	X	X	X	7293

Остатки по синтетическим счетам на 1 августа, руб.

№ п/п	Наименование счета	Дебет	Кредит
1	10.10 «Строительные материалы»	7293	
2	51 «Расчетные счета»	485200	
3	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		5786

3) Составить корреспонденцию счетов по приведенным хозяйственным операциям. Для этого начертить форму Регистрационного журнала по схеме:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспон. счета	
			дебет	кредит

Недостающие суммы по хозяйственным операциям определить самостоятельно.

[illegible]

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Варианты									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	напорной башни, руб. б) на капитальный ремонт механизированного тока, руб. в) на текущий ремонт общежития, руб.										

4) Определить процент отклонений. Распределить отклонения по направлениям использования строительных материалов. Определить фактическую стоимость строительных материалов.

5) Произвести запись хозяйственных операций по счетам синтетического и аналитического учета.

5) Подсчитать обороты и вывести сальдо по счетам.

6) Составить оборотную ведомость по аналитическим счетам и сверить ее итоги с данными синтетического счета.

Оборотная ведомость по аналитическим счетам к синтетическому счету 10.10 «Строительные материалы».

Но- мер стро- ки	Наименование мате- риала	Ед. изм.	Остаток на		Оборот за				Остаток на.....	
			кол- во	сумма, руб.	приход		расход		кол- во	сумма, руб.
					кол- во	сумма, руб.	кол- во	сумма, руб.		

Задача 3.

1) Открыть счета синтетического учета

Остатки по синтетическим счетам по состоянию на 1 мая, руб.

Шифр счета	Наименование счета	Дебет	Кредит
1	2	3	4
43	Готовая продукция	9634000	
11	Животные на выращивании и откорме	7640000	
20	Основное производство	756000	
25	Общепроизводственные расходы	129300	
26	Общехозяйственные расходы	1250000	

2) Открыть аналитические счета к синтетическому счету 20 «Основное производство»

Название счета

Дебет

Номер операции Сумма, руб

Кредит

Номер операции Сумма, руб.

Остатки на аналитических счетах на 1 мая

Счет 20.1. «Растениеводство»

Картофель

Дебет счета, руб.

622000

Счет 20.2. «Животноводство»

Основное стадо крупного рогатого скота

Итого по счету 20

134000

756000

3) Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям за период с мая по декабрь. Оформить в регистрационном журнале:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспон. счета	
			дебет	кредит

Недостающие суммы по хозяйственным операциям определить самостоятельно.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Варианты				
		1,5	2,6	3,7	4,8	9,10
1	Начислена заработная плата рабочим, занятым:	561000	553000	568000	571000	562900
	- на выращивании картофеля (30600 чел.-ч) - по уходу за основным стадом крупного рогатого скота (14900 чел.-ч)	127000	143300	139800	131200	148000
2	Произведены отчисления в социальные фонды от суммы начисленной заработной платы (?)% (суммы рассчитать) - на выращивании картофеля - по уходу за основным стадом крупного рогатого скота					
3	Списан со склада картофель, израсходованный на посадку	210800	213000	216700	217300	212800
4	Списаны со склада корма, израсходованные основному стаду крупного рогатого скота	155000	168000	171000	159700	171000
5	Списаны со склада нефтепродукты, израсходованные на работы по выращиванию картофеля	44000	41000	39000	47000	49000
6	Начислена амортизация основных средств и отнесена на:					
	- выращивание картофеля - содержание основного стада крупного рогатого скота	188000 25900	181000 21000	192000 24500	192400 29000	193000 27000
7	Списаны со склада биопрепараты, израсходованные на лечение основного стада КРС	4300	4500	3800	4050	4200
8	Списаны со склада минеральные удобрения, внесенные под ' картофель	60400	56000	61200	57300	58400
9	Списана стоимость услуг грузового автотранспорта:					
	- на содержание основного стада крупного рогатого скота - на выращивание картофеля	31000 20500	29000 19000	28500 20700	30400 21000	27000 22000
10	Списана стоимость израсходованной электроэнергии и воды на содержание основного стада крупного рогатого скота	63000	57800	62500	66000	68500
11	Отнесена в результате распределения доля общехозяйственных расходов на:					
	- картофель - основное стадо крупного рогатого скота	157000 51220	123000 54600	120500 50300	134000 49000	139600 53080

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Варианты				
		1,5	2,6	3,7	4,8	9,10
	та					
12	Списана в результате распределения доля общепроизводственных расходов на: - картофель - основное стадо крупного рогатого скота	93300 36000	74500 54800	67400 61900	69700 59600	70050 59250
13	Оприходован на склад полученный от урожае текущ. года - картофель 25000ц по плановой себестоимости 80 руб. за 1ц					
14	Оприходованы полученные от основного стада крупного рогатого скота: - молоко 1910ц по плановой себестоимости 350 руб. за 1ц - приплод 45 голов по плановой себестоимости 1250 руб. за 1 голову - навоз 3790 т, затраты на удаление и складирование 7370руб.					
15.	Корректируется плановая себестоимость до фактической: - картофеля – 25000ц. - молока – 1910ц. - приплода – 45голов.					

Примечание. К операциям №12,13 суммы общехозяйственных и общепроизводственных расходов даны условные, поэтому на счетах 25 и 26 могут быть остатки, т.к. взят не полный объем.

Примечание. Записи по операции 15 сделать после выполнения заданий 5) и 6).

4) Записать хозяйственные операции по синтетическим и аналитическим счетам. Подсчитать обороты и вывести сальдо по счетам.

5) Определить фактическую себестоимость единицы продукции.

Расчет себестоимости 1ц. продукции

№ п/ п	Вид продукции	Количество продукции, ц.	Сумма фактических затрат, руб.	Стоимость побочной продукции, руб.	Фактическая себестоимость побочной продукции, руб.	Себестоимость ед. продукции, руб.		Калькуляционная разница, руб.	
						план	факт	экономия	перерасход
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

6) Определить и списать калькуляционные разницы.

Задача 4.

1) Открыть синтетические счета

Остатки по счетам на начало отчетного периода

Шифр счета	Наименование счета	Дебет счета, руб.
51	Расчетный счет	4057000
50	Касса	1500
43	Готовая продукция	834000
23.4	Автомобильный транспорт	305000
90	Продажи	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	44000

2) Открыть аналитические счета к синтетическому счету 90 «Продажи», «Продажа картофеля», «Продажа молока», «Продажа зерна озимой пшеницы», «Продажа услуг автотранспорта» (см. схему на с.26).

3) Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям по схеме регистрационного журнала:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспон. счета	
			дебет	кредит

4) Недостающие суммы по хозяйственным операциям определить самостоятельно.

Хозяйственные операции за отчетный период, руб.

[illegible]

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Варианты									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	вой себестоимости: - хлебоприемному пункту - зерно озимой пшеницы, тыс. ц - овощной базе - картофеля, тыс. ц - молокозаводу - молоко, тыс. ц	30,0	30,5	31,0	29,5	31,2	30,1	29,8	31,6	32,0	31,0
		20,8	20,5	20,9	21,0	22,0	22,4	21,9	22,7	20,5	21,4
		32,0	33,0	32,7	32,2	32,4	32,8	33,3	33,5	33,7	33,1
4	Причитается с хлебоприемного пункта за зерно озимой пшеницы по цене реализации 230 руб. за 1 и										
5	Причитается с овощной базы за картофель по цене реализации 200 руб. за 1 ц										
6	Причитается с молокозавода за молоко по цене реализации 380 руб. за 1 ц										
7	Начислена заработная плата рабочим, занятым реализацией: -картофеля -молока -зерна озимой пшеницы	2600 4100 3500	2500 3900 3600	2400 3700 3700	2300 4200 3800	2200 3800 3400	2100 4300 3300	2700 4180 4000	2150 4260 4100	2550 4400 3650	2370 4500 3900
8	Произведены отчисления в социальные фонды (?)% от суммы начисленной оплаты труда на реализации: -картофеля -молока -зерна озимой пшеницы										
9	Списана стоимость услуг автотранспорта на расходы по реализации: -картофеля -молока -зерна озимой пшеницы	320 510 480	330 520 500	340 530 510	350 530 520	360 550 530	310 560 540	370 490 510	380 500 520	390 480 550	410 470 560
10	Оплачены мелкие расходы за счет подотчетных сумм, связанные с реализацией:	55	65	70	50	70	75	60	80	85	82

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Варианты									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	- картофеля - молока	45	48	59	55	60	64	67	71	73	64
11	Списана доля общехозяйственных расходов в затраты по реализации: - картофеля - молока - зерна озимой пшеницы	175 150 120	156 160 130	201 170 140	223 180 95	180 190 110	195 200 150	185 210 160	234 220 145	250 155 135	210 165 175
12	Зачислены на расчетный счет хозяйства причитающиеся суммы за реализованную продукцию от: -хлебоприемного пункта -овощной базы -молокозавода (суммы смотреть в операциях 4, 5, 6)										
13	Списаны коммерческие расходы на реализованную продукцию: - картофеля -молока -зерна озимой пшеницы										
14	Списаны калькуляционные разницы на реализованную продукцию: - картофель - молоко - зерно озимой пшеницы (суммы определить) По годовой калькуляции фактическая себестоимость 1 ц продукции составила: -картофеля - 90 руб. - молока - 320 руб. - зерна озимой пшеницы - 120 руб.										
15	Выполнены услуги автотранспорта для рабочих и служащих	1500	1600	1700	2000	1800	1900	2100	2200	2300	2400

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Варианты									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	по плановой себестоимости 1,80 руб. за 1 т. км										
16	Списана калькуляционная разница по услугам авто-транспорта Фактическая себестоимость 1т.км - 1,70 руб.										
17	Внесено в кассу рабочими и служащими за услуги авто-транспорта	3000	3200	3400	1000	3600	3800	4200	1400	1600	1800
18	Списан финансовый результат от реализации продукции и услуг: - картофеля - молока - озимой пшеницы оказания услуг автотранспорта										

4) Записать хозяйственные операции по счетам аналитического и синтетического учета. Подсчитать на счетах обороты и остатки.

5) Определить финансовый результат от реализации и записать в операцию №18. Расчеты оформить в таблице:

№ п/п	Наименование продукции	Полная себестоимость, руб.	Выручка от реализации, руб.	Финансовый результат, руб.	
				прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6

6) Закрывать счет «Продажи» и аналитические счета к нему.